

# **Финансијски извјештаји за годину која се завршава 31. децембра 2023. године и Извјештај независног ревизора**

Фонд за реституцију Републике  
Српске а.д. Бања Лука

## Одговорност Управе Банке за припрему и одобравање финансијских извјештаја

Управа Банке је дужна припремити финансијске извјештаје, који дају објективно и истинито приказ финансијског положаја Фонда, те резултате његовог пословања и готовинског тока у складу са важећим рачуноводственим стандардима, те има одговорност за вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција које у сваком тренутку омогућују припрему финансијских извјештаја. Управа има општу одговорност за подузимање корака који су им у разумној мјери доступни како би им омогућили очување имовине Фонда, те спречавање и откривање превара и осталих неправилности.

Управа Банке је одговорна за одабир прикладних рачуноводствених политика које су у складу са важећим рачуноводственим стандардима и за њихову досљедну примјену, доношење разумних и разборитих претпоставки и процјена, те припрему финансијских извјештаја на принципу неограничености времена пословања.

Управа Банке је дужна поднијети на усвајање Надзорном одбору извјештај Фонда заједно са финансијским извјештајима, након чега Надзорни одбор усваја исте.

Финансијски извјештаји Фонда за годину која се завршава 31. децембра 2023. године на странама 6. до 61. су одобрени од стране Управе Банке на дан 03. јуна 2024. године, потврђујући ово, потписује:

За и у име Управе:

Директор Банке



# САДРЖАЈ

Извјештај независног ревизора .....	2
Биланс успјеха за период 01.01 - 31.12.2023. године .....	5
Биланс стања на дан 31.12.2023. године .....	6
Биланс токова готовине за период 01.01 - 31.12.2023. године .....	7
Извјештај о промјенама нето имовине за период 01.01 - 31.12.2023. године .....	8
1. Основни подаци о Фонду .....	9
2. Основе за припрему и презентацију финансијских извјештаја .....	10
3. Преглед значајних рачуноводствених политика .....	13
4. Значајне рачуноводствене процјене .....	19
5. Приход од дивиденди .....	20
6. Приходи од камата .....	20
7. Остали пословни приходи .....	20
8. Накнада друштву за управљање .....	21
9. Остали пословни расходи Фонда .....	21
10. Порез на добит .....	22
11. Зарада по акцији .....	22
12. Готовина и готовински еквиваленти .....	22
13. Улагања Фонда .....	23
14. Потраживања .....	26
15. Обавезе Фонда .....	28
16. Нето имовина Фонда .....	30
17. Капитал .....	31
18. Трансакције са повезаним правним лицима .....	33
19. Управљање финансијским ризицима .....	35
20. Порески прописи .....	37
21. Догађаји након дана билансирања .....	37
22. Судски спорови .....	37
23. Утицај рата у Украјини на пословање Фонда .....	38
Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда – акције .....	39
Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда – обвезнице .....	48
Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда – остале ХОВ .....	50
Извјештај о нереализованим добицима/ (губицима) инвестиционог фонда .....	51

## Извјештај независног ревизора

**Grant Thornton д.о.о. Бања Лука**

Васе Пелагића 2/IV  
78 000 Бања Лука  
Република Српска  
Босна и Херцеговина

Тел : + 387 51 211 509; + 387 51 211 294

Ф + 387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

### Акционарима Фонда за реституцију Републике Српске а.д. Бања Лука

#### Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Фонда за реституцију Републике Српске а.д. Бања Лука (у даљем тексту "Фонд"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2023. године, и биланс успјеха, извјештај о промјени нето имовине, биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомена уз финансијске извјештаје које садрже преглед значајних рачуноводствених политика.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји дају истинит и објективан приказ, у свим материјално значајним аспектима, финансијског положаја Фонда на дан 31. децембра 2023. године и његове финансијске успјешности, те његових новчаних токова за годину која је тада завршила у складу с важећим рачуноводственим прописима Републике Српске и Законом о Фонду за реституцију Републике Српске.

#### Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизијским стандардима. Наше одговорности према тим стандардима су детаљно описане у нашем извјештају у одјељку Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо у односу на Фонд у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (IASBA), и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с IASBA Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили достатни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

#### Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Управа Фонда је одговорна за састављање и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Српске и Законом о Фонду за реституцију Републике Српске као и за такве интерне контроле за које Управа Фонда утврди да су неопходне и које омогућавају састављање финансијских извјештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед проневијере или грешке.

У састављању финансијских извјештаја, Управа Фонда је одговорна за процјењивање способности Фонда да настави с пословањем по временски неограниченом пословању и објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Фонда.

## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји, као цјелина, без значајног погрешног приказа услијед преваре или погрешке и издати ревизоров извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија у складу са Међународним стандардима ревизије увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услијед преваре или погрешке и сматрају се значајним ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне просудбе и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказа финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизијске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног погрешног приказа насталог услијед преваре је већи од ризика насталог услијед погрешке, јер превара може укључити тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола;
- стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизијске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о учинковитости интерних контрола Фонда;
- оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика, разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створио Фонд;
- закључујемо о примјерености кориштења рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања и, темељно на прибављеним ревизијским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способност Фонда да настави с пословањем по временски неограниченом пословању. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтијева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се темеље на ревизијским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да Фонд прекине с настављањем пословања по временски неограниченом пословању;
- оцјењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји, основне трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

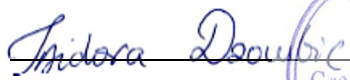
Ми комуницирамо са онима који су задужени за управљање у вези с, између осталих питања, планираним обимом и временским распоредом ревизије и важним ревизијским налазима, укључујући и све значајне недостатке у интерним контролама који су откривени током наше ревизије.



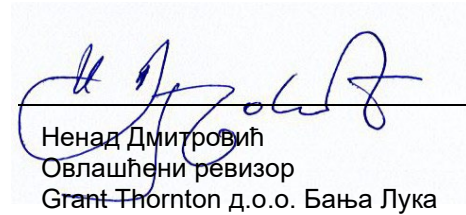

Такође, достављамо руководству Фонда изјаву да смо усклађени са релевантним етичким захтјевима у погледу независности и да ћемо их обавијестити о свим односима и осталим питањима за које се може разумно да се претпостави да утичу на нашу независност, и гдје је то могуће, о повезаним мјерама заштите.

Партнер на ревизорском ангажману чији је резултат овај извјештај независног ревизора је Ненад Дмитровић, овлашћени ревизор.

Grant Thornton д.о.о. Бања Лука  
Бања Лука, 10. октобар 2024. године



Исидора Џомбић  
Managing Partner – директор  
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука



Ненад Дмитровић  
Овлашћени ревизор  
Grant Thornton д.о.о. Бања Лука

## Биланс успеха за период 01.01 - 31.12.2023. године

Билансне позиције	Напомене	2023. у КМ	2022. у КМ
<b>Пословни приход</b>			
Приходи од дивиденди	5	3.781.307	4.137.182
Приходи од камата	6	2.182.780	1.849.481
Остали пословни приходи	7	2.418.814	666.294
		<b>8.382.901</b>	<b>6.652.957</b>
<b>Реализовани добитак</b>		-	-
<b>Пословни расходи</b>			
Накнада друштва за управљање	8	1.285.044	2.082.022
Трошкови куповине и продаје улагања		7.213	48.575
Накнада банци депозитару		30.000	30.000
Расходи по основу пореза		8.383	6.653
Остали пословни расходи фонда	9	2.909.436	559.592
		<b>4.240.076</b>	<b>2.726.842</b>
<b>Реализовани (губитак)</b>		-	(1.016.575)
<b>Финансијски расходи</b>			
Расходи по основу камата		511	-
		<b>511</b>	
<b>Реализовани добитак/ (губитак) прије опорезивања</b>		<b>4.142.314</b>	<b>2.909.540</b>
Порез на добит	10	-	-
<b>Нето добит</b>		<b>4.142.314</b>	<b>2.909.540</b>
<b>Зарада по акцији</b>	11	<b>0,11</b>	<b>0,08</b>

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Приложени финансијски извјештаји усвојени су од стране Надзорног одбора дана 03. јуна 2024. године.

