

Matični broj: 01957503  
 Šifra djelatnosti: 65.30  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:  
**DUIF POLARA INVEST AD**  
 Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4401724670007

Poslovni račun: 555-007-00024747-27

**Bilans stanja**  
 (Izveštaj o finansijskom položaju)  
 na dan 30.06.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTIVA</b>						
	<b>A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)</b>	<b>001</b>	<b>543,404</b>	<b>86,289</b>	<b>457,115</b>	<b>55,512</b>
<b>01</b>	<b>I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)</b>	<b>002</b>	<b>1,310</b>	<b>0</b>	<b>1,310</b>	<b>1,310</b>
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003	1,310		1,310	1,310
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004			0	
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006			0	
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007			0	
<b>02</b>	<b>II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)</b>	<b>008</b>	<b>126,729</b>	<b>86,289</b>	<b>40,440</b>	<b>18,019</b>
020, dio 029	1. Zemljište	009			0	
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010			0	
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	126,729	86,289	40,440	18,019
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012			0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014			0	
<b>03</b>	<b>III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)</b>	<b>015</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
030, dio 039	1. Šume	016			0	
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019			0	
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
<b>04</b>	<b>IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)</b>	<b>021</b>	<b>415,365</b>	<b>0</b>	<b>415,365</b>	<b>36,183</b>
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022			0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025	200,000		200,000	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	15,365		15,365	36,183
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospelja	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	200,000		200,000	
<b>050</b>	<b>V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>030</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)</b>	<b>031</b>	<b>252,661</b>	<b>0</b>	<b>252,661</b>	<b>1,944,411</b>
<b>10 do 15</b>	<b>I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 150)</b>	<b>032</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
100 do 109	1. Zalihe materijala	033			0	
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038			0	
	<b>II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)</b>	<b>039</b>	<b>252,661</b>	<b>0</b>	<b>252,661</b>	<b>1,944,411</b>
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	92,195	0	92,195	116,522
200, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041	43,963		43,963	47,979
201, 202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	28,530		28,530	
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043			0	
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044			0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045			0	
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	19,702		19,702	68,543
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	100,000	0	100,000	1,766,873
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048	100,000		100,000	1,466,873
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049			0	300,000
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeljeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	58,466	0	58,466	61,016
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	58,466		58,466	61,016
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059			0	
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	2,000		2,000	
<b>288</b>	<b>III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>	<b>061</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>29</b>	<b>V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)</b>	<b>062</b>	<b>796,065</b>	<b>86,289</b>	<b>709,776</b>	<b>1,999,923</b>
	<b>G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>	<b>063</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)</b>	<b>064</b>	<b>796,065</b>	<b>86,289</b>	<b>709,776</b>	<b>1,999,923</b>
<b>880 do 888</b>	<b>Đ. VANBILANSNA AKTIVA</b>	<b>065</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)</b>	<b>066</b>	<b>796,065</b>	<b>86,289</b>	<b>709,776</b>	<b>1,999,923</b>

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
<b>PASIVA</b>				
	<b>A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)</b>	<b>101</b>	<b>368,618</b>	<b>345,732</b>
<b>30</b>	<b>I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)</b>	<b>102</b>	<b>253,000</b>	<b>253,000</b>
300	1. Akcijski kapital	103	253,000	253,000
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadržani udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
<b>31</b>	<b>II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL</b>	<b>109</b>		
<b>320</b>	<b>III - EMISIONA PREMIJA</b>	<b>110</b>		
<b>321</b>	<b>IV - EMISIONI GUBITAK</b>	<b>111</b>		
<b>dio 32</b>	<b>V - REZERVE (113 do 115)</b>	<b>112</b>	<b>25,300</b>	<b>25,300</b>
322	1. Zakonske rezerve	113	25,300	25,300
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
<b>330, 331, 334</b>	<b>VI - REVALORIZACIONE REZERVE</b>	<b>116</b>		
<b>332</b>	<b>VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>117</b>	<b>70,066</b>	<b>72,627</b>
<b>333</b>	<b>VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU</b>	<b>118</b>	<b>58,988</b>	<b>235,095</b>
<b>34</b>	<b>IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)</b>	<b>119</b>	<b>79,240</b>	<b>251,709</b>
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120	13,006	251,709
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	66,234	
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
<b>35</b>	<b>X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)</b>	<b>123</b>	<b>0</b>	<b>21,809</b>
350	1. Gubitak ranijih godina	124		
351	2. Gubitak tekuće godine	125		21,809
<b>40</b>	<b>B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)</b>	<b>126</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131		
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	<b>V. OBAVEZE (136 + 144)</b>	<b>135</b>	<b>341,158</b>	<b>1,654,191</b>
<b>41</b>	<b>I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)</b>	<b>136</b>	<b>172,076</b>	<b>0</b>
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413, 414	4. Dugoročni krediti	140	172,076	
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141		
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		
<b>42 do 49</b>	<b>II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)</b>	<b>144</b>	<b>169,082</b>	<b>1,654,191</b>
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	23,966	91
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424, 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	23,966	
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		91
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	31,793	24,138
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151		
431	b) Dobavljači - povezana pravna lica	152	31,793	
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153		24,138
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154		
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	18,822	16,236
460 do 469	5. Druge obaveze	158	90,623	1,606,420
470 do 479	6. Porez na dodatnu vrijednost	159		
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	3,878	7,252
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161		54
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162		
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	<b>G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)</b>	<b>164</b>	<b>709,776</b>	<b>1,999,923</b>
<b>890 do 898</b>	<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	<b>165</b>		
	<b>Đ. UKUPNA PASIVA (164 + 165)</b>	<b>166</b>	<b>709,776</b>	<b>1,999,923</b>

