



REVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Mob. 065/517-713, 065/693-220 Tel. 055/211-279
BIJELJINA, Gavrića Principa 7/5

IZVJEŠTAJ

*nezavisnog revizora o finansijskim izvještajima
sa stanjem na dan 31.12.2024. godine*

*OMIF sa javnom ponudom
"INVEST NOVA" BIJELJINA*

Bijeljina, mart 2025. godine



SADRŽAJ

1. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA.....	3
2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	6
2.1. Bilans stanja.....	6
2.2. Bilans uspjeha.....	9
2.3. Izvještaj o promjenama neto imovine investicionog fonda.....	12
2.4. Bilans tokova gotovine.....	13
3. OSNOVNI PODACI O FONDU.....	15
4. NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ.....	24
5. FINANSIJSKI POKAZATELJI FONDA.....	32
6. IZVJEŠTAJ O STRUKTURI ULAGANJA.....	33
6.1. Izvještaj o strukturi ulaganja po vrstama imovine.....	33
6.2. Izvještaj o strukturi ulaganja - akcije.....	35
6.3. Izvještaj o strukturi ulaganja – obveznice.....	37
7. IZVJEŠTAJ O NEREALIZOVANIM DOBICIMA (GUBICIMA) INVESTICIONOG FONDA.....	38
8. IZVJEŠTAJ O TRANSAKCIJAMA SA POVEZANIM LICIMA.....	41
9. OSTALE NAPOMENE.....	42

Vlasnicima udjela u OMIF sa javnom ponudom „INVEST NOVA“ Bijeljina

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja OMIF sa javnom ponudom „Invest nova“ Bijeljina (u daljem tekstu: Fond), koji uključuju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2024. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu za period od 01.01. do 31.12.2024. godine, Bilans tokova gotovine – Izvještaj o tokovima gotovine za period od 01.01. do 31.12.2024. godine, Izvještaj o promjenama neto imovine investicionog fonda za period od 01.01. do 31.12.2024. godine, te Note uz finansijske izvještaje za poslovnu 2024. godinu.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, u svim značajnim stavkama, stanje imovine i obaveza Fonda sa stanjem na dan 31. decembar 2024. godine, kao i rezultat poslovanja, promjene na neto sredstvima Fonda i promjene na novčanim tokovima sa stanjem na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

U cilju boljeg uvida u finansijski položaj Fonda na dan 31. decembar 2024. godine, te rezultat poslovanja Fonda na taj datum, kao i djelokruga revizije koju smo obavili, prikazane finansijske izvještaje treba posmatrati zajedno sa ostalim propisanim finansijskim izvještajima za fondove i pripadajućim napomenama (zabilješkama) za navedeni period.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja i Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima detaljnije su opisane u podnaslovu Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja.

Mi smo nezavisni u odnosu na OMIF, kako nalaže Kodeks etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), uključujući etičke zahtjeve koji su relevantni za reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Revizor je dobio sve ostale informacije prije datuma Izvještaja revizije i nije uočio da ima elemenata njihovog pogrešnog prikazivanja.

Odgovornost rukovodstva OMIF-a za finansijske izvještaje

Rukovodstvo OMIF-a je odgovorno za pripremu i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI i računovodstvenim propisima, te odabir odgovarajućih računovodstvenih politika i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u datim okolnostima.

Također, odgovornost rukovodstva uključuje osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola relevantnih za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed neregularnosti, kriminalnih radnji ili grešaka.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, vlasnici i rukovodstvo su odgovorni za procjenu sposobnosti OMIF-a da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo ne namjerava da likvidira OMIF ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Ovlašćena lica u Društvu za upravljanje OMIF-om su odgovorna finansijsko izvještavanje OMIF-a.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje revizorskog izvještaja koji sadrži mišljenje revizora. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa ISA, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje, procjenjujemo da li je rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed kriminalne radnje veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog usljed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole;
- razmatramo pouzdanost internih kontrola OMIF-a koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su relevantni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o njihovoj djelotvornosti;
- ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivost računovodstvenih procjena i srodnih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;
- donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti OMIF-a da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da OMIF prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti;

- procjenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe, obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Koristeći uobičajene procedure revizori u postupku revizije finansijskih izvještaja nisu mogli doći do saznanja o postojanju indicija za pranje novca.

Partneri angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj Izvještaj nezavisnog revizora su Nataša Bosiočić i Rajko Radović.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. U postojećim okolnostima smatramo da nema ključnih pitanja odabranih za posebno saopštavanje, svi aspekti su obrađeni u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja, a određene okolnosti na koje bi trebalo ukazati date su u samom Izvještaju.

U Bijeljini, 15.03.2025. godine

Revizori:

Dr Nataša Bosiočić
licenca ovl. revizora broj: 907/23

Prof. dr Rajko Radović
licenca ovl. revizora broj: 906/23

Naziv investicionog fonda: **Otvoreni mješoviti investicioni fond INVEST NOVA**

Registarski broj investicionog fonda: **ZJP 13 07-42-3/08**

Naziv društva za upravljanje investicionim fondom: **Društvo za upravljanje investicionim fondovima Invest nova a.d.**

Matični broj društva za upravljanje investicionim fondom: **1935321**

JIB društva za upravljanje investicionim fondom: **4400381240005**

BILANS STANJA INVESTICIONOG FONDA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2024. godine

(u KM)

<i>Grupa računa/račun</i>	<i>Pozicija</i>	<i>Napomena</i>	<i>AOP</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1	2	3	4	5	6
	SREDSTVA				
10	I – Gotovina i gotovinski ekvivalenti		001	152.327	609.187
	II – Ulaganja fonda (003 + 007+ 011+ 016)		002	13.382.672	14.516.553
20	1. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (004 do 006)		003	0	0
200, 201	1.1. Vlasnički instrumenti domaćih i stranih emitenata		004	0	0
202, 203	1.2. Dužnički instrumenti domaćih i stranih emitenata		005	0	0
204, 205	1.3. Ostala finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		006	0	0
21	2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (008 do 010)		007	13.382.672	14.516.553
210, 211, 218 (dio), 219 (dio)	2.1. Vlasnički instrumenti domaćih i stranih emitenata		008	11.057.958	12.076.092
212, 213, 218 (dio) 219 (dio)	2.2. Dužnički instrumenti domaćih i stranih emitenata		009	2.324.714	2.440.461
214, 219 (dio)	2.3. Potraživanja za kamatu od dužničkih instrumenata		010	0	0
22	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (012 do 015)		011	0	0
220, 221, 229 (dio)	3.1. Dužnički instrumenti po amortizovanoj vrijednosti		012	0	0
222, 223, 229 (dio)	3.2. Depoziti		013	0	0
224, 229 (dio)	3.3. Potraživanja za kamatu od dužničkih instrumenata po amortizovanoj vrijednosti		014	0	0
225, 229 (dio)	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti		015	0	0
240	4. Ostala ulaganja		016	0	0
30, 31	III – Potraživanja (018 + 019 + 020 + 021 + 022)		017	481.518	481.518
300, 309 (dio)	1. Potraživanja po osnovu prodaje hartija od vrijednosti		018	0	0
302, 309 (dio)	2. Potraživanja po osnovu dividendi		019	481.518	481.518
303, 309 (dio)	3. Potraživanja po osnovu datih avansa		020	0	0
308, 309 (dio)	4. Ostala potraživanja iz aktivnosti fonda		021	0	0
310 do 319	5. Potraživanja od društva za upravljanje		022	0	0
32	IV – Odložena poreska sredstva		023	0	0
330 do 339	V – Razgraničenja		024	13.163	8.489
34	VI – Ostala potraživanja i sredstva		025	0	0
	A. UKUPNO SREDSTVA (001 + 002 + 017 + 023 + 024 + 025)	5	026	14.029.680	15.615.747
	OBAVEZE				
40	I – Obaveze po osnovu poslovanja (028 + 029)		027	0	0
400, 401	1. Obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti		028	0	0
409	2. Ostale obaveze po osnovu ulaganja		029	0	0

41	II – Obaveze po osnovu troškova poslovanja (031 do 035)		030	1.662	10.725
410	1. Obaveze prema banci depozitaru		031	1.665	1.541
411	2. Obaveze po osnovu naknada članovima nadzornog odbora		032	0	0
413	3. Obaveze po osnovu otkupa ljudjela		033	0	9.184
414	4. Obaveze prema investitorima za učešće u dobiti		034	0	0
412, 415, 419	5. Ostale obaveze iz poslovanja		035	0	0
42	III – Obaveze prema društvu za upravljanje (037 + 038)		036	32.247	35.066
420 do 429 bez 422	1. Obaveze prema društvu za upravljanje		037	32.061	34.679
422	2. Obaveza za ulaznu i izlaznu naknadu		038	186	387
43	IV – Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (040 + 041)		039	0	0
430	1. finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		040	0	0
431	2. Derivatne finansijske obaveze		041	0	0
44	V – Finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti (043 do 046)		042	0	0
440.441	1. Dugoročni krediti		043	0	0
442. 443, 444	2. Kratkoročni krediti		044	0	0
445, 446	3. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumenmima		045	0	0
449	4. Ostale finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti		046	0	0
45, 46, 47, 48, 49	VI – Ostale obaveze (048 do 052)		047	9.109	9.109
450	1. Ostale obaveze		048	0	0
460	2. Odložene poreske obaveze		049	0	0
470, 471, 479	3. Razgraničenja		050	9.109	9.109
480, 481	4. Obaveze po osnovu članstva		051	0	0
490	5. Rezervisanja		052	0	0
	B. UKUPNO OBAVEZE (027 + 030 + 036 + 039 + 042 + 047)	6	053	43.018	54.900
	NETO IMOVINA FONDA				
51	I – Osnovni kapital (055 – 056 + 057 + 058)		054	10.690.235	11.406.350
510	1. Akcijski kapital		055	0	0
519	2. Otkupljene sopstvene akcije		056	0	0
512	3. Udjeli		057	10.690.235	11.406.350
513	4. Neto imovina dobrovoljnog penzijskog fonda		058	0	0
52	II – Rezerve (060 + 061)		059	2.372.116	2.614.325
520	1. Emisiona premija		060	0	0
521	2. Ostale kapitalne rezerve		061	2.372.116	2.614.325
53	III – Revalorizacione rezerve (063 do 065)		062	-999.294	-187.300
530	1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		063	-999.294	-187.300
531	2. Revalorizacione rezerve za instrumente zaštite		064	0	0
532	3. Ostale revalorizacione rezerve		065	0	0
54	IV – Rezerve iz dobiti (067 + 068)		066	0	0
540	1. Zakonske rezerve		067	0	0
541	2. Ostale rezerve		068	0	0
55	V – Dobit (070 + 071)		069	1.923.605	1.727.472
550	1. Akumulirana, neraspoređena dobit iz ranijih godina		070	1.744.199	1.324.982
551	2. Dobit tekuće godine		071	179.406	402.490
56	VI – Gubitak (073 + 074)		072	0	0
560	1. Akumulirani, nepokriveni gubici iz ranijih godina		073	0	0
561	2. Gubitak tekuće godine		074	0	0

	V. UKUPNO NETO IMOVINA (054 + 059 + 062 + 066 + 069 – 072)	7	075	13.986.662	15.560.847
	G. BROJ EMITOVANIH AKCIJA / UDJELA		076	65.246.424	69.617.136
	D. NETO IMOVINA PO AKCIJI / UDJELU (075 / 076)		077	0,21	0,22
	Đ. VANBILANSNA EVIDENCIJA				
98	1. Vanbilansna aktiva		078	0	0
99	2. Vanbilansna pasiva		079	0	0

U Bijeljini,
Dana, 31.12.2024. godine

Lice sa licencom

(M .P.)

