

# **Finansijski izvještaji za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine i Izvještaj nezavisnog revizora**

Fond za restituciju Republike Srpske  
a.d. Banja Luka

## Odgovornost Uprave Banke za pripremu i odobravanje finansijskih izvještaja

Uprava Banke je dužna pripremiti finansijske izvještaje, koji daju objektivno i istinito prikaz finansijskog položaja Fonda, te rezultate njegovog poslovanja i gotovinskog toka u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, te ima odgovornost za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje u svakom trenutku omogućuju pripremu finansijskih izvještaja. Uprava ima opštu odgovornost za poduzimanje koraka koji su im u razumnoj mjeri dostupni kako bi im omogućili očuvanje imovine Fonda, te sprečavanje i otkrivanje prevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava Banke je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu sa važećim računovodstvenim standardima i za njihovu dosljednu primjenu, donošenje razumnih i razboritih pretpostavki i procjena, te pripremu finansijskih izvještaja na principu neograničenosti vremena poslovanja.

Uprava Banke je dužna podnijeti na usvajanje Nadzornom odboru izvještaj Fonda zajedno sa finansijskim izvještajima, nakon čega Nadzorni odbor usvaja iste.

Finansijski izvještaji Fonda za godinu koja se završava 31. decembra 2023. godine na stranama 6. do 61. su odobreni od strane Uprave Banke na dan 03. juna 2024. godine, potvrđujući ovo, potpisuje:

Za i u ime Uprave:

Direktor Banke



# SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	2
Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2023. godine.....	5
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine.....	6
Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine .....	7
Izveštaj o promjeni neto imovine za period od 01.01 - 31.12.2023. godine .....	8
1. Osnovni podaci o Fondu.....	9
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	10
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika .....	13
4. Značajne računovodstvene procjene .....	19
5. Prihodi od dividendi .....	20
6. Prihodi od kamata .....	20
7. Ostali poslovni prihodi.....	20
8. Naknada društvu za upravljanje.....	21
9. Ostali poslovni rashodi Fonda.....	21
10. Porez na dobit .....	22
11. Zarada po akciji.....	22
12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	22
13. Ulaganja fonda .....	23
14. Potraživanja.....	26
15. Obaveze Fonda.....	28
16. Neto imovina Fonda .....	29
17. Kapital .....	30
18. Transakcije sa povezanim pravnim licima .....	32
19. Upravljanje finansijskim rizicima .....	34
20. Poreski propisi .....	36
21. Događaji nakon dana bilansiranja .....	36
22. Sudski sporovi .....	36
23. Uticaj rata u Ukrajini na poslovanje Fonda .....	36
Izveštaj o strukturi ulaganja investicionog fonda – akcije.....	38
Izveštaj o strukturi ulaganja investicionog fonda – obveznice.....	47
Izveštaj o strukturi ulaganja investicionog fonda – ostale HOV .....	49
Izveštaj o nerealizovanim dobicima/ (gubicima) investicionog fonda.....	50

## Izveštaj nezavisnog revizora

---

**Grant Thornton d.o.o. Banja Luka**

Vase Pelagića 2/IV  
78 000 Banja Luka  
Republika Srpska  
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294  
F +387 51 211 501  
E [office@ba.gt.com](mailto:office@ba.gt.com)  
[www.grantthornton.ba](http://www.grantthornton.ba)

### Akcionarima Fonda za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka

#### Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fonda za restituciju Republike Srpske a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Fond"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, i bilans uspjeha, izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijskog položaja Fonda na dan 31. decembra 2023. godine i njegove finansijske uspješnosti, te njegovih novčanih tokova za godinu koja je tada završila u skladu s važećim računovodstvenim propisima Republike Srpske i Zakonom o Fondu za restituciju Republike Srpske.

#### Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Fond u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

#### Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Uprava Fonda je odgovorna za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske i Zakonom o Fondu za restituciju Republike Srpske kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Fonda utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava Fonda je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Fonda da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Fonda.



## Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:


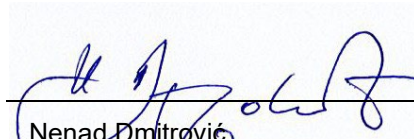
- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazjenje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Fonda;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio Fond;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Fonda da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Fond prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe, dostavljamo rukovodstvu Fonda izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nenad Dmitrović, ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
Banja Luka, 10. oktobar 2024. godine

  
\_\_\_\_\_  
Isidora Džombić  
Managing Partner – Direktor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka  
\_\_\_\_\_  
Nenad Dmitrović  
Ovlašćeni revizor  
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

## Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2023. u KM	2022. u KM
<b>Poslovni prihodi</b>			
Prihodi od dividendi	5	3.781.307	4.137.182
Prihodi od kamata	6	2.182.780	1.849.481
Ostali poslovni prihodi	7	2.418.814	666.294
		<b>8.382.901</b>	<b>6.652.957</b>
<b>Realizovani dobitak</b>		-	-
<b>Poslovni rashodi</b>			
Naknada društvu za upravljanje	8	1.285.044	2.082.022
Troškovi kupovine i prodaje ulaganja		7.213	48.575
Naknada banci depozitaru		30.000	30.000
Rashodi po osnovu poreza		8.383	6.653
Ostali poslovni rashodi fonda	9	2.909.436	559.592
		<b>4.240.076</b>	<b>2.726.842</b>
<b>Realizovani (gubitak)</b>		-	(1.016.575)
<b>Finasijski rashodi</b>			
Rashodi po osnovu kamata		511	-
		<b>511</b>	
<b>Realizovani dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja</b>		<b>4.142.314</b>	<b>2.909.540</b>
Porez na dobit	10	-	-
<b>Neto dobitak</b>		<b>4.142.314</b>	<b>2.909.540</b>
<b>Zarada po akciji</b>	11	<b>0,11</b>	<b>0,08</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Priloženi finansijski izvještaji usvojeni su od strane Nadzornog odbora dana 03. juna 2024. godine.

Potpisano u ime Fonda za restituciju a.d. Banja Luka:

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom



## Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
<b>UKUPNA SREDSTVA</b>			
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12	351.831	8.287.726
Ulaganja fonda	13	129.521.476	137.018.187
Potraživanja	14	5.166.952	6.236.501
Razgraničenja		-	74.395
		<b>135.040.259</b>	<b>151.616.809</b>
<b>OBAVEZE</b>	15		
Obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti		-	10.842
Obaveze po osnovu troškova poslovanja		9.177	14.609
Obaveze prema društvu za upravljanje		717.066	1.132.022
Razgraničenja		173.327	34.368
Finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti		9.200.000	-
		<b>10.099.570</b>	<b>1.191.841</b>
<b>NETO IMOVINA FONDA</b>	16	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>
<b>KAPITAL</b>	17		
Osnovni kapital		39.344.488	39.074.488
Ostale kapitalne rezerve		76.122.475	81.184.335
Rezerve iz dobiti		5.331.412	4.805.676
Neraspoređeni dobitak tekuće godine		4.142.314	2.909.540
Neraspoređeni dobitak ranijih godina		-	22.450.929
		<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>
<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>
Broj emitovanih akcija/ udjela		37.111.061	37.111.061
Neto imovina po akciji/ udjelu		<b>3,2</b>	<b>4,053</b>

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*



## Bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine

	2023. u KM	2022. u KM
<b>NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
Odlivi po osnovu ulaganja u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	-	(2.930.393)
Prilivi od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	270.000	2.659.612
Prilivi od prodaje finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	5.000.000	-
Odlivi po osnovu ulaganja u finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	(8.035.000)	(9.636.600)
Prilivi kamata	1.883.601	1.344.902
Prilivi od dividendi	2.347.489	5.441.404
Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje	(1.700.000)	(1.421.664)
Odlivi po osnovu plaćenih transakcionih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja	(18.055)	(37.733)
Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru	(30.000)	(30.000)
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	18.945.451	2.962.015
Odlivi po osnovu ostalih rashoda iz operativne aktivnosti	(10.984.537)	(159.624)
<b>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>7.678.949</b>	<b>(1.808.081)</b>
<b>NOVČANI TOKOVI IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	(24.834.733)	-
Prilivi po osnovu zaduživanja	9.200.000	-
<b>Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>(15.634.733)</b>	<b>-</b>
<b>NETO PRILIV / (ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>(7.955.784)</b>	<b>(1.808.081)</b>
<b>GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>8.287.726</b>	<b>10.116.578</b>
Efekti promjene deviznih kurseva gotovine i gotovinskih ekvivalenata	19.889	(20.771)
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>351.831</b>	<b>8.287.726</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## Izveštaj o promjeni neto imovine za period od 01.01 - 31.12.2023. godine

	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
<b>Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda</b>	<b>150.424.968</b>	<b>137.012.988</b>
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	-
<b>Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. tekućeg obračunskog perioda</b>	<b>150.424.968</b>	<b>137.012.988</b>
Dobit/ (gubitak) za period	4.142.314	2.909.540
<b>Ukupni rezultat</b>	<b>4.142.314</b>	<b>2.909.540</b>
Povećanje po osnovu izdatih udjela/ akcija fonda	270.000	1.009.613
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka	(25.360.469)	-
Ostale promjene	(4.536.124)	9.492.828
<b>Stanje na dan tekućeg obračunskog perioda</b>	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.969</b>
Broj udjela/akcija na početku perioda	37.111.061	37.111.061
Izdati udjeli/akcije u toku perioda	1.963.427	-
Broj udjela/akcija na kraju perioda	39.074.488	37.111.061

*Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.*

## 1. Osnovni podaci o Fondu

Pravni status, djelatnost i način upravljanja Fondom za restituciju Republike Srpske (u daljem tekstu: "Fond"), uređeni su Zakonom o Fondu za restituciju Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj 56/06 i 39/13, u daljem tekstu: "Zakon"). Osnivač Fonda je Republika Srpska. Fond ima svojstvo pravnog lica i upisan je u sudski registar kao akcionarsko društvo.

Djelatnosti fonda su:

- 64.30 - trustovi, fondovi i slični finansijski subjekti
- 64.99 - ostale finansijske uslužne djelatnosti, osim osiguranja i penzionih fondova.

Fond se bavi prikupljanjem novčanih sredstava javnom ponudom svojih neograničeno prenosivih hartija od vrijednosti i ulaganjem tih sredstava uz uvažavanje načela sigurnosti, profitabilnosti, likvidnosti i disperzije rizika.

Sredstva Fonda mogu se, u skladu sa članom 11, 12 i 13. Zakona, ulagati u hartije od vrijednosti (Bosne i Hercegovine, Republike Srpske, obveznice jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj), korporativne obveznice (udio Fonda ne smije biti veći od 25% ukupne emisije) i akcije emitenata iz Republike Srpske (ne više od 25% akcija sa pravom glasa), te akcije preduzeća iz Republike Srpske u postupku restrukturisanja (može biti više od 25% akcija sa pravom glasa).

Poslove depozitara u ime i za račun Fonda obavlja Centralni registar hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka („Centralni registar“).

U skladu sa članom 9. Zakona upravljanje fondom vrši Investiciono – razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: "Banka").

Sjedište Fonda je u Vidovdanskoj br. 2 u Banjoj Luci, Republika Srpska (Bosna i Hercegovina).

Na dan 31. decembar 2023. godine, Fond nije imao zaposlenih radnika.

## **2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja**

### **Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja**

Finansijski izvještaji Fonda su pripremljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima Republike Srpske i Zakonom o Fondu za restituciju Republike Srpske.

Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu nabavne vrijednosti (istorijskog troška), izuzev za određene finansijske instrumente koji su prezentovani po fer vrijednosti na kraju svakog izvještajnog perioda, kao što je detaljnije objašnjeno u računovodstvenim politikama u nastavku.

Istorijski trošak je generalno zasnovan na fer vrijednosti naknade plaćene u zamjenu za robu i usluge.

Fer vrijednost je cijena koju bi primili od prodaje imovine ili platili za prenos obaveza u uobičajenoj transakciji između tržišnih učesnika na dan vrednovanja, bez obzira da li je ta cijena direktno provjerljiva ili procijenjena korišćenjem drugih tehnika vrednovanja.

Prilikom procjenjivanja fer vrijednosti imovine ili obaveza, Fond uzima u obzir one karakteristike imovine ili obaveza koje bi uzeli u obzir i drugi učesnici na tržištu prilikom određivanja cijene imovine ili obaveza na datum vrednovanja.

Članom 16. Zakona definisano je da se finansijski izvještaji Fonda sastavljaju u skladu sa računovodstvenim propisima i propisima Komisije za hartije od vrijednosti a.d. Banja Luka koji se odnose na privatizacije investicione fondove u Republici Srpskoj. U skladu sa navedenim, finansijski izvještaji Fonda za period 01.01 - 31.12.2023. godine, su prikazani u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za investicione fondove ("Službeni glasnik RS", broj 113/2), (u daljem tekstu: Pravilnik) i Pravilnik o sadržini i formi finansijskih izvještaja za investicione fondove ("Službeni glasnik RS", broj:116/21), a koji uključuju sljedeće finansijske izvještaje:

1. Izvještaj o finansijskom položaju - Bilans stanja Fonda
2. Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu - Bilans uspjeha Fonda
3. Izvještaj o promjenama neto imovine Fonda
4. Izvještaj o tokovima gotovine - Bilans tokova gotovine
5. Izvještaj o finansijskim pokazateljima Fonda po udjelu ili akciji Fonda
6. Izvještaj o strukturi ulaganja Fonda
7. Izvještaj o strukturi ulaganja Fonda po vrstama imovine
8. Izvještaj o realizovanim dobitcima (gubicima) Fonda
9. Izvještaj o nerealizovanim dobitcima (gubicima) Fonda - revalorizacije rezerve
10. Izvještaj o transakcijama sa povezanim licima



*“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka*  
*Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.*  
*godine*

Obračun neto vrijednosti imovine Fonda vrši se u skladu sa Uredbom o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti imovine Akcijskog fonda i Fonda za restituciju Republike Srpske ("Službeni glasnik RS", broj: 95/06, 2/07, 7/07 i 120/08, u daljem tekstu: "Uredba"), a čije odredbe u određenim segmentima odstupaju od zahtjeva MSFI 9 „Finansijski instrumenti“.

- Ostala ulaganja Fonda, koja se odnose na vrijednost ulaganja u preduzećima koja nisu konstituisana u skladu sa Zakonom o privrednim društvima ili Zakonom o javnim preduzećima, vrednovana su po nominalnoj vrijednosti ulaganja u navedenim preduzećima, u skladu sa Uredbom. Navedeno vrednovanje ulaganja Fonda po nominalnoj vrijednosti odstupa od zahtjeva MSFI 9 „Finansijski instrumenti“.

U skladu sa Zakonom priznavanje i prestanak priznavanja akcija i udjela privrednih društava, dobijenih u skladu sa čl. 26 do 28. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 i 109/05) vrši se na sledeći način:

- Procijenjena vrijednost prodatih akcija i udjela privrednih društava, dobijenih u skladu sa čl. 26. do 28. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 i 109/05) čini i prikazuje se u sklopu osnovnog kapitala,
- Procijenjena vrijednost neprodatih akcija i udjela privrednih društava, prikazuje se u sklopu kapitalnih rezervi te se sve promjene ovog dijela imovine, uključujući promjenu fer vrijednosti, takođe sprovode posredstvom kapitalnih rezervi.
- Nakon prodaje navedenih finansijskih sredstava, sredstva ostvarena prodajom prenose se iz kapitalnih rezervi u osnovni kapital. U skladu s navedenim, realizovani dobiti i gubici priznaju se u sklopu kapitala odnosno akumulirani nerealizovani dobitak ili gubitak priznat u kapitalu ne prenosi se iz kapitala u bilans uspjeha.

Fond je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2023. godinu koristio direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine.

Fond je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivao računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Iznosi u finansijskim izvještajima u prilogu su izraženi u Konvertibilnim markama (KM). Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj.

## Uticaj i primjena novih i revidovanih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje (“MSFI”) i Međunarodnih računovodstvenih standarda (“MRS”)

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sledeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Dopune klasifikacije obaveza (1. januar 2023. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Objelodanjivanje računovodstvenih politika – Dopune (1. januar 2023. godine);
- MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ Dopuna definicije računovodstvenih procjena (1. januar 2023. godine);
- MRS 12 „Porez na dobit“ – Odloženi porez povezani sa sredstvima i obavezama nastalim iz pojedinačnih transakcija (1. januar 2023. godine);
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ – Dopune (1. januar 2023. godine).

Primjena gore navedenih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imala uticaja na pojedinačne finansijske izvještaje Fonda, uz napomenu da je u Republici Srpskoj primjena MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ odgođena.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna klasifikacije dugoročnih i kratkoročnih obaveza (1. januar 2024. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna kratkoročne obaveze i kovenante (1. januar 2024. godine);
- MRS 7 „Izveštaj o tokovima gotovine“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti – Objelodanjivanja“ – Dopune aranžmani finansiranja od strane dobavljača (1. januar 2024. godine);
- MSFI 16 „Lizing“ – Dopuna obaveza po osnovu najma u transakcijama prodaje i povratnog lizinga (1. januar 2024. godine).

Fond ima namjeru da primjeni nove Standarde i tumačenja, koji su relevantni za Banku i Fond, u sastavljanju finansijskih izvještaja nakon što oni budu zvanično objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj, a materijalni uticaj na finansijske izvještaje Fonda će se utvrditi u periodu inicijalne primjene.

## Uporedni podaci

Fond je kao uporedni podatak prikazao izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o tokovima gotovine za period do 31. decembra 2022. godine, izvještaj o promjenama na kapitalu, odnosno izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine.

## Stalnost poslovanja

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji pretpostavlja da će Fond nastaviti sa poslovanjem u budućnosti.

### **3. Pregled značajnih računovodstvenih politika**

#### **Realizovani prihodi i rashodi**

Realizovani prihodi obuhvataju prihode od dividendi od domaćih emitenata, prihode od kamata na hartije od vrijednosti ("HOV"), obveznice, realizovane dobitke od ulaganja.

Prihodi od dividendi od domaćih emitenata se evidentiraju u trenutku kada Fond ostvari pravo na dividendu (u novcu).

Realizovani rashodi se evidentiraju u trenutku njihovog nastanka. Poslovne rashode Fonda čine: naknada Banci za upravljanje Fondom, naknade depozitaru - Centralnom registru, troškovi kupovine i prodaje ulaganja Fonda, kao i ostali poslovni rashodi.