U: BANJALUCI

Lice sa licencom: MILJA TOMAŠEVIĆ

(M.P.)

Datum: Obavezan unos podataka u formi!

Lice ovlašteno za zastupanje: DUŠKO ŠUKA I ALEKSANDAR ČOLIĆ

Matični broj: 01957503  
Šifra djelatnosti: 65.30  
Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:  
**DUIF POLARA INVEST AD**  
Sjedište: BANJA LUKA  
JIB: 4401724670007

Poslovni računi: 555-007-00024747-27

**Bilans uspjeha**  
(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)  
za period od 01.01. do 30.06.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)</b>	<b>201</b>	<b>293,956</b>	<b>118,575</b>
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	293,926	0
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	293,926	
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204		
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	0	118,375
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		118,375
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208		
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209		
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	30	200
	<b>II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)</b>	<b>216</b>	<b>221,408</b>	<b>179,912</b>
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	217		
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	4,676	4,110
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	129,454	101,609
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	114,552	93,760
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	14,902	7,849
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	12,712	9,047
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	3,606	4,478
540	a) Troškovi amortizacije	224	3,606	4,478
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	64,560	54,525
555	7. Troškovi poreza	227	6,291	6,049
556	8. Troškovi doprinosa	228	109	94
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)</b>	<b>229</b>	<b>72,548</b>	<b>0</b>
	<b>V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)</b>	<b>230</b>	<b>0</b>	<b>61,337</b>
	<b>G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)</b>	<b>231</b>	<b>3,058</b>	<b>39,854</b>
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	2,673	33,608
661	2. Prihodi od kamata	233	385	6,246
662	3. Pozitivne kursne razlike	234		
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237		
	<b>II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)</b>	<b>238</b>	<b>9,340</b>	<b>326</b>
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	7,151	326
562	3. Negativne kursne razlike	241		
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243	2,189	
	<b>D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)</b>	<b>244</b>	<b>66,266</b>	<b>0</b>
	<b>Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)</b>	<b>245</b>	<b>0</b>	<b>21,809</b>
	<b>E. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
	<b>I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)</b>	<b>246</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247		
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Teuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>57</b>	<b>II - OSTALI RASHODI (258 do 267)</b>	<b>257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266		
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267		
	<b>Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)</b>	<b>268</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)</b>	<b>269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>			
<b>68</b>	<b>I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)</b>	<b>270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
<b>58</b>	<b>II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)</b>	<b>280</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	<b>J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)</b>	<b>291</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>690, 691</b>	<b>L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>292</b>		
<b>590, 591</b>	<b>LI. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	<b>293</b>	<b>32</b>	
	<b>M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	66,234	0
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	21,809
	<b>N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT</b>			
721	1. Poreski rashodi perioda	296		
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	<b>NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	66,234	0
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	21,809
	<b>UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)</b>	<b>301</b>	<b>297,014</b>	<b>158,429</b>
	<b>UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)</b>	<b>302</b>	<b>230,780</b>	<b>180,238</b>
<b>724</b>	<b>O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>	<b>303</b>		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306		
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309		

U: BANJALUCI

(M.P.)

Lice sa licencom: MILJA TOMAŠEVIĆ

Datum: Obavezan unos podataka u formi!