Zakonski zastupnik društva za
upravljenje investicionim fondom

Naziv investicionog fonda: **Otvoreni mješoviti investicioni fond INVEST NOVA**

Registarski broj investicionog fonda: **ZJP 13 07-42-3/08**

Naziv društva za upravljanje investicionim fondom: **Društvo za upravljanje investicionim fondovima Invest nova a.d.**

Matični broj društva za upravljanje investicionim fondom: **1935321**

JIB društva za upravljanje investicionim fondom: **4400381240005**

BILANS USPJEHA INVESTICIONOG FONDA

(Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu
od 01.01. do 31.12.2024. godine

(u KM)

Grupa računa/račun	Pozicija	Napomena	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI				
70	I – Poslovni prihodi (202 do 205)	1	201	621.375	808.210
700	1. Prihodi od dividendi		202	564.560	743.191
701	2. Prihodi od kamata		203	56.815	65.019
702	3. Amortizacija premije (diskonta) po osnovu hartija od vrijednosti po amortizovanoj vrijednosti		204	0	0
709	4. Ostali poslovni prihodi		205	0	0
71	II – Realizovani dobitci (207 do 211)		206	10.001	13.698
710	1. Realizovani dobitci od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		207	0	0
711	2. Realizovani dobitci od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali finansijski rezultat		208	10.001	13.698
712	3. Realizovani dobitci od prodaje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti		209	0	0
713	4. Realizovane pozitivne kursne razlike		210	0	0
719	5. Ostali realizovani dobitci		211	0	0
60	III – Poslovni rashodi (213 do 218)	2	212	427.218	423.301
600	1. Naknada društvu za upravljanje		213	403.225	400.064
601	2. Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrijednosti		214	0	0
603	3. Naknada članovima Nadzornog odbora		215	0	0
605	4. Naknada banci depozitaru		216	20.908	17.781
607	5. Rashodi po osnovu poreza		217	0	0
604, 606, 609	6. Ostali dozvoljeni rashodi fonda		218	3.085	5.456
61	IV – Realizovani gubitci (220 do 224)		219	0	0
610	1. Realizovani gubici na prodaji finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		221	25.909	0
611	2. Realizovani gubici na prodaji finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		221	0	0
612	3. Realizovani gubici na prodaji finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti		222	0	0
613	4. Realizovane negativne kursne razlike		223	0	0
619	5. Ostali realizovani gubici		224	0	0
	V – Finansijski prihodi (226)		225	0	0
739	1. Ostali finansijski prihodi		226	0	0
	VI – Finansijski rashodi (228 + 229)		227	0	0
630	1. Rashodi po osnovu kamata		228	0	0
631	2. Ostali finansijski rashodi		229	0	0

	B. REALIZOVANA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Realizovana dobit (201 + 206 – 212 – 219 + 225 – 227)		230	178.249	398.607
	2. Realizovani gubitak (201 + 206 – 212 – 219 + 225 – 227)		231	0	0
	V. NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI				
	I – Nerealizovani dobiti (233 mdo 238)	3	232	1.157	3.883
720	1. Nerealizovani dobiti od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha po osnovu svođenja na fer vrijednost		233	0	0
721	2. Nerealizovani dobiti od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha po osnovu svođenja na fer vrijednost		234	0	0
722	3. Nerealizovane pozitivne kursne razlike		235	0	0
723	4. Nerealizovani dobiti po osnovu derivata		236	0	0
724, 725, 726,	5. Umanjenje prethodno priznatih kreditnih gubitaka od obezvređenja		237	1.157	3.883
729	6. Ostali nerealizovani dobiti		238	0	0
	II – Nerealizovani gubici (240 do 246)		239	0	0
620	1. Nerealizovani gubici od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha po osnovu svođenja na fer vrijednost		240	0	0
621	2. Nerealizovani gubici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha po osnovu svođenja na fer vrijednost		241	0	0
622	3. Nerealizovane negativne kursne razlike		242	0	0
623	4. Nerealizovani gubici po osnovu derivata		243	0	0
624, 625	5. Kreditni gubici od obezvređenja vrijednosti finansijskih sredstava		244	0	0
628	6. Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja i sredstava koja nisu finansijskan sredstva		245	0	0
629	7. Ostali nerealizovani gubici		246	0	0
	D. UKUPNA NEREALIZOVANA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA			0	
	1. Ukupna nerealizovana dobit (232 – 239)		247	1.157	3.883
	2. Ukupni nerealizovani gubitak (239 – 232)		248	0	0
	Đ. UKUPNA DOBIT (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA				
	1. Ukupna dobit prije oporezivanja		249	179.406	402.490
	2. Ukupni gubitak prije oporezivanja		250	0	0
	E. POREZ NA DOBIT (252 + 253)		251	0	0
821	1. Tekući porez na dobit		252	0	0
822	2. Odloženi porez na dobit		253	0	0
	Ž. UKUPNA DOBIT (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA			0	
	1. Ukupna dobit prije oporezivanja (249 ± 251)		254	179.406	402.490
	2. Ukupni gubitak poslije oporezivanja (250 ± 251)		255	0	0
				0	
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
	Z. OSTALI UKUPNI REZULTAT (257 + 262)	4	256	-811.994	-40.924
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (± 258 ± 259 ± 260 – 261)		257	12.773	-7.315
Promjena na 530 (dio)	1.1. Povećanje / (smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		258	12.773	-7.315
Promjena na 531	1.2. Efekti proistekli iz transakcija zaštite		259	0	0
Promjena na 532 (dio)	1.3. Ostale stavke koje mogu bitin reklasifikovane u bilans uspjeha		260	0	0
Odloženi porez	1.4. Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		261	0	0
	2. Stavke koje neće bitin reklasifikovane u bilans uspjeha (±263 ± 264 – 265)		262	-824.767	-33.609
Promjena na 530 (dio)	2.1. Povećanje / (smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni nrezultat		263	-824.767	-33.609

Promjena na 532 (dio)	2.2. Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	264		0	0
Odloženi porez	2.3. Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	265		0	0
	I. POVEĆANJE / (SMANJENJE) NETO IMOVINE - UKUPNI REZULTAT				
	Povećanje neto imovine fonda (254 ili 255 ± 256)	266			361.566
	Smanjenje neto imovine fonda (254 ili 255 ± 256)	267		632.588	0
	J. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	268		0	0
	2. Razrijeđena zarada po akciji	269		0	0

U Bijeljini,
Dana, 31.12.2024. godine

Lice sa licencom

(M .P.)

Zakonski zastupnik društva za
upravljenje investicionim fondom

Naziv investicionog fonda: **Otvoreni mješoviti investicioni fond INVEST NOVA**

Registarski broj investicionog fonda: **ZJP 13 07-42-3/08**

Naziv društva za upravljanje investicionim fondom: **Društvo za upravljanje investicionim fondovima Invest nova a.d.**

Matični broj društva za upravljanje investicionim fondom: **1935321**

JIB društva za upravljanje investicionim fondom: **4400381240005**

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA
za period od 01.01 do 31.12.2024. godine

(u KM)

Redni broj	Pozicija	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	301	15.560.847	15.534.206
2.	Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	302	0	0
3.	Efekti retroaktivnog prepravljnja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	303	0	0
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1.1. tekućeg obračunskog perioda (301 ± 302 ± 303)	304	15.560.847	15.534.206
5.	Dobit / (gubitak) za period	305	179.406	402.490
6.	Ostali ukupni rezultat za period	306	-811.994	-40.924
7.	Ukupni rezultat (± 305 ± 306)	307	-632.588	361.566
8.	Povećanje po osnovu izdatih udjela / akcija	308	0	0
9.	Smanjenje po osnovu povlačenja udjela / akcija	309	958.324	311.725
10.	Povećanje po osnovu uplate penzijskih doprinosa dobrovoljnog penzijskogb fonda	310	0	0
11.	Smanjenje po osnovu isplata akumuliranih sredstava dobrovoljnog penzijskogb fonda	311	0	0
12.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti	312	0	0
13.	Ostale promjene	313	16.727	-23.200
14.	Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda (304 ± 307 + 308 – 309 + 310 – 311 – 312 ± 313)	314	13.986.662	15.560.847
	Broj udjela / akcija fonda u periodu			
15	Broj udjela / akcija fonda na početku perioda	315	69.617.136	71.150.885
16	Izdati udjeli / akcije u toku perioda	316	0	0
17	Povučeni udjeli / akcije u toku perioda	317	4.370.712	1.533.749
18	Broj udjela / akcija fonda na kraju perioda	318	65.246.424	69.617.136

U Bijeljini,

Dana, 31.12.2024. godine

Lice sa licencom

(M .P.)

Zakonski zastupnik društva za upravljanje investicionim fondom

Naziv investicionog fonda: **Otvoreni mješoviti investicioni fond INVEST NOVA**

Registarski broj investicionog fonda: **ZJP 13 07-42-3/08**

Naziv društva za upravljanje investicionim fondom: **Društvo za upravljanje investicionim fondovima Invest nova a.d.**

Matični broj društva za upravljanje investicionim fondom: **1935321**

JIB društva za upravljanje investicionim fondom: **4400381240005**

BILANS TOKOVA GOTOVINE
Izveštaj o tokovima gotovine
za paeriod od 01.01. do 31.12.2024. godine

(u KM)

Redni broj	Pozicija	Napomena	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6	7
1.	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	401	0	0
1.2.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	402	250.000	182.133
1.3.	Prilivi od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	403	194.769	24.154
1.4.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	404	0	0
1.5.	Prilivi od prodaje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti		(+)	405	0	0
1.6.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti		(-)	406	0	0
1.7.	Prilivi od kamata		(+)	407	52.141	68.274
1.8.	Prilivi od dividendi		(+)	408	564.560	267.855
1.9.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje		(-)	409	425.211	406.440
1.10.	Odlivi po osnovu plaćenih transakcionih troškova pri kupovini i prodajim ulaganja		(-)	410	1.034	325
1.11.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru		(-)	411	20.787	17.798
1.12.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada članovima nadzornog odbora		(-)	412	0	0
1.13.	Odlivi po osnovu plaćenog poreza na dobit		(-)	413	0	0
1.14.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	414	380.128	565.756
1.15.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	415	3.085	5.456
A.	Neto tok gotovine kojim je generisan (korišćen) u poslovnim aktivnostima (401 do 415)		(+) (-)	416	491.481	313.887
2.	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA					
2.1.	Prilivi po osnovu izdatih udjela / akcija		(+)	417	0	0
2.2.	Odlivi po osnovu povlačenja udjela / akcija		(-)	418	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija		(-)	419	948.341	296.306
2.4.	Prilivi po osnovu uplate penzijskih doprinosa dobrovoljnog penzijskog fonda		(+)	420	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu isplata akumuliranih sredstava dobrovoljnog penzijskog fonda		(-)	421	0	0
2.6.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		(-)	422	0	0
2.7.	Prilivi po osnovu zaduživanja		(+)	423	0	0
2.8.	Odlivi po osnovu otplate dugova		(-)	424	0	0
2.9.	Prilivi po osnovu emitovanih dužničkih instrumenata		(+)	425	0	0
2.10.	Odlivi po osnovu plaćanja po emitovanim dužničkim instrumentima		(-)	426	0	0
2.11.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	427	0	0
2.12.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	428	0	0
B.	Neto tok gotovine koji je generisan / korišćen u aktivnostima finansiranja (417 do 428)		(+) (-)	429	-948.341	-296.306
3.	NETO POVEĆENJE / SMANJENJE GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENAATA (A + B)		(+) (-)	430	-456.860	17.581
4.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	431	609.187	591.606

5.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	432	0	0
6.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODAA (3 + 4 + 5)		(+) (-)	433	152.327	609.187

U Bijeljini,
Dana, 31.12.2024. godine

Lice sa licencom

(M .P.)