#### **Naknada Banci za upravljanje Fondom**

Rashodi po osnovu naknada Banci za upravljanje Fondom se evidentiraju na teret perioda na koji se odnose, i to u visini iznosa obračunatog od strane Banke, u skladu sa Odlukom Vlade Republike Srpske o načinu obračuna i naplate naknade za upravljanje fondovima br. 04/1-012-1401/08 i br. 04/1-012-2-348/15. Navedenom Odlukom je definisano da Banka naknadu za upravljanje fondovima obračunava akontativno, proporcionalno planiranim prihodima svakog fonda kojim Banka upravlja, a po konačnom obračunu fondovi participiraju u ukupnim rashodima Banke proporcionalno ostvarenim prihodima svakog pojedinačnog fonda.

#### **Naknada Centralnom registru HOV**

Naknada Centralnom registru hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka se odnosi na troškove Fonda nastale po osnovu ugovora sa Centralnim registrom, koji za Fond obavlja poslove depozitara, registracije hartija od vrijednosti, otvaranje i vođenje računa Fonda, otvaranje i vođenje računa vlasnika HOV, vođenje promjena na računu Fonda, štampanje i dostavljanje izvještaja za godišnju skupštinu akcionara i druge poslove u vezi sa hartijama od vrijednosti a u skladu sa važećim zakonskim propisima i pravilima poslovanja Centralnog registra. Navedeni troškovi se evidentiraju u stvarno nastalom iznosu na teret perioda na koji se i odnose.

#### **Troškovi kupovine i prodaje ulaganja Fonda**

Troškovi kupovine i prodaje ulaganja se odnose na troškove po osnovu ugovorene provizije berzanskom posredniku. Provizija berzanskom posredniku predstavlja ugovoreni procenat vrijednosti izvršene transakcije kupovine i prodaje hartija od vrijednosti, sa uračunatim troškovima transakcije, naknadom Banjalučkoj berzi i Centralnom registru, kao i troškovima platnog prometa. Troškovi se evidentiraju u momentu prijema obračuna berzanskog posrednika o izvršenoj trgovini u stvarno nastalom iznosu.

## **Ostali prihodi i rashodi**

Ostali prihodi i rashodi se knjiže po načelu uzročnosti, u momentu njihovog nastanka. Iskazani su po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date (primljene) popuste.

Ostali prihodi odnose se na prilive po osnovu vlasničkih prava u preduzećima u likvidaciji, a po osnovu raspodjele likvidacione mase.

## **Utvrđivanje neto vrijednosti imovine**

Neto vrijednost imovine Fonda je vrijednost imovine Fonda (ulaganja uvećana za kratkoročnu imovinu) umanjena za obaveze. Neto vrijednost imovine po akciji Fonda je neto vrijednost imovine Fonda srazmjerno raspoređena na svaku emitovanu akciju Fonda u trenutku obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.

## **Finansijski instrumenti (priznavanje i odmjeravanje)**

MSFI 9 reguliše klasifikaciju i mjerenje finansijskih instrumenata. MSFI 9 je podijeljen u tri različita područja: klasifikacija i mjerenja finansijskih instrumenata, umanjenja vrijednosti i računovodstva zaštite.

U sklopu implementacije Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 (u nastavku: MSFI 9), Investiciono - razvojna banka Republike Srpske (u nastavku: IRB RS) izradila je Metodologiju za procjenu obezvrjeđenja plasmana IRB prema međunarodnom standardu finansijskog izvještavanja 9 - Finansijski instrumenti (u nastavku: Metodologija).

Ovom metodologijom su potvrđeni osnovni metodološki aspekti koji se implementiraju kao što su segmentacija portfolija IRB RS, nivoi kreditnog rizika, kriterijumi za promjenu nivoa, izračunavanje očekivanog kreditnog gubitka i drugi, kao i dostupnost istorije statusa neizmirenja.

MSFI 9 uvodi pojmove obezvrjeđenja i očekivanog kreditnog gubitka, čije je izračunavanje zasnovano na prelasku finansijskih instrumenata između tri nivoa obezvrjeđenja.

Metodologijom se propisuje način formiranja ispravki vrijednosti za sva direktno plasirana sredstva Fondova kojima upravlja IRB RS, odnosno grupe povezanih klijenata koji za Fondove predstavljaju jedan rizik.

Može se primijenjivati na sve vrste finansijskih instrumenata koji se vrednuju po amortizovanoj vrijednosti ili fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat, osim na:

- Učešća u povezanim licima, pridruženim licima i zajedničkim ulaganjima koja se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MSFI 10 - Konsolidovani finansijski izvještaji, MRS 27 - Pojedinačni finansijski izvještaji ili MRS 28 - Učešća u pridruženim licima i zajedničkim poduhvatima (osim u slučajevima kada navedeni standardi zahtijevaju ili dozvoljavaju licu da obračunava učešće u povezanom licu, pridruženom licu ili zajedničkom ulaganju u skladu sa nekim ili svim zahtjevima MSFI 9).
- Prava i obaveze poslodavca po planovima o primanjima zaposlenih, na koja se primjenjuje MRS 19 - Primanja zaposlenih.
- HOV u portfoliju fondova kojima upravlja IRB RS, u dijelu koji se odnosi na vrednovanje istih, a koje se vrši u skladu sa Uredbom koju donosi Vlada Republike Srpske.



“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka  
Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.  
godine

Sami finansijski instrumenti za potrebe zahtijeva koji se odnose na obračun ispravke vrijednosti u skladu sa MSFI 9, definisani su u MRS 32, koji ih definiše kao ugovore na osnovu kojih nastaje finansijska imovina jednog lica i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog lica.

Za potrebe ove Metodologije statusom neizmirenja obaveza smatraće se sva kašnjenja preko 90 dana.

Po MSFI 9 finansijska imovina se klasifikuje prema osobinama pripadajućih ugovorenih novčanih tokova i poslovnih modela. Poslovnim područjima IRB RS dodijeljeni su poslovni modeli „držanje radi naplate“ ili „držanje radi naplate i prodaje“, a u skladu sa namjerom držanja i očekivanim prometom finansijskih instrumenata.

Kredite i srodna potraživanja (sa namjerom banke - prikupljanje ugovorenih novčanih tokova, prikupljanje ugovorenih novčanih tokova uz mogućnost naknade prodaje potraživanja i ostalo) moguće je klasifikovati prema MSFI 9 po amortizujućem trošku, kao instrumente koji se vode po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOCI) i kao instrumente koji se vode po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (FVPL).

Ulaganja u vlasničke instrumente (Banka priznaje samo prihode od dividendi kroz bilans uspjeha, i to onda kad stekne pravo od njih, a promjene fer vrijednosti se vode kroz OCI) moguće je klasifikovati kao instrumente koji se vode po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (FVOCI) i kao instrumente koji se vode po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (FVPL).

Fond će za svaku stavku finansijske aktive koja predstavlja finansijski instrument u trenutku inicijalnog priznavanja izvršiti njenu klasifikaciju u jednu od 3 kategorije koje su predviđene MSFI 9.

Utvrđivanje fer vrijednosti dužničkih i vlasničkih HoV vršiće se u skladu sa Uredbom o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti imovine Akcijskog fonda Republike Srpske i Fonda za restituciju Republike Srpske („Službeni glasnik RS“ broj 95/06, 2/07, 7/07 i 120/08).

Kreditni portfolio IRB RS je segmentiran prema tipu proizvoda na sljedeći način:

- Država, javne ustanove i jedinice lokalne samouprave (svi zajmovi dati javnim ustanovama, opštine i gradovi RS, te javna preduzeća i privredna društva koja su u većinskom vlasništvu Republike Srpske);
- Finansijske institucije (sve izloženosti prema finansijskim posrednicima putem kojih su plasirana sredstva IRB RS i Fondova);
- Privredna društva (svi direktni zajmovi plasirani pravnim licima po kreditnim linijama IRB RS i Fondova);
- Stanovništvo (direktni zajmovi plasirani po kreditnoj liniji zajmovi za nezaposlene demobilisane borce RS).

MSFI 9 definiše nivoe u koje mogu biti svrstani plasmani Banke u zavisnosti od inicijalne ocjene plasmana kao i promjena koje se mogu identifikovati u toku otplate plasmana. Karakteristike Nivoa su sljedeće:

- 1) Nivo 1- nizak nivo kreditnog rizika odnosno klijenti kod kojih nije identifikovana značajnija nepovoljna promjena u kreditnom kvalitetu;
- 2) Nivo 2- povećan nivo kreditnog rizika odnosno klijenti kod kojih postoji značajan pad kreditnog kvaliteta;

- 3) Nivo 3 - izloženost kod kojih je nastalo umanjeno vrijednosti, odnosno izloženosti u statusu neizmirenja obaveza sa kašnjenjem 90 i više dana;
- 4) POCI imovina - predstavlja izloženost za koju se u trenutku inicijalnog priznavanja utvrdi da je njena vrijednost umanjena za kreditne gubitke zbog postojanja značajnog kreditnog rizika i ona se prilikom početnog priznavanja raspoređuje u nivo kreditnog rizika 3, a naknadno se može rasporediti u nivo kreditnog rizika 2.

Shodno standardu, transferi između nivoa su moguća u oba smjera. U slučaju poboljšanja kreditnog kvaliteta dužnika, transfer će se vršiti iz lošijeg u bolji nivo uz identifikaciju poboljšanja kreditnog rejtinga i uz praćenje potraživanja određenog vremenskog perioda radi utvrđivanja održivosti identifikovanog poboljšano stanja.

Zajednička karakteristika plasmana za prebacivanje iz Nivoa 1 u Nivo 2, a potom dalje u Nivo 3 je pogoršanje kreditnog kvaliteta plasmana, čim se dato pogoršanje identifikuje dok je za obrnuti proces pomjeranja iz Nivoa 3 u Nivo 2 i u Nivo 1 karakteristično poboljšanje kreditnog kvaliteta konkretnog plasmana i proticanje određenog vremenskog perioda u kojem se prati da je identifikovano poboljšanje trajna karakteristika plasmana.

Imovina klasifikovana u POCI imovinu ne može se reklasifikovati u niži nivo kreditnog rizika.

### Očekivani kreditni gubitak

Banka i Fondovi utvrđuju očekivani kreditni gubitak za stavke finansijske aktive koje se vrednuju po amortizovanom trošku i fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Banka/ Fond je dužna da na individualnoj osnovi utvrđuje očekivani kreditni gubitak za pojedinačno značajne izloženosti raspoređene u nivo kreditnog rizika 3 za iznose iznad praga materijalne značajnosti u zavisnosti od korisnika.

Shodno standardu očekivani kreditni gubitak za izloženosti na grupnoj osnovi računa se u skladu sa sjedećom opštom formulom:

$$ECL=PD \times LGD \times EaD$$

gdje je:

ECL- očekivani kreditni gubitak

PD - vjerovatnoća nastupanja statusa neizmirenja obaveza

LGD - gubitak uslijed nastupanja statusa neizmirenja obaveza

EaD - izloženost u trenutku nastanka statusa neizmirenja obaveza

Banka/ Fond utvrđuje očekivani kreditni gubitak za izloženosti na individualnoj osnovi kao pozitivnu razliku između bruto knjigovodstvene vrijednosti izloženosti i procijenjenih budućih novčanih tokova (od operativnih prihoda i/ili realizacije kolaterala) tokom očekivanog vijeka trajanja stavke finansijske aktive diskontovanih efektivnom kamatnom stopom važećom na datum izvještavanja. Pri tome, procjena izvjesnosti budućih novčanih tokova od operativnih prihoda mora se zasnivati najmanje na:

- Istorijskim novčanim tokovima u periodu od najmanje zadnjih šest mjeseci;
- Pouzdanoj dokumentovanosti budućih novčanih tokova;
- Iskustvu banke u naplati potraživanja od klijenata sa sličnim karakteristikama.

Banka/ Fond utvrđuje očekivani kreditni gubitak za POCI imovinu na individualnoj osnovi, a na način definisan Metodologijom.

Banka/ Fond može za potrebe utvrđivanja očekivanih kreditnih gubitaka koristiti pojednostavljen pristup, te vršiti ekspertnu procjenu očekivanih gubitaka na osnovu istorijskih podataka o naplati takvih vrsta potraživanja, evidentiranim gubicima, te na budućim očekivanjima o naplatama takvih vrsta potraživanja.

### **Izdati finansijski instrumenti i finansijske obaveze**

Izdati finansijski instrumenti ili njihove komponente se klasifikuju kao obaveze kada suština ugovornog odnosa ukazuje da Fond ima obavezu ili da isporuči gotovinu ili neko drugo finansijsko sredstvo imaocu, ili da ispuni obavezu na drugačiji način. Takvi instrumenti uključuju iznose koji se duguju državi, kreditnim institucijama i klijentima. Nakon početnog priznavanja izdati finansijski instrumenti i ostala pozajmljena sredstva se naknadno vrednuju po amortizovanoj vrijednosti korištenjem metode efektivne kamatne stope. Prihodi i rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada finansijska obaveza prestane da se priznaje, kao i kroz proces amortizacije.

### **Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i finansijskih obaveza**

#### **Finansijska sredstva**

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko: je došlo do isteka prava na gotovinske prilive po osnovu tog sredstva, ili je Banka prenijela pravo na gotovinske prilive po osnovu sredstva ili je preuzela obavezu da izvrši isplatu primljene gotovine po osnovu tog sredstva u punom iznosu bez materijalno značajnog odlaganja plaćanja trećem licu po osnovu ugovora o prenosu, ili je Banka izvršila prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili nije niti prenijela niti zadržala sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, ali je prenijela kontrolu nad njima.

Kada je Fond prenio prava na gotovinske prilive po osnovu sredstava ili je sklopio ugovor o prenosu, i pri tom nije niti prenio niti zadržao sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom, niti je prenio kontrolu nad sredstvom, sredstvo se priznaje u onoj mjeri koliko je Fond angažovan u pogledu sredstva. Dalje angažovanje Fonda, koje ima formu garancije na preneseno sredstvo, se vrednuje u iznosu knjigovodstvene vrijednosti sredstva ili iznosu maksimalne naknade koju bi Fond morao da isplati.

#### **Finansijske obaveze**

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je isteklo važenje obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmijenjeni, takva zamjena ili promjena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

## **Porezi**

### **Tekući porez na dobitak**

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit (“Službeni glasnik RS” broj: 94/15 i 1/17 i 58/19). Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, 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 povrat 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 korištenjem metode utvrđivanja obaveza prema izvještaju o finansijskom položaju, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice potraživanja i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaju 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 potraživanja 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 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 ostalih troškova.



## 4. Značajne računovodstvene procjene

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva korištenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa. Osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje i ostale značajne izvore neizvjesnosti pri davanju procjene na dan izvještaja o finansijskom položaju, koja nosi rizik sa mogućim ishodom u materijalno značajnim korekcijama sadašnje vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini predstavljene su u daljem tekstu:

### a) Obezvređenje vrijednosti sredstava

Na dan izvještaja o finansijskom položaju, rukovodstvo Fonda i Banke analizira vrijednosti sredstava prikazanih u finansijskim izvještajima. Ukoliko postoji indikacija da za neko sredstvo postoji obezvređenje, nadoknadivi iznos tog sredstva se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procijenjen kao niži od vrijednosti iskazane u finansijskim izvještajima, vrijednost sredstva iskazanog u finansijskim izvještajima se smanjuje do svoje nadoknadive vrijednosti.

### b) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Fond ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se može pouzdano procijeniti iznos obaveze.

### c) Pravična (fer) vrijednost

Poslovna politika Fonda je da objelodani informacije o pravičnoj vrijednosti sredstava i obaveza za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti. U Republici Srpskoj ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrijednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Fonda i Banke vrši procjenu rizika i u slučajevima kada se ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti. Po mišljenju rukovodstva Fonda i Banke, iznosi u ovim finansijskim izvještajima odražavaju vrijednost koja je, u datim okolnostima, najvjerodostojnija i najkorisnija za potrebe izvještavanja.

## 5. Prihodi od dividendi

Prihodi od dividende	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od dividende - GP Krajina a.d. Banja Luka	248.362	101.603
Prihodi od dividende – RŽR Ljubija Prijedor	-	1.499.999
Prihodi od dividende - Meridian a.d.	34.208	-
Prihodi od dividende - Tehnogas Laktaši	53.979	87.041
Prihod od dividende -Telekom Republike Srpske	1.996.081	2.268.768
Prihodi od dividende - "Gas promet" a.d. Istočno Sarajevo	6.922	7.307
Prihodi od dividende - Romanijaputevi	-	5.889
Prihod od dividende - Hidroelektrane na Vrbasu a.d.	1.435.227	-
Prihod od dividende – Progres a.d. Doboј	2.048	-
Prihod od dividende – Boksit a.d. Milići	4.480	-
Prihodi od dividende Naša banka	-	166.575
<b>Ukupno prihodi od dividendi:</b>	<b>3.781.307</b>	<b>4.137.182</b>

Ukupni prihodi od dividendi u 2023. godini u iznosu od 3.781.307 KM (u 2022. godini u iznosu od 4.137.182 KM) najvećim dijelom se odnose na dividende Telekoma Republike Srpske u iznosu od 1.996.081 KM.

## 6. Prihodi od kamata

Prihodi od kamata	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od kamate – obveznice	2.162.651	1.814.032
Prihodi od zatezne kamate	20.129	34.243
Prihodi od kamata na depozite	-	1.206
<b>Ukupno prihodi od kamata:</b>	<b>2.182.780</b>	<b>1.849.481</b>

## 7. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi u 2023. godini u iznosu od 2.418.814 KM (u 2022. godini u iznosu od 666.294 KM) odnose se na prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti radi primjene MSFI 9, te prihode po osnovu naplate otpisanih potraživanja (najveći dio se odnosi na emitenta Opština Kneževo u iznosu od 251.700 KM, RK Boska 1.844.273 KM), kao i prihode od kamate po osnovu potraživanja od Fonda stanovanja.

## 8. Naknada društvu za upravljanje

Naknada društvu za upravljanje u 2023. godini u iznosu od 1.285.044 KM (u 2022. godini u iznosu od od 2.082.022 KM) u potpunosti se odnose na naknadu Banci za upravljanje Fondom, po osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o načinu obračuna i naplate naknade za upravljanje fondovima broj 04/1-012-1401/08 i broj 04/1-012-2-348/15.