Lice ovlašćeno za zastupanje: DUŠKO ŠUKA I ALEKSANDAR ČOLIĆ

Matični broj: 01957503  
 Šifra djelatnosti: 65.30  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili  
 preduzetnika:  
**DUIF POLARA INVEST AD**  
 Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4401724670007

Poslovni računi: 555-007-00024747-27

**Izvještaj**  
**o ostalim dobitcima i gubicima perioda**  
 za period od 01.01. do 30.06.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	<b>A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)</b>	400	<b>66,234</b>	<b>-21,809</b>
	<b>I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)</b>	401	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	<b>II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)</b>	408	<b>0</b>	<b>0</b>
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	<b>B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)</b>	414	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE</b>	415		
	<b>G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)</b>	416	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU</b>			
	<b>I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>	417	<b>66,234</b>	<b>0</b>
	<b>II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)</b>	418	<b>0</b>	<b>21,809</b>

U: BANJALUCI

(M.P.)

Lice sa licencom: MILJA TOMAŠEVIĆ

Datum: Obavezan unos podataka u formi!

Lice ovlašćeno za zastupanje: DUŠKO ŠUKA I ALEKSANDAR ČOLIĆ

Matični broj: 01957503  
 Šifra djelatnosti: 65.30  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili  
 preduzetnika:  
**DUIF POLARA INVEST AD**  
 Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4401724670007

Poslovni računi: 555-007-00024747-27

**Bilans tokova gotovine**  
 (Izvještaj o tokovima gotovine)  
 za period od 01.01. do 30.06.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>			
2.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)</b>	501	<b>300,592</b>	<b>183,315</b>
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	300,592	183,115
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503		
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504		200
6.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)</b>	505	<b>236,316</b>	<b>383,835</b>
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	67,985	94,066
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	137,241	92,720
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	2,562	427
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509		190,997
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	28,528	5,625
12.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)</b>	511	<b>64,276</b>	<b>0</b>
13.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)</b>	512	<b>0</b>	<b>200,520</b>
14.	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
15.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)</b>	513	<b>250,363</b>	<b>60,111</b>
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514	250,000	60,000
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	363	111
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)</b>	520	<b>30,505</b>	<b>60,000</b>
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521	30,505	60,000
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523		
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524	0	
27.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)</b>	525	<b>219,858</b>	<b>111</b>
28.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)</b>	526	<b>0</b>	<b>0</b>
29.	<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
30.	<b>I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)</b>	527	<b>0</b>	<b>0</b>
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)</b>	532	<b>434,899</b>	<b>300,000</b>
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534	200,000	
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	200,000	300,000
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	22,000	
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	12,899	
42.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)</b>	539	<b>0</b>	<b>0</b>
43.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)</b>	540	<b>434,899</b>	<b>300,000</b>
44.	<b>G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)</b>	541	<b>550,955</b>	<b>243,426</b>
45.	<b>D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)</b>	542	<b>701,720</b>	<b>743,835</b>
46.	<b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)</b>	543	<b>0</b>	<b>0</b>
47.	<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	544	<b>150,765</b>	<b>500,409</b>
48.	<b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	<b>209,231</b>	<b>561,425</b>
49.	<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546		
50.	<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547		
51.	<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)</b>	548	<b>58,466</b>	<b>61,016</b>

U: BANJALUCI

Lice sa licencom: MILJA TOMAŠEVIĆ

(M.P.)

Datum: Obavezan unos podataka u formi!

Lice ovlašćeno za zastupanje: DUŠKO ŠUKA I ALEKSANDAR ČOLIĆ

Matični broj: 01957503  
 Šifra djelatnosti: 65.30  
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:  
**DUIF POLARA INVEST AD**  
 Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4401724670007

Poslovni računi: 555-007-00024747-27

**Aneks**  
 (Dodatni računovodstveni izvještaj)  
 za period od 01.01. do 30.06.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201, dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci - povezana pravna lica iz RS (dugovni promet bez početnog stanja)	602	293,957	183,108
202, dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci - povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603		
203, dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci - povezana pravna lica iz BD (dugovni promet bez početnog stanja)	604		
432, dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači - povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	73,473	52,008
433, dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	28,177	1,837
434, dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607		
601, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608	293,926	
602, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		
603, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611		118,374
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612		
611, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u RS	613		
612, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u FBiH	614		
613, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u BD	615		
dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616		
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617		
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618		
<b>65</b>	<b>OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)</b>	<b>619</b>	<b>30</b>	<b>200</b>
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	620		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623		
652	v) Prihod od donacija	624		
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626		
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627		
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	628	30	200
<b>66 + 67</b>	<b>FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI</b>	<b>629</b>	<b>3,058</b>	
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631		
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih	632		