Потписано у име Фонда за реституцију а.д. Бања Лука:



Лице овлашћено за заступање

Лице са лиценцом

## Биланс стања на дан 31.12.2023. године

Билансне позиције	Напомене	31 .12 .2023 .у КМ	31 .12.2022 .у КМ
<b>УКУПНА СРЕДСТВА</b>			
Готовина и готовински еквиваленти	12	351.831	8.287.726
Улагања Фонда	13	129.521.476	137.018.187
Потраживања	14	5.166.952	6.236.501
Разграничења		-	74.395
		<b>135.040.259</b>	<b>151.616.809</b>
<b>ОБАВЕЗЕ</b>	15		
Обавезе по основу улагања у хартије од вриједности		-	10.842
Обавезе по основу трошкова пословања		9.177	14.609
Обавезе према друштву за управљање		717.066	1.132.022
Разграничења		173.327	34.368
Финансијске обавезе по амортизованој вриједности		9.200.000	-
		<b>10.099.570</b>	<b>1.191.841</b>
<b>НЕТО ИМОВИНА ФОНДА</b>	16	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>
<b>КАПИТАЛ</b>	17		
Основни капитал		39.344.488	39.074.488
Остале капиталне резерве		76.122.475	81.184.335
Резерве из добити		5.331.412	4.805.676
Нераспоређени добитак текуће године		4.142.314	2.909.540
Нераспоређени добитак ранијих година		-	22.450.929
		<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>
<b>УКУПАН КАПИТАЛ</b>		<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>
Број издатих акција/ удјела		37.111.061	37.111.061
Нето имовина по акцији / удјелу		<b>3,2</b>	<b>4,053</b>

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.



## Биланс токова готовине за период 01.01 - 31.12.2023. године

	2023. у КМ	2022. у КМ
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
Одливи по основу улагања у финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупан резултат	-	(2.930.393)
Приливи од продаје финансијских средстава по фер вриједности кроз остали укупан резултат	270.000	2.659.612
Приход од продаје финансијских средстава по амортизованој вриједности	5.000.000	-
Одливи по основу улагања у финансијска средства по амортизованој вриједности	(8.035.000)	(9.636.600)
Приливи камата	1.883.601	1.344.902
Приливи од дивиденди	2.347.489	5.441.404
Одливи по основу плаћених накнада друштву за управљање	(1.700.000)	(1.421.664)
Одливи по основу плаћених трансакционих трошкова при куповини и продаји улагања	(18.055)	(37.733)
Одливи по основу плаћених накнада депозитару	(30.000)	(30.000)
Остали приливи из пословних активности	18.945.451	2.962.015
Одливи по основу осталих расхода из оперативне активности	(10.984.537)	(159.624)
<b>Нето прилив/ (одлив) готовине из пословних активности</b>	<b>7.678.949</b>	<b>(1.808.081)</b>
<b>НОВЧАНИ ТОКОВИ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
Одливи по основу исплаћених дивиденди	(24.834.733)	-
Приливи по основу задуживања	9.200.000	-
<b>Нето прилив/ (одлив) готовине из активности финансирања</b>	<b>(15.634.733)</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ / (ОДЛИВ) ГОТОВИНЕ</b>	<b>(7.955.784)</b>	<b>(1.808.081)</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>8.287.726</b>	<b>10.116.578</b>
Ефекти промјене девизних курса готовине и готовинских еквивалената	19.889	(20.771)
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>351.831</b>	<b>8.287.726</b>

Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

## Извјештај о промјенама нето имовине за период 01.01 - 31.12.2023. године

	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
<b>Стање на дан 31.12. претходног обрачунског периода</b>	<b>150.424.968</b>	<b>137.012.988</b>
Ефекти ретроактивног преправљања износа признатих у складу са МРС 8	-	-
<b>Поново исказано стање на дан 01.01. текућег обрачунског периода</b>	<b>150.424.968</b>	<b>137.012.988</b>
Добит/ (губитак) за период	4.142.314	2.909.540
<b>Укупан резултат</b>	<b>4.142.314</b>	<b>2.909.540</b>
Повећање по основу издатих удјела/ акција фонда	270.000	1.009.613
Дивиденде и други облици распоdjеле добити	(25.360.469)	-
Остале промјене	(4.536.124)	9.492.828
<b>Стање на дан текућег обрачунског периода</b>	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.969</b>
Број акција/ удјела на почетку периода	37.111.061	37.111.061
Акције/ удјели издате у периоду	1.963.427	-
Број акција/ удјела на крају периода	39.074.488	37.111.061

*Напомене у наставку чине саставни дио ових финансијских извјештаја.*

## 1. Основни подаци о Фонду

Правни статус, дјелатност и начин управљања Фондом за реституцију Републике Српске (у даљем тексту: "Фонд"), уређени су Законом о Фонду за реституцију Републике Српске ("Службени гласник РС", број 56/06 и 39/13, у даљем тексту: "Закон"). Оснивач Фонда је Република Српска. Фонд има својство правног лица и уписан је у судски регистар као акционарско друштво.

Дјелатности фонда су:

- 64.30 - трустови, фондови и слични финансијски субјекти
- 64.99 - остале финансијске услужне дјелатности, осим осигурања и пензионих фондова.

Фонд се бави прикупљањем новчаних средстава јавном понудом својих неограничено преносивих хартија од вриједности и улагањем тих средстава уз уважавање начела сигурности, профитабилности, ликвидности и дисперзије ризика.

Средства Фонда могу се, у складу са чланом 11, 12 и 13. Закона, улагати у хартије од вриједности (Босне и Херцеговине, Републике Српске, обвезнице јединица локалне самоуправе у Републици Српској), корпоративне обвезнице (удио Фонда не смије бити већи од 25% укупне емисије) и акције емитената из Републике Српске (не више од 25% акција са правом гласа), те акције предузећа из Републике Српске у поступку реструктурисања (може бити више од 25% акција са правом гласа).

Послове депозитара у име и за рачун Фонда обавља Централни регистар хартија од вриједности а.д. Бања Лука („Централни регистар“).

У складу са чланом 9. Закона управљање фондом врши Инвестиционо – развојна банка Републике Српске а.д. Бања Лука (у даљем тексту: "Банка").

Сједиште Фонда је у Видовданској бр. 2 у Бањој Луци, Република Српска (Босна и Херцеговина).

На дан 31. децембра 2023. године, Фонд није имао запослених радника.

## 2. Основе за припрему и презентацију финансијских извјештаја

### Основе за састављање финансијских извјештаја

Финансијски извјештаји Фонда су припремљени у складу са важећим рачуноводственим прописима Републике Српске и Законом о Фонду за реституцију Републике Српске.

Финансијски извјештаји су припремљени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), изузев за одређене финансијске инструменте који су презентовани по фер вриједности на крају сваког извјештајног периода, као што је детаљније објашњено у рачуноводственим политикама у наставку.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена коришћењем других техника вредновања.

Приликом процјењивања фер вриједности имовине или обавеза, Фонд узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Чланом 16. Закона дефинисано је да се финансијски извјештаји Фонда састављају у складу са рачуноводственим прописима и прописима Комисије за хартије од вриједности а.д. Бања Лука који се односе на приватизационе инвестиционе фондове у Републици Српској. У складу са наведеним, финансијски извјештаји Фонда за период 01.01 - 31.12.2023. године, су приказани у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за инвестиционе фондове ("Службени гласник РС", број 113/2), (у даљем тексту: Правилник) и Правилник о садржини и форми финансијских извјештаја за инвестиционе фондове ("Службени гласник РС", број:116/21), а који укључују сљедеће финансијске извјештаје:

1. Извјештај о финансијском положају - Биланс стања Фонда
2. Извјештај о укупном резултату у периоду - Биланс успјеха Фонда
3. Извјештај о промјенама нето имовине Фонда
4. Извјештај о токовима готовине - Биланс токова готовине
5. Извјештај о финансијским показатељима Фонда по удјелу или акцији Фонда
6. Извјештај о структури улагања Фонда
7. Извјештај о структури улагања Фонда по врстама имовине
8. Извјештај о реализованим добицима (губицима) Фонда
9. Извјештај о нереализованим добицима (губицима) Фонда - ревалоризационе резерве
10. Извјештај о трансакцијама са повезаним лицима



“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

Обрачун нето вриједности имовине Фонда врши се у складу са Уредбом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда и Фонда за реституцију Републике Српске (“Службени гласник РС”, број: 95/06, 2/07, 7/07 и 120/08, у даљем тексту: “Уредба”), а чије одредбе у одређеним сегментима одступају од захтјева МСФИ 9 „Финансијски инструменти“.

- Остала улагања Фонда, која се односе на вриједност улагања у предузећима која нису конституисана у складу са Законом о привредним друштвима или Законом о јавним предузећима, вреднована су по номиналној вриједности улагања у наведеним предузећима, у складу са Уредбом. Наведено вредновање улагања Фонда по номиналној вриједности одступа од захтјева МСФИ 9 „Финансијски инструменти“.

У складу са Законом признавање и престанак признавања акција и удјела привредних друштава, добијених у складу са чл. 26 до 28. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05) врши се на следећи начин:

- Процијењена вриједност продатих акција и удјела привредних друштава, добијених у складу са чл. 26. до 28. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05) чини и приказује се у склопу основног капитала,
- Процијењена вриједност непродатих акција и удјела привредних друштава, приказује се у склопу капиталних резерви те се све промјене овог дијела имовине, укључујући промјену фер вриједности, такође спроводе посредством капиталних резерви.
- Након продаје наведених финансијских средстава, средства остварена продајом преносе се из капиталних резерви у основни капитал. У складу с наведеним, реализовани добици и губици признају се у склопу капитала односно акумулирани нереализовани добитак или губитак признат у капиталу не преноси се из капитала у биланс успеха.