Zakonski zastupnik društva za
upravljenje investicionim fondom

3. OSNOVNI PODACI O FONDU

Otvoreni mješoviti investicioni fond sa javnom ponudom „Invest nova“ (u daljem tekstu: Fond) je poseban oblik organizacija (imovina) koja nema svojstvo pravnog lica, i koju uz saglasnost Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske (u daljem tekstu: Komisija) osniva Društvo za upravljanje investicionim fondovima „Invest nova“ a.d. Bijeljina (u daljem tekstu: Društvo za upravljanje).

Puni naziv Fonda je: **Otvoreni mješoviti investicioni fond sa javnom ponudom „Invest nova“**. Skraćeni naziv Fonda je: **OMIF „Invest nova“**. Vrsta Fonda: **mješoviti**.

Rješenjem Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske Broj: 01-UP-51-354-7/17 od 29.09.2017. godine odobreno je djelimično preoblikovanje ZMIF-a u preoblikovanju „Invest nova fond“ a.d. Bijeljina. Datim rješenjem Društvu je odobreno izdvajanje dijela imovine radi osnivanja Otvorenog mješovitog investicionog fonda „Invest nova“ u skladu sa Odlukom o djelimičnom preoblikovanju ZMIF-a u preoblikovanju „Invest nova fond“ a.d. Bijeljina, broj odluke: SK-I-06/2017 od 24.04.2017. godine, te smanjenje osnovnog kapitala ZMIF-a u preoblikovanju „Invest nova fond“ a.d. Bijeljina izdvajanjem imovine za osnivanje otvorenog investicionog fonda.

Fond je upisan u registar otvorenih investicionih fondova sa javnom ponudom dana 09.09.2017. godine.

OMIF „Invest nova“ raspolaže sa 134.760.199 udjela. Dana 15.11.2017. godine Društvo je zaprimilo Rješenje Centralnog registra hartija od vrijednosti broj: 01-14514 od 11.11.2017. godine prema kojem se registruje hartija od vrijednosti sa sljedećim podacima:

- Identifikacioni broj Fonda kod Komiiije za HOV: JP-M-8
- Oznaka: INOP
- Vrsta: udio
- Broj hartija: 134.760.199
- Nominalna vrijednost: bez nominalne vrijednosti

Komisija za kotaciju Banjalučke berze je na sjednici održanoj 20.11.2017. godine donijela Odluku o uvrštenju udjela oznake INOP-U-A emitenta OMIF „Invest nova“ Bijeljina na službeno berzansko tržište – tržište udjela otvorenih investicionih fondova. Broj koji se uvrštava je 134.760.199 udjela. Trgovanje udjelima INOP-U-A počelo je 22.11.2017. godine.

Fondom upravlja Društvo za upravljanje investicionim fondovima „Invest nova“ a.d. Bijeljina. Društvo za upravljanje je zatvoreno akcionarsko društvo, čijim akcijama se ne trguje na Banjalučkoj berzi.

Banka depozitar Fonda je Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, ulica Sime Šolaje broj 1. Banja Luka.

Djelatnost Fonda:

Investicioni fond je institucija kolektivnog investiranja u okviru kojih se prikupljaju novčana sredstva. Prikupljena novčana sredstva fonda se ulažu u različite vrste imovine, u skladu sa investicionim ciljevima navedenim u prospektu, radi ostvarivanja dobiti i smanjenja rizika ulaganja. Imovina investicionog fonda je u vlasništvu članova investicionog fonda, i to srazmjerno njihovom učešću u fondu i odvojena je od društva za upravljanje tim fondom.

Poslovanje investicionih fondova je regulisano Zakonom o investicionim fondovima, a nadzor društava za upravljanje vrši Komisija za hartije od vrijednosti.

Imovina Fonda:

Društvo za upravljanje će voditi srednje rizičnu politiku ulaganja sredstava fonda. Sredstva fonda, društvo će ulagati u:

1. kratkoročne i dugoročne hartije od vrijednosti,
2. udjele u preduzećima i društvima,
3. udjele ili akcije investicionih fondova,
4. instrumente tržišta novca,
5. novčane depozite,

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja Fonda su:

- Zakon o investicionim fondovima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 92/06, 82/15 i 94/19),
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15 i 78/20),
- Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja,
- Međunarodni računovodstveni standardi,
- Pravilnik o sadržini i formi finansijskih izvještaja za investicione fondove („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 116/21),
- Pravilnik o kontnom okviru sadržini računa u kontnom okviru za investicione fondove („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 113/21),
- Pravilnik o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionih fondova i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili akciji investicionog fonda („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/18) i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionih fondova i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili akciji investicionog fonda („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 114/20),
- drugi propisi.

Primjenjeni Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja i Međunarodni računovodstveni standardi (prema: Note uz finansijske izvještaje za poslovnu 2024. godinu):

- MSFI 1 – Predstavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja,
- MRS 7 – Izvještaj o novčanim tokovima,
- MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške,
- MRS 10 – Događaji nakon datuma bilansiranja,
- MRS 18 – Prihodi,¹
- MRS 32 – Finansijski instrumenti, prezentacija i objelodanjivanje,

¹ Umjesto ovog Standarda u primjeni je MSFI 15. Cilj MSFI 15 je da uspostavi principe u odnosu na prirodu, iznos, vrijeme i nesigurnost prihoda i novčanih tokova koji nastaju iz ugovora s kupcima. MSFI mijenja MRS 11 – Ugovori o izgradnji i MRS 18 – Prihodi od 01. januara 2018. godine. Ovaj Standard se ne primjenjuje na ugovore sa kupcima gdje su predmet transakcije finansijski instrumenti i druga ugovorna prava i obaveze koji su u delokrugu standarda IFRS 9 Finansijski instrumenti, IFRS 10 Konsolidovani finansijski izveštaji, IFRS 11 Zajednički aranžmani, IAS 27 Pojedinačni finansijski izveštaji i IAS 28 Investicije u pridružene entitete.

- MRS 34 – Periodično finansijsko izvještavanje,
- MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine,
- MRS 39 – Finansijski instrumenti priznavanje i mjerenje
- MSFI 9 – Finansijski instrumenti,
- MRS 24 – Objavljivanje povezanih lica,
- MRS 37 – Rezervisanja i potencijalne obaveze,
- MSFI 13- Mjerenje fer vrijednosti.

Fond ima usvojen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim je definisana organizacija sistema knjigovodstva i računovodstva, računovodstvene politike i procedure, te druga pitanja od značaja za uspostavljanje efikasnog sistema knjigovodstva i računovodstva Fonda. Istim Pravilnikom predviđeno je da se utvrđivanje vrijednosti finansijske imovine i obaveza Fonda vrši u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), zakonskim i podzakonskim aktima koje donosi regulatorni organ.

Pregled značajnih računovodstvenih politika:

U *Notama uz finansijske izvještaje za poslovnu 2024. godinu* dat je kratak pregled korištenih računovodstvenih politika. U Fondu je donesen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva, kojim su definisane računovodstvene politike na sledeći način (prilagođeno):

PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Prihodi od kamata i prihodi od dividende

Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose koristeći metodu efektivne kamatne stope i uključuju prihod od kamata na novac i novčane ekvivalente, dužničke vrijednosnice po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka i koje se drže do dospelja.

Prihodi od dividendi se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada nastane pravo Fonda na dobijanje dividende ili naplatom iste za potraživanja sa postojećim rizikom naplate

Obračunati troškovi

Obračunati troškovi početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno se mjere po amortizacionom trošku korištenjem metode efektivne kamatne stope.

Finansijska imovina

1. Početno priznavanje

Fond priznaje finansijsku imovinu kada postaje strana u ugovorenim odredbama instrumenta odnosno na dan zaključivanja transakcije uz istovremeno formiranje obaveze za poravnanje.

Sticanje imovine iz primarne emisije početno priznavanje je dan upisa na vlasnički račun u registru hartija.

2. Prestanak priznavanja finansijske imovine

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove finansijske imovine, a to je sa danom isteka ugovora,
- prenosi finansijsku imovinu odnosno ugovorena prava na primanje novčanih tokova, sve rizike i koristi od vlasništva i kontrola nad imovinom prestaje, takva imovina se prestaje priznavati sa danom zaključenja prodaje.

3. Klasifikacija finansijske imovine

Novčana sredstva se ulažu u finansijsku imovinu radi ostvarivanja dobiti uz smanjene rizika i održavanje tekuće likvidnosti što predstavlja poslovni model subjekta za klasifikaciju imovine kao:

- finansijske imovine po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatu dobit, a to je imovina čiji je cilj postignut naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine, ugovoreni uslovi finansijske imovine nastaju na određeni datum novčanih tokova plaćanja glavnice i kamate
- finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ako nije mjerena po amortizacionom trošku ili po fer vrijednosti kroz sveobuhvatu dobit
- finansijska imovina po amortizacionom trošku (kratkoročni i dugoročni depoziti kod depozitnih banaka i potraživanja)

4. Početno mjerenje

Finansijska imovina klasifikovana po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatu dobit inicijalno se vrednuje po fer vrijednosti uvećanu za troškova transakcije,

Finansijska imovina klasifikovana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha inicijalno se mjeri po fer vrijednosti Finansijska imovina po amortizacionom trošku inicijalno se vrednuje po diskontovanoj vrijednosti budućih naplata primjenom efektivne kamatne stope.

Imovina koja je stečena u stranoj valuti preračunava se u konvertibilne marke po srednjem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine važećim na dan transakcije.

5. Naknadno mjerenje

Naknadno mjerenje finansijske imovine je po :

- amortizacionoj vrijednosti ,
- fer vrijednost kroz drugu sveobuhvatu dobit,
- fer vrijednost kroz bilans uspjeha.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha fonda vrši se po fer vrijednosti na dan bilansiranja, svodjenje na fer vrijednost

uključuje povećanje odnosno smanjenje vrijednosti sredstava preko ispravke njihove vrijednosti, a efekti se iskazuju u bilansu uspjeha u neto iznosu.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava klasifikovane po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit vrši se po fer vrijednosti na dan bilansiranja koje vrednovanje uključuje povećanje odnosno smanjenje vrijednosti sredstava preko ispravke njihove vrijednosti i povećanje odnosno smanjenje vrijednosti kapitala preko revalorizacionih rezervi iskazanih u bilansu stanja.

Za dužnička finansijska sredstva se kvartalno obračunavaju očekivani kreditni gubici u skladu sa usvojenom metodologijom .

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava po amortizacionoj vrijednosti naknadno se vrednuju po amortizacionoj vrijednosti kroz bilans uspjeha sa utvrđivanjem kreditnih gubitaka po usvojenoj metodologiji.