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
<b>51</b>	<b>TROŠKOVI MATERIJALA</b>	<b>633</b>	<b>4,677</b>	
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	3,890	3,552
<b>52</b>	<b>TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA</b>	<b>635</b>	<b>108,582</b>	<b>100,893</b>
522 + 523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	5,970	
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	1,015	
dio 525	Od toga: dnevnice	638		715
<b>53</b>	<b>TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)</b>	<b>639</b>	<b>12,712</b>	<b>9,050</b>
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640		
531	b) Troškovi transportnih usluga	641	1,514	1,938
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	4,492	
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		250
533	d) Troškovi zakupa	644	6,187	6,000
534 + 535	đ) Troškovi sajмова, reklame i propagande	645	229	722
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	290	140
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648		
<b>55</b>	<b>NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)</b>	<b>649</b>	<b>63,162</b>	<b>64,570</b>
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	53,306	59,721
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	1,038	325
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652		
551	b) Troškovi reprezentacije	653	558	257
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	272	250
553	g) Troškovi platnog prometa	655	1,411	696
554	d) Troškovi članarina	656	17	
dio 555	đ) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657	1,165	
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	6,401	
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	32	3,646
	<b>OBAVEZE I POTRAŽIVANJA</b>	<b>660</b>		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661		
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662		
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663		
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664		
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	665		
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	666		
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	667		
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670		

U: BANJALUCI

(M.P.)

Lice sa licencom: MILJA TOMAŠEVIĆ

Datum: Obavezan unos podataka u formi!

Lice ovlašćeno za zastupanje: DUŠKO ŠUKA I ALEKSANDAR ČOLIĆ



Matični broj: 01957503  
 Šifra djelatnosti: 65.30  
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog  
 pravnog lica ili preduzetnika:  
**DUIF POLARA INVEST AD**  
 Sjedište: BANJA LUKA  
 JIB: 4401724670007

Poslovni računi: 555-007-00024747-27  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

**Izveštaj o promjenama u kapitalu**  
 za period koji se završava na dan 30.06.2019. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva							Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/ gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 01.01.2018. god.	901	253,000		-162,468	25,300	1,851,709	1,967,541		1,967,541
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902						0		0
3.	Efekte ispravke grešaka	903						0		0
4.	<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2018. god. (901 ± 902 ± 903)</b>	<b>904</b>	<b>253,000</b>	<b>0</b>	<b>-162,468</b>	<b>25,300</b>	<b>1,851,709</b>	<b>1,967,541</b>	<b>0</b>	<b>1,967,541</b>
5.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0
6.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906			162,468		11,078	173,546		173,546
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907						0		0
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908						0		0
9.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909					-128,703	-128,703		-128,703
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910					1,600,000	1,600,000		1,600,000
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0
12.	<b>Stanje na dan 31.12.2018. god. / 01.01.2019. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)</b>	<b>912</b>	<b>253,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25,300</b>	<b>134,084</b>	<b>412,384</b>	<b>0</b>	<b>412,384</b>
13.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913						0		0
14.	Efekte ispravke grešaka	914						0		0
15.	<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2019. god. (912 ± 913 ± 914)</b>	<b>915</b>	<b>253,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25,300</b>	<b>134,084</b>	<b>412,384</b>	<b>0</b>	<b>412,384</b>
16.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917					11,078	11,078		11,078
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919					66,234	66,234		66,234
20.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		0
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921					121,078	121,078		121,078
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0
23.	<b>Stanje na dan 30.06.2019. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)</b>	<b>923</b>	<b>253,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25,300</b>	<b>90,318</b>	<b>368,618</b>	<b>0</b>	<b>368,618</b>

U: BANJALUCI

(M.P.)

Lice sa licencom: MILJA TOMAŠEVIĆ

Datum: Obavezan unos podataka u formi!

Lice ovlašćeno za zastupanje: DUŠKO ŠUKA I ALEKSANDAR ČOLIĆ

**DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE INVESTICIONIM FONDOVIMA  
„POLARA INVEST“ A.D. BANJALUKA**

**NAPOMENE**

**uz finansijske izvještaje DUIF-a Polara Invest a.d. Banja Luka za period od  
01.01.-30.06.2019. godine**

Banja Luka, jun 2019. godine

## **1. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 30.06.2019. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 30.06.2018. godine. Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenjivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH. U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izvještaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovode i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovoda (IFAC). U Republici Srpskoj u primjeni su MSFI (IFRS) i zvanična saopštenja IFAC-a objavljeni do 01. januara 2009. godine. Priloženi finansijski izvještaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

Finansijski izvještaji Društva za 30.06.2019 godine sastavljeni su u skladu sa važećim računovodstvenim propisima, te slijedećim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja:

MRSFI 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja,

MRSFI 7 - Izvještaj o tokovima gotovine,

MRSFI 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,

MRSFI 10 - Događaji nakon datuma bilansiranja,

MRSFI 12 - Porez na dobit,

MRSFI 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema,

MRSFI 18 - Prihodi

MRSFI 21 - Efekti promjena kurseva stranih valuta,

MRSFI 24 - Objavljivanja o povezanim stranama,

MRSFI 37 - Potencijalna sredstva i potencijalne obaveze

Podaci u finansijskim izvještajima izraženi su u Konvertibilnim markama (KM).