Фонд је приликом састављања биланса токова готовине за пословну 2022. годину користио директни метод извјештавања о токовима готовине.

Фонд је у састављању ових финансијских извјештаја примјењивао рачуноводствене политике образложене у напомени 3 уз финансијске извјештаје, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Српске.

Износи у финансијским извјештајима у прилогу су изражени у Конвертибилним маркама (КМ). Конвертибилна марка представља званичну извјештајну валуту у Републици Српској.

## Утицај и примјена нових и ревидованих Међународних стандарда за финансијско извјештавање (“МСФИ”) и Међународних рачуноводствених стандарда (“МРС”)

### **Нови стандарди и измјене постојећих стандарда, који су ступили на снагу у текућем периоду**

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, слједећи стандарди и измјене постојећих стандарда, су у примјени:

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуне класификације обавеза (1. јануар 2023. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Објелодањивање рачуноводствених политика – Допуне (1. јануар 2023. године);
- МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“ Допуна дефиниције рачуноводствених процјена (1. јануар 2023. године);
- МРС 12 „Порез на добит“ – Одложени порез повезани са средствима и обавезама насталим из појединачних трансакција (1. јануар 2023. године);
- МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ – Допуне (1. јануар 2023. године).

Примјена горе наведених нових стандарда, измјена постојећих стандарда и тумачења, није имала утицаја на финансијске извјештаје Фонда.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, слједећи Стандарди и измјене постојећих Стандарда, као и нова тумачења су били издати, али нису постали ефективни:

- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна класификације дугорочних и краткорочних обавеза (1. јануар 2024. године);
- МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ допуна краткорочне обавезе и ковенанте (1. јануар 2024. године);
- МРС 7 „Извјештај о токовима готовине“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти – Објелодањивања“ – Допуне аранжмани финансирања од стране добављача (1. јануар 2024. године);
- МСФИ 16 „Лизинг“ – Допуна обавеза по основу најма у трансакцијама продаје и повратног лизинга (1. јануар 2024. године).

Руководство Фонда је изабрало да не усвоји ове нове Стандарде и измјене постојећих Стандарда прије него они ступе на снагу. Руководство предвиђа да усвајање ових нових Стандарда и измјена постојећих Стандарда неће имати значајан утицај на финансијске извјештаје Фонда у периоду иницијалне примјене.

## Упоредни подаци

Фонд је у финансијским извјештајима приказао упоредне податке за 2022. годину.

## Сталност пословања

Финансијски извјештаји састављени су у складу са концептом наставка пословања који претпоставља да ће Фонд наставити са пословањем у будућности.

### 3. Преглед значајних рачуноводствених политика

#### Реализовани приходи и расходи

Реализовани приходи обухватају приходе од дивиденди од домаћих емитената, приходе од камата на хартије од вриједности ("ХОВ"), обвезнице, реализоване добитке од улагања.

Приходи од дивиденди од домаћих емитената се евидентирају у тренутку када Фонд оствари право на дивиденду (у новцу).

Реализовани расходи се евидентирају у тренутку њиховог настанка. Пословне расходе Фонда чине: накнада Банци за управљање Фондом, накнаде депозитару - Централном регистру, трошкови куповине и продаје улагања Фонда, као и остали пословни расходи.

#### Накнада Банци за управљање Фондом

Расходи по основу накнада Банци за управљање Фондом се евидентирају на терет периода на који се односе, и то у висини износа обрачунаог од стране Банке, у складу са Одлуком Владе Републике Српске о начину обрачуна и наплате накнаде за управљање фондовима бр. 04/1-012-1401/08 и бр. 04/1-012-2-348/15. Наведеном Одлуком је дефинисано да Банка накнаду за управљање фондовима обрачунава аконтативно, пропорционално планираним приходима сваког фонда којим Банка управља, а по коначном обрачуна фондери партиципирају у укупним расходима Банке пропорционално оствареним приходима сваког појединачног фонда.

#### Накнада Централном регистру ХОВ

Накнада Централном регистру хартија од вриједности а.д. Бања Лука се односи на трошкове Фонда настале по основу уговора са Централним регистром, који за Фонд обавља послове депозитара, регистрације хартија од вриједности, отварање и вођење рачуна Фонда, отварање и вођење рачуна власника ХОВ, вођење промјена на рачуну Фонда, штампање и достављање извјештаја за годишњу скупштину акционара и друге послове у вези са хартијама од вриједности а у складу са важећим законским прописима и правилима пословања Централног регистра. Наведени трошкови се евидентирају у стварно насталом износу на терет периода на који се и односе.

#### Трошкови куповине и продаје улагања Фонда

Трошкови куповине и продаје улагања се односе на трошкове по основу уговорене провизије берзанском посреднику. Провизија берзанском посреднику представља уговорени проценат вриједности извршене трансакције куповине и продаје хартија од вриједности, са урачунатим трошковима трансакције, накнадом Бањалучкој берзи и Централном регистру, као и трошковима платног промета. Трошкови се евидентирају у моменту пријема обрачуна берзанског посредника о извршеној трговини у стварно насталом износу.

## Остали приходи и расходи

Остали приходи и расходи се књиже по начелу узрочности, у моменту њиховог настанка. Исказани су по фактурној вриједности, умањеној за дате (примљене) попусте.

Остали приходи односе се на приливе по основу власничких права у предузећима у ликвидацији, а по основу расподјеле ликвидационе масе.

## Утврђивање нето вриједности имовине

Нето вриједност имовине Фонда је вриједност имовине Фонда (улагања увећана за краткорочну имовину) умањена за обавезе. Нето вриједност имовине по акцији Фонда је нето вриједност имовине Фонда сразмјерно распоређена на сваку емитовану акцију Фонда у тренутку обрачуна нето вриједности имовине Фонда.

## Финансијски инструменти (признавање и одмјеравање)

МСФИ 9 регулише класификацију и мјерење финансијских инструмената. МСФИ 9 је подијељен у три различита подручја: класификација и мјерења финансијских инструмената, умањења вриједности и рачуноводства заштите.

У склопу имплементације Међународног стандарда финансијског извјештавања 9 (у наставку: МСФИ 9), Инвестиционо - развојна банка Републике Српске (у наставку: ИРБ РС) израдила је Методологију за процјену обезврјеђења пласмана ИРБ према међународном стандарду финансијског извјештавања 9 -Финансијски инструменти (у наставку: Методологија).

Овом методологијом су потврђени основни методолошки аспекти који се имплементирају као што су сегментација портфолија ИРБ РС, нивои кредитног ризика, критеријуми за промјену нивоа, израчунавање очекиваног кредитног губитка и други, као и доступност историје статуса неизмирења.

МСФИ 9 уводи појмове обезврјеђења и очекиваног кредитног губитка, чије је израчунавање засновано на преласку финансијских инструмената између три нивоа обезвређења.

Методологијом се прописује начин формирања исправки вриједности за сва директно пласирана средства Фондова којима управља ИРБ РС, односно групе повезаних клијената који за Фондове представљају један ризик.

Може се примијењивати на све врсте финансијских инструмената који се вреднују по амортизованој вриједности или фер вриједности кроз остали укупан резултат, осим на:

- Учешћа у повезаним лицима, придруженим лицима и заједничким улагањима која се рачуноводствено обухватају у складу са МСФИ 10 - Консолидовани финансијски извјештаји, МРС 27 -Појединачни финансијски извјештаји или МРС 28 - Учешћа у придруженим лицима и заједничким подухватима (осим у случајевима када наведени стандарди захтијевају или дозвољавају лицу да обрачунава учешће у повезаном лицу, придруженом лицу или заједничком улагању у складу са неким или свим захтјевима МСФИ 9).
- Права и обавезе послодавца по плановима о примањима запослених, на која се примјењује МРС 19 - Примања запослених.



“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

- ХОВ у портфолију фондова којима управља ИРБ РС, у дијелу који се односи на вредновање истих, а које се врши у складу са Уредбом коју доноси Влада Републике Српске.

Сами финансијски инструменти за потребе захтијева који се односе на обрачун исправке вриједности у складу са МСФИ 9, дефинисани су у МРС 32, који их дефинише као уговоре на основу којих настаје финансијска имовина једног лица и финансијска обавеза или инструмент капитала другог лица.

За потребе ове Методологије статусом неизмирења обавеза сматраће се сва кашњења преко 90 дана.

