

**Otvoreni investicijski fond
sa javnom ponudom
„Raiffeisen Euro Bond“**

Finansijski izvještaji za godinu koja je
završila 31. decembra 2023. i
Izvještaj nezavisnog revizora

Sadržaj

| | <u>Stranica</u> |
|---------------------------------------|-----------------|
| Odgovornost za finansijske izvještaje | 1 |
| Izvještaj nezavisnog revizora | 2 – 4 |
| Izvještaj o ukupnom rezultatu | 5 |
| Izvještaj o finansijskom položaju | 6 |
| Izvještaj o novčanim tokovima | 7 |
| Izvještaj o promjenama neto imovine | 8 |
| Napomene uz finansijske izvještaje | 9 – 34 |
| Prilozi 1 – 2 | 35 – 54 |

Uprava „Raiffeisen Invest“ društva za upravljanje fondovima d.d., u daljem tekstu „Društvo“, je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Otvorenom investicionom fondu sa javnom „RAIFFEISEN EURO BOND“ (u daljnjem tekstu „Fond“), kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

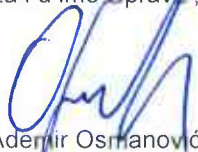
Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Fond u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Fond nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Fonda i rezultat poslovanja. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Fonda, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave „Raiffeisen Invest“ društvo za upravljanje fondovima d.d.:


Aden Mir Osmanović, direktor




Sabina Topuzović, izvršni direktor

Raiffeisen Invest d.d.

Zmaja od Bosne bb
Sarajevo
Bosna i Hercegovina

15. februar 2024. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Upravi i udjeličarima Otvorenog investicionog fonda sa javnom ponudom „RAIFFEISEN EURO BOND“

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Otvoreni investicioni fond sa javnom ponudom „RAIFFEISEN EURO BOND“ (u daljnjem tekstu "Fond"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama neto imovine i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i informacije o materijalno značajnim računovodstvenim politikama.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Fonda na dan 31. decembra 2023. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Fonda u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) izdatim od strane Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**

since 1845

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata (zajednički „organizacija Deloitte“). DTTL („Deloitte Global“) i svaki njegov član i njegovi povezani subjekti su pravno odvojeni i samostalni subjekti, koji se ne mogu međusobno obavezivati na određene radnje u odnosu na treće strane. DTTL i svi njegovi povezani subjekti odgovorni su isključivo za vlastita, a ne međusobna, djela i propuste. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/ba/o-nama.

Deloitte je vodeći globalni pružatelj usluga revizije i savjetovanja, finansijskog savjetovanja, savjetovanja u području upravljanja rizicima te poreznih i povezanih usluga. Naša globalno povezana mreža članova i povezanih subjekata u preko 150 zemalja i teritorija (zajednički „organizacija Deloitte“) pruža svoje usluge četirima od pet poslovnih subjekata uvrštenih u popis 500 vodećih društava prema izboru časopisa "Fortune" (Fortune Global 500®). Saznajte više o načinu na koji oko 415 000 Deloitteovih stručnjaka daje svoj bitan doprinos na linku www.deloitte.com.

U Bosni i Hercegovini usluge pružaju Deloitte d.o.o. Sarajevo i Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. sa svojim podružnicama Deloitte d.o.o. Sarajevo – Podružnica Banja Luka i Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. – Podružnica Banja Luka pod zajedničkim nazivom „Deloitte Bosna i Hercegovina“, subjekti povezani pod krovom društva Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Bosna i Hercegovina je među vodećim pružiocima profesionalnih usluga u zemlji, koje obuhvataju usluge revizije i savjetovanja, poslovnog savjetovanja, finansijskog savjetovanja, savjetovanja u području upravljanja rizicima te porezne i povezane usluge koje pruža više od 160 domaćih i specijaliziranih inostranih stručnjaka.

© 2023. Za informacije, molimo kontaktirajte Deloitte Bosna i Hercegovina.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i za one interne kontrole koje Uprava smatra neophodnim za pripremanje finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Fonda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Fond ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovio Fond.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Fonda.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Fonda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Fond prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

Izveštavanje u skladu sa ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na osnovu Pravilnika o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara („Pravilnik“) izdanog od Komisije za vrijednosne papire i Zakona o investicijskim fondovima Federacije Bosne i Hercegovine („Zakon“), Uprava Društva za upravljanje je izradila obrasce koji su prikazani u Prilogu 1. uz priložene finansijske izvještaje. Za ove obrasce i pripadajuće bilješke odgovara Uprava Društva za upravljanje i ne predstavljaju sastavni dio finansijskih izvještaja, već su sastavljeni u skladu sa Pravilnikom. Finansijske informacije u obrascima su izvedene iz priloženih finansijskih izvještaja Fonda.