## 2. OSNIVANJE I DJELATNOST DRUŠTVA

Društvo za upravljanje investicionim fondovima „POLARA INVEST“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) je pravni sljedbenik Društva za upravljanje privatizacionim investicionim fondom „Polara Invest“ a.d. Banja Luka, koje je osnovano 29. septembra 2000. godine, na osnovu Rješenja Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske (u daljem tekstu: KHOV) broj 04-UP-041-109/00 od 5. oktobra 2000. godine, kojim je izdata dozvola za rad Društva. KHOV je 25. maja 2007. godine donijela Rješenje broj 01-UP-041-2078/07 kojim je data dozvola za nastavak poslovanja Društva za upravljanje privatizacionim investicionim fondom „Polara Invest“ a.d. Banja Luka kao društva za upravljanje investicionim fondovima. Promjena naziva Društva i uskladjivanje sa Zakonom o investicionim fondovima upisano je 7. marta 2008. godine u sudski registar broj 1-11785-00, na osnovu Rješenja Osnovnog suda u Banjaluci broj 071-0-Reg-08-000355. Skraćeni naziv Društva : „POLARA INVEST“ a.d. Banja Luka Sjedište Društva: Svetozara Markovica br. 5, Banja Luka Maticni broj Društva: 1937006 Šifra i naziv djelatnosti: 66.30 - djelatnosti upravljanja fondovima Osnovna djelatnost Društva je osnivanje i upravljanje investicionim fondovima, odnosno ulaganje novčanih sredstava u ime i za račun akcionara otvorenih investicionih fondova, te obavljanje drugih poslova određenih zakonom koji uređuje društva za upravljanje i investicione fondove. Promjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjaluci izvršena je 17.07.2015. godine, upisom smanjenja osnovnog kapitala poništenjem sopstvenih akcija. Društvo je povećanje osnovnog kapitala izvršilo pretvaranjem zakonskih rezervi i neraspoređene dobiti što je registrovano kod Okružnog privrednog suda u Banjaluci Rješenjem broj 057-0-Reg-16-000621 od 07.09.2016.godine. Ukupna vrijednost kapitala Društva, na dan 30.06.2019. godine, iznosi 368.618 KM, a struktura kapitala ima sledeći pregled:

- Akcijski kapital 253.000 (506 akcija nominalne vrijednosti 500 KM).
- Zakonske rezerve 25 300 KM
- Nerealizovani dobitci/gubitci (HOV Europlantaže d.d. Hrvatska) 11.078
- Neraspoređena dobit ranijih godina 13.006
- Dobit tekućeg perioda 66.234

Posljednja promjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjaluci izvršena je 04.12.2018. godine kada je Aleksandar Čolić upisan za izvršnog direktora Društva . Akcije Društva glase na ime. Društvo je osnovano na neodređeno vrijeme. Organi Društva su: skupština akcionara, upravni odbor i dva izvršna direktora. Članovi Upravnog odbora Društva su:

1. Sergij Furlan
2. Stanislav Furlan i
3. Feđa Krivošić.

Izvršni direktori Društva su Duško Šuka i Aleksandar Čolić. U prvoj polovini 2019. godine Društvo je imalo prosječno 8 zaposlenih.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primjenjuje u svim periodima prezentovanim u ovim finansijskim izvještajima.

#### **3.1. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)**

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

#### **3.2. Poslovne promene u stranoj valuti**

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u KM po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promjene. Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u KM prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u KM prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promjene. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazuju se u bilansu uspjeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda. Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u KM po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspjeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

#### **3.3. Finansijski instrumenti**

##### ***Klasifikacija***

Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja. Finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 30.06.2019. godine Društvo nema finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjene u fer vrijednosti iskazuju u bilansu uspjeha.