## 9. Ostali poslovni rashodi Fonda

Ostali poslovni rashodi Fonda	2023. u KM	2022. u KM
Naknada banci depozitara	30.000	30.000
Troškovi kupovine i prodaje HOV	7.213	48.576
Troškovi bankarskih usluga	289	761
Troškovi eksterne revizije	5.850	5.850
Rashodi po osnovu poreza	8.383	6.653
Ostali poslovni rashodi	2.903.297	552.981
<b>Ukupno ostali poslovni rashodi Fonda:</b>	<b>2.955.032</b>	<b>644.821</b>

Najveći dio ostalih poslovnih rashoda Fonda odnosi se na troškove usklađivanja po standardu MSFI 9 u iznosu od 2.889.767 KM, od čega najviše na Toplana Banja Luka prva emisija 661.675 KM, Toplana Banja Luka treća emisija 525.036 KM, Toplana Prijedor druga emisija 675.000 KM, Drvna industrija Šipovo 78.497 KM, Interlignum d.o.o. Teslić druga emisija 182.945 KM, Grad Prijedor 52.384 KM, Connect people d.o.o. Istočno Sarajevo 709.875 KM.

## 10. Porez na dobit

<b>Porez na dobit</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja	4.142.314	2.909.540
Korekcija za poreske svrhe	(4.930.485)	(4.653.850)
Poreski dobitak / (gubitak)	(788.171)	(1.744.310)
Neto poreska osnovica	(788.171)	(1.744.310)
Tekući porez na dobit (10%)	-	-
<b>Ukupno porez na dobit:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Zakonom o porezu na dobit utvrđen je pravni okvir za oporezivanje dobiti pravnih lica u Republici Srpskoj koja ostvaruju prihod u Republici Srpskoj. U skladu sa članom 7. Zakona o porezu na dobit, sljedeći prihodi ne podliježu oporezivanju: dividenda i udjeli u dobiti u drugom pravnom licu sa sjedištem u Republici Srpskoj, ukoliko se isplaćuju iz dobiti na koju je obračunat i plaćen porez na dobit; prihod u obliku nominalne ili ugovorene kamate na dužničke hartije od vrijednosti koje emituje Republika Srpska i jedinice lokalne samouprave u njenom sastavu; dobiti utvrđeni direktno u kapitalu, prihodi od ukidanja rezervisanja i drugi.

## 11. Zarada po akciji

<b>Zarada po akciji</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Dobitak/ (gubitak) obračunskog perioda	4.142.314	2.909.540
Broj akcija	39.074.488	37.111.061
<b>Ukupno zarada po akciji:</b>	<b>0,11</b>	<b>0,08</b>

## 12. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Nova banka a.d. Banja Luka	322.642	2.571.743
MF banka a.d. Banja Luka	14.605	619.226
Banka poštanska štedionica Banja Luka	13.757	5.115.820
Naša banka a.d. Bijeljina	1.690	1.690
Atos bank a.d. Banja Luka	18	18
Obezvredjenje gotovine – efekti MSFI	(881)	(20.771)
<b>Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:</b>	<b>351.831</b>	<b>8.287.726</b>

## 13. Ulaganja fonda

<b>Ulaganja fonda</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Ulaganja fonda u finansijska sredstva	114.867.368	122.399.948
Ostala ulaganja	14.654.108	14.618.239
<b>Ukupno ulaganja fonda:</b>	<b>129.521.476</b>	<b>137.018.187</b>

Ulaganja fonda u finansijska sredstva na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 129.521.476 KM (na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 137.018.187 KM) odnosi se na ulaganje u akcije u iznosu od 75.441.831 KM, ulaganja u obveznice 39.425.537 KM.

Ulaganje Fonda u akcije je navedeno u tabeli kako slijedi:

<b>Ulaganje akcija po emitentu</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
<i>Redovne akcije</i>		
Telekom Srpske a.d. Banja Luka (TLKM-R-A)	29.411.372	40.039.011
OC Jahorina a.d. Pale (OCJH-R-A)	3.215.919	1.891.608
Hidroelektrane na Drini (HEDR-R-A)	7.734.218	6.408.352
Hidroelektrane na Vrbasu (HELV-R-A)	2.047.090	1.612.083
Hidroelektrane na Trebišnjici (HETR-R-A)	9.263.199	7.510.702
Industrijske plantaže a.d. Banja Luka (IPBL-R-A)	3.416.024	3.961.244
Željeznice Republike Srpske a.d. Doboj (ZERS-R-A)	167.500	125.000
RiTE Ugljevik a.d. Ugljevik (RTEU-R-A)	384.020	512.026
Banja Vrućica ZTC (BVRU-R-A)	2.044.236	1.653.427
Elektro Doboj (ELDO-R-A)	2.411.642	529.005
Ostali	15.346.611	16.295.176
<b>Ukupno ulaganje akcija po emitentu:</b>	<b>75.441.831</b>	<b>80.537.634</b>

"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

Ulaganje Fonda u obveznice, na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 39.425.537 KM odnose se na ulaganje u državne obveznice, obveznice jedinica lokalne samouprave i obveznice domaćih pravnih lica, i navedeno je u tabeli koja slijedi:

<b>Ulaganja u obveznice domaćih izdavalaca</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>			<b>31.12.2022. u KM</b>
	<b>Nominalna vrijednost</b>	<b>Ispravka vrijednosti</b>	<b>Vrijednost na dan izvještavanja</b>	<b>Vrijednost na dan izvještavanja</b>
<b>1. Državne obveznice</b>				
Republika Srpska - XXV emisija	1.000.000	(1.000)	1.123.593	1.123.638
Republika Srpska - XXIX emisija	-	-	-	385.213
Republika Srpska - XXXIII emisija	2.000.000	(2.000)	2.040.842	2.040.959
Republika Srpska - XXXV emisija	411.000	(411)	414.323	414.333
Republika Srpska - XXXVI emisija	1.500.000	(1.500)	1.539.118	1.539.140
Republika Srpska - XLVI emisija	2.000.000	(2.000)	1.976.207	1.976.321
Republika Srpska – RSBD-O32	2.500.000	(2.500)	2.635.000	
Republika Srpska - LI emisija	-	-	-	5.068.288
<b>2. Obveznice jedinica lokalne samouprave i drugih pravnih lica</b>				
Opština Novi Grad	273.098	(3.414)	276.318	375.477
Opština Kneževo	2.246.767	(2.246.767)	60.443	66.661
Opština Kozarska Dubica	1.127.798	(14.097)	1.115.429	1.274.852
Opština Vlasenica	604.486	(7.556)	598.425	662.211
Grad Banja Luka	782.516	(9.781)	821.812	925.855
Opština Foča	104.943	(1.312)	103.879	119.908
Opština Srbac	87.100	(1.089)	86.241	86.244
Opština Modriča	334.251	(4.178)	332.558	378.845
Grad Prijedor	4.190.695	(52.384)	4.155.773	-
Opština Šekovići	164.970	(2.062)	163.072	174.254
<b>3. Obveznice domaćih pravnih lica</b>				
Atlantik BB d.o.o. Banja Luka	1.000.547	(12.507)	990.098	1.088.512
RK Boska a.d. Banja Luka	-	-	-	220.072
Osiguranje Aura a.d. Banja Luka	1.687.500	(21.094)	1.670.118	1.892.823
Elektrokrajina a.d. Banja Luka	826.753	(10.334)	827.820	916.060
Nova banka a.d. Banja Luka-sedma emisija	9.000.000	(45.000)	8.998.022	8.998.260
OC Jahorina Pale, druga emisija	1.617.832	(275.011)	1.346.997	1.552.448
OC Jahorina Pale, treća emisija	1.633.534	(245.030)	1.400.108	1.499.966
Toplana a.d. Prijedor, prva emisija	-	-	-	57.707
Toplana a.d. Prijedor, druga emisija	2.000.000	(700.000)	1.306.290	1.981.290
Toplana a.d. Banja Luka, prva emisija	348.526	(229.719)	127.624	806.466
Toplana a.d. Banja Luka, treća emisija	1.457.261	(545.576)	912.481	1.563.058
PIM Univerzitet Banja Luka, druga emisija	708.886	(108.454)	600.902	637.996



“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

Ulaganja u obveznice domaćih izdavalaca	31.12.2023. u KM		31.12.2022. u KM	
	Nominalna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Vrijednost na dan izvještavanja	Vrijednost na dan izvještavanja
Vodovod a.d. Kozarska Dubica	369.042	(4.613)	365.629	386.188
KP Vodovod AD Srbac	183.861	(2.298)	181.982	203.783
Kaldera kompani DOO Laktaši	947.447	(947.446)	1.255	7
HPK Kozarska Dubica, u stečaju	33.570	(33.570)	-	-
Komunalac a.d. Kozarska Dubica	253.226	(3.165)	250.265	268.613
PKRS-Područna privredna komora RS Banja Luka	227.297	(2.841)	226.607	250.802
JKP Komvod a.d. Brod	229.826	(2.873)	227.478	254.729
Connect People d.o.o. Pale	1.443.100	(728.625)	719.596	1.436.395
Niskogradnja d.o.o. Laktaši, treća emisija	1.136.899	(14.443)	1.122.969	1.234.940
DI Šipovo d.o.o.	523.311	(78.497)	445.490	-
Interlignum d.o.o. Teslić	441.655	(182.945)	260.776	-
<b>Ukupno</b>	<b>45.397.697</b>	<b>(6.546.092)</b>	<b>39.425.537</b>	<b>41.862.314</b>

Nova ulaganja u izvještajnom periodu su kupovina obveznica emitenta Grad Prijedor, Drvena industrija d.o.o. Šipovo, Interlignum d.o.o. Teslić druga emisija, obveznice Republike Srpske RSBD-O42.

### **Ostala ulaganja Fonda**

Ostala ulaganja sa stanjem na dan 31. decembar 2023. godine u iznosu od 14.311.842 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 14.311.842 KM) u cjelini se odnose na ulaganja Fonda u državna preduzeća koja nisu konstituisana u skladu sa Zakonom o privrednim društvima ili Zakonom o javnim preduzećima. Navedena ulaganja vrednovana su u skladu sa Uredbom. Navedenom Uredbom je definisano da se državni kapital u preduzećima koja nisu konstituisana u skladu sa Zakonom o privrednim društvima ili Zakonom o javnim preduzećima iskazuje na ostalim ulaganjima Fonda po nominalnoj vrijednosti ulaganja Fonda u osnovnom kapitalu tih preduzeća. Prema izvještaju Centralnog registra, ukupna nominalna vrijednost ostalih ulaganja na dan 31.12.2023. godine iznosi 14.311.842 KM. Fond je izvršio priznavanje i evidentiranje navedenih ulaganja u korist kapitalnih rezervi.

## 14. Potraživanja

Potraživanja	31.12.2023. u KM			31.12.2022. u KM
	Iznos potraživanja	Iznos ispravke potraživanja	Ukupno	Ukupno
<i>Potraživanja za kamatu</i>				
Toplana Banja Luka, prva emisija	23.984	-	23.984	-
Toplana Banja Luka, prva emisija, sporazum	25.854	-	25.854	-
Toplana Banja Luka, prva emisija, zatezna kamata	1.244	-	1.244	-
Toplana Prijedor, prva emisija	33.009	-	33.009	43.275
Toplana Prijedor, prva emisija, zatezna kamata	18.173	-	18.173	10.388
Conect People d.o.o.	7.250	-	7.250	-
Toplana Banja Luka, treća emisija	38.019	-	38.019	41.079
Olimpijski centar Jahorina, druga emisija	-	-	-	6.236
Interlignum d.o.o Teslić, druga emisija	6.847	-	6.847	-
Kaldera Kompani a.d. Laktaši	2.659	(2.659)	-	1.449
Kaldera Kompani a.d. Laktaši zatezna kamata	505	(505)	-	-
PIM univerzitet, druga emisija	4.892	-	4.892	-
Farmland a.d. Nova Topola, zatezna kamata i sudski troškovi (veza napomena 5)	880.000	(880.000)	-	-
Niskogradnja Laktaši, treća emisija	4.029	-	4.029	4.375
Niskogradnja Laktaši, treća emisija, zatezna kamata	176	-	176	-
Fond za razvoj i zapošljavanje RS	29.708	-	29.708	-
Fond za razvoj istočnog dijela RS	493	-	493	-
Potraživanja za kamatu Fond stanovanja	10.680	-	10.680	59.130
<b>Ukupno potraživanja za kamatu</b>	<b>1.087.522</b>	<b>(883.164)</b>	<b>204.358</b>	<b>165.932</b>
<i>Potraživanja za glavnice na obveznice i ostala potraživanja</i>				
Toplana Prijedor, prva emisija	263.067	(109.987)	153.080	252.802

"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

Potraživanja	31.12.2023. u KM			31.12.2022. u KM
	Iznos potraživanja	Iznos ispravke potraživanja	Ukupno	Ukupno
Toplana Banja Luka, treća emisija	63.508	-	63.508	60.448
Toplana Banja Luka, prva emisija	2.147.234	(661.675)	1.485.559	1.718.883
Opština Kneževo	2.930.342	(2.930.342)	-	-
Banka Srpske a.d. Banja Luka, u stečaju	934.736	(934.736)	-	-
Kaldera kompani Laktaši	960.425	(960.425)	-	1
RK Boska a.d. Banja Luka	-	-	-	-
Unis fabrika cijevi a.d. Derventa	5.183.594	(5.183.594)	-	-
HPK Kozarska Dubica, u stečaju	223.396	(223.396)	-	-
Olimpijski centar Jahorina, druga emisija	227.801	-	227.801	246.877
Farmland a.d. Nova Topola	875.000	(875.000)	-	-
Ratar Prnjavor	38.617	-	38.617	38.617
Fond stanovanja	-	-	-	3.500.000
Potraživanja za novčana sredstva Bobar banke a.d., u stečaju	693.381	(693.381)	-	-
RK Boska a.d.	-	-	-	247.049
PIM univerzitet, druga emisija	9.246	-	9.246	-
Niskogradnja d.o.o. Laktaši, treća emisija	14.311	-	14.311	-
Konekt People d.o.o. Pale	6.900	-	6.900	-
Interlignum d.o.o. Teslić, druga emisija	8.861	-	8.861	-
Potraživanja od Fonda stanovanja pozajmica	1.400.000	-	1.400.000	
Potraživanja od Ministarstva finansija	115.000	-	115.000	-
<b>Ukupno potraživanja za glavnica i ostala potraživanja</b>	<b>16.095.419</b>	<b>(12.572.536)</b>	<b>3.522.883</b>	<b>6.064.677</b>
<b>Potraživanja za dividendu</b>			<b>1.439.711</b>	<b>5.892</b>
<b>Ukupno:</b>			<b>5.166.952</b>	<b>6.236.501</b>

**“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka**  
**Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine**

U toku izvještajnog perioda Sporazumi su potpisani sa Toplanom a.d. Banja Luka, RK Boska a.d., Kalderom Kompani d.o.o. Laktaši i opštinom Kneževo (dva sporazuma), a odnose se na izmirenje dospjelih obaveza.

U toku izvještajnog perioda za 2023. godinu uvećana su potraživanja Fonda u iznosu od 115.000 KM, a što je višak likvidacione mase društva Energoinvest a.d. Istočno Sarajevo, gdje je Akcijski fond Republike Srpske vlasnik kapitala sa učešćem od 5%. Takođe, na kraju izvještajnog perioda Fond ima potraživanja prema Fondu stanovanja RS na osnovu date dugoročne pozajmice povezanim pravnim licima u iznosu od 1.400.000 KM.

## **15. Obaveze Fonda**

<b>Obaveze</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Obaveze prema depozitaru	3.500	2.500
Ostale obaveze iz poslovanja	5.677	22.950
Obaveze prema IRBRS	717.066	1.132.022
Kratkoročni krediti	9.200.000	-
	<b>9.926.243</b>	<b>1.157.472</b>
PVR Sava a.d. u stečaju, višak stečajne mase	8.446	8.446
PVR Ratar Prnjavor	20.882	20.882
PVR sudski troškovi opština Kneževo	5.040	5.040
PVR – Ministarstvo trgovine i turizma	-	-
Energoinvest a.d. – likvidaciona masa	115.000	-
PVR – Veterinarska stanica a.d. Bijeljina (stečajna masa)	11.731	-
PVR – OC Jahorina	12.228	-
<b>PVR ukupno:</b>	<b>173.327</b>	<b>34.368</b>
<b>Ukupno:</b>	<b>10.099.570</b>	<b>1.191.840</b>

Obaveza prema Investiciono-razvojnoj banci RS u iznosu od 717.066 u potpunosti se odnosi na naknadu za upravljanje Fondom, obračunatu na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o načinu obračuna i naplate naknade za upravljanje fondovima broj 04/1-012-1401/08 i broj 04/1-012-2-348/15.

U toku izvještajnog perioda za 2023. godinu pasivna vremenska razgraničenja uvećana su za 138.959 KM, a po osnovu viška likvidacione mase Energoinvesta a.d. Istočno Sarajevo, viška stečajne mase Veterinarske stanice a.d. Bijeljina, kao i uplate emitenta OC Jahorina.

## 16. Neto imovina Fonda

<b>Neto imovina</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Ulaganja Fonda	129.521.476	137.018.187
Gotovina Fonda	351.831	8.287.726
Potraživanja Fonda	5.166.952	6.236.501
AVR	-	74.395
PVR	(173.327)	(34.368)
Obaveze Fonda	(9.926.243)	(1.157.473)
<b>Ukupno neto imovina:</b>	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>

## 17. Kapital

### Akcijski kapital

*Do 25. aprila 2013. godine*

Izmjene Zakona akcijski kapital Fonda čini procijenjena vrijednost akcija i udjela preduzeća, banaka i osiguravajućih društava, koje na dan stupanja na snagu Zakona čine državni kapital u Republici Srpskoj. Akcije i udjeli preduzeća koja se registruju poslije 22. juna 2006. godine, a koja čine državni kapital u Republici Srpskoj, kao i akcije i udjeli koje stiče Republika Srpska u postupcima restrukturisanja ili stečaja u registrovanim preduzećima, čine imovinu Fonda, te se po osnovu njihove procijenjene vrijednosti uvećava osnovni kapital Fonda. Pored navedenog, osnovni kapital čine sredstva po odluci Vlade Republike Srpske, dobijena u procesu privatizacije.

*Nakon 25. aprila 2013. godine*

Izmjenom Zakona u aprilu 2013. godine, osnovni kapital čini procijenjena vrijednost akcija i udjela dobijenih u skladu sa čl. 26. do 28. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (“Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 i 109/05), koji su prodati do dana stupanja na snagu ovog zakona, pripadajući dio novca ostvaren prodajom državnog kapitala u skladu sa članom 28. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (“Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 i 109/05), novac ostvaren prodajom akcija Fonda u skladu sa odlukom Vlade i dividende koje je Fond ostvario do stupanja na snagu ovog zakona. Dalje, osnovni kapital uvećava se za sredstva ostvarena prodajom akcija i udjela dobijenih u skladu sa čl. 26. do 28. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (“Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 i 109/05) i prodajom akcija i udjela privrednih društava sa državnim kapitalom koja se registruju nakon stupanja na snagu Zakona o Fondu za restituciju Republike Srpske, a koja čine imovinu Fonda. Navedenom izmjenom zakona procijenjena vrijednost neprodatih akcija i udjela na dan 30. juna 2013. prenesena je iz akcijskog kapitala u kapitalne rezerve a, u skladu s tim, promjena fer vrijednosti navedenih akcija i udjela prethodno evidentirana unutar revalorizacionih rezervi, prenesena je u kapitalne rezerve.