Sabina Softić, direktor



Deloitte d.o.o. Sarajevo

Zmaja od Bosne 12c

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

15. februar 2024. godine



Adnan Bahtanović, ovlaštani revizor



Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“
Izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu koja je završila 31. decembra 2023.
(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

| | Napomena | 2023. | 2022. |
|---|----------|----------------|----------------|
| BILANS USPJEHA | | | |
| Prihodi | | 6.822 | 3.956 |
| Prihodi od kamata | 5 | 6.291 | 3.813 |
| Realizovani neto dobiti od prodaje ulaganja | | 200 | 19 |
| Nerealizovani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti | | 331 | 124 |
| Ostali prihodi i dobiti | | - | - |
| Rashodi | | (4.048) | (2.969) |
| Naknada društvu za upravljanje | 6 | (3.108) | (2.209) |
| Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja | | - | - |
| Naknada banci depozitaru | | (491) | (568) |
| Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH | | (180) | (145) |
| Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja | | (248) | (15) |
| Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti | | (6) | (17) |
| Ostali rashodi i gubici | | (15) | (13) |
| Dobit prije oporezivanja | | 2.774 | 987 |
| Porez na dobit | | - | - |
| Dobit | | 2.774 | 987 |
| IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU | | | |
| Ostali ukupni rezultat | | - | - |
| POVEĆANJE / (SMANJENJE) NETO IMOVINE | | | |
| Povećanje neto imovine fonda | | 2.774 | 987 |
| Smanjenje neto imovine fonda | | - | - |

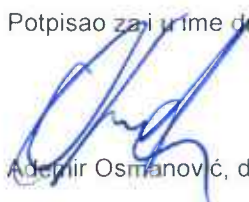
Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine
(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)


| | Napomena | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|
| IMOVINA | | | |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 7 | 9.202 | 46.853 |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 8 | 10.964 | 18.295 |
| Finansijska imovina po amortiziranom trošku | 9 | 225.906 | 140.260 |
| UKUPNO IMOVINA | | 246.072 | 205.408 |
| OBAVEZE | | | |
| Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 10 | 419 | 309 |
| UKUPNO OBAVEZE | | 419 | 309 |
| NETO IMOVINA | | | |
| Udjeli | | 237.768 | 199.989 |
| Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda | | 5.111 | 4.123 |
| Dobit/Gubitak | | 2.774 | 987 |
| UKUPNO NETO IMOVINA | 11 | 245.653 | 205.099 |
| | | | |
| Broj udjela | | 1.189.340,5049 | 1.005.273,98 |
| Neto vrijednost imovine po udjelu | | 206,5461 | 204,0234 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i ime društva dana 15. februara 2024. godine:


Adnan Osmanović, direktor




Sabina Topuzović, izvršni direktor

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“
Izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra 2023.
(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

| | 2023. | 2022. |
|---|------------------|-----------------|
| GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Prilivi od kamata | 5.581 | 4.546 |
| Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 7.823 | - |
| Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | - | - |
| Prilivi od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku | 55.202 | 24.048 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | - | - |
| Ukupno prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti | 68.607 | 28.594 |
| Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | - | (3.912) |
| Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | - | - |
| Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po amortizovanom trošku | (140.355) | (19.312) |
| Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje | (3.008) | (2.214) |
| Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja | (4) | - |
| Odlivi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH | (177) | (141) |
| Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru | (490) | (554) |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | (760) | (1.023) |
| Ukupno odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti | (144.795) | (27.156) |
| Neto gotovinski tok koji je (korišten)/generisan u poslovnim aktivnostima | (76.188) | 1.438 |
| GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI | | |
| Prilivi po osnovu izdatih udjela Fonda | 92.178 | 93.113 |
| Odlivi po osnovu povlačenja udjela Fonda | (53.642) | (60.707) |
| Neto gotovinski tok koji je generisan u finansijskim aktivnostima | 38.536 | 32.406 |
| NETO (SMANJENJE) / POVEĆANJE GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA | (37.652) | 33.844 |
| GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA | 46.853 | 13.009 |
| GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA | 9.202 | 46.853 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“
 Izvještaj o promjenama neto imovine investicijskog fonda
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