##### ***Kredit i potraživanja***

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospijeca duži od 12 mjeseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca, povezanih pravnih lica i inostranstvu i ostalih potraživanja. Potraživanja od kupaca su iskazana po faktornoj vrijednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrijednosti koja je zasnovana na procjeni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrijednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvrijeđena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procjenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentiraju kao rashod u bilansu uspjeha perioda kada je procjena izvršena. Na dan

30.06.2019.godine u bilansu Društva evidentirani su dugoročni kredit u iznosu od 200.000 KM, finansijski plasman-depozit u iznosu od 200.000 KM, te pozajmn drugom pravnom licu u ukupnom iznosu od 300.000 KM

### ***Gotovina i gotovinski ekvivalenti***

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumijevaju gotovina u blagajni i sredstva na računima kod banaka. Kod učešća u kapitalu postoji namjera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promjene tržišnih cijena.

### ***Priznavanje finansijskih sredstava***

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

### ***Vrijednovanje finansijskih sredstava***

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koje se drže do dospijeća, vrijednuju se po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava Društvo vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenijetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Društva, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

### ***Vrijednovanje po amortizovanim vrijednostima***

Amortizovana vrijednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrijednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

### ***Vrijednovanje po fer vrijednosti***

Fer vrijednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrijednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospijeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu. Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrijednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Društva i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrijednosti finansijskih sredstava i obaveza. Obezvrijeđenje finansijskih sredstava Društvo obračunava obezvrijeđenje sumnjivih potraživanja na osnovu procjenjenih gubitaka koji nastaju ako nije u mogućnosti da naplati potraživanje. U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvrijeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtijeva procjene vezane za buduće naplate. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procijenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrijednosti potraživanja preko računa

ispravke vrijednosti donosi rukovodstvo Društva. Otpis potraživanja se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Društva, da je potraživanje u knjigama Društva otpisano kao nenaplativo i da Društvo nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja donosi direktor Društva.

### ***Finansijske obaveze***

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrijednosti koja predstavlja poštnu vrijednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrijednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Amortizovana vrijednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrjednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope. Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji i zajmova od povezanih pravnih lica. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva odnosno koja dospijeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne. Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u KM u protivvrijednosti deviznog iznosa neotplaćenog dijela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primjene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspjeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi, odnosno kao ostali prihodi i rashodi za efekte revalorizacije primjenom stope rasta cijena na malo. Društvo vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenijeta na drugoga.

### ***Obaveze iz poslovanja***

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrjednuju se po nominalnoj vrijednosti.

## **3.4. Osnovna sredstva**

Novonabavljena osnovna sredstva se vrjednuju po nabavnoj vrijednosti koju čini vrijednost po fakturi dobavljača uvećana za troškove nabavke i aktiviranja i srazmjern dio poreskih obaveza i troškova finansiranja. Izdaci za opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano mjeriti. Nabavke opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrijednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti. Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvredeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrijednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrijednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrijednosti, koju predstavlja vrijednost veća od neto prodajne vrijednosti i vrijednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvrijeđenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Dobici od prodaje opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja opreme terete ostale rashode. Amortizacija opreme obračunava se po linearnom metodu primjenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrijednost opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku vijeka upotrebe. Amortizacija sredstava

aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrijednost. Oprema je vrednovana u visini izdataka za nabavke, umanjeno za amortizovanu vrijednost. Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, primjenom amortizacionih stopa izračunatih na osnovu procenjenog vijeka trajanja svakog pojedinačnog sredstva, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog vijeka trajanja.

### **3.5. Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročni finansijski plasmani se vrednuju po nominalnoj vrijednosti izdataka, uvećanoj za obračunatu kamatu saglasno ugovorima i vremenskom periodu angažovanja sredstava. Vrijednost dugoročnih finansijskih plasmana se ispravlja ili otpisuje na teret neposlovnih rashoda na osnovu procjene svakog pojedinačnog plasmana.

### **3.6. Kapital**

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udjela osnivača, rezerve, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

### **3.7. Penzijske i ostale naknade zaposlenima**

Kratkoročne naknade zaposlenima Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu. U skladu sa Zakonom o radu Društvo može zaposlenima, pri otkazu ugovora o radu ili penzionisanju isplatiti otpremninu u visini prosjeka do tri mjesečne plate ostvarene od strane zaposlenog. Prema MRS 19 „Naknade zaposlenima“, zahtjeva se obračun i ukalkulisavanje sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih na otpremnine i jubilarne nagrade. Društvo ne vrši ovaj obračun.

### **3.8. Porezi i doprinosi**

Tekući porez na dobitak Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda. Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

#### ***Odloženi porez na dobitak***

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak.



Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

### ***Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata***

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru poslovnih rashoda. Porez na dodatu vrijednost Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga. Društvo ne ostvaruje prihode oporezive porezom na dodatu vrijednost, te nije registrovano kao obveznik indirektnih poreza.