6. Fer vrijednost

Fer vrijednost vlasničkih hartija od vrijednosti iz portfelja investicionog fonda kojima se trguje u Republici Srpskoj obračunava se primjenom prosječne ponderisane cijene za ostvarene transakcije na berzi u posljednjih 10 dana kada je bilo trgovanja određenom vlasničkom hartijom od vrijednosti u posljednjoj godini.

U slučaju da nije bilo najmanje 10 dana trgovanja vlasničkom hartijom od vrijednosti u periodu iz stava 1. ovog člana, fer vrijednost utvrđuje se u iznosu koji je manji od sljedeće dvije vrijednosti:

- a) procijenjene ponderisane vrijednosti dvije metode od tri utvrđene metode procjene: metoda uporedivih preduzeća (peer group), metoda diskontovanja novčanih tokova (DCF) i metoda likvidacione vrijednosti, i
- b) prosječne ponderisane cijene za ostvarene transakcije na dan kada je posljednji put bilo trgovanja tom vlasničkom hartijom od vrijednosti na berzi.

Fer vrijednost vlasničkih hartija od vrijednosti iz ovog člana zaokružuje se na četiri decimalna mjesta.

Fer vrijednost dužničkih hartija od vrijednosti kojima se trguje u Republici Srpskoj obračunava se primjenom prosječne ponderisane cijene trgovanja na dan vrednovanja.

Fer vrijednost dužničkih hartija od vrijednosti kojima se trguje u inostranstvu na uređenim tržištima u državi EU, OECD i CEFTA obračunava se na osnovu posljednje cijene ostvarene tog dana na matičnoj berzi emitenta ili berzi koja je definisana kao primarni izvor cijene odnosno hartije od vrijednosti koja je uvrštena na berzansko tržište.

Fer vrijednost dužničkih hartija od vrijednosti kojima se trguje na uređenim tržištima izvan tržišta država EU, OECD i CEFTA obračunava se na osnovu ponderisane prosječne cijene te hartije ostvarene na berzi na dan vrednovanja.

U slučaju nepostojanja cijene, fer vrijednost dužničkih hartija od vrijednosti obračunava se na osnovu posljednje cijene trgovanja u periodu od 90 dana prije dana vrednovanja.

Dužničke hartije od vrijednosti koje ne ispunjavaju uslove iz stava 4. ovog člana vrednuju se diskontovanjem tokova gotovine, pri čemu se kao diskontna stopa koristi preovlađujuća tržišna kamatna stopa za te hartije, odnosno za dužničke hartije od vrijednosti koje imaju isti ili približan rok dospjeća i isti kreditni rejting.

U slučaju trgovanja na tržištima u Federaciji Bosne i Hercegovine, primjenjuje se identična metodologija utvrđivanja fer vrijednosti dužničkih hartija od vrijednosti kao na tržištima Republike Srpske.

U slučaju da je nad preduzećem pokrenut postupak stečaja ili likvidacije odnosno da ne postoje zvanično objavljeni finansijski izvještaji za prethodnu poslovnu godinu, odnosno da je po zadnjem zvanično objavljenom finansijskom izvještaju gubitak iznad visine kapitala, fer vrijednost je 0.

Depoziti i dužničke hartije od vrijednosti emitenata iz Republike Srpske vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene prilikom svakog početnog pojedinačnog ulaganja.

Imovina koja se vrednuje po amortizovanoj vrijednosti u skladu sa MSFI 9 podliježe provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilansiranja.

Zajmovi i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti primjenom metode efektivne kamatne stope.

Udjeli u otvorenim investicionim fondovima vrednuju se po vrijednosti neto imovine po udjelu tog investicionog fonda čiji su udjeli stečeni, a koja je objavljena, odnosno važeća na dan vrednovanja.

Ako na dan vrednovanja nije bilo objave ili vrijednost neto imovine po udjelu nije bila dostupna, fer vrijednost stečenog udjela investicionog fonda je cijena udjela od prethodnog dana vrednovanja.

Vrijednost neto imovine izračunava se na poslednji dan u mjesecu.

Realizovani dobiti i gubici od prodaje akcija

Realizovani dobiti i gubici po osnovu prodaje vlasničkih sredstava (akcije)se obračunavaju kao razlika ostvarene prodajne vrijednosti i fer vrijednosti, odnosno knjigovodstvene vrijednosti akcija, efekti procjene (revalorizaciona rezerve) se pripisuju rezultatau umanjeni za poreske obaveze.

Realizovani dobiti i gubici po osnovu prodaje dužničkih HOV predstavljaju razliku između prodajne veijednosti i fer vrijednosti hartije. Revalorizacione rezerve se prenose u rezultat danom prestanka priznavanja hartije od vrijednosti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju gotovinu, depozite kod banaka po viđenju i ostale kratkotrajne visoko likvidne instrumente s originalnim rokovima naplate do tri mjeseca ili kraće. U bilanci, prekoračenja po bankovnim računima uključuju se u posudbe unutar 'Kratkoročnih obaveza'.

Obaveze

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija pri početnom priznavanju mjeri po njenoj fer vrijednosti a klasifikuju kao naknadno mjerenje po amortizacionom trošku.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze nastaje kada:

- je obaveza podmirena,
- kada je obaveza određena ugovorom odbačena ili poništena,
- je zamjena između postojećeg zajmoprimca i zajmodavca dužničkog instrumenta sa suštinski različitim uslovima stvara obavezu gašenja obaveze i priznavanje nove.

Obaveze Fonda mogu biti:

- obaveze na osnovu kupovine imovine Fonda,
- obaveza prema društvu za upravljanje,
- obaveza prema banci depozitaru,
- obaveze po osnovu naknade Banjalučke Berze
- obaveze za naknade Komisije za hartije od vrijednosti
- ostale obaveze u skladu sa zakonodavnom regulativom

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po sredjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

Rizici

Potencijalni rizici koji mogu da prate ulaganja u sredstva i imovinu nabavljenu za sticanje dobiti očuvanje likvidnosti su:

- Rizik likvidnosti
- Tržišni rizik
- Kreditni rizik
- Operativni rizik

Rizik likvidnosti je nemogućnost fonda da podmiri svoje tekuće obaveze iz raspoloživih novčanih sredstava.

Dnevnim praćenjem stanja novčanih sredstava i uskladjivanjem sa novčanim tokovima procjenjuje potrebno vrijeme za unovčavanje imovine za potrebne obaveze.

1. Tržišni rizik

U kategoriji vodećih finansijskih rizika i utiče na:

- Odnos knjigovodstvene vrijednosti imovine i tržišne procjene iste,
- Odnos knjigovodstvene vrijednosti akciskog kapitala i tržišne vrijednosti ,
- Tržišna vrijednost obveznica.

Tržišni rizik podstiču u najvećoj mjeri rizik promjena cijena čije smanjenje može da dovede do gubitaka i ugrožavanja likvidnosti. Zato se sprovode mjere analize strukture portfelja, analiziranje kretanja cijena hartija od vrijednosti i na osnovu analiza sprovodi se diversifikacija koja ne u potpunosti ali znatno umanjuje rizik promjene cijena.

2. Valutni rizik

Proizilazi iz promjene kursa valute, a upravljane se sprovodi u praćenju ukupne izloženosti po pojedinim valutama kao i kretanje kursa domaće u odnosu na svjetske valute te preduzima mjere diversifikacije portfelja na instrumente različitih denominacija.

3. Rizik izmirene obaveze

Ima za posljedicu neizvršavanje obaveze druge strane po obavljenoj transakciji. Provjeranjem boniteta klijenta prije zaključivanja posla odnosno realizacije transakcije je mjera za kontrolu navedenog rizika.

4. Rizik druge ugovorne strane

Nastaje kada kod druge ugovorne strane dodje do pogoršanja poslovanja, pada likvidnosti pa isti nije u mogućnosti da izmiri ugovorene obaveze. Kontinuirano praćenje finansijskih izvještaja i izvještaja o poslovanju emitenta hartija od vrijednosti je vid upravljanja navedim rizikom za preduzimanje mjera zaštite.

5. Kamatni rizik

Uticaj promjene kamatnih stopa na promjenu cijene dužničkih hartija od vrijednosti ili drugih finansijskih instrumenata se redovno prati i po potrebi prilagodjava struktura portfelja sa stanjem na tržištu.

6. Rizik koncentracije

Značajna izloženost prema pojedinom subjektu, vrsti imovine, može da dovede ugrožavanja poslovanja. Zato se vodi računa o ulaganjima da ne dodje do značajnih koncentrovanih izloženosti te sprovođenjem diversifikacije portfelja rizik se smanjuje i može se efikasno upravljati.

7. Kreditni rizik

Promjena kreditne sposobnosti uključenih strana dovodi do ne ispunjenja obaveza prema Fondu što utiče na djelimični ili potpuni gubitak. Dovodi do smanjenja vrijednosti imovine fonda koja može dovesti do pada vrijednosti njegovog udjela.

Kontinuiranom procjenom emitenata sa aspekta tekućih i budućih obaveza dovodi do pravovremene odluke o prodaji takvih ulaganja i izbjegavanja znatnog smanjenja imovine.

8. Operativni rizik

Rezultat neadekvatnih ili pogrešnih internih procesa, ljudi, vanjskih događaja a u fondu je vezan za zaposlene, IT sisteme kojim se upravlja. Adekvatnom organizacijom za nesmetano odvijanje poslovnih procesa i procesima kontrole za izbjegavanje nastanka grešaka i mogućih:

- Vanjskih i unutarnjih prevara,
- Povrede radnog prava i sigurnosti u radu,
- Odnos sa klijentima,
- Upravljanje procesima,
- Prekid poslovanja i pad sistema
- Oštećenja fizičke imovine.

4. NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJE

4.1. Imovina Fonda

Opis	u KM		
	Tekuća godina	Prethodna godina	Indeks
I- Gotovina i gotovinski ekvivalenti	152.327	609.187	0.2500
II - Ulaganja fonda	13.382.672	14.516.553	0.9219
III – Potraživanja	481.518	481.518	1.0000
IV – Odložena poreska sredstva	0	0	*****
V - Razgraničenja	13.163	8.489	1.5506
VI – Ostala potraživanja i sredstva	0	0	*****
UKUPNO SREDSTVA:	14.029.680	15.615.747	0.8984

***** Podatak nije moguće računati ili nema upotrebnu vrijednost

Ukupna imovina Fonda iskazana je u iznosu od 14.029.680 KM od čega se na gotovinu i gotovinske ekvivalente odnosi 152.327 KM ili 1,08%. Ovu poziciju, prema Izvještaju o promjenama na računima novčanih sredstava na dan 29.12.2024. godine, čine novčana sredstva kod Nove banke i Banke Poštanske štedionice i to:

- NB poslovni račun (555-000-00359923-53)..... 152.327,34 KM,
- Banka ŠP (571-030-000010003-52)..... 0,00 KM.