U skladu sa članom 4. stav 2. navedenog Zakona osnovni kapital Fonda se uvećava za sredstva ostvarena prodajom akcija i udjela dobijenih u skladu sa čl. 26. do 28. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (“Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 i 109/05) i prodajom akcija i udjela privrednih društava sa državnim kapitalom koja se registruju nakon stupanja na snagu Zakona o Fondu za restituciju Republike Srpske, a koja čine imovinu Fonda.

Članom 4a. Zakona definisano je da se procijenjena vrijednost neprodatih akcija i udjela privrednih društava, banaka i osiguravajućih društava, dobijenih u skladu sa čl. 26. do 28. Zakona o privatizaciji državnog kapitala u preduzećima (“Službeni glasnik Republike Srpske”, br. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 i 109/05) koji nisu prodati do dana stupanja na snagu ovog zakona prikazuju se na posebnom izvještaju o strukturi ulaganja Fonda, a promjene ovog dijela imovine Fonda sprovode se posredstvom kapitalnih rezervi Fonda.

U toku izvještajnog perioda za 2023. godinu izvršeno je povećanje akcijskog kapitala Fonda pri čemu registrovani kapital na kraju 2023. godine iznosi 39.074.488 akcija čija je vrijednost 1 KM po akciji.



<b>Kapital</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Akcijski kapital – redovne akcije	39.074.488	37.111.061
Akcijski kapital – dokapitalizacija	270.000	1.963.427
Ostale kapitalne rezerve - ostala ulaganja	14.311.842	14.311.842
Ostale kapitalne rezerve (čl. 5. Zakona)	(264.849.687)	(260.599.371)
Ostale kapitalne rezerve (nabavna vrijednost)	326.233.867	327.043.485
Ostale kapitalne rezerve	426.453	428.379
Rezerve iz dobiti	5.331.412	4.805.676
Neraspoređena dobit prethodnih godina	4.142.314	22.450.929
Neraspoređena dobit tekuće godine	-	2.909.540
<b>Ukupno kapital:</b>	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>

	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Broj emitovanih akcija/ udjela	39.074.488	37.111.061

## Kapitalne rezerve

Kapitalne rezerve na dan 31. decembar 2023. godine, u iznosu od 76.122.475 KM uključuju procijenjenu vrijednost akcija i udjela privrednih društava, banaka i osiguravajućih društava neprodatih na dan 31. decembar 2023. godine.

Navedene pozicije uključuju inicijalno procijenjenu vrijednost i sve naknadne promjene vrijednosti izračunate od strane Centralnog registra hartija od vrijednosti kao i nominalnu vrijednost državnog kapitala u preduzećima koja nisu konstituisana u skladu sa Zakonom o privrednim društvima ili Zakonom o javnim preduzećima.

## Rezerve iz dobiti

Rezerve iz dobiti na dan 31. decembra 2023. godine, u iznosu od 5.331.412 KM predstavljaju izdvajanja iz raspodjele dobiti u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, dok rezerva ne dostigne Statutom utvrđenu srazmjeru prema osnovnom kapitalu, a najmanje 10% osnovnog kapitala. Ukoliko se zakonske rezerve smanje, moraju se dopuniti do propisanog iznosa.

Dana 19.10.2023. godine Vlada Republike Srpske donijela je odluku broj 04/1-012-2-3474/23 kojom se neraspoređeni dobitak ranijih godina Fonda za restituciju RS u iznosu od 25.360.469 KM raspoređuje za isplatu dividende akcionarima, u budžet Republike Srpske u iznosu 24.834.733 KM i iznos od 525.736 KM se raspoređuje na zakonske rezerve.

## 18. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Sljedeća salda rashoda su proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim licima:

Bilans uspjeha

<b>Rashodi</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Investiciono razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka – troškovi upravljanja fondom	717.066	2.082.022
Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka – troškovi kamata	144	-
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka – troškovi kamata	367	-
<b>Ukupno rashodi:</b>	<b>717.577</b>	<b>2.082.022</b>

<b>Prihodi</b>	<b>2023. u KM</b>	<b>2022. u KM</b>
Fond stanovanja RS a.d. Banja Luka	10.680	59.130
Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka	29.708	
Fond za razvoj istočnog dijela RS a.d. Istočno Novo Sarajevo	493	
<b>Ukupno prihodi:</b>	<b>40.881</b>	<b>59.130</b>

Sljedeća salda su proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim licima:

Bilans stanja

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Fond stanovanja RS a.d. Banja Luka	1.410.680	3.559.130
Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka	29.708	-
Fond za razvoj istočnog dijela RS a.d. Istočno Novo Sarajevo	493	-
<b>Ukupno imovina:</b>	<b>1.440.881</b>	<b>3.559.130</b>

“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka  
Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.  
godine

**Pasiva**

<b>Pasiva</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Investiciono - razvojna banka Republike Srpske a.d. Banja Luka	717.066	1.132.022
Fond za razvoj i zapošljavanje RS a.d. Banja Luka	2.600.144	-
Akcijski fond RS a.d. Banja Luka	6.600.367	-
<b>Ukupno obaveze prema Banci po osnovu naknade:</b>	<b>9.917.577</b>	<b>1.132.022</b>

## 19. Upravljanje finansijskim rizicima

### Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

U svom redovnom poslovanju Fond je, u različitom obimu, izložen određenim finansijskim rizicima, i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promjene kursa stranih valuta, rizik od promjene kamatnih stopa i rizik od promjene cijena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

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

Fond ne stupa u transakcije sa izvedenim finansijskim instrumentima, kao što su svopovi kamatnih stopa ili forwardi.

### Tržišni rizik

#### Rizik od promjene kursa stranih valuta

Obzirom da Fond ne obavlja transakcije u stranim valutama, rukovodstvo Fonda smatra da Fond nije značajno izložen riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu. U skladu sa navedenim, rukovodstvo Fonda nije vršilo analizu osjetljivosti na promjene kursa stranih valuta.

#### Rizik od promjene kamatnih stopa

Fond je izložen rizicima, koji kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa djeluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Obzirom da Fond ima određenu kamatonosnu imovinu, prihodi Fonda su u određenoj mjeri zavisni od promjene tržišnih kamatnih stopa.

#### Rizik od promjene cijene kapitala

U periodu 01.01 - 31.12.2023. godine, Fond je izložen značajnom riziku od promjena cijena dužničkih hartija od vrijednosti obzirom da Fond ima značajna ulaganja u iste.

Rizik od promjene cijene kapitala je dodatno uvećan zbog nestabilnosti nedovoljno razvijenog finansijskog tržišta u Republici Srpskoj.

### Rizik likvidnosti

Upravljanje likvidnošću Fonda je centralizovano na nivou Banke. Banka imovinom i obavezama Fonda upravlja na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze.

Fond trenutno raspolaže dovoljnim iznosom visoko likvidnih sredstava (gotovina i gotovinski ekvivalenti, depoziti kod poslovnih banaka) koji omogućava da svoje obaveze izmiruje u roku dospijeca.

Fond ne koristi finansijske derivate.

Finansijske obaveze dospijevaju u periodu do 1 godine.

## Kreditni rizik

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od pravnih lica i preuzetih obaveza, i odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze prema Fondu, što će rezultovati finansijskim gubitkom Fonda.

### *Upravljanje obavezama prema dobavljačima*

Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospjele obaveze, pri čemu Fond dospjele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Najznačajniji dio obaveza se odnosi na obaveze Banci, po osnovu naknade za upravljanje Fondom.

## Upravljanje rizikom kapitala

Ne postoji formalni okvir za upravljanje rizikom kapitala Fonda. Uprava Banke razmatra kapitalni rizik, na osnovama ublažavanja rizika i uvjerenja da će Fond biti u mogućnosti da održi princip stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući povećanje profita vlasnika, preko optimizacije duga i kapitala. Obzirom da Fond nema obaveza po osnovu kredita, struktura kapitala Fonda sastoji se od gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasniku, a koji uključuje akcijski kapital, rezerve, kao i neraspoređenu dobit.

Pokazatelji zaduženosti Fonda sa stanjem u izvještajnom periodu bili su sljedeći:

	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
<b>ZADUŽENOST</b>		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	331.831	8.287.726
Neto zaduženost	(331.831)	(8.287.726)
<b>KAPITAL</b>	124.940.689	150.424.968
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<b>Nije primjenjivo</b>	<b>Nije primjenjivo</b>

- Zaduzenost Fonda bi trebalo da se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze (kredite), kojih Fond nema na dan 31. decembra 2023. i 31. decembra 2022. godine.

- Kapital uključuje akcijski kapital, rezerve, kao i neraspoređeni dobitak.

## Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata su prikazane u narednoj tabeli:

<b>Finansijska imovina</b>	<b>31.12.2023. u KM</b>	<b>31.12.2022. u KM</b>
Kredit i potraživanja (uključujući gotovinske ekvivalente i gotovinu)	5.518.783	14.598.622
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju	115.209.634	122.706.345
Ostala ulaganja	14.311.842	14.311.842
<b>Ukupno:</b>	<b>135.040.259</b>	<b>151.616.809</b>
<b>Finansijske obaveze - po amortizovanoj vrijednosti:</b>	<b>10.099.570</b>	<b>1.191.841</b>

U svom redovnom poslovanju, Fond je, u različitom obimu, izložen određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promjene kursa stranih valuta, rizik od promjene kamatnih stopa i rizik od promjene cijena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

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

Fond ne stupa u transakcije sa izvedenim finansijskim instrumentima, kao što su svopovi kamatnih stopa ili forvardi.

## **20. Poreski propisi**

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobitak i poreze na plate (socijalne poreze), zajedno sa drugim porezima.

Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlaštenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Fonda mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznjetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Fond može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o Poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

## **21. Događaji nakon dana bilansiranja**

Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama MRS 10 “Događaji nakon dana bilansa”.

## **22. Sudski sporovi**

Na dan 31. decembra 2023. godine Fond nema registrovanih aktivnih sudskih sporova u kojima je tužitelj ili tužena strana.

## **23. Uticaj rata u Ukrajini na poslovanje Fonda**

Uticaj rata u Ukrajini na poslovanje Fonda u narednom periodu nije moguće procijeniti.



"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka  
Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023.  
godine



Odgovorno lice

## Izvještaj o strukturi ulaganja investicionog fonda – akcije

Red. br.	Naziv emitenta	Oznaka HOV	Broj akcija	Nabavna vrijednost po akciji	Ukupna nabavna vrijednost	Vrijednost po akciji na dan izvještavanja	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja	Učešće u n vlasništvu izdavaoca (%)	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)
<b>I</b>	<b>Akcije domaćih izdavalaca</b>								
<b>1</b>	<b>Redovne akcije</b>								
1.	АЕРОДРОМИ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ АД БАЊА ЛУКА	AERD-R-A	503784	1,0000	503.784,00	1,0000	503.784,00	4,975288	0,365561
2.	АГРОКОМБИНАТ АД РОГАТИЦА-У ЛИКВИДАЦИЈИ	AGKM-R-A	682004	0,7019	478.698,61	0,0000	0,00	4,841909	0,000000
3.	АГРОПРОМ АД - У СТЕЧАЈУ	AGRP-R-A	34707	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999942	0,000000
4.	АЛПРО АД ВЛАСЕНИЦА	ALPR-R-A	747889	0,6806	509.013,25	0,3990	298.407,71	4,965924	0,216534
5.	АЛУМИНА АД КНЕЖЕВО	ALUM-R-A	10160067	0,0076	77.216,51	0,0000	0,00	4,689854	0,000000
6.	АНГРОЦЕНТАР АД	ANGR-R-A	42444	0,6757	28.679,41	0,0000	0,00	3,631119	0,000000
7.	АУТОПРЕВОЗ-КОЗАРСКА ДУБИЦА АД КОЗАРСКА ДУБИЦА - У СТЕЧАЈУ	APKD-R-A	28709	0,2771	7.955,26	0,0000	0,00	3,472609	0,000000
8.	15. АПРИЛ АД ВИШЕГРАД	APVG-R-A	54749	1,0000	54.749,00	0,5100	27.921,99	5,000023	0,020261
9.	АУТОСЕРВИС ЦЕНТАР АД БАЊА ЛУКА	ATSC-R-A	133186	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,030351	0,000000
10.	АУТОКОМЕРЦ АД ДОБОЈ	AUTK-R-A	69684	1,0000	69.684,00	1,0000	69.684,00	3,868254	0,050565
11.	АУТОРАД АД ТРЕБИЊЕ	AUTR-R-A	61187	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,231440	0,000000
12.	БИЛЕЋАНКА ТК АД БИЛЕЋА - У СТЕЧАЈУ	BILE-R-A	1385890	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999998	0,000000
13.	БИРАЧ АД ЗВОРНИК - У СТЕЧАЈУ	BIRA-R-A	33329533	0,4412	14.704.576,54	0,0000	0,00	4,571418	0,000000
14.	БЈЕЛАШНИЦА АД ПАЛЕ - У СТЕЧАЈУ	BJLS-R-A	84994	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000015	0,000000
15.	ТЦ БАЛКАНА АД МРКОЊИЋ ГРАД	BKMG-R-A	44330	0,2365	10.484,05	0,0000	0,00	3,390502	0,000000
16.	БАНКА СРПСКЕ АД БАЊА ЛУКА - У СТЕЧАЈУ	BLKB-R-A	625470	10,0000	6.254.700,00	0,0000	0,00	17,860972	0,000000
17.	БОКСИТ АД МИЛИЋИ	BOKS-R-A	1066701	1,8660	1.990.487,96	0,3980	424.547,00	4,484260	0,308064
18.	БОР-ТЕС АД ТЕСЛИЋ	BORT-R-A	32440	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999985	0,000000
19.	БОСАНКА АД ПАЛЕ-У ЛИКВИДАЦИЈИ	BOSA-R-A	47289	0,7005	33.125,94	0,0000	0,00	5,000032	0,000000
20.	БОРЈЕ АД КОТОР ВАРОШ	BRJE-R-A	85445	0,2530	21.617,59	0,0000	0,00	5,000012	0,000000
21.	БЕТОНСКИ ПРОИЗВОДИ АД ЗАЛУЖАНИ	BTPR-R-A	81410	0,4813	39.182,63	0,0000	0,00	3,408442	0,000000
22.	БУДУЋНОСТ АД ШАМАЦ	BUDU-R-A	159109	1,0000	159.109,00	0,0000	0,00	4,999992	0,000000

"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

23 .	ЗТЦ БАЊА ВРУЋИЦА АД БАЊА ВРУЋИЦА	BVRU-R-A	1503115	1,1729	1.762.993,44	1,3600	2.044.236,40	4,473533	1,483361
24 .	ЦРВЕНИ СИГНАЛ АД ГРАДИШКА	CSGN-R-A	15650	0,5821	9.109,87	0,2324	3.637,06	4,999840	0,002639
25 .	22. ДЕЦЕМБАР АД БАЊА ЛУКА	DECB-R-A	59771	0,2893	17.291,75	0,0000	0,00	4,645959	0,000000
26 .	ДИАЛ АД ТЕСЛИЋ - У ЛИКВИДАЦИЈИ	DIAL-R-A	46510	0,3531	16.422,68	0,0000	0,00	4,945668	0,000000
27 .	ДОБОЈИНВЕСТ АД ДОБОЈ	DOIN-R-A	74443	0,7748	57.678,44	0,2558	19.042,52	3,168986	0,013818
28 .	ДУВАПЛАСТ АД КАКМУЖ	DPLS-R-A	57129	0,2158	12.328,44	0,0000	0,00	5,000070	0,000000
29 .	ТОП ДРИНА АД БИЈЕЉИНА	DRIN-R-A	372016	0,7030	261.527,25	0,7030	261.527,25	5,008399	0,189772
30 .	ДРИНИЋ АД ПЕТРОВАЦ ДРИНИЋ	DRNI-R-A	36782	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000041	0,000000
31 .	ХОЛДИНГ ДРИНАТРАНС АД ЗВОРНИК	DRTR-R-A	274824	0,7714	212.006,67	0,0000	0,00	3,692388	0,000000
32 .	ЖГП АД "ДОБОЈ" ДОБОЈ	DZGP-R-A	44074	1,0000	44.074,00	0,0000	0,00	3,982492	0,000000
33 .	МХ ЕРС ЗП ЕЛЕКТРОДИСТРИБУЦИЈА АД ПАЛЕ	EDPL-R-A	789795	4,6382	3.663.227,17	0,6233	492.279,22	5,000000	0,357213
34 .	МХ ЕРС - ЗП ЕЛЕКТРОКРАЈИНА АД БАЊА ЛУКА	EKBL-R-A	4613831	3,1649	14.602.313,73	0,0950	438.313,95	5,000000	0,318054
35 .	МХ ЕРС - МП - ЗП ЕЛЕКТРО-ХЕРЦЕГОВИНА АД ТРЕБИЊЕ	EKHC-R-A	1002423	2,4052	2.411.027,80	0,2400	240.581,52	4,999999	0,174573
36 .	ЕКСПЛОАТАЦИЈА АД ГАЦКО	EKPL-R-A	17578	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999772	0,000000
37 .	МХ ЕРС - МП АД ТРЕБИЊЕ - ЗЕДП ЕЛЕКТРО-БИЈЕЉИНА АД БИЈЕЉИНА	ELBJ-R-A	1924348	3,1536	6.068.623,85	0,2967	570.954,05	5,000001	0,414302
38 .	МХ ЕРС МП АД ТРЕБИЊЕ ЗП ЕЛЕКТРО ДОБОЈ АД ДОБОЈ	ELDO-R-A	1555898	3,2279	5.022.283,15	1,5500	2.411.641,90	5,000000	1,749962
39 .	ЕЛМОНТ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО БАЊА ЛУКА	ELMT-R-A	177518	0,5503	97.688,16	0,1858	32.982,84	4,999994	0,023933
40 .	ЕЛЕКТРОСЕРВИС АД БАЊА ЛУКА	ELSR-R-A	35273	0,5907	20.835,76	0,0000	0,00	3,983557	0,000000
41 .	ЕЛВАЦО АД БИЈЕЉИНА- У СТЕЧАЈУ	ELVA-R-A	636917	0,5986	381.258,52	0,0000	0,00	4,999998	0,000000
42 .	ЕНЕРГОИНВЕСТ АД- У ЛИКВИДАЦИЈИ	ENGV-R-A	299823	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000003	0,000000
43 .	ФАМОС АД ИСТОЧНО САРАЈЕВО	FAMO-R-A	1497496	0,7939	1.188.862,07	0,0000	0,00	2,919147	0,000000
44 .	ФАСТ АД ИСТОЧНО САРАЈЕВО - У СТЕЧАЈУ	FAST-R-A	182313	0,7916	144.318,97	0,0000	0,00	5,000007	0,000000
45 .	ФАТЕС АД СОКОЛАЦ	FATS-R-A	84816	0,6620	56.148,19	0,6067	51.457,87	5,000006	0,037339
46 .	ФАБРИКА ДИЈЕЛОВА И СКЛОПОВА АД ЉУБИЈА	FDIS-R-A	75579	0,7934	59.964,38	0,6555	49.542,03	5,000000	0,035949
47 .	ФАГУМ АД ЗВОРНИК - У СТЕЧАЈУ	FGUM-R-A	162439	0,1001	16.260,14	0,0000	0,00	4,640844	0,000000
48 .	ФАБРИКА КОЖА ЛАУШ АД	FKLS-R-A	323609	0,5185	167.791,27	0,0000	0,00	5,000002	0,000000
49 .	ФМСН АД ПАЛЕ У СТЕЧАЈУ	FMSN-R-A	663698	0,8408	558.037,28	0,0000	0,00	3,370992	0,000000
50 .	ФОП АД ЛОПАРЕ	FOPL-R-A	289644	1,0000	289.644,00	0,0000	0,00	4,999995	0,000000