По МСФИ 9 финансијска имовина се класификује према особинама припадајућих уговорених новчаних токова и пословних модела. Пословним подручјима ИРБ РС додијељени су пословни модели „држање ради наплате“ или „држање ради наплате и продаје“, а у складу са намјером држања и очекиваним прометом финансијских инструмената.

Кредите и сродна потраживања (са намјером банке - прикупљање уговорених новчаних токова, прикупљање уговорених новчаних токова уз могућност накнаде продаје потраживања и остало) могуће је класификовати према МСФИ 9 по амортизујућем трошку, као инструменте који се воде по фер вриједности кроз осталу свеобухватну добит (FVOCI) и као инструменте који се воде по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVPL).

Улагања у власничке инструменте (Банка признаје само приходе од дивиденди кроз биланс успјеха, и то онда кад стекне право од њих, а промјене фер вриједности се воде кроз OCI) могуће је класификовати као инструменте који се воде по фер вриједности кроз осталу свеобухватну добит (FVOCI) и као инструменте који се воде по фер вриједности кроз биланс успјеха (FVPL).

Фонд ће за сваку ставку финансијске aktive која представља финансијски инструмент у тренутку иницијалног признавања извршити њену класификацију у једну од 3 категорије које су предвиђене МСФИ 9.

Утврђивање фер вриједности дужничких и власничких ХоВ вршиће се у складу са Уредбом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда Републике Српске и Фонда за реституцију Републике Српске („Службени гласник РС“ број 95/06, 2/07, 7/07 и 120/08).

Кредитни портфолио ИРБ РС је сегментиран према типу производа на слједећи начин:

- Држава, јавне установе и јединице локалне самоуправе (сви зајмови дати јавним установама, општине и градови РС, те јавна предузећа и привредна друштва која су у већинском власништву Републике Српске);
- Финансијске институције (све изложености према финансијским посредницима путем којих су пласирана средства ИРБ РС и Фондова);
- Привредна друштва (сви директни зајмови пласирани правним лицима по кредитним линијама ИРБ РС и Фондова);
- Становништво (директни зајмови пласирани по кредитној линији зајмови за незапослене демобилисане борце РС).

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

МСФИ 9 дефинише нивое у које могу бити сврстани пласмани Банке у зависности од иницијалне оцјене пласмана као и промјена које се могу идентификовати у току отплате пласмана. Карактеристике Нивоа су слиједеће:

- А) Ниво 1- низак ниво кредитног ризика односно клијенти код којих није идентификована значајнија неповољна промјена у кредитном квалитету;
- Б) Ниво 2- повећан ниво кредитног ризика односно клијенти код којих постоји значајан пад кредитног квалитета;
- В) Ниво 3 - изложеност код којих је настало умањење вриједности, односно изложености у статусу неизмирења обавеза са кашњењем 90 и више дана;
- Г) РОСИ имовина - представља изложеност за коју се у тренутку иницијалног признавања утврди да је њена вриједност умањена за кредитне губитке због постојања значајног кредитног ризика и она се приликом почетног признавања распоређује у ниво кредитног ризика 3, а накнадно се може распоредити у ниво кредитног ризика 2.

Сходно стандарду, трансфери између нивоа су могући у оба смјера. У случају побољшања кредитног квалитета дужника, трансфер ће се вршити из лошијег у бољи ниво уз идентификацију побољшања кредитног рејтинга и уз праћење потраживања одређеног временског периода ради утврђивања одрживости идентификованог побољшаног стања.

Заједничка карактеристика пласмана за пребацивање из Нивоа 1 у Ниво 2, а потом даље у Ниво 3 је погоршање кредитног квалитета пласмана, чим се дато погоршање идентификује док је за обрнути процес помјерања из Нивоа 3 у Ниво 2 и у Ниво 1 карактеристично побољшање кредитног квалитета конкретног пласмана и протицање одређеног временског периода у којем се прати да је идентификовано побољшање трајна карактеристика пласмана.

Имовина класификована у РОСИ имовину не може се рекласификовати у нижи ниво кредитног ризика.

### Очекивани кредитни губитак

Банка и Фондови утврђују очекивани кредитни губитак за ставке финансијске aktive које се вреднују по амортизованом трошку и фер вриједности кроз остали укупни резултат.

Банка/ Фонд је дужна да на индивидуалној основи утврђује очекивани кредитни губитак за појединачно значајне изложености распоређене у ниво кредитног ризика 3 за износе изнад прага материјалне значајности у зависности од корисника.

Сходно стандарду очекивани кредитни губитак за изложености на групној основи рачуна се у складу са слиједећом општом формулом:

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

гдје је:

ECL- очекивани кредитни губитак

PD - вјероватноћа наступања статуса неизмирења обавеза

LGD - губитак услјед наступања статуса неизмирења обавеза

EaD - изложеност у тренутку настанка статуса неизмирења обавеза

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

Банка/ Фонд утврђује очекивани кредитни губитак за изложености на индивидуалној основи као позитивну разлику између бруто књиговодствене вриједности изложености и процијењених будућих новчаних токова (од оперативних прихода и/или реализације колатерала) током очекиваног вијека трајања ставке финансијске активе дисконтованих ефективном каматном стопом важећом на датум извјештавања. При томе, процјена извјесности будућих новчаних токова од оперативних прихода мора се заснивати најмање на:

- Историјским новчаним токовима у периоду од најмање задњих шест мјесеци;
- Поузданој документованости будућих новчаних токова;
- Искуству банке у наплати потраживања од клијената са сличним карактеристикама.

Банка/ Фонд утврђује очекивани кредитни губитак за РОСI имовину на индивидуалној основи, а на начин дефинисан Методологијом.

Банка/ Фонд може за потребе утврђивања очекиваних кредитних губитака користити поједностављен приступ, те вршити експертну процјену очекиваних губитака на основу историјских података о наплати таквих врста потраживања, евидентираним губицима, те на будућим очекивањима о наплатама таквих врста потраживања.

## Издати финансијски инструменти и финансијске обавезе

Издати финансијски инструменти или њихове компоненте се класификују као обавезе када суштина уговорног односа указује да Фонд има обавезу или да испоручи готовину или неко друго финансијско средство имаоцу, или да испуни обавезу на другачији начин. Такви инструменти укључују износе који се дугују држави, кредитним институцијама и клијентима. Након почетног признавања издати финансијски инструменти и остала позајмљена средства се накнадно вреднују по амортизованој вриједности кориштењем методе ефективне каматне стопе. Приходи и расходи се признају у билансу успјеха када финансијска обавеза престане да се признаје, као и кроз процес амортизације.

## Престанак признавања финансијских средстава и финансијских обавеза

### Финансијска средства

Финансијско средство (или дио финансијског средства или групе финансијских средстава) престаје да се признаје уколико: је дошло до истека права на готовинске приливе по основу тог средства, или је Банка пренијела право на готовинске приливе по основу средства или је преузела обавезу да изврши исплату примљене готовине по основу тог средства у пуном износу без материјално значајног одлагања плаћања трећем лицу по основу уговора о преносу, или је Банка извршила пренос свих ризика и користи у вези са средством, или није нити пренијела нити задржала све ризике и користи у вези са средством, али је пренијела контролу над њима.

Када је Фонд пренио права на готовинске приливе по основу средстава или је склопио уговор о преносу, и при том није нити пренио нити задржао све ризике и користи у вези са средством, нити је пренио контролу над средством, средство се признаје у оној мјери колико је Фонд ангажован у погледу средства. Даље ангажовање Фонда, које има форму гаранције на пренесено средство, се вреднује у износу књиговодствене вриједности средства или износу максималне накнаде коју би Фонд морао да исплати.

## Финансијске обавезе

Финансијска обавеза престаје да се признаје уколико је испуњење те обавезе извршено, уколико је обавеза укинута или уколико је истекло важење обавезе. У случају гдје је постојећа финансијска обавеза замијењена другом обавезом према истом повјериоцу, али под значајно промијењеним условима или уколико су услови код постојеће обавезе значајно измијењени, таква замјена или промјена услова третира се као престанак признавања првобитне обавезе са истовременим признавањем нове обавезе, док се разлика између првобитне и нове вриједности обавезе признаје у билансу успеха.

## Порези

### Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит (“Службени гласник РС” број: 94/15 и 1/17 и 58/19). Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода. Порески прописи Републике Српске не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за поврат пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од пет година.

### Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава кориштењем методе утврђивања обавеза према извјештају о финансијском положају, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице потраживања и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности. Важеће пореске стопе на дан извјештају о финансијском положају или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

### Порези који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају плаћања према важећим републичким и општинским прописима ради финансирања разних комуналних и републичких потреба. Ови порези и доприноси укључени су у оквиру осталих трошкова.