| | Udjeli | Neraspoređena dobit | Ukupno |
|---------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Stanje 31. decembra 2021. | 168.294 | 4.124 | 172.418 |
| Povećanje po osnovu izdatih udjela | 92.446 | - | 92.446 |
| Smanjenje po osnovu povlačenja udjela | (60.752) | - | (60.752) |
| <i>Dobit za godinu</i> | - | 987 | 987 |
| <i>Ostala sveobuhvatna dobit</i> | - | - | - |
| Ukupni rezultat | - | 987 | 987 |
| Stanje 31. decembra 2022. | 199.988 | 5.111 | 205.099 |
| Povećanje po osnovu izdatih udjela | 91.470 | - | 91.470 |
| Smanjenje po osnovu povlačenja udjela | (53.690) | - | (53.690) |
| <i>Dobit za godinu</i> | - | 2.774 | 2.774 |
| <i>Ostala sveobuhvatna dobit</i> | - | - | - |
| Ukupni rezultat | - | 2.774 | 2.774 |
| Stanje 31. decembra 2023. | 237.768 | 7.885 | 245.653 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

1. OPŠTI PODACI I DJELATNOST

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „RAIFFEISEN EURO BOND“ je posebna imovina bez svojstva pravnog lica, koju je uz dozvolu Komisije za vrijednosne papire FBiH (u daljem tekstu „Komisija“) osnovalo „Raiffeisen Invest“ društvo za upravljanje fondovima d.d. (u daljem tekstu „Društvo“). Dozvola za osnivanje Fonda izdata je Rješenjem broj 05/1-19-85/18 dana 19. aprila 2018. godine, a dozvola za upravljanje Fondom izdata je od strane Komisije za vrijednosne papire FBiH dana 17. maja 2018. godine pod brojem 05/1-19-1131/18. Banka depozitar je UniCredit Bank d.d. Mostar.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora Društva broj 416/18 od 26. marta 2018. godine, te Rješenjem Komisije broj 05/1-19-85/18 od 19. aprila 2018. godine, ponuđena je javna emisija udjela u Fond sa pojedinačnom vrijednošću od 195,583 KM po udjelu. Javna ponuda je objavljena 25. aprila 2018. godine sa rokom trajanja do 9. maja 2018. godine, te sa uspješnosti emisije u iznosu od 1.000.000 KM vrijednosti uplaćenih udjela. U skladu sa Rješenjem Komisije za vrijednosne papire broj 05/I-19-112/18 od 17. maja 2018. godine i u skladu sa izvještajem Banke depozitara o broju kupljenih udjela Fonda broj SA-1202/18 od 10. maja 2018. godine broj kupljenih od ponuđenih udjela je iznosio 20.361,2919 po nominalnoj vrijednosti od 195,583 KM po udjelu, što je ukupno predstavljalo 3.982.322,55 KM vrijednosti udjela na dan 9. maja 2018. godine.

Sjedište Fonda je u Sarajevu, u ulici Zmaja od Bosne bb.

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilnoj marki (KM), koja je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Osnovna djelatnost

Fond je osnovan sa ciljem prikupljanja novčanih sredstava javnom ponudom udjela u Fondu, čija se sredstva ulažu u skladu sa odredbama Zakona o investicionim fondovima, i čiji vlasnici imaju pravo, pored prava na srazmjeran udio u dobiti fonda, u svako doba zahtijevati isplatu udjela i na taj način istupiti iz Fonda.

Fond je osnovan u skladu sa odlukom Nadzornog odbora Društva broj 416/18 od 26. marta 2018. godine, na neodređeno vrijeme, sa mogućnosti prestanka poslovanja isključivo u slučajevima u skladu sa Zakonom, Statutom i Prospektom Fonda. U skladu sa iznad navedenom Odlukom Nadzornog odbora Društva, te Rješenjem Komisije za vrijednosne papire broj 05/1-19-85/18 od 19. aprila 2018. godine, ponuđena je javna emisija udjela u Fond sa pojedinačnom vrijednošću od 195,583 KM po udjelu. Javna ponuda je objavljena 25. aprila 2018. godine sa rokom trajanja do 9. maja 2018. godine, te sa uspješnosti emisije u iznosu od 1.000.000 KM vrijednosti uplaćenih udjela. U skladu sa Rješenjem Komisije za vrijednosne papire broj 05/I-19-112/18 od 17. maja 2018. godine i u skladu sa izvještajem Banke depozitara o broju kupljenih udjela Fonda broj SA-1202/18 od 10. maja 2018. godine broj kupljenih od ponuđenih udjela je iznosio 20.361,2919 po nominalnoj vrijednosti od 195,583 KM po udjelu, što je ukupno predstavljalo 3.982.322,55 KM vrijednosti udjela na dan 9. maja 2018. godine.

U skladu sa Prospektom i Statutom Fonda, investicijski cilj Fonda je ostvarivanje višeg prinosa od kamata ostvarenih na srednjoročnom bankovnom depozitu denominiranom u EUR.