### **3.9. Prihodi**

Prihodi od prodaje učinaka Društva obuhvataju naknade po osnovu provizije za upravljanje otvorenim investicionim fondovima. Provizija za upravljanje obračunava se na osnovu Zakona o investicionim fondovima i Pravilnika o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda, odnosno u skladu sa prospektom i statutom fonda i ugovorima o upravljanju fondom između Društva i fondova. Društvo upravlja sa četiri otvorena investiciona fonda – OAIF „Adriatic Balanced Fond“ a.d. Banja Luka- (u daljem tekstu: Adriatic Balanced), OAIF „Jahorina Koin Fond“ a.d. (u daljem tekstu: Jahorina Fond), OMIF „Privrednik Invest Fond“ a.d. (u daljem tekstu: Privrednik Fond) i OAIF „Polara Adriatic Fond“ u daljem tekstu Polara Fond..

Naknade društvu za upravljanje (3,5% godišnje) obračunava se dnevno na osnovu neto vrijednosti Fonda. Prihod se priznaje u momentu nastanka, bez obzira na vrijeme plaćanja. Evidencija prihoda se usaglašava sa pregledom – izvještajem banke depozitara. Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Prihodi i rashodi od kamata se priznaju na obračunskoj osnovi u vremenu na koje se odnose i prikazani su u neto iznosu u okviru dobitka, odnosno gubitka od finansiranja.

### **3.10. Troškovi poslovanja**

Troškovi poslovanja predstavljaju sve izdatke nastale u odnosu na fakturisane prihode, a obuhvataju troškove materijala, energije, goriva, bruto zarada, kao i opšte troškove poslovanja neophodne za ostvarivanje prihoda. U skladu sa Ugovorom o upravljanju Fondom i Zakonom o investicionim fondovima, Društvo snosi sve troškove Fonda definisane zakonom i prospektima otvorenih investicionih fondova kojim upravlja.

## **4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

### ***4.1. Poslovni prihodi***

Osnovni poslovni prihod Društva je prihod od provizije za upravljanje Fondom koji je obračunat na osnovu Izvještaja Centralnog registra hartija od vrijednosti Banja Luka kao Depozitara, a na

način kako je to navedeno u tački 3.9. ovoga izvještaja. Ovaj prihod je ostvaren u iznosu od 293.926 KM.

#### 4.2. Poslovni rashod

##### 4.2.1. Troškovi materijala i energije

Opis	30.06.2019	30.06.2018
Troškovi kancelarijskog i režijskog materijala	787	
Troškovi elektro energije	1916	
Troškovi goriva	1915	
Troškovi vode	59	
<b>UKUPNO:</b>		

##### 4.2.2. Troškovi zarada i ostalih ličnih rashoda

Opis	30.06.2019	30.06.2018.
Troškovi bruto zarada	108.582	
Troškovi otpremnina	12.438	
Troškovi zaposlenih na službenom putu	1.015	
Troškovi bruto naknada UO Duif Polara	5.970	
Ostale naknade zaposlenim	1.449	
<b>UKUPNO:</b>	129.454	

##### 4.2.3. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	30.06.2019	30.06.2018
Troškovi PTT usluga	1.514	
Troškovi usluga održavanja	4.492	
Troškovi zakupa	6.187	
Trošak novinskih oglasa	389	
Trošak komunalnih usluga	139	
<b>UKUPNO</b>	12.721	

#### 4.2.4. Nematerijalni troškovi

Najznačajniji troškovi u ovoj kategoriji ostvareni su po osnovu troškova neproizvodnih usluga i to najvećim dijelom po osnovu advokatskih usluga u iznosu 13.455 KM, revizorske usluge 6.552 KM, naknade depozitaru u iznosu od 11.757 KM, naknada CR HOV u iznosu od 300 KM , naknada Banjalučkoj berzi u iznosu od 4.450,00 KM ( 2.000 KM troškova naknada Banjalučkoj berzi nalazi se na poziciji AVR-a).Značajan iznos troškova od 9,274 KM odnosi se na konsultantske usluge.

Opis	30.06.2019	30.06.2018
Troškovi neproizvodnih usluga	118	
Troškovi reprezentacije	558	
Troškovi sudskih , administrativnih i drugih taksa i naknada	7.566	
Kamate po ostalim obavezama	8.500	
<b>UKUPNO</b>	<b>16.624</b>	

#### 5. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi su iskazani u iznosu od 3.058 KM, a iskazan je po osnovu kamata na pozajmicu koja je data Massimo Holding d.o.o, kao i depozita po viđenju kod poslovnih banaka.

#### 6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Kratkoročna potraživanja iznose na dan 30.06.2019. godine 300.000 KM, a sastoji se od pozajmice Massimo Holding-u d.o.o u navedenom iznosu od 300.000 KM.