U okviru ulaganja Fonda (13.382.672 KM), ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha iznose 0 KM ili 0,00% ukupne imovine Fonda a ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat iznose 13.382.672 KM ili 95,39% ukupne imovine Fonda. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti i ostala ulaganja nisu iskazana, što je za tekući i prethodni period dato u narednom pregledu (u KM):

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina	Indeks
1. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	0	0	*****
2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	13.382.672	14.516.553	0.9219
3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	0	0	*****
4. Ostala ulaganja	0	0	*****
UKUPNO ULAGANJA FONDA:	13.382.672	14.516.553	0.9219

Struktura finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat u tekućem i u prethodnom periodu dana je u narednom pregledu (u KM):

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina	Indeks
2.1. Vlasnički instrumenti domaćih i stranih emitenata	11.057.958	12.076.092	0.9157
2.2. Dužnički instrumenti domaćih i stranih emitenata	2.324.714	2.440.461	0.9528
2.3. Potraživanja za kamatu od dužničkih instrumenata	0	0	*****
UKUPNO ULAGANJA FONDA:	13.382.672	14.516.553	0.9219

Potraživanja su iskazana u iznosu od 481.518 KM a njihova struktura za tekući i prethodni period i kretanje dana je u narednom pregledu (u KM):

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>	<i>Indeks</i>
1. Potraživanja po osnovu prodaje HoV	0	0	*****
2. Potraživanja po osnovu dividendi	481.518	481.518	1.0000
3. Potraživanja po osnovu datih avansa	0	0	*****
4. Ostala potraživanja iz aktivnosti fonda	0	0	*****
5. Potraživanja od društva za upravljanje	0	0	*****
UKUPNO POTRAŽIVANJA FONDA:	481.518	481.518	1.0000

Ukupna potraživanja u tekućem periodu (481.518 KM) i u prethodnom periodu (481.518 KM) odnose se na potraživanja po osnovu dividende.

Razgraničenja su iskazana u iznosu od 13.163 KM (u prethodnom periodu 8.489 KM) i odnose se na ukalkulisanu kamatu perioda.

4.2. Obaveze Fonda

Ukupne obaveze Fonda iskazane su u iznosu od 43.018 KM (u prethodnom periodu 54.900 KM) a njihova struktura data je u narednom pregledu (u KM):

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>	<i>Indeks</i>
I- Obaveze po osnovu poslovanja	0	0	*****
II- Obaveze po osnovu troškova poslovanja	1.662	10.725	0.1549
III- Obaveze prema društvu za upravljanje	32.247	35.066	0.9196
IV- Finan. obaveze po fer vrij. kroz bilans uspjeha	0	0	*****
V- Finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	0	0	*****
VI- Ostale obaveze	9.109	9.109	1.0000
UKUPNO OBAVEZE:	43.018	54.900	0.7836

4.3. Neto imovina Fonda

Ukupna neto imovina Fonda (AOP 075 Bilansa stanja) iskazana kao razlika ukupnih sredstava Fonda (AOP 026 – 14.029.680 KM) i ukupnih obaveza Fonda (AOP 053 – 43.018 KM) iskazana je u iznosu od 13.986.662 KM (u prethodnom periodu 15.560.847 KM).

Stanje i promjene stanja neto imovine Fonda za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine dati su u narednom pregledu (u KM):

<i>Redni broj</i>	<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
1	2	4	5
1.	Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	15.560.847	15.534.206
2.	Efeki retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	0	0
3.	Efeki retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	0	0
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 1.1. tekućeg obračunskog perioda (301 ± 302 ± 303)	15.560.847	15.534.206

5.	Dobit / (gubitak) za period	179.406	402.490
6.	Ostali ukupni rezultat za period	-811.994	-40.924
7.	Ukupni rezultat (± 305 ± 306)	-632.588	361.566
8.	Povećanje po osnovu izdatih udjela / akcija	0	0
9.	Smanjenje po osnovu povlačenja udjela / akcija	958.324	311.725
10.	Povećanje po osnovu uplate penzijskih doprinosa dobrovoljnog penzijskogb fonda	0	0
11.	Smanjenje po osnovu isplata akumuliranih sredstava dobrovoljnog penzijskogb fonda	0	0
12.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti	0	0
13.	Ostale promjene	16.727	-23.200
14.	Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda (304 ± 307 + 308 – 309 + 310 – 311 – 312 ± 313)	13.986.662	15.560.847
	Broj udjela / akcija fonda u periodu		
15.	Broj udjela / akcija fonda na početku perioda	69.617.136	71.150.885
16.	Izdati udjeli / akcije u toku perioda	0	0
17.	Povučeni udjeli / akcije u toku perioda	4.370.712	1.533.749
18.	Broj udjela / akcija fonda na kraju perioda	65.246.424	69.617.136

Neto imovina Fonda u tekućem perioda smanjena je u odnosu na prethodni period – indeks: 0.8999, kao rezultat smanjenja ukupnih sredstava Fonda (za 10,16%, apsolutno za 1.586.067 KM) uz neznatno smanjenje ukupnih obaveza Fonda (za 21,65%, što apsolutno iznosi 11.882 KM).

Neto vrijednost imovine je vrijednost imovine fonda (ulaganja uvećana za kratkoročnu imovinu) umanjena za obaveze. Neto vrijednost po udjelu je neto vrijednost imovine fonda podijeljena brojem udjela fonda u trenutku obračuna neto vrijednosti imovine fonda.

Prospektom Fonda je definisano da se neto imovina fonda utvrđuje na dnevnom nivou. Dnevni izvještaji o neto imovini Fonda se prosljeđuju Komisiji za hartije od vrijednosti.

Kao dan vrednovanja imovine Fonda (t-1) se uzima dan koji prethodi danu (t) tokom koga se obračunava neto vrijednost po udjelu Fonda, a ukupan broj udjela Fonda na dan vrednovanja se utvrđuje umanjnjem broja udjela od prethodnog dana vrednovanja, za broj udjela koje Fond povlači za lica koja su na dan vrednovanja predala ispravan zahtjev za prodaju udjela Fonda, i tako prestali biti vlasnici udjela, i uvećanjem za broj udjela koje Fond izdaje za lica, čija su sredstva na dan vrednovanja evidentirana na računu Fonda u svrhu kupovine udjela Fonda, i ako su podnijeli ispravan i potpun zahtjev za kupovinu udjela.

Vrijednost neto imovine Fonda i cijene udjela Fonda po odbitku obaveza i troškova Fonda, se izračunavaju svakog radnog dana, za prethodni radni dana najkasnije do 14 časova. Neto imovina po udjelu je odnos *Neto imovina (na dan) / Broj udjela Fonda*.

4.4. Kapital Fonda

Kapital Fonda iskazan je u bilansu stanja u iznosu od 13.986.662 KM i čini ga osnovni kapital u iznosu od 10.690.235 KM korigovan za revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak i

nerealizovani gubici, što je, za tekući i prethodni period ilustrovano u narednom pregledu (u KM):

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>	<i>Indeks</i>
Osnovni kapital	10.690.235	11.406.350	0.9372
Rezerve	2.372.116	2.614.325	0.9073
Revalorizacije rezerve	-999.294	-187.300	5.3352
Rezerve iz dobiti	0	0	*****
Dobit	1.923.605	1.727.472	1.1135
Gubitak	0	0	*****
UKUPNO:	13.986.662	15.560.847	0.8988

Fond raspolaže sa 65.246.424 (u prethodnom periodu 69.617.136) emitovanih udjela, tako da neto imovina po udjelu iznosi 0,21 KM tekućeg, odnosno 0,22 KM prethodnog perioda (Obrazac: Bilans stanja investicionog fonda, AOP 077).

4.5. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi iskazani su u ukupnom iznosu od 621.375 KM (u prethodnom periodu 808.210 KM), a njihova struktura u tekućem i kretanje u odnosu na prethodni period dati su u narednom tabelarnom prikazu (u KM):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Struktura</i>	<i>Prethodna godina</i>	<i>Indeks TG/PG</i>
Prihodi od dividendi	564.560		743.191	0.7596
Prihodi od kamata	56.815		65.019	0.8738
Amortizacija premije po osnovu HoV	0	0,00	0	*****
Ostali poslovni prihodi	0	0,00	0	*****
UKUPNO:	621.375	100,00	808.210	0.7688

1. Prihodi od dividendi

Ostvareni prihodi od dividendi u tekućem periodu su manji za 24,04% u odnosu na ostvarenje u prethodnom periodu, što apsolutno iznosi 178.631 KM.

2. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata ostvareni su kao prihodi od kamata po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti i analitički su iskazani po osnovama i vremenu nastanka. Ostvareni su u cijelosti kao kamate po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti.

4.6. Realizovani dobiti

Realizovani dobiti iskazani su u iznosu od 10.001 KM (u prethodnom periodu 13.698 KM) i u cijelosti se odnose na realizovani dobiti od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat. Prema Izvještaju o realizovanim dobitima (gubicima) investicionog fonda na dan 31.12.2024. godine transakcije prometa akcijama ostvarene su tokom aprila i jula tekuće godine otuđenje po drugim osnovama osim prodaje u novembru tekuće godine, ukupno

dvije evidentirane transakcije, ukupan broj hartija: 1.170.024 nabavne vrijednosti 133.387,82 KM i jedna transakcija otuđenje po drugim osnovama osim prodaje: broj hartija: 1.875.983, nabavne vrijednosti 59.978,38 KM

IZVJEŠTAJ
O REALIZOVANIM DOBICIMA (GUBICIMA) INVESTICIONOG FONDA
na dan 31.12.2024. godine

I – PRODATE I AMORTIZOVANE HARTIJE OD VRIJEDNOSTI

<i>Datum transakcije</i>	<i>Prodate i amortizovane hartije od vrijednosti</i>	<i>Broj hartija</i>	<i>Ukupna nabavna vrijednost</i>	<i>Ukupna prodajna vrijednost</i>	<i>Realizovani dobitak (gubitak) (5-4)</i>
1	2	3	4	5	6
	A. AKCIJE				
	I – Akcije domaćih izdavalaca				
	1. Redovne akcije				
19.04.2024	POST-R-A	1097612	80.419,90	131.325,24	50.905,34
25.01.2023.	POST-R-A	73312	52.967,92	62.859,18	9.891,26
	2. Prioritetne akcije				
	3. Akcije investicionih fondova				
	II – Akcije stranih izdavalaca				
	1. Redovne akcije				
	2. Prioritetne akcije				
	3. Akcije investicionih fondova				
	B. OBVEZNICE I DRUGE DUŽNIČKE HARTIJE OD VRIJEDNOSTI				
	Obveznice i druge dužničke hartije od vrijednosti domaćih izdavalaca				
	Državne obveznice				
	Obveznice jedinica teritorijalne autonomije i lokalne samouprave i obveznice drugih pravnih lica izdate uz garanciju Vlade Republike Srpske				
	Depozitne potvrde, komercijalni zapisi, obveznice i druge dužničke HOV				
	Obveznice ostalih pravnih lica				
	Komercijalni zapisi ostalih pravnih lica				
	Obveznice i druge dužničke hartije od vrijednosti stranih izdavalaca				
	Obveznice i ostale dužničke hartije od vr. stranih država i centralnih banaka				
	Obveznice i druge dužničke hartije od vrijed. stranih banaka i os. pravnih lica				
	Udjeli investicionih fondova				
	Druge HOV domaćih izdavalaca				
	Druge HOV stranih izdavalaca				
	Amortizovane obveznice i druge dužničke hartije od vrijednosti				
	V. UKUPNO REALIZOVANI DOBICI (GUBICI) NA HARTIJAMA OD VRIJEDNOSTI	1170924	133.387,82	194.184,42	60.796,60

