**OTVORENI AKCIJSKI INVESTICIONI FOND “JAHORINA KOIN A.D.**

**NAPOMENE**

**uz finansijske izvještaje OAIF-a Jahorina Koin za period od 19.11.-31.12.2018. godine**

Banja Luka, februar 2019. godine

# OSNOVNI PODACI

Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske Broj: 01-UP-51-472-3/18 odobreno je potpuno preoblikovanje AZIF-a u preoblikovanju „Jahorina Konseko Invest “ a.d.Pale. Navedenim rješenjem Društvu je odobren prenos cjelokupne imovine radi osnivanja Otvorenog akcijskog investicionog fonda “Jahorina Koin“ u skladu sa Odlukom o potpunom preoblikovanju AZIF-a u preoblikovanju „Jahorina Konseko Invest“ a.d. Pale broj SK 10/18 od 05.07.2018. godine.

Navedenom odlukom utvrđeno je da se cjelokupna imovina fonda ,prema vrijednosti na dan 30.04.2018. godine u iznosu od 4.702.993,39 KM , a koju čine hartije od vrijednosti , gotovina i potraživanja bude prenešena u otvoreni fond “Jahorina Koin“ zajedno sa ukupnim obavezama fonda u iznosu od 108.822,13 KM

Dana 19.11.2018. godine Centralni registar hartija od vrijednosti izvršio je registraciju hartija od vrijednosti rješenjem broj 01-15187/18, prva emisija-osnivanje otvorenog investicionog fonda. Udjeli su registrovani kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske pod identifikacionim brojem JP-A-14

Nakon upisa prve emisije,udjeli fonda nose oznaku JKIP-U-A, a od 19.11.2018. godine kotiraju na Banjalučkoj berzi a.d.

Poslove Depozitara obavlja Centralni registar hartija od vrijednosti Banja Luka (u daljem tekstu Depozitar) na osnovu Zakona, Pravilnika i Ugovora o obavljanju poslova depozitara.

**OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I OBJAVLJIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, predviđeno je da se u Republici Srpskoj pri sastavljanju finansijskih izvještaja primjenjuju:

1. Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI).
2. Prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde.

Osnovu za sastavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja OAIF-a Jahorina Koin Banja Luka čini slijedeća zakonska i podzakonska regulativa:

* Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
* Pravilnik o primjeni kontnog okvira za investicione fondove,
* Pravilnik o sadržini i formi finansijskih izvještaja za investicione fondove i
* Pravilnik o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda

# NAPOMENA - AOP/002.

Gotovina Fonda na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.059.890,86 KM.

# NAPOMENA -AOP/005.

Ulaganja fonda u *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju* na dan 31.12.2018. godine iznose 4.029.964,05 *KM.* Finansijska sredstva klasifikovana u ovu kategoriju uključuju:

* *Ulaganja u vlasničke hartije od vrijednosti*:
* Ulaganja u akcije 49 emitenata (4.029.964,05 KM)

Ulaganje u *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju* inicijalno se priznaje u imovinu Fonda po nabavnoj vrijednosti uvećanoj za vezane transakcione troškove koji se mogu raspodjeliti na pojedinačnu hartiju od vrijednosti. Priznavanje date imovine vrši se na datum kupovine. Za hartije od vrijednosti koje su pribavljene u stranoj valuti za denominaciju u izvještajnu valutu primjenjivan je srednji kurs Centralne banke Bosne i Hercegovine važeći na dan transakcije. Za hartije od vrijednosti čija se izvještajna valuta ne nalazi na listi valuta Centralne banke Bosne i Hercegovine primjenjen je preračun date valute prema srednjem kursu nacionalnih centralnih banaka za euro na dan transakcije, preračunate u konvertibilne marke po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine važećem na dan transakcije.

Naknadno vrednovanje date kategorije vršeno je po fer vrijednosti bez odbitka za transakcione troškove koji bi nastali pri prodaji ili drugom otuđenju. Naknadno utvrđivanje fer vrijednosti akcija vršeno je selektivno u zavisnosti od ispunjavanja kriterija likvidnosti prema Pravilniku[[1]](#footnote-1). Osnovu za procjenu fer vrijednosti činila je kotirana tržišna cijena na aktivnom tržištu u skladu s Pravilnikom.

# NAPOMENA– AOP/009.

Ukupna potraživanja Fonda na dan 31.12.2018. godine iznose 37.093,13 KM i potiču od potraživanja po osnovu dividendi u iznosu od 14.239,84 KM i ostala potraživanja 7.029,59 KM, kao i potraživanja od Društva za upravljanje u iznosu od 15.823,70 KM.

# NAPOMENA – AOP/018.

Ukupne *Obaveze* Fonda na dan 31.12.2018. godine iznose 94.649,55 KM i sastoji se od obaveza prema Društvu u iznosu od 23.122,37 KM, ostale obaveze u iznosu od 384,58 KM i PVR u iznosu od 71.142,60 KM.

# NAPOMENA– AOP/203/204

Prihodi od dividendi iznose 14.239,86 KM, a ostali realizovani dobici iznose 1.508,87 KM.

# NAPOMENA – AOP/211/219/207/218.

Ukupni poslovni rashodi na dan 31.12.2018. godine iznose 22.162,71 KM, od čega 19.674,47 KM predstavlja rashode Fonda po osnovu naknade Društvu za upravljanje i ostalih poslovnih rashoda fonda u iznosu od 2.488,24 KM.

Banja Luka, februar 2019. godine

Lice odgovorno za sastavljanje nota:

--------------------------------------------

Jelena Dejanović Licenca br.SR-1395/19

Izvršni direktori:

--------------------------------------------

Duško Šuka

(М.P)

--------------------------------------------

Aleksandar Čolić

1. Pravilnik o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda. [↑](#footnote-ref-1)