“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

51 .	ФАБРИКА ШЕЋЕРА БИЈЕЉИНА АД ВЕЛИКА ОБАРСКА - У СТЕЧАЈУ	FSBN-R-A	487529	0,0000	0,00	0,0000	0,00	1,690843	0,000000
52 .	ФАБРИКА СТОЧНЕ ХРАНЕ АД НОВА ТОПОЛА -У СТЕЧАЈУ-	FSTH-R-A	233883	0,4072	95.237,16	0,0000	0,00	4,639682	0,000000
53 .	ФАБРИКА ЖИЦЕ АД НОВО ГОРАЖДЕ-У СТЕЧАЈУ	FZIC-R-A	1068464	0,5178	553.250,66	0,0000	0,00	5,000002	0,000000
54 .	УИТ ГАЦКО АД, ГАЦКО	GACK-R-A	214989	0,5810	124.908,61	0,0000	0,00	4,999986	0,000000
55 .	ГАТАЧКО ПОЉЕ АД ГАЦКО	GATP-R-A	107500	0,2000	21.500,00	0,0000	0,00	4,649592	0,000000
56 .	ФАРМЛАНД АД НОВА ТОПОЛА - У СТЕЧАЈУ	GOVF-R-A	305905	0,4050	123.891,53	0,0000	0,00	2,638457	0,000000
57 .	ГАС ПРОМЕТ АД ПАЛЕ	GPIS-R-A	234533	0,8463	198.492,85	0,8463	198.492,85	5,000043	0,144033
58 .	ГП ГРАДЊА АД МРКОЊИЋ ГРАД	GRAD-R-A	85090	0,6961	59.231,15	0,0586	4.986,27	4,998082	0,003618
59 .	ГРАЂА АД БАЊА ЛУКА - У СТЕЧАЈУ	GRDA-R-A	127575	0,7522	95.961,92	0,0000	0,00	2,667016	0,000000
60 .	ГРАЂЕВИНАР АД НОВИ ГРАД-У СТЕЧАЈУ-	GRNR-R-A	44936	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999989	0,000000
61 .	ГАСБЕТОН-ЦЕЛКОН АД, БАЊА ЛУКА	GSBT-R-A	78168	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999952	0,000000
62 .	ГРАДСКА ТОПЛАНА АД ДОБОЈ	GTDO-R-A	371883	1,0000	371.883,00	0,6014	223.650,44	4,827462	0,162288
63 .	ГИПСАРА ВОЛАРИ АД ШИПОВО - У СТЕЧАЈУ	GVLR-R-A	255329	0,4260	108.770,15	0,0000	0,00	4,999990	0,000000
64 .	ХИДРОМОНТАЖА АД БАЊА ЛУКА	HDMT-R-A	82340	0,6588	54.245,59	0,2756	22.692,90	4,999982	0,016467
65 .	ХИДРАТ АД УКРИН-ЧЕЛИНАЦ	HDRT-R-A	105863	0,5251	55.588,66	0,0000	0,00	4,768284	0,000000
66 .	ФХД ХИДРАУЛИК АД КНЕЖЕВО - У СТЕЧАЈУ	HDRU-R-A	78140	0,3972	31.037,21	0,0000	0,00	5,000006	0,000000
67 .	МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС-МП АД ТРЕБИЊЕ-ЗП ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ДРИНИ АД ВИШЕГРАД	HEDR-R-A	22097766	2,0707	45.757.844,06	0,3500	7.734.218,10	5.000.000	5.612.189
68 .	МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС-МП АД ТРЕБИЊЕ-ЗП ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ВРБАСУ АД МРКОЊИЋ ГРА	HELV-R-A	5117724	2,9776	15.238.534,98	0,4000	2.047.089,60	5.000.000	1.485.432
69 .	ХЕМИКС АД БАЊА ЛУКА	HEMK-R-A	50811	0,3957	20.105,91	0,0000	0,0	5.000.034	0,000000
70 .	МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС-МП АД ЗП ХИДРОЕЛЕКТРАНЕ НА ТРЕБИШЊИЦИ АД ТРЕБИЊЕ	HETR-R-A	19258210	2,9459	56.732.760,84	0,4810	9.263.199,01	3.395.556	6.721.665
71 .	ГИК ХИДРОГРАДЊА АД И.САРАЈЕВО-ПАЛЕ - У СТЕЧАЈУ	HIDR-R-A	781826	0,3761	294.044,76	0,0000	0,00	2,326202	0,000000
72 .	СОДА СО ХЕМОПРОДУКТ АД ДОБОЈ - У СТЕЧАЈУ -	HMPR-R-A	307467	0,2305	70.871,14	0,0000	0,00	4,188626	0,000000
73 .	ХПК АД КОЗАРСКА ДУБИЦА- У СТЕЧАЈУ	HPKD-R-A	549398	0,6620	363.701,48	0,0000	0,00	1,999998	0,000000
74 .	ХАШАНИ-ПРОДУКТ АД КРУПА НА УНИ	HSPR-R-A	20419	0,0627	1.280,27	0,0000	0,00	4,999963	0,000000
75 .	СЊИССЛИОН ИАТ АД ТРЕБИЊЕ	IATR-R-A	1887857	0,9433	1.780.849,78	0,1803	340.380,62	4,946917	0,246991

“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

76 .	ИМАКО АД БАЊА ЛУКА	IMAK-R-A	102209	0,7902	80.765,55	0,7902	80.765,55	3,561489	0,058606
77 .	ИНБЕЛ АД БАЊА ЛУКА - У СТЕЧАЈУ	INBL-R-A	32925	0,3583	11.797,03	0,0000	0,00	4,998823	0,000000
78 .	ИНКОБ АД БЕРКОВИЋИ	INKS-R-A	20734	0,5914	12.262,09	0,0000	0,00	4,999855	0,000000
79 .	ИНТЕРШПЕД АД ДОБОЈ	INTE-R-A	36411	1,0000	36.411,00	0,9215	33.552,74	5,000000	0,024347
80 .	ИНДУСТРИЈСКЕ ПЛАНТАЖЕ АД БАЊА ЛУКА	IPBL-R-A	5419680	0,7309	3.961.244,11	0,6303	3.416.024,30	5,000000	2,478773
81 .	ИНТЕР-МЕТ АД ДОБОЈ У СТЕЧАЈУ	ITRM-R-A	27371	0,1830	5.008,89	0,0000	0,00	5,000082	0,000000
82 .	ИЗБОР АД СРЕБРЕНИЦА	IZBO-R-A	227666	0,1466	33.375,84	0,0000	0,00	5,000001	0,000000
83 .	МХ ЕРС ЗП ИРЦЕ АД ИСТОЧНО САРАЈЕВО	IZEN-R-A	249730	0,8959	223.733,11	0,5683	141.921,56	4,961408	0,102983
84 .	ЈАСНА АД РОГАТИЦА- У СТЕЧАЈУ	JASN-R-A	45924	0,7629	35.035,42	0,0000	0,00	4,999951	0,000000
85 .	ЈАДРАНКА АД БАЊА ЛУКА	JDRK-R-A	89109	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999994	0,000000
86 .	ЈЕЛШИНГРАД ФМД АД ПРЊАВОР - У СТЕЧАЈУ	JFMD-R-A	246358	0,1821	44.861,79	0,0000	0,00	4,999976	0,000000
87 .	ЈУГОПРЕВОЗ АД БИЛЕЋА	JGPB-R-A	16045	0,3741	6.002,43	0,3741	6.002,43	4,999875	0,004356
88 .	ЈЕЛШИНГРАД ЛИВАР ЛИВНИЦА ЧЕЛИКА АД БАЊА ЛУКА	JLLC-R-A	1633122	0,1672	273.080,20	0,1900	310.293,18	4,631337	0,225158
89 .	КЛАОНИЦА И ПРАДА МЕСА АД СОКОЛАЦ	KIPM-R-A	47157	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999947	0,000000
90 .	КАМЕНИ АГРЕГАТИ АД БАЊА ЛУКА	KMAG-R-A	96465	0,9956	96.040,55	0,0000	0,00	4,811378	0,000000
91 .	КОМУНАЛАЦ АД ДЕРВЕНТА	KMND-R-A	163481	1,0000	163.481,00	0,4643	75.904,23	4,999991	0,055078
92 .	КОМПРЕД АД УГЉЕВИК	KMPD-R-A	103253	0,9706	100.217,36	0,4659	48.105,57	5,000005	0,034907
93 .	КНЕГРАД АД КНЕЖЕВО - У СТЕЧАЈУ	KNGR-R-A	40073	0,3938	15.780,75	0,0000	0,00	5,000019	0,000000
94 .	КНЕШПОЉЕТУРИСТ АД КОЗАРСКА ДУБИЦА	KNPT-R-A	23293	0,1042	2.427,13	0,0000	0,00	5,000054	0,000000
95 .	ТП КОНЗУМ АД БАЊА ЛУКА	KNZM-R-A	105157	0,3922	41.242,58	0,0000	0,00	4,668528	0,000000
96 .	КП КОМУНАЛАЦ АД ФОЧА	KOMF-R-A	23918	0,3509	8.392,83	0,3509	8.392,83	5,000031	0,006090
97 .	ЈП КОМУС АД ГАЦКО	KOMG-R-A	65114	1,0000	65.114,00	0,5019	32.680,72	4,999973	0,023714
98 .	ЈП КОМУС АД НЕВЕСИЊЕ	KOMN-R-A	9696	1,0000	9.696,00	1,0000	9.696,00	4,999845	0,007036
99 .	ЦВРЦКА АД КНЕЖЕВО - У СТЕЧАЈУ	KPSK-R-A	54303	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999982	0,000000
100 .	КОПЕКС АД ШАМАЦ - У СТЕЧАЈУ	KPKS-R-A	48718	0,5253	25.591,57	0,0000	0,00	5,000010	0,000000
101 .	КОНФЕКЦИЈА ПИОНИР АД ПРЊАВОР - У СТЕЧАЈУ	KPPR-R-A	397680	0,8601	342.044,57	0,0000	0,00	4,999997	0,000000
102 .	КРИСТАЛ АД БАЊА ЛУКА	KRIS-R-A	286681	0,3220	92.311,28	0,0000	0,00	4,061209	0,000000
103 .	КРАЈИНАЛИЈЕК АД БАЊА ЛУКА-У СТЕЧАЈУ	KRIL-R-A	177176	0,5659	100.263,90	0,0000	0,00	2,917645	0,000000
104 .	ГП КРАЈИНА АД БАЊА ЛУКА	KRJN-R-A	564460	1,0000	564.460,00	1,0000	564.460,00	4,999999	0,409590
105 .	КРАЈИНАПЕТРОЛ АД БАЊА ЛУКА	KRPT-R-A	451146	0,7295	329.111,01	0,9610	433.551,31	3,251181	0,314598
106 .	КУРЈАК АД БИЈЕЉИНА	KURJ-R-A	195425	0,6484	126.713,57	0,0000	0,00	4,974770	0,000000

"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

107 .	КОЗАРАПРЕВОЗ АД НОВИ ГРАД	KZPR-R-A	249668	0,5914	147.653,66	0,3568	89.081,54	4,577439	0,064640
108 .	УТП КОЗАРАТУРИСТ АД ПРИЈЕДОР-У СТЕЧАЈУ	KZTR-R-A	139417	0,1739	24.244,62	0,0000	0,00	5,000011	0,000000
109 .	РЖР ЉУБИЈА АД ПРИЈЕДОР	LJUB-R-A	2538869	0,2383	605.012,48	0,2383	605.012,48	4,999995	0,439016
110.	ЛУКА АД ШАМАЦ	LKSM-R-A	548265	0,9292	509.447,84	0,5423	297.324,11	4,999999	0,215748
111 .	КП ЛИСИНА АД ШИПОВО - У СТЕЧАЈУ	LSNA-R-A	39593	1,0000	39.593,00	0,0000	0,00	4,999981	0,000000
112.	ЛУТРИЈА РС АД БАЊА ЛУКА	LTRS-R-A	150414	0,7429	111.742,56	0,3309	49.771,99	6,608749	0,036116
113.	МЕСАР АД ДЕРВЕНТА - У ЛИКВИДАЦИЈИ	MESR-R-A	43713	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999994	0,000000
114.	1.МАЈ ДРВОДЈЕЛСКА АД БАЊА ЛУКА	MJDR-R-A	266073	0,6502	173.000,66	0,0200	5.321,46	4,939337	0,003861
115.	МАЈЕВИЦА АД УТ ЛОПАРЕ	MJVC-R-A	29928	1,0000	29.928,00	0,0000	0,00	4,712136	0,000000
116.	МЛАДОСТ МГ АД МРКОЊИЋ ГРАД	MLMG-R-A	300000	1,0000	300.000,00	0,4285	128.550,00	10,297792	0,093280
117.	МД МАЛИНД-ПРОМЕТ АД МОДРИЧА	MLPR-R-A	7351	1,0000	7.351,00	0,0000	0,00	2,819132	0,000000
118.	МОТАЈИЦА АД СРБАЦ - У СТЕЧАЈУ	MOTA-R-A	189798	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999991	0,000000
119.	МЕРИДИАН АД БАЊА ЛУКА	MRDN-R-A	360531	0,8882	320.210,90	0,7500	270.398,25	4,597098	0,196209
120.	МЕРМЕР АД ЧЕЛИНАЦ	MRMR-R-A	200384	0,7087	142.012,14	0,0000	0,00	4,087552	0,000000
121 .	МЕТАЛ АД БАЊА ЛУКА	MTLB-R-A	563981	0,4790	270.146,90	0,2349	132.479,14	3,438940	0,096131
122.	НИСКОГРАДЊА АД ТЕСЛИЋ	NGRD-R-A	29741	1,0000	29.741,00	1,0000	29.741,00	5,000008	0,021581
123.	НОВОТЕКС АД ТРЕБИЊЕ - У СТЕЧАЈУ	NOVT-R-A	398259	0,0400	15.930,36	0,0000	0,00	3,997985	0,000000
124.	НАПРЕДАК АД ШИПОВО	NPRK-R-A	13826100	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,955012	0,000000
125.	НАШ ДОМ АД БАЊА ЛУКА	NSDM-R-A	34581	0,0202	698,54	0,0000	0,00	4,139117	0,000000
126.	ОЦ ЈАХОРИНА АД ПАЛЕ	OCJH-R-A	4638568	0,9707	4.502.561,76	0,6933	3.215.919,19	14,270632	2,333571
127.	ОЗРЕН-ТРАНСПОРТ АД СОЧКОВАЦ	OTRN-R-A	38436	0,3063	11.772,95	0,0000	0,00	5,000078	0,000000
128.	ПРИЈЕДОРЧАНКА АД ПРИЈЕДОР	PDNK-R-A	285915	0,6243	178.496,73	0,6219	177.810,54	3,537106	0,129025
129.	ПРЊАВОР-ЕКСПРЕС АД ПРЊАВОР	PEKS-R-A	61331	0,5374	32.959,28	0,5374	32.959,28	3,676557	0,023916
130 .	ПИКО АД ПРЊАВОР	PIKO-R-B	189327	0,6100	115.489,47	0,4159	78.741,10	4,093060	0,057137
131 .	ПИЛАНА АД МОДРИЧА	PILM-R-A	94018	1,0000	94.018,00	0,0000	0,00	5,000029	0,000000
132 .	ПЕКАРА АД СРПСКИ БРОД	PKRA-R-A	76885	0,4615	35.482,43	0,0000	0,00	3,970254	0,000000
133 .	ПЕКАРСТВО АД-У ЛИКВИДАЦИЈИ	PKVL-R-A	162536	0,2232	36.278,04	0,0000	0,00	4,999975	0,000000
134 .	ПЛАНИНСКО ДОБРО ГАЦКО АД ГАЦКО	PLDG-R-A	72310	0,9311	67.327,84	0,0000	0,00	4,997060	0,000000
135 .	ПЛАНИНА АД БЛАТНИЦА	PLNA-R-A	71472	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,602652	0,000000
136 .	ПОЉОПРИВРЕДНИ ЗАВОД АД ДОБОЈ - У ЛИКВИДАЦИЈИ	PLPZ-R-A	11878	0,6301	7.484,33	0,0000	0,00	4,999790	0,000000
137 .	КП ПОЛЕТ АД СРЕБРЕНИЦА	PLTS-R-A	76001	0,4292	32.619,63	0,2151	16.347,82	5,000026	0,011862
138 .	АТ ПЛИВАТРАНС АД ШИПОВО	PLVT-R-A	37284	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000060	0,000000