#### 8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovina koja se nalazi na računima u poslovnim Bankama na dan 30.06.2019. godine iznosi 58.466 KM. Iskazano stanje odgovara stanju na transakcionim računima kod poslovnih banaka i blagajničkog dnevnika Društva na dan bilansiranja.

#### 9. KAPITAL

Društvo je inicijalno osnovano sa akcijskim kapitalom u visini od 500,000 KM podijeljenim na 1.000 običnih (redovnih) akcija, nominalne vrijednosti od 500 KM po akciji. Osnovni sud u Banjaluci je dana 26.12.2008, godine donio Rješenje broj 071-0-Reg-08- 002570 kojim je upisana promjena (istupanje osnivača Gorana Šakotića i Borislava Pandžića) i sticanje sopstvenih akcija kod Društva (98 sopstvenih akcija, iznos uloga 49,000 KM), Ove akcije su poništene Rješenjem Okružnog privrednog suda Banjaluka broj 057-0- Reg-10-001939 od 26. novembra 2010. godine, te je po tom osnovu u sudski registar upisano smanjenje osnovnog kapitala Društva, koji od novembra 2010. godine iznosio 451,000 KM. Okružni privredni sud

Banjaluka je 24.12.2010. godine donio Rješenje broj 057-0-Reg- 10-002197, kojim je upisana promjena (istupanje osnivača Milana Subotića iz Kozarske Dubice) i sticanje sopstvenih akcija kod Društva (98 sopstvenih akcija, iznos uloga 49,000 KM). Okružni privredni sud u Banjoj Luci je 15.11.2012. godine donio Rješenje broj 057-0- Reg-12-001880, kojim je upisano smanjenje kapitala Društva, koji tada iznosi 402,000 KM (804 akcije nominalne vrijednosti 500 KM). Okružni privredni sud u Banjoj Luci je 20.12.2012. godine donio Rješenje broj 057-0-Reg-12-003020, kojim je upisana promjena akcionara Društva (istupanje akcionara Milke Trivanović i sticanje sopstvenih akcija). U sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci 22.04.2014. godine upisana je promjena odnosa u akcionarskim udjelima. Promjena upisa u sudski registar Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci izvršena je 17.07.2015, godine, upisom smanjenja osnovnog kapitala poništenjem sopstvenih akcija. Društvo je povećanje osnovnog kapitala izvršilo pretvaranjem zakonskih rezervi i neraspoređene dobiti što je registrovano kod Okružnog privrednog suda u Banjaluci Rješenjem broj 057-0-Reg-16-000621 od 07.09.2016.godine. Ukupna vrijednost kapitala Društva iznosi 253.000 KM (506 akcija nominalne vrijednosti 500,00 KM).

## **10. KRATKOROČNE OBAVEZE**

Kratkoročne obaveze Društva na dan 30.06.2019. godine ukupno iznose 169.082 KM.

Najvećim dijelom se sastoje od obaveza za dividendu Celepu d.o.o u iznosu od 86.900 . Ostali veći iznosi kratkoročnih finansijskih obaveza su obaveze prema dobavljačima u RS i Federaciji BH u iznosu od 31.793 KM, obaveze za zarade zaposlenih i naknade zarada u iznosu od 18.822 KM , zatim obaveza za anuitete u tekućoj godini po dugoročnom kreditu u iznosu od 23.966 KM , obaveza prema članovima UO u iznosu od 5.970 KM za bruto naknade , kao i preostalih tekućih obaveza i naknada u iznosu od 1.631 KM

## **11.UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Upravljanje finansijskim rizicima Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

### ***11.1.Tržišni rizik***

Društvo je izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR.

Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U mjeri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije. Rizik od promjene kamatnih stopa Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa

djeluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promjene kamatnih stopa u mjeri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dopijevaju za naplatu u različito vrijeme ili u različitim iznosima. S obzirom da Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod Društva i tokovi gotovine su u velikoj mjeri nezavisni od promjena tržišnih kamatnih stopa. Rizik Društva od promjena fer vrijednosti kamatnih stopa proističe prvenstveno iz obaveza po osnovu primljenih kratkoročnih pozajmica od banaka. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

### **11.2. Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj cijeni u odgovarajućem vremenskom okviru. Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospijea.

### **11.3. Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih lica i preuzetih obaveza.

Banja Luka, jul 2019. godine

Lice odgovorno za sastavljanje nota:

-----  
Milja Tomašević br.SRT-

Izvršni direktori:

-----  
Aleksandar Čolić

-----  
Duško Šuka