## 4. Значајне рачуноводствене процјене

Презентација финансијских извјештаја захтијева од руководства кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извјештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа. Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан извјештаја о финансијском положају, која носи ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години представљене су у даљем тексту:

### а) Обезвређење вриједности средстава

На дан извјештаја о финансијском положају, руководство Фонда и Банке анализира вриједности средстава приказаних у финансијским извјештајима. Уколико постоји индикација да за неко средство постоји обезвређење, надокнадиви износ тог средства се процјењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процијењен као нижи од вриједности исказане у финансијским извјештајима, вриједност средства исказаног у финансијским извјештајима се смањује до своје надокнадиве вриједности.

### б) Резервисања

Резервисања се признају и врше када Фонд има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

### ц) Правична (фер) вриједност

Пословна политика Фонда је да објелодани информације о правичној вриједности средстава и обавеза за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности. У Републици Српској не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Управа Фонда и Банке врши процјену ризика и у случајевима када се оцијени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку вриједности. По мишљењу руководства Фонда и Банке, износи у овим финансијским извјештајима одражавају вриједност која је, у датим околностима, највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања.

## 5. Приход од дивиденди

Приход од дивиденди	2023. у КМ	2022. у КМ
Приходи од дивиденде - ГП Крајина а.д. Бања Лука	248.362	101.603
Приход од дивиденди – РЖР Љубија Приједор	-	1.499.999
Приходи од дивиденде - Меридиан а.д.	34.208	-
Приход од дивиденди - Техногас Лакташи	53.979	87.041
Приход од дивиденди - Телеком Републике Српске	1.996.081	2.268.768
Приходи од дивиденде - "Гас промет" а.д. Источно Сарајево	6.922	7.307
Приходи од дивиденде - Романијапутеви	-	5.889
Приход од дивиденди - Хидроелектране на Врбасу а.д.	1.435.227	-
Приход од дивиденде – Прогрес а.д. Добој	2.048	-
Приход од дивиденде – Боксит а.д. Милићи	4.480	-
Приходи од дивиденде Наша банка	-	166.575
<b>Укупно приходи од дивиденди:</b>	<b>3.781.307</b>	<b>4.137.182</b>

Укупни приходи од дивиденди у 2023. години у износу од 3.781.307 КМ (у 2022. години у износу од 4.137.182 КМ) највећим дијелом се односи на дивиденде Телекома Републике Српске у износу од 1.996.081 КМ.

## 6. Приходи од камата

Приходи од камата	2023. у КМ	2022. у КМ
Приход од камата – обвезнице	2.162.651	1.814.032
Приход од затезне камате	20.129	34.243
Приходи од камата на депозите	-	1.206
<b>Укупно приходи од камата:</b>	<b>2.182.780</b>	<b>1.849.481</b>

## 7. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у 2023. години у износу од 2.418.814 КМ (у 2022. години у износу од 666.294 КМ) односе се на приходе по основу усклађивања вриједности ради примјене МСФИ 9, те приходе по основу наплате отписаних потраживања (највећи дио се односи на емитента Општина Кнежево у износу од 251.700 КМ, РК Боска 1.844.273 КМ), као и приходе од камате по основу потраживања од Фонда становања.

## 8. Накнада друштву за управљање

Накнада друштву за управљање у 2023. години у износу од 1.285.044 КМ (у 2022. години у износу од од 2.082.022 КМ) у потпуности се односе на накнаду Банци за управљање Фондом, по основу Одлуке Владе Републике Српске о начину обрачуна и наплате накнаде за управљање фондовима број 04/1-012-1401/08 и број 04/1-012-2-348/15.

## 9. Остали пословни расходи Фонда

Остали пословни расходи Фонда	2023. у КМ	2022. у КМ
Накнада банци депозитара	30.000	30.000
Трошкови куповине и продаје ХОВ	7.213	48.576
Трошкови банкарских услуга	289	761
Трошкови екстерне ревизије	5.850	5.850
Расходи по основу пореза	8.383	6.653
Остали пословни расходи	2.903.297	552.981
<b>Укупно остали пословни расходи Фонда:</b>	<b>2.955.032</b>	<b>644.821</b>

Највећи дио осталих пословних расхода Фонда односи се на трошкове усклађивања по стандарду МСФИ 9 у износу од 2.889.767 КМ, од чега је већина за Топлану Бања Лука прва емисија 661.675 КМ, трећа емисија Топлана Бања Лука 525.036 КМ, друга емисија Топлана Приједор 675.000 КМ, Дрвна индустрија Шипово 78.497 КМ, Интерлигнум д.о.о. Теслић друга емисија 182.945 КМ, Град Приједор 52.384 КМ, Connect people д.о.о. Источно Сарајево 709.875 КМ.

## 10. Порез на добит

Порез на добит	2023. у КМ	2022. у КМ
Добитак/ (губитак) прије опорезивања	4.142.314	2.909.540
Корекција за пореске сврхе	(4.930.485)	(4.653.850)
Порески добитак/ (губитак)	(788.171)	(1.744.310)
Нето пореска основица	(788.171)	(1.744.310)
Текући порез на добит (10%)	-	-
<b>Укупан порез на добит предузећа:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Законом о порезу на добит утврђен је правни оквир за опорезивање добити правних лица у Републици Српској који остварују приход у Републици Српској. У складу са чланом 7. У складу са чланом 10. Закона о порезу на добит, слједећи приходи не подлијежу опорезивању: дивиденда и удјели у добити у другом правном лицу са сједиштем у Републици Српској, уколико се исплаћују из добити на коју је обрачунат и плаћен порез на добит; приход у облику номиналне или уговорене камате на дужничке хартије од вриједности које издаје Република Српска и јединице локалне самоуправе у њеном саставу; добити утврђени директно у капиталу, приходи од укидања резервисања и други.

## 11. Зарада по акцији

Зарада по акцији	2023. у КМ	2022. у КМ
Добитак/ (губитак) обрачунског периода	4.142.314	2.909.540
Број акција	39.074.488	37.111.061
<b>Укупно зарада по акцији:</b>	<b>0,11</b>	<b>0,08</b>

## 12. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
Нова банка а.д. Бања Лука	322.642	2.571.743
МФ Банк а.д. Бања Лука	14.605	619.226
Банка Поштанска штедионица Бања Лука	13.757	5.115.820
Наша банка а.д. Бијељина	1.690	1.690
Атос банк а.д. Бања Лука	18	18
Обезвређење готовине – ефекти МСФИ	(881)	(20.771)
<b>Укупно готовина и готовински еквиваленти:</b>	<b>351.831</b>	<b>8.287.726</b>



### 13. Улагања Фонда

Инвестиције Фонда	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
Улагања фонда у финансијска средства	114.867.368	122.399.948
Остала улагања	14.654.108	14.618.239
<b>Укупно улагања фонда:</b>	<b>129.521.476</b>	<b>137.018.187</b>

Улагања фонда у финансијска средства на дан 31.12.2023. године у износу од 129.521.476 КМ (на дан 31.12.2022. године у износу од 137.018.187 КМ) односи се на улагање у акције у износу од 75.441.831 КМ, улагања у обвезнице 39.425.537 КМ.

Улагање Фонда у акције наведено је у табели на сљедећи начин:

Улагање акција по емитенту	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
<i>Редовне акције</i>		
Телеком Српске а.д. Бања Лука (ТЛКМ-Р-А)	29.411.372	40.039.011
ОЦ Јахорина а.д. Пале (ОЦЈХ-Р-А)	3.215.919	1.891.608
Хидроелектране на Дрини (ХЕДР-Р-А)	7.734.218	6.408.352
Хидроелектране на Врбасу (ХЕЛВ-Р-А)	2.047.090	1.612.083
Хидроелектране на Требишњици (ХЕТР-Р-А)	9.263.199	7.510.702
Индустријске плантаже а.д. Бања Лука (ИПБЛ-Р-А)	3.416.024	3.961.244
Жељезнице Републике Српске а.д. Добој (ЖЕРС-Р-А)	167.500	125.000
РиТЕ Угљевик а.д. Угљевик (РТЕУ-Р-А)	384.020	512.026
Бања Врућица ЗТЦ (БВРУ-Р-А)	2.044.236	1.653.427
Електро Добој (ЕЛДО-Р-А)	2.411.642	529.005
Остали	15.346.611	16.295.176
<b>Укупно улагање акција по емитенту:</b>	<b>75.441.831</b>	<b>80.537.634</b>

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

Улагање Фонда у обвезнице, на дан 31.12.2023. године у износу од 39.425.537 КМ, односи се на улагања у државне обвезнице, обвезнице јединица локалне самоуправе и обвезнице домаћих правних лица, и наведено је у табели која слиједи:

Улагања у обвезнице домаћих издавалаца	31.12.2023. у КМ			31.12.2022. у КМ
	Номинална вриједност	Исправка вриједност и	Вриједност на дан извјештава ња	Вриједност на дан извјештавања
<b>1 . Државне обвезнице</b>				
Република Српска - XXV емисија	1.000.000	(1.000)	1.123.593	1.123.638
Република Српска - XXIX емисија	-	-	-	385.213
Република Српска – XXXIII емисија	2.000.000	(2.000)	2.040.842	2.040.959
Република Српска - XXXV емисија	411.000	(411)	414.323	414.333
Република Српска - XXXVI емисија	1.500.000	(1.500)	1.539.118	1.539.140
Република Српска – XLVI емисија	2.000.000	(2.000)	1.976.207	1.976.321
Република Српска – РСБД-ОЗ2	2.500.000	(2.500)	2.635.000	
Република Српска - LI емисија	-	-	-	5.068.288
<b>2 . Обвезнице јединица локалне самоуправе и других правних лица</b>				
Општина Нови Град	273.098	(3.414)	276.318	375.477
Општина Кнежево	2.246.767	(2.246.767)	60.443	66.661
Општина Козарска Дубица	1.127.798	(14.097)	1.115.429	1.274.852
Општина Власеница	604.486	(7.556)	598.425	662.211
Град Бања Лука	782.516	(9.781)	821.812	925.855
Општина Фоча	104.943	(1.312)	103.879	119.908
Општина Србац	87.100	(1.089)	86.241	86.244
Општина Модрича	334.251	(4.178)	332.558	378.845
Град Приједор	4.190.695	(52.384)	4.155.773	-
Општина Шековићи	164.970	(2.062)	163.072	174.254
<b>3 . Обвезнице домаћих правних лица</b>				
Атлантик ББ д.о.о. Бања Лука	1.000.547	(12.507)	990.098	1.088.512
РК Боска а.д. Бања Лука	-	-	-	220.072
Осигурање Аура а.д. Бања Лука	1.687.500	(21.094)	1.670.118	1.892.823
Електрокрајина а.д.Бања Лука	826.753	(10.334)	827.820	916.060
Нова банка а.д. Бања Лука-седма емисија	9.000.000	(45.000)	8.998.022	8.998.260
ОЦ Јахорина Пале, друга емисија	1.617.832	(275.011)	1.346.997	1.552.448
ОЦ Јахорина Пале, трећа емисија	1.633.534	(245.030)	1.400.108	1.499.966
Топлана а.д. Приједор, прва епизода	-	-	-	57.707
Топлана а.д. Приједор, друга епизода	2.000.000	(700.000)	1.306.290	1.981.290
Топлана а.д. Бања Лука, прва емисија	348.526	(229.719)	127.624	806.466
Топлана а.д. Бања Лука, трећа емисија	1.457.261	(545.576)	912.481	1.563.058

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

Улагања у обвезнице домаћих издавалаца	31.12.2023. у КМ			31.12.2022. у КМ
	Номинална вриједност	Исправка вриједности	Вриједност на дан извјештавања	Вриједност на дан извјештавања
ПИМ Универзитет Бања Лука, друга емисија	708.886	(108.454)	600.902	637.996
Водовод а.д. Козарска Дубица	369.042	(4.613)	365.629	386.188
КП Водовод АД Србац	183.861	(2.298)	181.982	203.783
Калдера компани ДОО Лакташи	947.447	(947.446)	1.255	7
ХПК Козарска Дубица, у стечају	33.570	(33.570)	-	-
Комуналац а.д. Козарска Дубица	253.226	(3.165)	250.265	268.613
ПКРС -Подручна привредна комора РС Бања Лука	227.297	(2.841)	226.607	250.802
ЈКП Комвод а.д. Форд	229.826	(2.873)	227.478	254.729
Connect People д.о.о. Пале	1.443.100	(728.625)	719.596	1.436.395
Нискоградња д.о.о. Лакташи, трећа емисија	1.136.899	(14.443)	1.122.969	1.234.940
ДИ Шипово д.о.о.	523.311	(78.497)	445.490	-
Интерлигнум д.о.о. Теслић	441.655	(182.945)	260.776	-
<b>Укупно</b>	<b>45.397.697</b>	<b>(6.546.092)</b>	<b>39.425.537</b>	<b>41.862.314</b>

Нова улагања у извјештајном периоду су куповина обвезница емитента Града Приједора, Дрвна индустрија д.о.о. Шипово, Интерлигнум д.о.о. Теслић друга емисија, обвезнице Републике Српске РСБД-О42.

### Остала улагања Фонда

Остала улагања са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 14.311.842 КМ (на дан 31. децембра 2022. године у износу од 14.311.842 КМ) у цјелини се односе на улагања Фонда у државна предузећа која нису конституисана у складу са Законом о привредним друштвима или Законом о јавним предузећима. Наведена улагања вреднована су у складу са Уредбом.

Наведеном Уредбом је дефинисано да се државни капитал у предузећима која нису конституисана у складу са Законом о привредним друштвима или Законом о јавним предузећима исказује на осталим улагањима Фонда по номиналној вриједности улагања Фонда у основном капиталу тих предузећа. Према извјештају Централног регистра, укупна номинална вриједност осталих улагања на дан 31.12.2023. године износи 14.311.842 КМ. Фонд је извршио признавање и евидентирање наведених улагања у корист капиталних резерви.

## 14. Потраживања

Потраживања	31.12.2023. у КМ			31.12.2022. у КМ
	Износ потраживања	Износ исправке потраживања	Укупно	Укупно
<i>Потраживања за камату</i>				
Топлана Бања Лука, прва емисија	23.984	-	23.984	-
Топлана Бања Лука, прва емисија, споразум	25.854	-	25.854	-
Топлана Бања Лука, прва емисија, затезна камата	1.244	-	1.244	-
Топлана Приједор, прва емисија	33.009	-	33.009	43.275
Топлана Приједор, прва емисија, затезна камата	18.173	-	18.173	10.388
Conect People д.о.о.	7.250	-	7.250	-
Топлана Бања Лука, трећа емисија	38.019	-	38.019	41.079
Олимпијски центар Јахорина, друга емисија	-	-	-	6.236
Интерлигнум д.о.о Теслић, друга емисија	6.847	-	6.847	-
Калдера Компани а.д. Лакташи	2.659	(2.659)	-	1.449
Калдера Компани а.д. Лакташи затезна камата	505	(505)	-	-
ПИМ универзитет, друга емисија	4.892	-	4.892	-
Фармланд а.д. Нова Топола, затезна камата и судски трошкови (веза напомена 5)	880.000	(880.000)	-	-
Нискоградња Лакташи, трећа емисија	4.029	-	4.029	4.375
Нискоградња Лакташи, трећи број, затезна камата	176	-	176	-
Фонд за развој и запошљавање РС	29.708	-	29.708	-
Фонд за развој источног дијела РС	493	-	493	-
Потраживања за камату Фонд становања	10.680	-	10.680	59.130
<b>Укупна потраживања од камата</b>	<b>1.087.522</b>	<b>(883.164)</b>	<b>204.358</b>	<b>165.932</b>

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

Потраживања	31.12.2023.			31.12.2022.
	Износ потраживања	Износ исправке потраживања	Укупно	у КМ
Главна потраживања по обвезницама и другим потраживањима				
Топлана Приједор, прва емисија	263.067	(109.987)	153.080	252.802
Топлана Бања Лука, трећа емисија	63.508	-	63.508	60.448
Топлана Бања Лука, прва емисија	2.147.234	(661.675)	1.485.559	1.718.883
Општина Кнежево	2.930.342	(2.930.342)	-	-
Банка Српске а.д. Бања Лука, у стечају	934.736	(934.736)	-	-
Калдера компани Лакташи	960.425	(960.425)	-	1
РК Боска а.д. Бања Лука	-	-	-	-
Унис Фабрика цијеви а.д. Дервента	5.183.594	(5.183.594)	-	-
ХПК Козарска Дубица, у стечају	223.396	(223.396)	-	-
Олимпијски центар Јахорина, друга емисија	227.801	-	227.801	246.877
Фармланд д.о.о. Нова Топола	875.000	(875.000)	-	-
Ратар Прњавор	38.617	-	38.617	38.617
Фонд становања	-	-	-	3.500.000
Потраживања за новчана средства Бобар банке а.д., у стечају	693.381	(693.381)	-	-
РК Боска а.д.	-	-	-	247.049
ПИМ универзитет, друга емисија	9.246	-	9.246	-
Нискоградња д.о.о. Лакташи, трећа емисија	14.311	-	14.311	-
Conect People д.о.о. Пале	6.900	-	6.900	-
Интерлигнум д.о.о Теслић, друга емисија	8.861	-	8.861	-
Потраживања од Фонда становања позајмица	1.400.000	-	1.400.000	
Потраживања од Министарства финансија	115.000	-	115.000	-
<b>Укупно потраживања за главницу и остала потраживања</b>	<b>16.095.419</b>	<b>(12.572.536)</b>	<b>3.522.883</b>	<b>6.064.677</b>

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

Потраживања	31.12.2023. у КМ			31.12.2022. у КМ
	Износ потраживања	Износ исправке потраживања	Укупно	Укупно
Потраживања за дивиденду			1.439.711	5.892
Укупно:			5.166.952	6.236.501

У току извјештајног периода Споразуми су потписани са Топланом а.д. Бања Лука, РК Боска а.д., Калдером Компани д.о.о. Лакташи и општином Кнежево (два споразума), а односе се на измирење доспјелих обавеза.