“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

139 .	ПАМО-ПРОМЕТ А.Д.	PMPR-R-A	16106	1,0000	16.106,00	1,0000	16.106,00	2,819071	0,011687
140 .	СРПСКЕ ПОШТЕ АД БАЊА ЛУКА	POST-R-A	1937712	0,8454	1.638.141,72	0,0920	178.269,50	5,000001	0,129358
141 .	КП ПРОГРЕС АД ДОБОЈ	PRGS-R-A	39788	0,6676	26.562,47	0,6676	26.562,47	2,634449	0,019275
142 .	ПИ ПРЕХРАНА АД ГРАДИШКА У СТЕЧАЈУ	PRHR-R-A	282743	0,6502	183.839,50	0,0000	0,00	4,063984	0,000000
143 .	ПОСЛОВНА ЗОНА АД БАЊА ЛУКА	PZBL-R-A	4696584	0,7309	3.432.733,25	0,2573	1.208.431,06	5,000000	0,876875
144 .	ГП РАД АД БИЈЕЉИНА-У СТЕЧАЈУ-	RADB-R-A	143189	0,0000	0,00	0,0000	0,00	3,678269	0,000000
145 .	РАТАРСТВО АД НОВА ТОПОЛА У СТЕЧАЈУ	RATA-R-A	788386	0,1262	99.494,31	0,0000	0,00	4,639681	0,000000
146 .	РИБЊАК АД ПРЊАВОР У СТЕЧАЈУ	RBNJ-R-A	366576	0,6237	228.633,45	0,0000	0,00	4,515875	0,000000
147 .	ЈП РАД АД БРАТУНАЦ	RDBC-R-A	174721	1,0000	174.721,00	0,4388	76.667,57	5,000004	0,055632
148 .	РАД АД ТЕСЛИЋ	RDTS-R-A	276556	0,6370	176.166,17	0,5446	150.612,40	4,999995	0,109289
149 .	РИБНИЧАНКА АД РИБНИК	RIBN-R-A	30138	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000025	0,000000
150 .	МЈЕШОВИТИ ХОЛДИНГ ЕРС, МП АД ТРЕБИЊЕ-ЗП РИТЕ ГАЦКО АД ГАЦКО	RITE-R-A	18997994	1,4930	28.364.005,04	0,0300	569.939,82	5,000000	0,413566
151 .	РЕМОНТ МОНТАЖА АД БИЈЕЉИНА	RMON-R-A	26025	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000029	0,000000
152 .	РАФИНЕРИЈА НАФТЕ БРОД АД	RNAF-R-A	19186	0,5000	9.593,00	0,0000	0,00	0,007297	0,000000
153 .	РОМАНИЈАПУТЕВИ АД П.О. СОКОЛАЦ	ROPT-R-A	392570	0,8107	318.256,50	0,7057	277.036,65	5,000008	0,201026
154 .	РАТАР АД ПРЊАВОР - У СТЕЧАЈУ	RTAR-R-A	139212	0,4927	68.589,75	0,0000	0,00	4,999984	0,000000
155 .	Р И ТЕ УГЉЕВИК АД УГЉЕВИК	RTEU-R-A	12800658	1,8276	23.394.482,56	0,0300	384.019,74	5,000000	0,278657
156 .	ВП САВА АД ГРАДИШКА - У СТЕЧАЈУ	SAVA-R-B	475147	1,0000	475.147,00	0,0000	0,00	4,249177	0,000000
157 .	БРЦ ШЕХЕР АД БАЊА ЛУКА	SEHR-R-A	32203	0,7137	22.983,28	0,0000	0,00	1,759027	0,000000
158 .	САРАЈЕВО-ГАС АД ИСТОЧНО САРАЈЕВО	SGAS-R-A	3752134	0,9282	3.482.650,59	0,6375	2.391.985,43	22,879422	1,735699
159 .	ШИПАД-КРАЈИНА АД БАЊА ЛУКА	SKBL-R-A	29530	0,5000	14.765,00	0,0000	0,00	2,952126	0,000000
160 .	СЛОГА АД СРБАЦ	SLGA-R-A	98703	0,5759	56.843,06	0,0000	0,00	4,999962	0,000000
161 .	САНА-ЛИНЕА АД, СРПСКА КОСТАЈНИЦА	SLIN-R-A	2239300	0,0100	22.393,00	0,0093	20.825,49	3,387689	0,015112
162 .	ФО СЛОГА АД СА П.О. ПРЊАВОР У СТЕЧАЈУ	SLOG-R-A	399752	0,1905	76.152,76	0,0000	0,00	4,999994	0,000000
163 .	СЕМБЕРИЈА-ТРАНСПОРТ АД, БИЈЕЉИНА	SMBT-R-B	74136	0,5162	38.269,00	0,2531	18.763,82	4,219136	0,013616
164 .	ШУМАПРОИЗВОД АД БАЊА ЛУКА	SMPR-R-A	31345	0,0662	2.075,04	0,0000	0,00	5,000056	0,000000
165 .	ШУМАУСЛУГЕ АД ГРАДИШКА	SMUS-R-A	28656	0,0015	42,98	0,0000	0,00	4,999965	0,000000
166 .	СНАБДЈЕВАЧ АД ПРИЈЕДОР	SNBD-R-A	15645	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,865874	0,000000
167 .	САНИЧАНИ АД ПРИЈЕДОР - У СТЕЧАЈУ	SNCN-R-A	587747	0,7528	442.455,94	0,0000	0,00	4,946340	0,000000
168 .	САНАТРОН АД НОВИ ГРАД	SNTN-R-A	54560	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,984310	0,000000

“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

169 .	САНАТРАНС АД ОШТРА ЛУКА	SNTR-R-A	30876	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000073	0,000000
170.	СИРОВИНАПРОДУКТ АД ДОБОЈ	SRVP-R-A	18892	0,3732	7.050,49	0,0000	0,00	4,316139	0,000000
171 .	СТОЧАР АД БАЊА ЛУКА	STOR-R-A	290145	0,4003	116.145,04	0,0000	0,00	4,932149	0,000000
172.	САВА АД ГРАДИШКА	SVGR-R-A	109025	0,4030	43.937,08	0,0000	0,00	4,872489	0,000000
173.	ТЕКОМ АД ТЕСЛИЋ	TEKM-R-A	15327	0,9519	14.589,77	0,9519	14.589,77	1,930182	0,010587
174.	ТГТ АД ЛАКТАШИ	TGTN-R-A	33737	1,0000	33.737,00	1,0000	33.737,00	3,477751	0,024481
175.	ЂОРЂИЋ АУТО ЦЕНТАР АД БОСАНСКИ БРОД	THNS-R-A	44002	0,7881	34.677,98	0,0000	0,00	5,000011	0,000000
176.	ТЕЛЕКОМ СРПСКЕ АД БАЊА ЛУКА	TLKM-R-A	24715439	3,0234	74.725.561,59	1,1900	29.411.372,41	5,029763	21,341804
177.	ТОМЕКС АД ЉУБИЈА ПРИЈЕДОР	TOME-R-A	30729	1,0000	30.729,00	0,6461	19.854,01	5,000073	0,014407
178.	АД ТРГОПРОМЕТ - У СТЕЧАЈУ	TPDE-R-A	129900	0,2779	36.099,21	0,0000	0,00	5,000000	0,000000
179.	ТРАНШПЕД АД БАЊА ЛУКА	TRAN-R-A	23096	1,0000	23.096,00	0,0000	0,00	5,000043	0,000000
180 .	ТАТ АД У СТЕЧАЈУ	TRAP-R-A	29653	1,1782	34.937,16	0,0000	0,00	5,000008	0,000000
181 .	ТЕХНИЧКИ РЕМОНТ АД БРАТУНАЦ	TRBR-R-A	192965	0,0000	0,00	0,0000	0,00	0,923002	0,000000
182 .	ТРУДБЕНИК АД ДОБОЈ-У СТЕЧАЈУ	TRDB-R-A	812401	1,0000	812.401,00	0,0000	0,00	4,099308	0,000000
183 .	ТРГОЕКСПОРТ АД НЕВЕСИЊЕ	TRGE-R-A	73852	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000010	0,000000
184 .	ТРГОВИНА ЛОПАРЕ АД ЛОПАРЕ - У СТЕЧАЈУ	TRGL-R-A	114526	0,2612	29.914,19	0,0000	0,00	4,866185	0,000000
185 .	ТРГОРЕМОНТ АД БАЊА ЛУКА	TRGR-R-A	164577	0,4699	77.334,73	0,0000	0,00	2,435058	0,000000
186 .	ТРГОПРОДАЈА АД ПРИЈЕДОР - У СТЕЧАЈУ	TRPD-R-A	390034	1,0000	390.034,00	0,0000	0,00	3,969257	0,000000
187 .	ТРАНСТТЕР АД СРПСКИ БРОД	TRST-R-A	351251	0,6611	232.212,04	0,0000	0,00	3,220496	0,000000
188 .	АТП УДАРНИК АД	UDRN-R-A	186164	0,1708	31.796,81	0,0000	0,00	5,000005	0,000000
189 .	УНИС-ФЕРОС АД СРЕБРЕНИЦА	UFRS-R-A	98122	0,0947	9.292,15	0,0000	0,00	5,000005	0,000000
190 .	УГОСТИТЕЉ АД ШАМАЦ	UGST-R-A	39058	0,6127	23.930,84	0,1803	7.042,16	5,000013	0,005110
191 .	УНИС-МГА АД, СРПСКО САРАЈЕВО- У ЛИКВИДАЦИЈИ	UMGA-R-A	19615	0,9425	18.487,14	0,0000	0,00	5,000051	0,000000
192 .	УНА ИГП АД КОЗАРСКА ДУБИЦА	UNAK-R-A	50505	0,7438	37.565,62	0,0000	0,00	5,000050	0,000000
193 .	УНИС-ФАБРИКА ЦИЈЕВИ АД ДЕРВЕНТА У СТЕЧАЈУ	UNFC-R-A	1329972	0,8864	1.178.887,18	0,0000	0,00	5,013678	0,000000
194 .	УНИОНИНВЕСТ АД СРПСКО САРАЈЕВО - У СТЕЧАЈУ	UNIN-R-A	39010	0,8365	32.631,87	0,0000	0,00	4,999994	0,000000
195 .	УНИС-УСХА АД ВИШЕГРАД	USHA-R-A	288622	0,7264	209.655,02	0,6537	188.672,20	4,999990	0,136906
196 .	УНИС ТАС АД БИЈЕЉИНА	UTAS-R-A	107446	0,3550	38.143,33	0,0000	0,00	5,000014	0,000000
197 .	УЖАРИЈА АД ШАМАЦ - У ЛИКВИДАЦИЈИ	UZAR-R-A	29128	0,4228	12.315,32	0,0000	0,00	4,062052	0,000000
198 .	УЗЛОМАЦ АД КОТОР ВАРОШ	UZLM-R-A	42815	0,6825	29.221,24	0,0000	0,00	4,999889	0,000000
199 .	ВУЧЕВО АД СРБИЊЕ/ФОЧА - У ЛИКВИДАЦИЈИ	VCVO-R-A	149399	0,6989	104.414,96	0,0000	0,00	4,999995	0,000000

"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

200.	ВОДОВОД АД БАЊА ЛУКА	VDBL-R-A	1771708	0,9375	1.660.976,25	0,1000	177.170,80	4,969006	0,128561
201 .	КП ВОДОВОД АД ГРАДИШКА	VDGR-R-A	224629	1,0000	224.629,00	1,0000	224.629,00	4,812007	0,162998
202 .	ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА АД ВЛАСЕНИЦА У СТЕЧАЈУ	VDKN-R-A	53575	0,8998	48.206,79	0,0000	0,00	5,000000	0,000000
203 .	ЈП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА АД ПАЛЕ	VDPL-R-A	150946	1,0000	150.946,00	0,8869	133.874,01	5,000003	0,097143
204 .	КП ВОДОВОД АД ПРЊАВОР	VDPV-R-A	106572	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,129374	0,000000
205 .	ВОДОПРИВРЕДА ДРИНА АД ЗВОРНИК-У СТЕЧАЈУ	VDRN-R-A	26595	0,2487	6.614,18	0,0000	0,00	3,487649	0,000000
206 .	ЈП ВОДОВОД АД ТРЕБИЊЕ	VDTR-R-A	265631	1,0000	265.631,00	0,8266	219.570,58	4,999999	0,159327
207 .	ВОДОВОД АД ДОБОЈ	VDVD-R-A	405060	0,7500	303.795,00	0,4239	171.704,93	4,581941	0,124594
208 .	ЈП ВОДОВОД АД НЕВЕСИЊЕ	VDVN-R-A	143205	1,0000	143.205,00	0,7092	101.560,99	5,000003	0,073696
209 .	КП ВОДОВОД АД СРБАЦ	VDVS-R-A	36445	1,0459	38.117,83	0,7474	27.238,99	5,000000	0,019765
210.	БАЊАЛУКАФАРМ АД БАЊА ЛУКА	VETP-R-A	57332	0,9535	54.666,06	0,0000	0,00	3,565170	0,000000
211 .	ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА АД	VKBJ-R-A	500479	1,0000	500.479,00	0,3000	150.143,70	5,000177	0,108949
212.	ИЗВОР ПВИК АД ФОЧА	VKIF-R-A	94365	1,0000	94.365,00	0,5952	56.166,05	5,000008	0,040756
213.	КП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА АД НОВИ ГРАД	VKNG-R-A	211486	1,0000	211.486,00	0,5645	119.383,85	4,999993	0,086629
214.	КП ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА АД ШАМАЦ	VKSA-R-A	492729	0,8483	417.982,01	0,4737	233.405,73	4,762618	0,169366
215.	ЈП ВИК ВРЕЛО БИОШТИЦА АД СОКОЛАЦ - У СТЕЧАЈУ	VKVB-R-A	312249	1,0000	312.249,00	0,0000	0,00	4,999998	0,000000
216.	ВЕЛЕПРЕХРАНА АД БАЊА ЛУКА	VLPH-R-A	348895	0,8330	290.629,54	0,8330	290.629,54	2,878030	0,210890
217.	ВЕЛЕПРОМЕТ АД ПРИЈЕДОР - У СТЕЧАЈУ	VLPR-R-A	383773	0,7418	284.682,81	0,0000	0,00	3,973131	0,000000
218.	ВЕЛЕТЕКСТИЛ АД БАЊА ЛУКА	VLTK-R-A	274269	0,9094	249.420,23	0,7671	210.391,75	4,212328	0,152667
219.	ЈП ВОДОВОД АД БИЛЕЋА	VOBI-R-A	126344	0,8995	113.646,43	0,0446	5.634,94	5,000000	0,004089
220.	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД БИЈЕЉИНА - У СТЕЧАЈУ	VSBN-R-A	12094	0,7848	9.491,37	0,7298	8.826,20	1,563791	0,006405
221 .	ВСЦ АД БАЊА ЛУКА	VSCE-R-A	71636	1,0000	71.636,00	1,0000	71.636,00	3,636677	0,051981
222 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД ДЕРВЕНТА	VSDE-R-A	14262	0,3686	5.256,97	0,3686	5.256,97	5,000105	0,003815
223 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД КОЗАРСКА ДУБИЦА	VSKD-R-A	19780	0,6002	11.871,96	0,0000	0,00	5,000101	0,000000
224 .	АД ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА КОТОР ВАРОШ	VSKV-R-A	10436	0,0000	0,00	0,0000	0,00	5,000000	0,000000
225 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД СРПСКО НОВО САРАЈЕВО	VSLK-R-A	235	1,0000	235,00	0,0000	0,00	4,997873	0,000000
226 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД МРКОЊИЋ ГРАД	VSMG-R-A	7548	0,7052	5.322,85	0,4315	3.256,96	3,703467	0,002363
227 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД ПАЛЕ	VSPA-R-A	1448	0,9123	1.321,01	0,0000	0,00	4,999655	0,000000
228 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД ПЕТРОВО	VSPT-R-A	4240	0,4286	1.817,26	0,0000	0,00	5,000177	0,000000

“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

229 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД СРЕБРЕНИЦА	VSSB-R-A	4632	0,6009	2.783,37	0,5497	2.546,21	4,999460	0,001848
230.	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ТРЕБИЊЕ	VSTB-R-A	8068	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999907	0,000000
231 .	ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА АД УГЉЕВИК	VSUG-R-A	2267	0,8311	1.884,10	0,3337	756,50	1,810327	0,000549
232 .	ВЕТПРОДУКТ АД ПРИЈАВОР	VTPR-R-A	70617	1,0000	70.617,00	0,0000	0,00	4,679467	0,000000
233 .	ЖЕЉЕЗНИЦЕ РС АД ДОБОЈ	ZERS-R-A	2500	0,5653	1.413,25	67,0000	167.500,00	5,000000	0,121543
234 .	ГП ЗЛАТИБОР АД БИЈЕЉИНА - У СТЕЧАЈУ	ZLTB-R-A	19133	0,1336	2.556,17	0,0000	0,00	4,999922	0,000000
235 .	ЖИТОПРОМЕТ-ДРИНА АД ЗВОРНИК- У СТЕЧАЈУ	ZPDR-R-A	217056	0,3111	67.526,12	0,0000	0,00	4,529711	0,000000
236 .	ЗРАК-ОПТОЕЛЕКТРОНИКА АД ТЕСЛИЋ	ZRKV-R-A	49152	0,0000	0,00	0,0000	0,00	4,999969	0,000000
237 .	ЗАСТАВА АУТО АД БАЊА ЛУКА	ZSTA-R-A	130902	1,0000	130.902,00	0,0000	0,00	4,540786	0,000000
<b>2</b>	<b>Prioritetne akcije</b>								
1.	БОБАР БАНКА АД БИЈЕЉИНА - У СТЕЧАЈУ	BBRB-P-C	1125	2.000,0000	2.250.000,00	0,0000	0,00	4,953383	0,000000
2.	БАНКА СРПСКЕ АД БАЊА ЛУКА - У СТЕЧАЈУ	BLKB-P-A	250000	10,0000	2.500.000,00	0,0000	0,00	7,139020	0,000000
<b>4</b>	<b>Ukupna ulaganja u akcije domaćih izdavalaca:</b>				<b>350.526.703,81</b>		<b>75.441.830,62</b>		<b>54,7429%</b>