II – OTUĐENJE HARTIJA OD VRIJEDNOSTI PO DRUGOM OSNOVU OSIM PRODAJE					
<i>Datum transakcije</i>	<i>Otuđenje HOV iz portfelja po drugom osnovu osim prodaje</i>	<i>Broj hartija</i>	<i>Ukupna nabavna vrijednost</i>	<i>Ukupna prodajna vrijednost</i>	<i>Realizovani dobitak (gubitak) (5-4)</i>
1	2	3	4	5	6
	AKCIJE				
	I – Akcije domaćih izdavalaca				
	1. Redovne akcije				
22.11.2024.	RTEU-R-A	1.875.983	59.978,38	0,00	-59.978,38
	II – Akcije stranih izdavalaca				
	1. Redovne akcije				
	2. Prioritetne akcije				
	III – UKUPNO REALIZOVANI DOBICI (GUBICI) PO OSNOVU OTUĐENJA	1.875.983	59.978,38	0,00	-59.978,38

4.7. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi iskazani su u ukupnom iznosu od 427.218 KM (u prethodnom periodu 423.301 KM) a njihova struktura u tekućem i kretanje u odnosu na prethodni period dati su u narednom tabelarnom prikazu (u KM):

<i>Pozicija</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Struktura</i>	<i>Prethodna godina</i>	<i>Indeks TG/PG</i>
Naknada društvu za upravljanje	403.225	94,39	400.064	1.0079
Troškovi kupovine i prodaje HoV	0	0,00	0	*****
Naknada članovima NO	0	0,00	0	*****
Naknada banci depozitaru	20.908	4,89	17.781	1.1758
Rashodi po osnovu poreza	0	0,00	0	*****
Ostali poslovni rashodi Fonda	3.085	0,72	5.456	0.5654
UKUPNO:	427.218	100,00	423.301	1.0092

Svi ovi rashodi računovodstveno se obuhvataju po osnovama i vremenu njihovog nastanka, a na osnovu odgovarajuće dokumentacije.

Pokazatelj ukupnih troškova knjiženih na teret OMIF-a definisan je u članu 67. Stav 1. „Zakona o investicionim fondovima“ (Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 92/2006, 82/2015 i 94/2019), i glasi da:

„Ukupan iznos svih troškova koji se knjiže na teret Fonda, se iskazuje kao pokazatelj ukupnih troškova Fonda i oni se obračunavaju na sledeći način: ukupna naknada za upravljanje + ukupni iznos svih ostalih troškova propisanih Zakonom, osim troškova iz člana 94. osim troškova iz stava 1.t v)i ž) koji su izuzeti Zakonom / prosječna godišnja vrijednost neto imovine fonda pomnožena sa procentom priznatih troškova regulusanim prospektom OIF a i iznose 3,5%“.

Prosječna godišnja neto imovina = 14.930.583,69 KM * 3,5% = 522.570,43 KM

Priznati troškovi u skladu sa članom 97. stav 1. Zakona	427.218,32 KM
Prosječna neto vrijednost imovine	14.930.583,69 KM
Visina učešća troškova izražena u %	2,86

Obračun troškova:

RB	OPIS	PRVI KVARTAL od 01.01.2024 do 31.03.2024	DRUGI KVARTAL od 01.04.2024 do 30.06.2024	TREĆI KVARTAL od 01.07.2024 do 30.09.2024	ČETVRTI KVARTAL od 01.10.2024 do 31.12.2024	UKUPNO I, II, III, IV kvartal 2024.
2	NADKNADE DRUŠTVU ZA UPRAVLJANJE	107.197,17	104.541,79	95.622,61	95.863,57	403.225,14
3	NAKNADA I TROŠKOVI KOJI SE PLAĆAJU BANCIMA DEPOZITARU	5.558,38	5.420,70	4.958,18	4.970,72	20.907,98
4	TROŠKOVI VODJENJA REGISTRA UDJELA Centralni Registar	605,80	604,50	603,60	604,40	2.418,30
5	TROŠKOVI I PROVIZIJE U VEZI SA STICANJEM I PRODAJOM IMOVINE FONDA					0,00
5a	PROVIZIJE U VEZI SA STICANJEM I PRODAJOM IMOVINE FONDA					0,00
5b	REFEISEN BANKA TROŠKOVI STICANJA I PRODAJE IMOVINE					0,00
6	TROŠKOVI ISPLATE DOBITI OTVORENOG INVESTICIONOG FONDA					0,00
7	TROŠKOVI GODIŠNJE REVIZIJE FINANSISKIH IZVJEŠTAJA					0,00
8	TROŠKOVI NAKNADA KOJE SE PLAĆAJU KOMISIJI U VEZI SA DAVANJEM ODOBRENJA FONDU					0,00
9	POREZ KOJE JE FOND DUŽAN DA PLATI NA SVOJU IMOVINU I DOBIT					0,00
10	TROŠKOVI OBJAVLJIVANJA IZMJENE PROSPEKTA I DRUGIH OBAVJEŠTENJA					0,00
11	TROŠKOVI PLATNOG PROMETA	185,00	143,20	174,20	164,50	666,90
12	OSTALE NAKNADE KOJE FOND PLAĆA SA OVIM ILI DRUGIM ZAKONOM					0,00
12a	NAKNADA KOMISIJI					0,00
12b						0,00
	UKUPAN NIVO TROŠKOVA KOJI SE PLAĆAJU IZ IMOVINE FONDA	113.546,35	110.710,19	101.358,59	101.603,19	427.218,32
II	PROSJEČNA VRIJEDNOST NETO IMOVINE FONDA	14.930.583,69				
III	STOPA KOJA SE PRIMJENJUJE NA PROSJEČNU VRIJEDNOST IMOVINE 3,5%	3,50				
IV	VISINA TROŠKOVA KOJA SE NADOKNADJUJE IZ IMOVINE FONDA	522.570,43				
V	OSTVARENI TROŠKOVI U SKLADU SA ČL 97 ZAKONA	427.218,32				
VI	PREKORAČENJE IZNAD PROPISANE VISINE TROŠKA	0,00				
VII	% UČEŠĆA OSTVARENIH TROŠKOVA	2,86				

4.8. Realizovani gubici

Realizovani gubitak u tekućem periodu iskazan je u iznosu od 25.900 KM, (za prethodni obračunski period nisu iskazani) a nastali su po osnovu prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat..

4.9. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi u tekućem periodu nisu iskazani, a nisu iskazani ni za prethodni obračunski period.

4.10. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u tekućem periodu nisu iskazani, a nisu iskazani ni za prethodni obračunski period.

4.11. Realizovana dobit (gubitak) prije oporezivanja

U posmatranom periodu Fond je iskazao realizovanu *dobit* u iznosu od 178.249 KM (u prethodnom periodu iskazana je realizovana dobit u iznosu od 398.607 KM), a ostvarena je kao rezultat odnosa poslovnih prihoda i realizovanih dobitaka sa jedne i poslovnih rashoda i realizovanih gubitaka sa druge strane.

4.12. Nerealizovani dobici

Nerealizovani dobici u bilansu uspjeha u tekućem periodu iskazani su u iznosu od 1.157 KM (u prethodnom periodu 3.883 KM) i u cijelosti se odnose na umanjenje prethodno priznatih kreditnih gubitaka od obezvredjenja.

4.13. Nerealizovani gubici

U tekućem periodu u bilansu uspjeha ova pozicija nije iskazana (u prethodnom periodu ova pozicija nije iskazana).

4.14. Ukupna nerealizovana dobit (gubitak) prije oporezivanja

U bilansu za tekući period iskazana je ukupna nerealizovana dobit u iznosu od 1.157 KM (u prethodnom periodu 3.883 KM).

4.15. Ukupna dobit (gubitak) prije oporezivanja

U tekućem periodu je u bilansu uspjeha iskazana ukupna dobit prije oporezivanja u iznosu od 179.406 KM (u prethodnom periodu 402.490 KM), i čini je:

- Realizovana dobit178.249 KM i
- Ukupna nerealizovana dobit.....1.157 KM

5. FINANSIJSKI POKAZATELJI FONDA

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKIM POKAZATELJIMA PO UDJELU ILI AKCIJI INVESTICIONOG FONDA

za period od 01.01. do 31.12.2024. godine

(iznos u KM)

Redni broj	Pozicija imovine	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	5	6
I	Vrijednost neto imovine po udjelu/akciji fonda na početku perioda	501		
1	Neto imovina fonda na početku perioda (KM)	502	15.560.547	15.534.206
2	Broj udjela/akcija na početku perioda	503	69.617.136	71.150.885
3	Vrijednost udjela na početku perioda (KM)	504	0,22	0,22
II	Vrijednost neto imovine fonda po udjelu/akciji na kraju perioda	505		
1	Neto imovina fonda na kraju perioda (KM)	506	13.986.662	15.560.847
2	Broj udjela/akcija na kraju perioda	507	65.246.424	69.617.136
3	Vrijednost udjela/akcije na kraju perioda (KM)	508	0,21	0,22
III	Finansijski pokazatelji	509		
1	Odnos rashoda i prosječne neto imovine	510	0,03	0,03
2	Odnos realizovane dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine	511	0,01	0,03
3	Isplaćeni iznos investitorima u toku godine (KM)	512	0,00	0,00
4	Stopa prinosa na neto imovinu fonda	513	1,28	2,59

Najvažniji finansijski pokazatelji poslovanja Fonda razvrstani po pozicijama imovine. Vrijednost neto imovine Fonda na početku perioda je iznosila 15.560.547 KM, dok je na kraju perioda vrijednost neto imovine Fonda iznosila 13.986.662 KM. Vrijednost udjela na početku perioda je iznosila 0,22 KM, a na kraju perioda je iznosila 0,21 KM. Broj udjela Fonda na početku perioda je 69.617.136 a na kraju perioda je 65.246.424 udjela.

Odnos rashoda i prosječne neto imovine je 0.03 a odnos realizovane dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine je 0.01. Stopa prinosa na neto imovinu Fonda je 1,28.

6. IZVJEŠTAJ O STRUKTURI ULAGANJA

6.1. Izvještaj o strukturi ulaganja po vrstama imovine

IZVJEŠTAJ
O STRUKTURI IMOVINE INVESTICIONOG FONDA PO VRSTAMA IMOVINE
na dan 31.12.2024. godine

Redni broj	Opis	Ukupna vrijednost na datum izvještavanja (KM)	Učešće u vrijednosti sredstava fonda (%)
1	2	3	4
1	Akcije	11.057.958	78,8183
2	Obveznice	2.324.714	16,570
3	Ostale hartije od vrijednosti	0	0,0000
4	Depoziti i plasmani	0	0,0000
5	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	152.327	1,0857
6	Ostala sredstva	494.681	3,5260
	Ukupno	14.029.680	100,0000

Članom 101. Zakona o investicionim fondovima utvrđena su dozvoljena ulaganja, ograničenja ulaganja i prekoračenja ulaganja imovine otvorenog investicionog fonda.

Struktura ulaganja je prikazana prema nazivu emitenta, vrsti i oznaci hartije od vrijednosti, broju hartija od vrijednosti i njihovoj nominalnoj i fer vrijednosti.

Članom 151. stav 3. Zakona o investicionim fondovima, definisano je da se prilikom provođenja analitičkih postupaka u toku vršenja revizije obavi provjera po sistemu slučajnog izbora kako bi se uvjerali da su načela utvrđivanja vrijednosti sadržana u propisima poštovana, da su na osnovu primjene navedenih načela dobijene cijene akcija tačne, te da naknada za upravljanje i druge naknade i troškovi predviđeni propisima, prospektom ili statutom fonda ne prelaze dozvoljene iznose.