У току извјештајног периода за 2023. годину увећана су потраживања Фонда у износу од 115.000 КМ, а што је вишак ликвидационе масе друштва Енергоинвест а.д. Источно Сарајево, гдје је Акцијски фонд Републике Српске власник капитала са учешћем од 5%. Такође, на крају извјештајног периода Фонд има потраживања према Фонду становања РС на основу дате дугорочне позајмице повезаним правним лицима у износу од 1.400.000 КМ.

## 15. Обавезе Фонда

Обавезе	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
Обавезе према депозитару	3.500	2.500
Остале обавезе из пословања	5.677	22.950
Обавезе према ИРБРС	717.066	1.132.022
Краткорочни кредити	9.200.000	-
	<b>9.926.243</b>	<b>1.157.472</b>
ПВР Сава а.д. у стечају, вишак стечајне масе	8.446	8.446
ПВР Ратар Прњавор	20.882	20.882
ПВР судски трошкови општина Кнежево	5.040	5.040
ПВР – Министарство трговине и туризма	-	-
Енергоинвест а.д. – ликвидациона маса	115.000	-
ПВР – Ветеринарска станица а.д. Бијељина (стечајна маса)	11.731	-
ПВР – ОЦ Јахорина	12.228	-
<b>ПВР укупно:</b>	<b>173.327</b>	<b>34.368</b>
<b>Укупно:</b>	<b>10.099.570</b>	<b>1.191.840</b>



“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

Обавеза према Инвестиционо-развојној банци РС у износу од 717.066 у потпуности се односи на накнаду за управљање Фондом, обрачунату на основу Одлуке Владе Републике Српске о начину обрачуна и наплате накнаде за управљање фондовима број 04/1-012-1401/08 и број 04/1-012-2-348/15.

У току извјештајног периода за 2023. годину пасивна временска разграничења увећана су за 138.959 КМ, а по основу вишка ликвидационе масе Енергоинвеста а.д. Источно Сарајево, вишка стечајне масе Ветеринарске станице а.д. Бијељина, као и уплате емитента ОЦ Јахорина.

## 16. Нето имовина Фонда

Нето имовина	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
Улагања Фонда	129.521.476	137.018.187
Готовина Фонда	351.831	8.287.726
Потраживања Фонда	5.166.952	6.236.501
АВР	-	74.395
ПВР	(173.327)	(34.368)
Обавезе Фонда	(9.926.243)	(1.157.473)
<b>Укупно нето имовина:</b>	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>

## 17. Капитал

### Акцијски капитал

*До 25. априла 2013. године*

Измјене Закона акцијски капитал Фонда чини процијењена вриједност акција и удјела предузећа, банака и осигуравајућих друштава, које на дан ступања на снагу Закона чине државни капитал у Републици Српској. Акције и удјели предузећа која се региструју после 22. јуна 2006. године, а која чине државни капитал у Републици Српској, као и акције и удјели које стиче Република Српска у поступцима реструктурисања или стечаја у регистрованим предузећима, чине имовину Фонда, те се по основу њихове процијењене вриједности увећава основни капитал Фонда. Поред наведеног, основни капитал чине средства по одлуци Владе Републике Српске, добијена у процесу приватизације.

*Након 25. априла 2013. године*

Измјеном Закона у априлу 2013. године, основни капитал чини процијењена вриједност акција и удјела добијених у складу са чл. 26. до 28. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05), који су продати до дана ступања на снагу овог закона, припадајући дио новца остварен продајом државног капитала у складу са чланом 28. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05), новац остварен продајом акција Фонда у складу са одлуком Владе и дивиденде које је Фонд остварио до ступања на снагу овог закона. Даље, основни капитал увећава се за средства остварена продајом акција и удјела добијених у складу са чл. 26. до 28. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05) и продајом акција и удјела привредних друштава са државним капиталом која се региструју након ступања на снагу Закона о Фонду за реституцију Републике Српске, а која чине имовину Фонда. Наведеном измјеном закона процијењена вриједност непродатих акција и удјела на дан 30. јуна 2013. пренесена је из акцијског капитала у капиталне резерве а, у складу с тим, промјена фер вриједности наведених акција и удјела претходно евидентирана унутар ревалоризационих резерви, пренесена је у капиталне резерве.

У складу са чланом 4. став 2. наведеног Закона основни капитал Фонда се увећава за средства остварена продајом акција и удјела добијених у складу са чл. 26. до 28. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05) и продајом акција и удјела привредних друштава са државним капиталом која се региструју након ступања на снагу Закона о Фонду за реституцију Републике Српске, а која чине имовину Фонда.

Чланом 4а. Закона дефинисано је да се процијењена вриједност непродатих акција и удјела привредних друштава, банака и осигуравајућих друштава, добијених у складу са чл. 26. до 28. Закона о приватизацији државног капитала у предузећима (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 24/98, 62/02, 38/03, 65/03 и 109/05) који нису продати до дана ступања на снагу овог закона приказују се на посебном извјештају о структури улагања Фонда, а промјене овог дијела имовине Фонда спроводе се посредством капиталних резерви Фонда.

У току извјештајног периода за 2023. годину извршено је повећање акцијског капитала Фонда при чему регистровани капитал на крају 2023. године износи 39.074.488 акција чија је вриједност 1 КМ по акцији.

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

<b>Капитал</b>	<b>31.12.2023. у КМ</b>	<b>31.12.2022. у КМ</b>
Акцијски капитал – редовне акције	39.074.488	37.111.061
Акцијски капитал – докапитализација	270.000	1.963.427
Остале капиталне резерве – остала улагања	14.311.842	14.311.842
Остале капиталне резерве (чл. 5. Закона)	(264.849.687)	(260.599.371)
Остале капиталне резерве (трошкови набавке)	326.233.867	327.043.485
Остале капиталне резерве	426.453	428.379
Резерве добити	5.331.412	4.805.676
Нераспоређена добит претходних година	4.142.314	22.450.929
Нераспоређена добит текуће године	-	2.909.540
<b>Укупно капитал:</b>	<b>124.940.689</b>	<b>150.424.968</b>

	<b>31.12.2023. у КМ</b>	<b>31.12.2022. у КМ</b>
Број издатих акција/ удјела	39.074.488	37.111.061

### Капиталне резерве

Капиталне резерве на дан 31. децембра 2023. године, у износу од 76.122.475 КМ, укључују процијењену вриједност акција и удјела привредних друштава, банака и осигуравајућих друштава које нису продате на дан 31. децембра 2023. године.

Наведене позиције укључују иницијално процијењену вриједност и све накнадне промјене вриједности израчунате од стране Централног регистра хартија од вриједности, као и номиналну вриједност државног капитала у предузећима која нису конституисана у складу са Законом о привредним друштвима или Законом о јавним предузећима.

### Резерве из добити

Резерве из добити на дан 31. децембра 2023. године, у износу од 5.331.412 КМ представљају издвајања из расподеле добити у складу са Законом о привредним друштвима, док резерва не достигне Статутом утврђену сразмјеру према основном капиталу, а најмање 10% основног капитала. Уколико се законске резерве смање, морају се допунити до прописаног износа.

Дана 19.10.2023. године Влада Републике Српске донијела је одлуку број 04/1-012-2-3474/23 којом се нераспоређени добитак ранијих година Фонда за реституцију РС у износу од 25.360.469 КМ распоређује за исплату дивиденде акционару, у буџет Републике Српске у износу 24.834.733 КМ и износ од 525.736 КМ се распоређује на законске резерве.