## Izveštaj o strukturi ulaganja investicionog fonda – obveznice

Red. br.	Naziv emitenta	Oznaka HOV	Broj obveznica	Ukupna nominalna vrijednost	Ukupna nabavna vrijednost	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja	Učešće u brijednosti emisije (%)	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)
	<b>Obveznice domaćih izdavalaca</b>							
<b>1</b>	<b>Državne obveznice</b>							
1.	РЕПУБЛИКА СРПСКА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	RSBD-O04	1000	1.000.000,00	1.000.000,00	1.123.593,44	4,000000	0,815314
2.	РЕПУБЛИКА СРПСКА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	RSBD-O12	2000	2.000.000,00	2.128.600,00	2.040.841,53	5,714286	1,480898
3.	РЕПУБЛИКА СРПСКА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	RSBD-O14	411	411.000,00	427.029,00	414.322,81	1,174286	0,300645
4.	РЕПУБЛИКА СРПСКА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	RSBD-O15	1500	1.500.000,00	1.500.150,00	1.539.118,03	5,000000	1,116832
5.	РЕПУБЛИКА СРПСКА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	RSBD-O26	2000	2.000.000,00	1.936.600,00	1.976.206,56	6,666667	1,433997
6.	РЕПУБЛИКА СРПСКА - МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	RSBD-O42	2500	2.500.000,00	2.500.000,00	2.635.000,00	7,142857	1,913852
<b>2</b>	<b>Obveznice jedinica lokalne samouprave i obveznice drugih pravnih lica izdate uz garanciju Vlade Republike Srpske</b>							
1.	ГРАД БАЊА ЛУКА	BLKI-O-C	10000	782.516,11	783.298,63	821.811,53	8,333333	0,595433
2.	ГРАД ПРИЈЕДОР	GRPR-O-A	44850	4.190.695,01	4.190.695,01	4.155.772,55	81,545455	3,053569
3.	ОПШТИНА КОЗАРСКА ДУБИЦА	KDRF-O-A	20000	1.127.798,28	1.127.798,28	1.115.428,88	19,047619	0,807928
4.	ОПШТИНА НОВИ ГРАД	NGRD-O-A	10000	273.098,68	273.098,63	276.317,56	50,000000	0,199616
5.	ОПШТИНА КНЕЖЕВО	OKFO-O-A	28000	2.246.766,91	2.246.766,91	60.442,91	50,000000	0,043859
6.	ОПШТИНА ФОЧА	OSFC-O-A	1406	104.943,49	104.943,50	103.878,54	9,373333	0,075231
7.	ОПШТИНА СРБАЦ	OSKI-O-A	871	87.100,00	87.100,00	86.240,96	7,258333	0,062579
8.	ОПШТИНА МОДРИЧА	OSMR-O-A	5000	334.251,03	351.297,84	332.557,97	12,500000	0,240892
9.	ОПШТИНА ШЕКОВИЋИ	OSSK-O-A	1950	164.970,06	164.970,07	163.071,57	16,250000	0,118227
10.	ОПШТИНА ВЛАСЕНИЦА	OSVL-O-A	8000	604.486,57	604.486,55	598.425,44	44,444444	0,433652
<b>3</b>	<b>Obveznice domaćih pravnih lica</b>							
1.	АТЛАНТИК ББ ДОО БАЊА ЛУКА	ATFR-O-B	11000	1.000.546,85	1.000.546,85	990.097,58	24,44	0,717543
2.	ОСИГУРАЊЕ АУРА АД БАЊА ЛУКА	AURO-O-A	2250	1.687.500,00	1.687.500,00	1.670.117,83	33,33	1,209848
3.	ЦОНЕЦТ ПЕОПЛЕ ДОО ПАЛЕ	COPL-O-A	14500	1.443.100,17	1.443.100,17	719.595,88	25,00	1,037268
4.	ДИ ШИПОВО ДОО ШИПОВО	DISV-O-A	5500	523.310,92	523.310,93	445.489,52	25,00	0,380221
5.	МХ ЕРС - ЗП ЕЛЕКТРОКРАЈИНА АД БАЊА ЛУКА	EKBL-O-A	1000	826.753,11	826.753,12	827.820,26	3,64	0,599893

"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine

6.	ХПК АД КОЗАРСКА ДУБИЦА- У СТЕЧАЈУ	HPKD-O-A	2500	33.569,72	33.569,72	0,00	25,00	0,000000
7.	ИНТЕРЛИГНУМ ДОО ТЕСЛИЋ	INLG-O-B	5000	441.655,40	441.655,40	260.775,97	25,00	0,321978
8.	КАЛДЕРА ЦОМПАНИ ДОО ЛАКТАШИ	KLPL-O-A	17500	947.446,71	921.676,16	1.255,28	25,00	0,019610
9.	КОМУНАЛАЦ АД КОЗАРСКА ДУБИЦА	KMRZ-O-A	3250	253.225,76	253.225,78	250.264,65	25,00	0,181431
10 .	ЈКП КОМВОД АД БРОД	KPKV-O-A	3125	229.825,73	229.825,72	227.478,04	25,00	0,164815
11 .	НИСКОГРАДЊА ДОО ЛАКТАШИ	NISG-O-C	1250	1.136.898,53	1.136.898,54	1.122.969,28	50,00	0,814003
12.	НОВА БАНКА АД БАЊА ЛУКА	NOVB-O-G	90000	9.000.000,00	9.000.000,00	8.998.021,98	23,94	6,529244
13.	ОЦ ЈАХОРИНА АД ПАЛЕ	OCJH-O-B	2500000	1.617.832,43	1.617.832,42	1.346.996,68	24,10	0,956325
14.	ОЦ ЈАХОРИНА АД ПАЛЕ	OCJH-O-C	1750000	1.633.533,70	1.633.533,70	1.400.107,99	25,00	1,003285
15.	ПКРС - ПОДРУЧНА ПРИВРЕДНА КОМОРА БАЊА	PKBL-O-B	2750	227.296,80	227.296,80	226.607,46	25,00	0,164213
16.	ПИМ УНИВЕРЗИТЕТ БАЊА ЛУКА	PMRO-O-B	750	708.886,51	708.886,51	600.901,74	25,00	0,433097
17.	ТОПЛАНА ДОО БАЊА ЛУКА	TPBL-O-A	30000	348.525,70	348.525,70	127.623,79	33,33	0,092608
18.	ТОПЛАНА ДОО БАЊА ЛУКА	TPBL-O-C	21250	1.457.260,93	1.457.260,93	912.481,31	27,24	1,043107
19.	ТОПЛАНА АД ПРИЈЕДОР	TPPD-O-B	20000	2.000.000,00	2.000.000,00	1.306.290,32	25,00	1,437686
20 .	ВОДОВОД АД КОЗАРСКА ДУБИЦА	VDKZ-O-A	4250	369.041,59	369.041,59	365.628,95	25,00	0,265123
21 .	КП ВОДОВОД АД СРБАЦ	VDVS-O-A	2500	183.860,58	183.860,60	181.982,43	20,00	0,131852
4	<b>Ukupna ulaganja u obveznice domaćih izdavalaca:</b>			<b>45.397.697,27</b>	<b>45.471.135,06</b>	<b>39.425.537,22</b>		<b>0,301957</b>

## Izveštaj o strukturi ulaganja investicionog fonda – ostale HOV

Red. br.	Naziv emitenta	Oznaka HOV	Broj HOV	Ukupna nominalna vrijednost	Ukupna nabavna vrijednost	Ukupna vrijednost na dan izvještavawa	Učešće u emisiji (%)	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)
<b>I</b>	<b>Druge hartije od vrijednosti domaćih izdavalaca</b>							
<b>5</b>	<b>Udjeli otvorenih investicionih fondova</b>							
1.	DUIF MANAGEMENT SOLUTIONS - OAIF BORS INVEST FOND	BOSP-U-A	44185	0,00	405.121,71	342.265,85	8,329375	0,248359
7	Ostale HOV							
1.	ДГП "РАД"	1017217	15414	15.414,00	15.414,00	15.414,00	4,386879	0,011185
2.	ОДП "КОНФЕКЦИЈА" П.О.- У СТЕЧАЈУ	1058312	42097	42.097,00	0,00	0,00	4,999988	0,000000
3.	ДИ "ОШТРЕЉ" ДРИНИЋ	1107950	103313	103.313,00	103.313,00		5,000000	0,074967
4.	"ТЕМИКА" СРБИЊЕ - У СТЕЧАЈУ	1125044	249583	249.583,00	0,00	0,00	5,000001	0,000000
5.	ЈКП "САНА"	1170996	22130	22.130,00	22.130,00	22.130,00	4,999977	0,016058
6.	ЈП ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА	1182803	3025	3.025,00	3.025,00	3.025,00	4,999669	0,002195
7.	ФЕРОТЕКС Д.О.О БИЛЕЋА	1184245	5.31051182	2.863,36	0,00	0,00	5,310512	0,000000
8.	ДП "ИНЖЕЊЕРИНГ" РИТЕ "УГЉЕВИК 2"	1279467	14025307	14.025.307,00	14.025.307,00	14.025.307,00	5,000000	10,177198
9.	ЗДП САНА-ТРГОВИНА И УГОСТИТЕЉСТВО	1345869	6432000	6.432.000,00	64.320,00	64.320,00	3,654184	0,046673
10.	"СЕКУНДАР" РАМИЋИ	1380036	16706	16.706,00	16.706,00	16.706,00	4,999910	0,012122
11.	ОДП КУЋА МОДЕ "ЕЛЕГАНТ" ЉУБИЈА СА П.О.	1382837	43282	43.282,00	43.282,00	43.282,00	4,999965	0,031407
12.	ЗДП "ИНСТИТУТИ"-У ЛИКВИДАЦИЈИ	1774832	293286	293.286,00	0,00	0,00	4,999990	0,000000
13.	ОДП ФТ "1.ОКТОБАР" - У СТЕЧАЈУ	1841076	90802	90.802,00	0,00	0,00	5,000000	0,000000
14.	МДП ХОЛДИНГ "САНА" НОВИ ГРАД ЗДП"САНА-САН" ДОБРЉИН-У СТЕЧАЈУ	1891111	3182300	3.182.300,00	0,00	0,00	3,521583	0,000000
15.	ОДП "РОГОЈ" ТРНОВО	1938746	18345	18.345,00	18.345,00	18.345,00	4,999973	0,013312
<b>8</b>	<b>Ukupna ulaganja u druge hartije od vrijednosti domaćih izdavalaca</b>			<b>24.540.453,36</b>	<b>14.716.963,71</b>	<b>14.654.107,85</b>		<b>10,6335%</b>

## Izveštaj o nerealizovanim dobitima/ (gubicima) investicionog fonda

Ulaganje po emitentu - oznaka HOV	Količina	Nabavna vrijednost	Fer vrijednost	Reval.fin. sredstava po fer vr.kroz ostali uk.rezultat	Reval. po osnovu instr zaštite	Kumulativni . nerealiz. D/G priznat kroz bilans uspjeha	Nerealiz. D/G priznat kroz rezultat period	Amort. diskonta <sup>a</sup> (premije) fin. sred.	Nerealiz. dobit / gubitak tekućeg perioda	Promjene
<b>Redovne akcije</b>										
AERD-R-A	503784	503.784,00	503.784,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGKM-R-A	682004	478.698,61	0,00	-478.698,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-478.698,61	0,00
AGRP-R-A	34707	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALPR-R-A	747889	509.013,25	298.407,71	-210.605,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-210.605,54	59.083,23
ALUM-R-A	10160067	77.216,51	0,00	-77.216,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-77.216,51	0,00
ANGR-R-A	42444	28.679,41	0,00	-28.679,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-28.679,41	0,00
APKD-R-A	28709	7.955,26	0,00	-7.955,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.955,26	0,00
APVG-R-A	54749	54.749,00	27.921,99	-26.827,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.827,01	333,97
ATSC-R-A	133186	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTK-R-A	69684	69.684,00	69.684,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUTR-R-A	61187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BILE-R-A	1385890	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BIRA-R-A	33329533	14.704.576,54	0,00	-14.704.576,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.704.576,54	0,00
BJLS-R-A	84994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BKMG-R-A	44330	10.484,05	0,00	-10.484,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.484,05	0,00
BLKB-R-A	625470	6.254.700,00	0,00	-6.254.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.254.700,00	0,00
BOKS-R-A	1066701	1.990.487,96	424.547,00	-1.565.940,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.565.940,96	0,00
BORT-R-A	32440	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BOSA-R-A	47289	33.125,94	0,00	-33.125,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.125,94	0,00
BRJE-R-A	85445	21.617,59	0,00	-21.617,59	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.617,59	0,00
BTPR-R-A	81410	39.182,63	0,00	-39.182,63	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.182,63	0,00
BUDU-R-A	159109	159.109,00	0,00	-159.109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-159.109,00	0,00
BVRU-R-A	1503115	1.762.993,44	2.044.236,40	281.242,96	0,00	0,00	0,00	0,00	281.242,96	345.716,45
CSGN-R-A	15650	9.109,87	3.637,06	-5.472,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.472,81	43,82
DECB-R-A	59771	17.291,75	0,00	-17.291,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.291,75	0,00
DIAL-R-A	46510	16.422,68	0,00	-16.422,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.422,68	0,00
DOIN-R-A	74443	57.678,44	19.042,52	-38.635,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.635,92	230,77



*“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka*

*Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine*

DPLS-R-A	57129	12.328,44	0,00	-12.328,44	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.328,44	0,00
DRIN-R-A	372016	261.527,25	261.527,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DRNI-R-A	36782	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DRTR-R-A	274824	212.006,67	0,00	-212.006,67	0,00	0,00	0,00	0,00	-212.006,67	0,00
DZGP-R-A	44074	44.074,00	0,00	-44.074,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.074,00	0,00
EDPL-R-A	789795	3.663.227,17	492.279,22	-3.170.947,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.170.947,95	242.151,14
EKBL-R-A	4613831	14.602.313,73	438.313,95	-14.163.999,78	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.163.999,78	34.142,35
EKHC-R-A	1002423	2.411.027,80	240.581,52	-2.170.446,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.170.446,28	91.220,49
EKPL-R-A	17578	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ELBJ-R-A	1924348	6.068.623,85	570.954,05	-5.497.669,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.497.669,80	224.571,41
ELDO-R-A	1555898	5.022.283,15	2.411.641,90	-2.610.641,25	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.610.641,25	1.563.677,49
ELMT-R-A	177518	97.688,16	32.982,84	-64.705,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-64.705,32	390,54
ELSR-R-A	35273	20.835,76	0,00	-20.835,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.835,76	0,00
ELVA-R-A	636917	381.258,52	0,00	-381.258,52	0,00	0,00	0,00	0,00	-381.258,52	0,00
ENGV-R-A	299823	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FAMO-R-A	1497496	1.188.862,07	0,00	-1.188.862,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.188.862,07	0,00
FAST-R-A	182313	144.318,97	0,00	-144.318,97	0,00	0,00	0,00	0,00	-144.318,97	0,00
FATS-R-A	84816	56.148,19	51.457,87	-4.690,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.690,32	619,16
FDIS-R-A	75579	59.964,38	49.542,03	-10.422,35	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.422,35	589,51
FGUM-R-A	162439	16.260,14	0,00	-16.260,14	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.260,14	0,00
FKLS-R-A	323609	167.791,27	0,00	-167.791,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-167.791,27	0,00
FMSN-R-A	663698	558.037,28	0,00	-558.037,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-558.037,28	0,00
FOPL-R-A	289644	289.644,00	0,00	-289.644,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-289.644,00	0,00
FSBN-R-A	487529	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FSTH-R-A	233883	95.237,16	0,00	-95.237,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-95.237,16	0,00
FZIC-R-A	1068464	553.250,66	0,00	-553.250,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-553.250,66	0,00
GACK-R-A	214989	124.908,61	0,00	-124.908,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-124.908,61	0,00
GATP-R-A	107500	21.500,00	0,00	-21.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.500,00	0,00
GOVF-R-A	305905	123.891,53	0,00	-123.891,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-123.891,53	0,00
GPIS-R-A	234533	198.492,85	198.492,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GRAD-R-A	85090	59.231,15	4.986,27	-54.244,88	0,00	0,00	0,00	0,00	-54.244,88	59,56
GRDA-R-A	127575	95.961,92	0,00	-95.961,92	0,00	0,00	0,00	0,00	-95.961,92	0,00
GRNR-R-A	44936	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GSBT-R-A	78168	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GTDO-R-A	371883	371.883,00	223.650,44	-148.232,56	0,00	0,00	0,00	0,00	-148.232,56	2.677,56

*“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka*

*Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine*

GVL-R-A	255329	108.770,15	0,00	-108.770,15	0,00	0,00	0,00	0,00	-108.770,15	0,00
HDMT-R-A	82340	54.245,59	22.692,90	-31.552,69	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.552,69	271,72
HDRT-R-A	105863	55.588,66	0,00	-55.588,66	0,00	0,00	0,00	0,00	-55.588,66	0,00
HDRU-R-A	78140	31.037,21	0,00	-31.037,21	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.037,21	0,00
HEDR-R-A	22097766	45.757.844,06	7.734.218,10	-38.023.625,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.023.625,96	508.248,62
HELV-R-A	5117724	15.238.534,98	2.047.089,60	-13.191.445,38	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.191.445,38	388.435,25
HEMK-R-A	50811	20.105,91	0,00	-20.105,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.105,91	0,00
HETR-R-A	19258210	56.732.760,84	9.263.199,01	-47.469.561,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.469.561,83	2.341.798,34
HIDR-R-A	781826	294.044,76	0,00	-294.044,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-294.044,76	0,00
HMPR-R-A	307467	70.871,14	0,00	-70.871,14	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.871,14	0,00
HPKD-R-A	549398	363.701,48	0,00	-363.701,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-363.701,48	0,00
HSPR-R-A	20419	1.280,27	0,00	-1.280,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.280,27	0,00
IATR-R-A	1887857	1.780.849,78	340.380,62	-1.440.469,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.440.469,16	4.153,29
IMAK-R-A	102209	80.765,55	80.765,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INBL-R-A	32925	11.797,03	0,00	-11.797,03	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.797,03	0,00
INKS-R-A	20734	12.262,09	0,00	-12.262,09	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.262,09	0,00
INTE-R-A	36411	36.411,00	33.552,74	-2.858,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.858,26	400,52
IPBL-R-A	5419680	3.961.244,11	3.416.024,30	-545.219,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-545.219,81	41.189,56
ITRM-R-A	27371	5.008,89	0,00	-5.008,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.008,89	0,00
IZBO-R-A	227666	33.375,84	0,00	-33.375,84	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.375,84	0,00
IZEN-R-A	249730	223.733,11	141.921,56	-81.811,55	0,00	0,00	0,00	0,00	-81.811,55	1.698,16
JASN-R-A	45924	35.035,42	0,00	-35.035,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.035,42	0,00
JDRK-R-A	89109	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JFMD-R-A	246358	44.861,79	0,00	-44.861,79	0,00	0,00	0,00	0,00	-44.861,79	0,00
JGPB-R-A	16045	6.002,43	6.002,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
JLLC-R-A	1633122	273.080,20	310.293,18	37.212,98	0,00	0,00	0,00	0,00	37.212,98	0,00
KIPM-R-A	47157	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KMAG-R-A	96465	96.040,55	0,00	-96.040,55	0,00	0,00	0,00	0,00	-96.040,55	0,00
KMND-R-A	163481	163.481,00	75.904,23	-87.576,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-87.576,77	899,15
KMPD-R-A	103253	100.217,36	48.105,57	-52.111,79	0,00	0,00	0,00	0,00	-52.111,79	578,21
KNGR-R-A	40073	15.780,75	0,00	-15.780,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.780,75	0,00
KNPT-R-A	23293	2.427,13	0,00	-2.427,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.427,13	0,00
KNZM-R-A	105157	41.242,58	0,00	-41.242,58	0,00	0,00	0,00	0,00	-41.242,58	0,00
KOMF-R-A	23918	8.392,83	8.392,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KOMG-R-A	65114	65.114,00	32.680,72	-32.433,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.433,28	397,20