Članom 101. Zakona o investicionim fondovima, definisano je da otvoreni investicioni fondovi sa javnom ponudom ne mogu biti vlasnici ukupno:

- 1) više od 10% akcija sa pravom glasa jednog emitenta,
- 2) više od 10% akcija bez prava glasa jednog emitenta,
- 3) više od 10% dužničkih hartija od vrijednosti emitovanih od strane jednog emitenta,
- 4) više od 25% udjela pojedinog investicionog fonda,
- 5) više od 10% instrumenata tržišta novca jednog emitenta uz izuzetak da se ograničenja iz ovog stava ne primjenjuju na dužničke hartije od vrijednosti i instrumente tržišta novca čiji su emitent Republika Srpska, Bosna i Hercegovina, jedinica lokalne samouprave Republike Srpske, država članica, jedinica lokalne uprave države članice, država koja nije članica Evropske unije, međunarodna javna organizacija čije su članice jedne ili više država članica.

Dakle, na osnovu izvršenog uvida u dokumentaciju koja nam je prezentovana smatramo da su odgovarajuća zakonska ograničenja poštovana.

Emitenti nad kojima je pokrenut stečajni postupak iz portfelja OMIF “Invest nova” su sledeći:

1. FMSN a.d. Pale - FMSN-R-A
2. DD Novi Bimeks Brčko - NBS9-R-A
3. UNIS-USHA AD Višegrad – USHA-R-A
4. Veterinarska stanica a.d. Bijeljina - VSBN-R-A.

Na osnovu Pravilnika o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili akciji investicionog fonda (UO-I-08/2019 od 25.01.2019godine), član 13. tačka 4., društva nad kojima je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije vrednuju se sa 0,00.

6.2. Izvještaj o strukturi ulaganja – akcije

OPIS			AOP	Broj akcija	AOP	Nabavna vrijednost po akciji	AOP	Ukupna nabavna vrijednost (2*3)	AOP	Vrijednost po akciji na dan izvještavanja	AOP	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja	AOP	Učešće u vlasništvu izdavaoca (%)	AOP	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)
Naziv emitenta	Klasifikacija	OZNAKA HOV														
I - Akcije domaćih izdavalaca			601		612		623		634		645		656		667	
1. Redovne akcije			602		613		624		635		646		657		668	
TC BALKANA AD MRKONJIĆ GRAD	O	BKMG-R-A		28397		0,038		1.079,09		0		0		2,171895		0
ČAJAVEC-MEGA AD BANJA LUKA	O	CMEG-R-A		218242		1		218.242,00		0,2017		44.019,41		1,965406		0,313759
ODS ELEKTRODISTRIBUCIJA AD PALE	O	EDPL-R-A		220890		0,2364		52.218,40		0,7674		169.510,99		1,398401		1,208231
ODS ELEKTROKRAJINA AD BANJA LUKA	O	EKBL-R-A		219316		0,1035		22.699,21		0,1471		32.261,38		0,237672		0,229951
ODS ELEKTRO-HERCEGOVINA AD TREBINJE	O	EKHC-R-A		794789		0,192		152.599,49		0,2322		184.550,01		3,964338		1,315426
ODS ELEKTRO-BIJELJINA AD BIJELJINA	O	ELBJ-R-A		260054		0,1557		40.490,41		0,3593		93.437,40		0,675694		0,665998
ODS ELEKTRO DOBOJ AD DOBOJ	O	ELDO-R-A		278432		0,2973		82.777,83		1,2884		358.731,79		0,894763		2,556949
FMSN AD PALE U STEČAJU	O	FMSN-R-A		291589		0,1641		47.849,75		0		0		1,481011		0
GRAFAM DD BRČKO	O	GRF9-R-A		19784		1,2311		24.356,08		0		0		5,515903		0
MJEŠOVITI HOLDING ERS-MP AD TREBINJE-ZP HIDROELEKTRANE NA DRINI AD VIŠEGRAD	O	HEDR-R-A		7483610		0,2895		2.166.552,73		0,3467		2.594.567,59		1,693296		18,49342
MJEŠOVITI HOLDING ERS-MP AD TREBINJE-ZP HIDROELEKTRANE NA VRBASU AD MRKONJIĆ GRAD	O	HELV-R-A		1716995		0,3313		568.839,18		0,3956		679.243,22		1,677499		4,841473
MJEŠOVITI HOLDING ERS-MP AD ZP HIDROELEKTRANE NA TREBIŠNJICI AD TREBINJE	O	HETR-R-A		6789245		0,2939		1.995.078,40		0,3954		2.684.467,47		1,197062		19,134203
INDUSTRIJSKE PLANTAŽE AD BANJA LUKA	O	IPBL-R-A		1819124		0,494		898.647,26		0,08		145.529,92		1,678258		1,0373
MH ERS ZP IRCE AD ISTOČNO SARAJEVO	O	IZEN-R-A		457921		0,3384		154.960,47		0,05		22.896,05		9,097557		0,163197
JUGOPREVOZ AD BILEĆA	O	JGPB-R-A		29195		0,4052		11.829,81		0,26		7.590,70		9,097623		0,054105
JELŠINGRAD LIVAR LIVNICA ČELIKA AD BANJA LUKA	O	JLLC-R-A		3208019		0,0546		175.068,31		0,0036		11.548,87		9,097554		0,082317
KOMUNALAC AD DERVENTA	O	KMND-R-A		157426		0,1		15.742,60		0,0193		3.038,32		4,814801		0,021656
KOMPRED AD UGLJEVIK	O	KMPD-R-A		187870		0,04		7.514,80		0,041		7.702,67		9,097565		0,054903
KP KOMUNALAC AD FOČA	O	KOMF-R-A		43520		0,04		1.740,80		0,03		1.305,60		9,097808		0,009306
JP KOMUNALNO AD PALE	O	KPPL-R-A		11842		0,1976		2.339,98		0,3423		4.053,52		4,011586		0,028892
ADDIKO BANK AD	O	KRLB-R-A		6578		0,6509		4.281,62		0,5166		3.398,19		0,004297		0,024221

RŽR LJUBIJA AD PRIJEDOR	O	LJUB-R-A	373307	0,7	261.314,90	0,6144	229.359,82	0,735183	1,634819
LUKA AD ŠAMAC	O	LKSM-R-A	20364	0,5317	10.827,54	0	0	0,185713	0
UNICREDIT BANK AD BANJA LUKA	O	NBLB-R-B	58	922,51	53.505,58	1.498,70	86.924,57	0,041832	0,619576
DD NOVI BIMEKS BRČKO - U STEČAJU	O	NBS9-R-A	52422	4,367	228.926,87	0	0	1,463116	0
POSLOVNA ZONA AD BANJA LUKA	O	PZBL-R-A	1576417	0,349	550.169,53	0,033	52.021,76	1,678259	0,370798
MJEŠOVITI HOLDING ERS, MP AD TREBINJE-ZP RITE GACKO AD GACKO	O	RITE-R-A	679198	0,0314	21.326,82	0,0168	11.410,53	0,178755	0,081331
RAFINERIJA NAFTE BROD AD	O	RNAF-R-A	3849992	0,0136	52.355,24	0,0148	56.979,88	1,464354	0,406138
R I TE UGLJEVIK AD UGLJEVIK	O	RTEU-R-A	674281	0,032	21.557,59	0,0136	9.170,22	0,996144	0,065363
TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	O	TLKM-R-A	2939382	1,29	3.791.910,89	1,1259	3.309.450,19	0,598185	23,588922
UNIS-USHA AD VIŠEGRAD - U STEČAJU	O	USHA-R-A	438277	0,2	87.655,40	0	0	7,592562	0
VODOVOD AD BANJA LUKA	O	VDBL-R-A	102217	1,0412	106.428,34	0,1	10.221,70	0,286682	0,072858
JP VODOVOD I KANALIZACIJA AD PALE	O	VDPL-R-A	84867	0,4955	42.051,60	0,4966	42.144,95	2,811173	0,300399
VODOVOD I KANALIZACIJA AD	O	VKBJ-R-A	834770	0,3	250.431,00	0,23	191.997,10	8,340006	1,368507
IZVOR PVIK AD FOČA	O	VKIF-R-A	171699	0,0267	4.584,36	0,03	5.150,97	9,097614	0,036715
VETERINARSKA STANICA AD BIJE LJINA - U STEČAJU	O	VSBN-R-A	9391	0,2907	2.729,96	0	0	1,214285	0
VETERINARSKA STANICA AD DOBOJ	O	VSDB-R-A	10546	0,35	3.691,10	0,5	5.273,00	2,599605	0,037585
TC BALKANA AD MRKONJIĆ GRAD	O	BKMG-R-A	28397	0,038	1.079,09	0	0	2,171895	0
ČAJAVEC-MEGA AD BANJA LUKA	O	CMEG-R-A	218242	1	218.242,00	0,2017	44.019,41	1,965406	0,313759
2. Prioritetne akcije			603	614	625	636	647	658	669
3. Akcije zatvorenih investicionih fondova			604	615	626	637	648	659	670
4. Ukupna ulaganja u akcije domaćih izdavalaca			605	616	627	12.134.374,94	638	11.057.957,79	671
II - Akcije stranih izdavalaca			606	617	628	639	650	661	672
1. Redovne akcije			607	618	629	640	651	662	673
2. Prioritetne akcije			608	619	630	641	652	663	674
3. Akcije zatvorenih investicionih fondova			609	620	631	642	653	664	675
4. Ukupna ulaganja u akcije stranih izdavalaca			610	621	632	643	654	665	676
III - Ukupna ulaganja u akcije			611	622	633	12.134.374,94	644	11.057.957,79	677

6.3. Izvještaj o strukturi ulaganja – obveznice

OPIS			AOP	Ukupna nominalna vrijednost	AOP	Ukupna nabavna vrijednost	AOP	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja	AOP	Ušesće u vrijednosti emisije (%)	AOP	Učedće u vrijednosti imovine fonda (%)
Naziv emitenta	Klasifikacija	Oznaka HOV										
1				2		3		4		5		6
I – Obveznice domaćih izdavalaca			678		689		700		711		722	
1. Državne obveznice			679		690		701		712		723	
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSBD-O36		70.000,00		70.126,00		70.040,54		0,233333		0,499231
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSBD-O50		180.000,00		180.324,00		196.200,00		1,8		1,398464
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-E		63.720,70		61.340,29		63.402,10		2,189426		0,451914
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-F		62.034,60		59.665,12		61.414,25		1,118755		0,437745
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-G		17.615,30		17.403,91		17.421,53		0,807364		0,124176
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-H		74.848,60		73.800,72		74.100,11		1,370773		0,528167
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-I		99.521,40		97.829,53		96.535,76		1,030719		0,688082
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-J		17.092,80		16.780,25		16.575,74		0,179578		0,118148
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-K		102.571,50		100.444,72		99.473,84		0,971441		0,709024
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-M		560.000,00		534.630,60		548.170,00		4,627949		3,907217
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-N		225.000,00		213.753,01		218.700,00		4,291336		1,558838
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-P		704.000,00		667.750,40		682.880,00		8,637858		4,867395
RS - MINISTARSTVO FINANSIJA	O	RSRS-O-R		200.000,00		176.990,65		179.800,00		6,060911		1,281569
2. Obveznice jedinica lokalne samouprave i obveznice drugih pravnih lica izdate uz garanciju Vlade RS			680		691		702		713		724	
3. Obveznice domaćih pravnih lica			681		692		703		714		725	
Ukupna ulaganja u obveznice domaćih izdavalaca			682	2.376.404,90	693	2.270.839,20	704	2.324.713,87	715		726	16,57%
II - Obveznice stranih izdavalaca			683		694		705		716		727	
1. Obveznice međunarodnih finansijskih institucija			684		695		706		717		728	
2. Obveznice stranih država			685		696		707		718		729	
3. Obveznice stranih pravnih lica			686		697		708		719		730	
4. Ukupna ulaganja u obveznice stranih izdavalaca			687		698		709		720		731	
III - Ukupna ulaganja u obveznice			688	2.376.404,90	699	2.270.839,20	710	2.324.713,87	721		732	16,57%