## 18. Трансакције са повезаним правним лицима

Сљедећа салда расхода су произашла из трансакција обављених са повезаним лицима:

Биланс успјеха

Расходи	2023. у КМ	2022. у КМ
Инвестиционо развојна банка Републике Српске а.д. Бања Лука – трошкови управљања фондом	717.066	2.082.022
Фонд за развој и запошљавање РС а.д. Бања Лука – трошкови камата	144	-
Акцијски фонд РС а.д. Бања Лука – трошкови камата	367	-
<b>Укупно расходи:</b>	<b>717.577</b>	<b>2.082.022</b>

Приходи	2023. у КМ	2022. у КМ
Фонд становања РС а.д. Бања Лука	10.680	59.130
Фонд за развој и запошљавање РС а.д. Бања Лука	29.708	
Фонд за развој источног дијела РС а.д. Источно Ново Сарајево	493	
<b>Укупно приходи:</b>	<b>40.881</b>	<b>59.130</b>

Сљедећа салда су произашла из трансакција обављених са повезаним лицима:

Биланс стања

Актива	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
Фонд становања РС а.д. Бања Лука	1.410.680	3.559.130
Фонд за развој и запошљавање РС а.д. Бања Лука	29.708	-
Фонд за развој источног дијела РС а.д. Источно Ново Сарајево	493	-
<b>Укупно имовина:</b>	<b>1.440.881</b>	<b>3.559.130</b>

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

**Пасива**

<b>Пасива</b>	<b>31.12.2023. у КМ</b>	<b>31.12.2022. у КМ</b>
Инвестиционо - развојна банка Републике Српске а.д. Бања Лука	717.066	1.132.022
Фонд за развој и запошљавање РС а.д. Бања Лука	2.600.144	-
Акцијски фонд РС а.д. Бања Лука	6.600.367	-
<b>Укупно обавезе према Банци по основу накнаде:</b>	<b>9.917.577</b>	<b>1.132.022</b>



## 19. Управљање финансијским ризицима

### Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању Фонд је, у различитом обиму, изложен одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Фонду је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Фонда у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Фонд не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди.

### Тржишни ризик

#### Ризик од промјена курса страних валута

Обзиром да Фонд не обавља трансакције у страним валутама, руководство Фонда сматра да Фонд није значајно изложен ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству. У складу са наведеним, руководство Фонда није вршило анализу осјетљивости на промјене курса страних валута.

#### Ризик од промјене каматних стопа

Фонд је изложен ризицима, који, кроз ефекте промјена тржишних каматних стопа, утичу на његову финансијску позицију и новчане токове. С обзиром да Фонд има одређену каматноснону имовину, приходи Фонда у одређеној мјери зависе од промјена тржишних каматних стопа.

#### Ризик од промјене цијене капитала

У периоду 01.01 - 31.12.2023. године, Фонд је изложен значајном ризику од промјене цијена дужничких хартија од вриједности, с обзиром на то да Фонд у њих има значајна улагања.

Ризик од промјена трошкова капитала додатно се повећава због нестабилности неразвијеног финансијског тржишта у Републици Српској.

### Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу Фонда је централизовано на нивоу Банке. Банка имовином и обавезама Фонда управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

Фонд тренутно располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти, депозити код пословних банака) који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Фонд не користи финансијске деривате.

Финансијске обавезе доспијевају у периоду до 1 године.

## Кредитни ризик

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, потраживања од правних лица и преузетих обавеза, и односи се на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Фонду, што ће резултовати финансијским губитком Фонда.

### Управљање обавезама према добављачима

Добављачи не зарачунавају затезну камату на доспјеле обавезе, при чему Фонд доспјеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Најзначајнији дио обавеза се односи на обавезе Банци, по основу накнаде за управљање Фондом.

## Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала Фонда. Управа Банке разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и увјерења да ће Фонд бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, истовремено максимизирајући повећање профита власника, преко оптимизације дуга и капитала. Обзиром да Фонд нема обавеза по основу кредита, структура капитала Фонда састоји се од готовине и готовинских еквивалената и капитала који се приписује власнику, а који укључује акцијски капитал, резерве, као и нераспоређену добит.

Показатељи задужености Фонда у извјештајном периоду били су сљедећи:

	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
<b>ЗАДУЖЕНОСТ</b>		
Готовина и готовински еквиваленти	331.831	8.287.726
Нето задуженост	(331.831)	(8.287.726)
<b>КАПИТАЛ</b>	124.940.689	150.424.968
Рацио укупног дуговања према капиталу	Није примјенљиво	Није примјенљиво

- Задуженост Фонда би требало да се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе (кредите), којих Фонд нема на дан 31. децембра 2023. и 31. децембра 2022. године.

- Капитал укључује акцијски капитал, резерве, као и нераспоређени добитак.

## Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената су приказане у наредној табели:

Финансијска имовина	31.12.2023. у КМ	31.12.2022. у КМ
Кредити и потраживања (укључујући готовинске еквиваленте и готовину)	5.518.783	14.598.622
Финансијска имовина расположива за продају	115.209.634	122.706.345
Остала улагања	14.311.842	14.311.842
<b>Укупно:</b>	<b>135.040.259</b>	<b>151.616.809</b>
<b>Финансијске обавезе - по амортизованој вриједности:</b>	<b>10.099.570</b>	<b>1.191.841</b>

У свом редовном пословању, Фонд је, у различитом обиму, изложен одређеним финансијским ризицима и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику.

Управљање ризицима у Фонду је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Фонда у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Фонд не ступа у трансакције са изведеним финансијским инструментима, као што су свопови каматних стопа или форварди.

## 20. Порески прописи

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима.

Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којима се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје. Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Фонда могу се разликовати од тумачења руководства. Као резултат изнијетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Фонда може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом.

## 21. Догађаји након дана билансирања

До дана објављивања ових финансијских извјештаја нису настали догађаји након датума биланса стања који би захтијевали корекцију или додатно објелодањивање у приложеним финансијским извјештајима, како се то захтијева према одредбама МРС 10 „Догађаји након дана биланса“.

## 22. Судски спорови

На дан 31. децембра 2023. године Фонд нема регистрованих активних судских спорова у којима је тужитељ или тужена страна.

"Фонд за реституцију Републике Српске" а.д. Бања Лука  
Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра  
2023. године

## 23. Утицај рата у Украјини на пословање Фонда

Утицај рата у Украјини на пословање Фонда у наредном периоду није могуће процијенити.





## Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда – акције

Р. бр.	Назив емитента	Ознака ХОВ	Број акција	Набавна вриједност по акцији	Укупна набавна вриједност	Вриједност по акцији на дан извјештавања	Укупна вриједност на дан извјештавања	Учешће у н власништву издаваоца (%)	Удио у вриједности имовине фонда (%)
Ја	Акције домаћих издавалаца								
1	Редовне акције								
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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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	ENG V-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



“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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	GVLN-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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

76 .	ИМАКО АД БАЊА ЛУКА	ИМАК-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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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 ПРЊАВОР	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>Приоритетне акције</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>Укупна улагања у акције домаћих издавалаца:</b>				<b>350.526.703,81</b>		<b>75.441.830,62</b>		<b>54,7429%</b>



## Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда – обвезнице

Р. бр.	Назив емитента	Ознака ХОВ	Број акција	Набавна вриједност по акцији	Укупна набавна вриједност	Вриједност по акцији на дан извјештавања	Укупна вриједност на дан извјештавања	Учешће у н власништву издаваоца (%)
	<b>Обвезнице домаћих емитента</b>							
<b>1</b>	<b>Државне обвезнице</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>Обвезнице јединица локалне самоуправе и обвезнице других правних лица издате уз гаранцију Владе Републике Српске</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>Обвезнице домаћих правних лица</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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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>Укупна улагања у обвезнице домаћих издавалаца:</b>			<b>45.397.697,27</b>	<b>45.471.135,06</b>	<b>39.425.537,22</b>		<b>0,301957</b>

## Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда – остале ХОВ

Р. бр.	Назив емитента	Ознака ХОВ	Број акција	Набавна вриједност по акцији	Укупна набавна вриједност	Вриједност по акцији на дан извјештавања	Укупна вриједност на дан извјештавања	Учешће у н власништву издаваоца (%)
	Друге хартије од вриједности домаћих издавалаца							
5	Акције отворених инвестиционих фондова							
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	Остале ХОВ							
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
8	Укупна улагања у друге хартије од вриједности домаћих издавалаца			24.540.453,36	14.716.963,71	14.654.107,85		10,6335%

## Извјештај о нереализованим добицима/ (губицима) инвестиционог фонда

Улагање по емитенту – ознака ХОВ	Количина	Набавна вриједност	Фер вриједност	Ревал.фин. средстава по фер вр.крз остали ук.резултат	Ревал. по основу инстр. заштите	Кумулативни нереализовани Д / Г признат кроз биланс успеха	Нереализ. Д / Г признат кроз резултат периода	Аморт . дисконта (премије) фин. сред.	Нереализовани добит/ губитак текућег периода	Промијене
<b>Редовне акције</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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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
ENGVR-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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

KOMN-R-A	9696	9.696,00	9.696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KPSK-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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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



“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

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

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године

Приоритетне акције										
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
Обвезнице										
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

**“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука**

**Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године**

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>Удјели отворених ИФ-ова</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>Остале ХОВ</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>УКУПНО:</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>

“Фонд за реституцију Републике Српске” а.д. Бања Лука

Напомене уз финансијске извјештаје за годину која се завршава на дан 31. децембра 2023. године