*“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka*

*Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine*

KOMN-R-A	9696	9.696,00	9.696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KPCK-R-A	54303	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KPKS-R-A	48718	25.591,57	0,00	-25.591,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.591,57	0,00
KPPR-R-A	397680	342.044,57	0,00	-342.044,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-342.044,57	0,00
KRIS-R-A	286681	92.311,28	0,00	-92.311,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-92.311,28	0,00
KRJL-R-A	177176	100.263,90	0,00	-100.263,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-100.263,90	0,00
KRJN-R-A	564460	564.460,00	564.460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KRPT-R-A	451146	329.111,01	433.551,31	104.440,30	0,00	0,00	0,00	0,00	104.440,30	0,00
KURJ-R-A	195425	126.713,57	0,00	-126.713,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-126.713,57	0,00
KZPR-R-A	249668	147.653,66	89.081,54	-58.572,12	0,00	0,00	0,00	0,00	-58.572,12	1.073,57
KZTR-R-A	139417	24.244,62	0,00	-24.244,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.244,62	0,00
LJUB-R-A	2538869	605.012,48	605.012,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LKSM-R-A	548265	509.447,84	297.324,11	-212.123,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-212.123,73	3.563,72
LSNA-R-A	39593	39.593,00	0,00	-39.593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.593,00	0,00
LTRS-R-A	150414	111.742,56	49.771,99	-61.970,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-61.970,57	601,65
MESR-R-A	43713	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MJDR-R-A	266073	173.000,66	5.321,46	-167.679,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-167.679,20	-29.959,82
MJVC-R-A	29928	29.928,00	0,00	-29.928,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.928,00	0,00
MLMG-R-A	300000	300.000,00	128.550,00	-171.450,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-171.450,00	1.530,00
MLPR-R-A	7351	7.351,00	0,00	-7.351,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.351,00	0,00
MOTA-R-A	189798	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MRDN-R-A	360531	320.210,90	270.398,25	-49.812,65	0,00	0,00	0,00	0,00	-49.812,65	0,00
MRMR-R-A	200384	142.012,14	0,00	-142.012,14	0,00	0,00	0,00	0,00	-142.012,14	0,00
MTLB-R-A	563981	270.146,90	132.479,14	-137.667,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-137.667,76	1.579,15
NGRD-R-A	29741	29.741,00	29.741,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NOVT-R-A	398259	15.930,36	0,00	-15.930,36	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.930,36	0,00
NPRK-R-A	13826100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NSDM-R-A	34581	698,54	0,00	-698,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-698,54	0,00
OCJH-R-A	4638568	4.502.561,76	3.215.919,19	-1.286.642,57	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.286.642,57	38.500,11
OTRN-R-A	38436	11.772,95	0,00	-11.772,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.772,95	0,00
PDNK-R-A	285915	178.496,73	177.810,54	-686,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-686,19	2.115,77
PEKS-R-A	61331	32.959,28	32.959,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIKO-R-B	189327	115.489,47	78.741,10	-36.748,37	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.748,37	946,64
PILM-R-A	94018	94.018,00	0,00	-94.018,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-94.018,00	0,00
PKRA-R-A	76885	35.482,43	0,00	-35.482,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.482,43	0,00

**“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka**

**Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine**

PKVL-R-A	162536	36.278,04	0,00	-36.278,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.278,04	0,00
PLDG-R-A	72310	67.327,84	0,00	-67.327,84	0,00	0,00	0,00	0,00	-67.327,84	0,00
PLNA-R-A	71472	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PLPZ-R-A	11878	7.484,33	0,00	-7.484,33	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.484,33	0,00
PLTS-R-A	76001	32.619,63	16.347,82	-16.271,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.271,81	197,61
PLVT-R-A	37284	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PMPR-R-A	16106	16.106,00	16.106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POST-R-A	1937712	1.638.141,72	178.269,50	-1.459.872,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.459.872,22	0,00
PRGS-R-A	39788	26.562,47	26.562,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRHR-R-A	282743	183.839,50	0,00	-183.839,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-183.839,50	0,00
PZBL-R-A	4696584	3.432.733,25	1.208.431,06	-2.224.302,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.224.302,19	14.559,41
RADB-R-A	143189	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RATA-R-A	788386	99.494,31	0,00	-99.494,31	0,00	0,00	0,00	0,00	-99.494,31	0,00
RBNJ-R-A	366576	228.633,45	0,00	-228.633,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-228.633,45	0,00
RDBC-R-A	174721	174.721,00	76.667,57	-98.053,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-98.053,43	908,54
RDTs-R-A	276556	176.166,17	150.612,40	-25.553,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.553,77	1.825,27
RIBN-R-A	30138	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RITE-R-A	18997994	28.364.005,04	569.939,82	-27.794.065,22	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.794.065,22	37.995,99
RMON-R-A	26025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RNAF-R-A	19186	9.593,00	0,00	-9.593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.593,00	0,00
ROPT-R-A	392570	318.256,50	277.036,65	-41.219,85	0,00	0,00	0,00	0,00	-41.219,85	3.297,59
RTAR-R-A	139212	68.589,75	0,00	-68.589,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.589,75	0,00
RTEU-R-A	12800658	23.394.482,56	384.019,74	-23.010.462,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.010.462,82	-12.800,66
SAVA-R-B	475147	475.147,00	0,00	-475.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-475.147,00	0,00
SEHR-R-A	32203	22.983,28	0,00	-22.983,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.983,28	0,00
SGAS-R-A	3752134	3.482.650,59	2.391.985,43	-1.090.665,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.090.665,16	28.516,22
SKBL-R-A	29530	14.765,00	0,00	-14.765,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.765,00	0,00
SLGA-R-A	98703	56.843,06	0,00	-56.843,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-56.843,06	0,00
SLIN-R-A	2239300	22.393,00	20.825,49	-1.567,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.567,51	223,93
SLOG-R-A	399752	76.152,76	0,00	-76.152,76	0,00	0,00	0,00	0,00	-76.152,76	0,00
SMBT-R-B	74136	38.269,00	18.763,82	-19.505,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.505,18	222,41
SMPR-R-A	31345	2.075,04	0,00	-2.075,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.075,04	0,00
SMUS-R-A	28656	42,98	0,00	-42,98	0,00	0,00	0,00	0,00	-42,98	0,00
SNBD-R-A	15645	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SNCN-R-A	587747	442.455,94	0,00	-442.455,94	0,00	0,00	0,00	0,00	-442.455,94	0,00

*“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka*

*Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine*

SNTN-R-A	54560	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SNTR-R-A	30876	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SRVP-R-A	18892	7.050,49	0,00	-7.050,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.050,49	0,00
STOR-R-A	290145	116.145,04	0,00	-116.145,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-116.145,04	0,00
SVGR-R-A	109025	43.937,08	0,00	-43.937,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-43.937,08	0,00
TEKM-R-A	15327	14.589,77	14.589,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TGTN-R-A	33737	33.737,00	33.737,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
THNS-R-A	44002	34.677,98	0,00	-34.677,98	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.677,98	0,00
TLKM-R-A	24715439	74.725.561,59	29.411.372,41	-45.314.189,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-45.314.189,18	504.194,96
TOME-R-A	30729	30.729,00	19.854,01	-10.874,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.874,99	236,62
TPDE-R-A	129900	36.099,21	0,00	-36.099,21	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.099,21	0,00
TRAN-R-A	23096	23.096,00	0,00	-23.096,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.096,00	0,00
TRAP-R-A	29653	34.937,16	0,00	-34.937,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.937,16	0,00
TRBR-R-A	192965	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRDB-R-A	812401	812.401,00	0,00	-812.401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-812.401,00	0,00
TRGE-R-A	73852	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRGL-R-A	114526	29.914,19	0,00	-29.914,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.914,19	0,00
TRGR-R-A	164577	77.334,73	0,00	-77.334,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-77.334,73	0,00
TRPD-R-A	390034	390.034,00	0,00	-390.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-390.034,00	0,00
TRST-R-A	351251	232.212,04	0,00	-232.212,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-232.212,04	0,00
UDRN-R-A	186164	31.796,81	0,00	-31.796,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.796,81	0,00
UFRS-R-A	98122	9.292,15	0,00	-9.292,15	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.292,15	0,00
UGST-R-A	39058	23.930,84	7.042,16	-16.888,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.888,68	85,93
UMGA-R-A	19615	18.487,14	0,00	-18.487,14	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.487,14	0,00
UNAK-R-A	50505	37.565,62	0,00	-37.565,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.565,62	0,00
UNFC-R-A	1329972	1.178.887,18	0,00	-1.178.887,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.178.887,18	0,00
UNIN-R-A	39010	32.631,87	0,00	-32.631,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-32.631,87	0,00
USHA-R-A	288622	209.655,02	188.672,20	-20.982,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.982,82	2.251,25
UTAS-R-A	107446	38.143,33	0,00	-38.143,33	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.143,33	0,00
UZAR-R-A	29128	12.315,32	0,00	-12.315,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.315,32	0,00
UZLM-R-A	42815	29.221,24	0,00	-29.221,24	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.221,24	0,00
VCVO-R-A	149399	104.414,96	0,00	-104.414,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-104.414,96	0,00
VDBL-R-A	1771708	1.660.976,25	177.170,80	-1.483.805,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.483.805,45	0,00
VDGR-R-A	224629	224.629,00	224.629,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VDKN-R-A	53575	48.206,79	0,00	-48.206,79	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.206,79	0,00

**“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka**

**Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine**

VDPL-R-A	150946	150.946,00	133.874,01	-17.071,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.071,99	1.600,03
VDPV-R-A	106572	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VDRN-R-A	26595	6.614,18	0,00	-6.614,18	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.614,18	0,00
VDTR-R-A	265631	265.631,00	219.570,58	-46.060,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-46.060,42	2.629,74
VDVD-R-A	405060	303.795,00	171.704,93	-132.090,07	0,00	0,00	0,00	0,00	-132.090,07	2.065,80
VDVN-R-A	143205	143.205,00	101.560,99	-41.644,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-41.644,01	1.217,25
VDVS-R-A	36445	38.117,83	27.238,99	-10.878,84	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.878,84	328,00
VETP-R-A	57332	54.666,06	0,00	-54.666,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-54.666,06	0,00
VKBj-R-A	500479	500.479,00	150.143,70	-350.335,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-350.335,30	0,00
VKIF-R-A	94365	94.365,00	56.166,05	-38.198,95	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.198,95	669,99
VKNG-R-A	211486	211.486,00	119.383,85	-92.102,15	0,00	0,00	0,00	0,00	-92.102,15	1.438,11
VKSA-R-A	492729	417.982,01	233.405,73	-184.576,28	0,00	0,00	0,00	0,00	-184.576,28	2.808,56
VKVB-R-A	312249	312.249,00	0,00	-312.249,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-312.249,00	0,00
VLPB-R-A	348895	290.629,54	290.629,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VLPR-R-A	383773	284.682,81	0,00	-284.682,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-284.682,81	0,00
VLTk-R-A	274269	249.420,23	210.391,75	-39.028,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-39.028,48	2.523,27
VOBI-R-A	126344	113.646,43	5.634,94	-108.011,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-108.011,49	63,17
VSBn-R-A	12094	9.491,37	8.826,20	-665,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-665,17	105,22
VSCE-R-A	71636	71.636,00	71.636,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,44
VSDE-R-A	14262	5.256,97	5.256,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VSKD-R-A	19780	11.871,96	0,00	-11.871,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.871,96	0,00
VSKV-R-A	10436	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VSLK-R-A	235	235,00	0,00	-235,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-235,00	0,00
VSMG-R-A	7548	5.322,85	3.256,96	-2.065,89	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.065,89	39,25
VSPA-R-A	1448	1.321,01	0,00	-1.321,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.321,01	0,00
VSPT-R-A	4240	1.817,26	0,00	-1.817,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.817,26	0,00
VSSB-R-A	4632	2.783,37	2.546,21	-237,16	0,00	0,00	0,00	0,00	-237,16	30,57
VSTB-R-A	8068	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VSUG-R-A	2267	1.884,10	756,50	-1.127,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.127,60	9,07
VTPR-R-A	70617	70.617,00	0,00	-70.617,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-70.617,00	0,00
ZERS-R-A	2500	1.413,25	167.500,00	166.086,75	0,00	0,00	0,00	0,00	166.086,75	0,00
ZLTB-R-A	19133	2.556,17	0,00	-2.556,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.556,17	0,00
ZPDR-R-A	217056	67.526,12	0,00	-67.526,12	0,00	0,00	0,00	0,00	-67.526,12	0,00
ZRKV-R-A	49152	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZSTA-R-A	130902	130.902,00	0,00	-130.902,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-130.902,00	0,00

**“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka**

**Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine**

Prioritetne akcije										
BBRB-P-C	1125	2.250.000,00	0,00	-2.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.250.000,00	0,00
BLKB-P-A	250000	2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.500.000,00	0,00
Obveznice										
ATFR-O-B	11000	1.000.546,85	990.097,58	-10.449,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.449,27	1.281,22
AURO-O-A	2250	1.687.500,00	1.670.117,83	-17.382,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.382,17	-23.598,87
BLKI-O-C	10000	783.298,63	821.811,53	38.512,90	0,00	0,00	0,00	0,00	38.512,90	3.875,09
COPL-O-A	14500	1.443.100,17	719.595,88	-723.504,29	0,00	0,00	0,00	0,00	-723.504,29	-709.829,29
DISV-O-A	5500	523.310,93	445.489,52	-77.821,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-77.821,41	-78.438,22
EKBL-O-A	1000	826.753,12	827.820,26	1.067,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.067,14	3.539,16
GRPR-O-A	44850	4.190.695,01	4.155.772,55	-34.922,46	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.922,46	-52.508,62
HPKD-O-A	2500	33.569,72	0,00	-33.569,72	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.569,72	0,00
INLG-O-B	5000	441.655,40	260.775,97	-180.879,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-180.879,43	-182.975,12
KDRF-O-A	20000	1.127.798,28	1.115.428,88	-12.369,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.369,40	2.116,20
KLPL-O-A	17500	921.676,16	1.255,28	-920.420,88	0,00	0,00	0,00	0,00	-920.420,88	-20.955,20
KMRZ-O-A	3250	253.225,78	250.264,65	-2.961,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.961,13	266,42
KPKV-O-A	3125	229.825,72	227.478,04	-2.347,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.347,68	353,35
NGRD-O-A	10000	273.098,63	276.317,56	3.218,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3.218,93	2.662,91
NISG-O-C	1250	1.136.898,54	1.122.969,28	-13.929,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.929,26	1.292,82
NOVB-O-G	90000	9.000.000,00	8.998.021,98	-1.978,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.978,02	22.994,51
OCJH-O-B	2500000	1.617.832,42	1.346.996,68	-270.835,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-270.835,74	29.064,79
OCJH-O-C	1750000	1.633.533,70	1.400.107,99	-233.425,71	0,00	0,00	0,00	0,00	-233.425,71	23.004,33
OKFO-O-A	28000	2.246.766,91	60.442,91	-2.186.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.186.324,00	11.355,94
OSFC-O-A	1406	104.943,50	103.878,54	-1.064,96	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.064,96	201,20
OSKI-O-A	871	87.100,00	86.240,96	-859,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-859,04	-574,29
OSMR-O-A	5000	351.297,84	332.557,97	-18.739,87	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.739,87	1.651,50
OSSK-O-A	1950	164.970,07	163.071,57	-1.898,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.898,50	153,87
OSVL-O-A	8000	604.486,55	598.425,44	-6.061,11	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.061,11	809,37
PKBL-O-B	2750	227.296,80	226.607,46	-689,34	0,00	0,00	0,00	0,00	-689,34	977,09
PMRO-O-B	750	708.886,51	600.901,74	-107.984,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-107.984,77	4.108,92
RSBD-O04	1000	1.000.000,00	1.123.593,44	123.593,44	0,00	0,00	0,00	0,00	123.593,44	3.387,98
RSBD-O12	2000	2.128.600,00	2.040.841,53	-87.758,47	0,00	0,00	0,00	0,00	-87.758,47	5.928,96
RSBD-O14	411	427.029,00	414.322,81	-12.706,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.706,19	870,29
RSBD-O15	1500	1.500.150,00	1.539.118,03	38.968,03	0,00	0,00	0,00	0,00	38.968,03	2.922,13
RSBD-O26	2000	1.936.600,00	1.976.206,56	39.606,56	0,00	0,00	0,00	0,00	39.606,56	4.573,77

**“Fond za restituciju Republike Srpske” a.d. Banja Luka**

**Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine**

RSBD-O42	2500	2.500.000,00	2.635.000,00	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	55.416,67
TPBL-O-A	30000	348.525,70	127.623,79	-220.901,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-220.901,91	2.055,16
TPBL-O-C	21250	1.457.260,93	912.481,31	-544.779,62	0,00	0,00	0,00	0,00	-544.779,62	-556.649,75
TPPD-O-B	20000	2.000.000,00	1.306.290,32	-693.709,68	0,00	0,00	0,00	0,00	-693.709,68	-674.959,68
VDKZ-O-A	4250	369.041,59	365.628,95	-3.412,64	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.412,64	270,06
VDVS-O-A	2500	183.860,60	181.982,43	-1.878,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.878,17	282,67
<b>Udjeli otvorenih IF-ova</b>										
BOSP-U-A	44185	405.121,71	342.265,85	-62.855,86	0,00	0,00	0,00	0,00	-62.855,86	10.940,21
<b>Ostale HOV</b>										
1017217	15414	15.414,00	15.414,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1058312	42097	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1107950	103313	103.313,00	103.313,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1125044	249583	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1170996	22130	22.130,00	22.130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1182803	3025	3.025,00	3.025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1184245	5,31051182	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1279467	14025307	14.025.307,00	14.025.307,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1345869	6432000	64.320,00	64.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1380036	16706	16.706,00	16.706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1382837	43282	43.282,00	43.282,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1774832	293286	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1841076	90802	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1891111	3182300	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1938746	18345	18.345,00	18.345,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>UKUPNO:</b>	<b>292</b>	<b>410.714.802,58</b>	<b>129.521.475,69</b>	<b>-281.193.326,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-281.193.326,89</b>	<b>4.366.789,35</b>



"Fond za restituciju Republike Srpske" a.d. Banja Luka

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. godine