7. IZVJEŠTAJ O NEREALIZOVANIM DOBICIMA (GUBICIMA) INVESTICIONOG FONDA

<i>Ulaganja po emitentu - oznaka HOV</i>	<i>KOD</i>	<i>Količina</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Fer vrijednost</i>	<i>Reval. fin. sredstava po fer vr. kroz ostali uk. rezultat</i>	<i>Reval. po osnovu instr. zaštite</i>	<i>Kumulativni nerealiz. D/G priznat kroz bilans uspjeha</i>	<i>Nerealiz. D/G priznat kroz rezultat perioda</i>	<i>Amort. diskonta (premije) fin. sred.</i>	<i>Nerealiz. dobitak/gubitak tekućeg perioda</i>	<i>Promjene</i>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<i>Redovne akcije</i>											
BKMG-R-A	O	28397	1.079,09	0	-1.079,09	0	0	0	0	-1.079,09	0
CMEG-R-A	O	218242	218.242,00	44.019,41	-174.222,59	0	0	0	0	-174.222,59	0
EDPL-R-A	O	220890	52.218,40	169.510,99	117.292,59	0	0	0	0	117.292,59	0
EKBL-R-A	O	219316	22.699,21	32.261,38	9.562,17	0	0	0	0	9.562,17	0
EKHC-R-A	O	794789	152.599,49	184.550,01	31.950,52	0	0	0	0	31.950,52	0
ELBJ-R-A	O	260054	40.490,41	93.437,40	52.946,99	0	0	0	0	52.946,99	0
ELDO-R-A	O	278432	82.777,83	358.731,79	275.953,96	0	0	0	0	275.953,96	0
FMSN-R-A	O	291589	47.849,75	0	-47.849,75	0	0	0	0	-47.849,75	0
GRF9-R-A	O	19784	24.356,08	0	-24.356,08	0	0	0	0	-24.356,08	0
HEDR-R-A	O	7483610	2.166.552,73	2.594.567,59	428.014,86	0	0	0	0	428.014,86	0
HELV-R-A	O	1716995	568.839,18	679.243,22	110.404,04	0	0	0	0	110.404,04	343,4
HETR-R-A	O	6789245	1.995.078,40	2.684.467,47	689.389,07	0	0	0	0	689.389,07	0
IPBL-R-A	O	1819124	898.647,26	145.529,92	-753.117,34	0	0	0	0	-753.117,34	0
IZEN-R-A	O	457921	154.960,47	22.896,05	-132.064,42	0	0	0	0	-132.064,42	0
JGPB-R-A	O	29195	11.829,81	7.590,70	-4.239,11	0	0	0	0	-4.239,11	0
JLLC-R-A	O	3208019	175.068,31	11.548,87	-163.519,44	0	0	0	0	-163.519,44	0
KMND-R-A	O	157426	15.742,60	3.038,32	-12.704,28	0	0	0	0	-12.704,28	0
KMPD-R-A	O	187870	7.514,80	7.702,67	187,87	0	0	0	0	187,87	0

KOMF-R-A	O	43520	1.740,80	1.305,60	-435,2	0	0	0	0	-435,2	0
KPPL-R-A	O	11842	2.339,98	4.053,52	1.713,54	0	0	0	0	1.713,54	0
KRLB-R-A	O	6578	4.281,62	3.398,19	-883,43	0	0	0	0	-883,43	0
LJUB-R-A	O	373307	261.314,90	229.359,82	-31.955,08	0	0	0	0	-31.955,08	0
LKSM-R-A	O	20364	10.827,54	0	-10.827,54	0	0	0	0	-10.827,54	0
NBLB-R-B	O	58	53.505,58	86.924,57	33.418,99	0	0	0	0	33.418,99	0
NBS9-R-A	O	52422	228.926,87	0	-228.926,87	0	0	0	0	-228.926,87	0
PZBL-R-A	O	1576417	550.169,53	52.021,76	-498.147,77	0	0	0	0	-498.147,77	0
RITE-R-A	O	679198	21.326,82	11.410,53	-9.916,29	0	0	0	0	-9.916,29	0
RNAF-R-A	O	3849992	52.355,24	56.979,88	4.624,64	0	0	0	0	4.624,64	0
RTEU-R-A	O	674281	21.557,59	9.170,22	-12.387,37	0	0	0	0	-12.387,37	0
TLKM-R-A	O	2939382	3.791.910,89	3.309.450,19	-482.460,70	0	0	0	0	-482.460,70	-2.057,57
USHA-R-A	O	438277	87.655,40	0	-87.655,40	0	0	0	0	-87.655,40	0
VDBL-R-A	O	102217	106.428,34	10.221,70	-96.206,64	0	0	0	0	-96.206,64	0
VDPL-R-A	O	84867	42.051,60	42.144,95	93,35	0	0	0	0	93,35	0
VKBJ-R-A	O	834770	250.431,00	191.997,10	-58.433,90	0	0	0	0	-58.433,90	0
VKIF-R-A	O	171699	4.584,36	5.150,97	566,61	0	0	0	0	566,61	0
VSNB-R-A	O	9391	2.729,96	0	-2.729,96	0	0	0	0	-2.729,96	0
VSDB-R-A	O	10546	3.691,10	5.273,00	1.581,90	0	0	0	0	1.581,90	0
Obveznice											
RSBD-O36	O	70	70.126,00	70.040,54	-85,46	0	0	0	0	-85,46	-0,2
RSBD-O50	O	180	180.324,00	196.200,00	15.876,00	0	0	0	0	15.876,00	0
RSRS-O-E	O	637207	61.340,29	63.402,10	2.061,81	0	0	0	0	2.061,81	0
RSRS-O-F	O	620346	59.665,12	61.414,25	1.749,13	0	0	0	0	1.749,13	0
RSRS-O-G	O	176153	17.403,91	17.421,53	17,62	0	0	0	0	17,62	0
RSRS-O-H	O	374243	73.800,72	74.100,11	299,39	0	0	0	0	299,39	0
RSRS-O-I	O	331738	97.829,53	96.535,76	-1.293,77	0	0	0	0	-1.293,77	33,18
RSRS-O-J	O	42732	16.780,25	16.575,74	-204,51	0	0	0	0	-204,51	0
RSRS-O-K	O	205143	100.444,72	99.473,84	-970,88	0	0	0	0	-970,88	0
RSRS-O-M	O	700000	534.630,60	548.170,00	13.539,40	0	0	0	0	13.539,40	0

RSRS-O-N	O	250000	213.753,01	218.700,00	4.946,99	0	0	0	0	4.946,99	0
RSRS-O-P	O	704000	667.750,40	682.880,00	15.129,60	0	0	0	0	15.129,60	0
RSRS-O-R	O	200000	176.990,65	179.800,00	2.809,35	0	0	0	0	2.809,35	0
Ukupno:	50		14.405.214,14	13.382.671,66	-1.022.542,48	0	0	0	0	-1.022.542,48	-1.681,19

8. IZVJEŠTAJ O TRANSAKCIJAMA SA POVEZANIM LICIMA

Prema odredbama Zakona o investicionim fondovima ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj: 92/06, 82/15 i 94/19) definisana su povezana lica OMIF Invest nova.

I – ULAGANJA U POVEZANA LICA:

Redni broj	Naziv pravnog lica	Broj akcija	Nabavna vrijednost akcija	fer vrijednost na dan bilansa	Nerealizovani dobitak (gubitak)
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
	<i>Ukupno:</i>				

II – PRIHODI OD POVEZANIH LICA

I – Prihodi po osnovu dividendi od ulaganja u povezana lica				
Redni broj	Naziv pravnog lica	Broj državnih akcija	Dividenda / Akcija	Prihod od dividendi
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
	<i>Ukupno n prihod od dividende</i>			

II – Prihodi po osnovu kamata od ulaganja u povezana lica				
Redni broj	Naziv povezanog lica	Nominalna vrijednost obveznica	Period držanja	Prihod od kamate
1	2	3	4	5
1.				
2.				
3.				
	<i>Ukupno prihodi od kamata</i>			

III – Ukupni prihodi				
----------------------	--	--	--	--

III – ISPLATE POVEZANIM LICIMA:

Osnov povezanosti	Pravni subjekt/fizičko lice	Vrsta transakcije	Iznos isplaćene transakcije u KM
Društvo za upravljanje	DUF Invest nova AD Bijeljina	Naknada za upravljanje	425.210,91
Depozitar	CRHOV	Naknada depozitaru, i ostale naknade	23.205,15
Berza	Banjalučka berza	Naknada berze	0,00
Nadzorni odbor	Nadzorni odbor	Naknada članovima	0,00
Notar			0,00
<i>Ukupno isplate:</i>			<i>448.416,06</i>

9. OSTALE NAPOMENE

Pokazatelj berzanskih posrednika u trgovini hartijama od vrijednosti:

<i>Berzanski posrednici</i>	<i>Vrijednost transakcija</i>	<i>Iznos provizije</i>	<i>Učešće provizije u transakcijama u %</i>
Filijala za poslovanje sa HOV Broker nova a.d. Banja Luka	444.768,72	1.034,30	0,23
Ukupno	444.768,72	1.034,30	0,23

Najviša i najniža neto vrijednost imovine Fonda i neto vrijednost imovine udjela za zadnjih pet godina:

<i>O p i s</i>	<i>2024. godina</i>	<i>2023. godina</i>	<i>2022. godina</i>	<i>2021. godina</i>	<i>2020. godina</i>
Najviša NVI fonda	16.451.603,26	15.844.720,97	15.578.141,97	11.964.585,34	12.740.035,10
Najniža NVI fonda	13.911.513,67	13.278.552,34	13.232.226,90	11.420.872,65	11.671.249,24
NVI udjela - najviša	0,2370	0,2232	0,2189	0,1648	0,1724
NVI udjela - najniža	0,2128	0,1879	0,1843	0,1583	0,1602

Uporedni pregled poslovanja u protekle tri kalendarske godine:

<i>Opis pozicije</i>	<i>2023. godina</i>	<i>2023. godina</i>	<i>2022. godina</i>
Ukupna neto vrijednost imovine	5.464.593.630,00	5.407.527.615,83	5.375.330.469,43
(Prosječna godišnja NVI)	14.930.583,69	14.815.144,15	14.726.932,79
(Prosječna godišnja tržišna vrijednost akcija fonda)			
NVI po akciji ili udjelu	0,2288337	0,212809	0,2070
Pokazatelj ukupnih troškova u % (u prosječnoj godišnjoj tržišnoj vrijednosti akcija fonda)			
Pokazatelj ukupnih troškova u % (u prosječnoj godišnjoj NVI)	2,86	2,86	2,86

Bijeljina, 15.03.2025. godine

Direktor

Prof. dr Rajko RADOVIĆ