Tokom 2022. godine Nadzorni odbor je donio Odluke broj 812/22 i 813/22 od 03. augusta 2022. godine, po kojim su usvojene izmjene i dopune podataka u Prospektu i Statutu Raiffeisen Euro Bond Otvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

1. OPŠTI PODACI I DJELATNOST (NASTAVAK)

Osnovna djelatnost (nastavak)

Fond nastoji ostvariti Investicijski cilj kroz ostvarivanje stabilnog porasta vrijednosti udjela na srednji rok kroz ulaganje imovine Fonda pretežno u dužničke vrijednosne papire i ostale finansijske instrumente u skladu sa zakonskim i ograničenjima ulaganja navedenim u ovom Prospektu. S obzirom na investicijski cilj, Fond je obveznički fond.

Imovina Fonda ulaže se u sljedeće finansijske instrumente:

- Obveznice, instrumente tržišta novca, te investicijske fondove koji pretežno ulažu u finansijske instrumente s fiksnim prinosom, u Bosni i Hercegovini (FBiH i RS), drugim zemljama članicama CEFTA-e, državama članicama EU, te drugim zemljama članicama OECD-a, do 100% neto imovine Fonda;
- Fond može ulagati više od 35% neto imovine Fonda u finansijske instrumente čiji je izdavatelj ili garant država BiH, entiteti FBiH Republika Srpska, jedinica lokalnih i regionalnih samouprava FBiH i Republike Srpske ili Centralna banka Bosne i Hercegovine, zemlja članica, zemlja članica CEFTA-e, ili zemlja članica OECD-a, u skladu sa Zakonom predviđenim uslovima;
- Investicijske fondove koji pretežno ulažu u finansijske instrumente s fiksnim prinosom u Bosni i Hercegovini, drugim zemljama članicama CEFTA-e, državama članicama EU, te drugim zemljama članicama OECD-a, do 30% neto imovine Fonda;
- Depozite u finansijskim institucijama i novac na računima Fonda, do 50% neto imovine Fonda;
- Repo ugovore o prodaji i ponovnoj kupovini, do 30% neto imovine Fonda;
- Valutna eksponiranost Fonda prema KM i EUR-u iznosi minimalno 90% neto vrijednost fonda od čega prema EUR min 51% neto vrijednosti fonda;
- Iznimno, u određenim razdobljima udio novčanih sredstava i depozita može biti veći od 50% u svrhu restrukturiranja portfelja ili u svrhu smanjenja efekta mogućeg pada cijena vrijednosnih papira;
- Fond neće biti izložen dioničkom tržištu.

Prilikom ulaganja u udjele investicijskih fondova Društvo će voditi računa da nivo zaštite investitora i obaveza izvještavanja i informiranja investitora u takve fondove bude najmanje jednaka zahtjevima propisanim Zakonom, naročito u pogledu ograničenja ulaganja, te da su takvi investicijski fondovi ovlašteni od Komisije ili odgovarajućih nadležnih organa u državi članici ili državi koja nije članica Evropske unije, te da je prospektom ili statutom fonda u čije se udjele ulaže predviđeno da najviše 10% imovine fonda može biti uloženo u dionice ili udjele drugih fondova. Ukoliko se imovina Fonda ulaže u udjele investicijskih fondova naknada za upravljanje koja se naplaćuje na teret imovine tih fondova ne smije biti veća od 1,5% godišnje. Ukoliko se imovina Fonda ulaže u udjele investicijskih fondova kojima direktno ili indirektno upravlja isto društvo za upravljanje, ili kojima upravlja drugo društvo s kojim je to društvo povezano zajedničkom upravom ili vladajućim uticajem, ili direktnim ili neizravnim međusobnim vlasničkim udjelom na takva se ulaganja Fondu ne smije naplatiti ulazna ili izlazna naknada.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

1. OPŠTI PODACI I DJELATNOST (NASTAVAK)

Osnovna djelatnost (nastavak)

Ulaganje u termiinske i opcijske ugovore, prenosive vrijednosne papire i instrumente tržišta novca sa ugrađenim izvedenicama i druge finansijske izvedenice može se koristiti u svrhu zaštite imovine Fonda i u svrhu postizanja investicijskih ciljeva Fonda, odnosno povećanja prinosa i smanjenja troškova Fonda. Korištenjem finansijskih izvedenica neće se mijenjati investicijska strategija, niti povećavati izloženost rizicima iznad onih definisanih ovim Prospektom, Statutom Fonda i Zakonom. Ukupna izloženost Fonda prema finansijskim izvedenicama ni u kom slučaju ne smije biti veća od neto vrijednosti imovine Fonda. Društvo će investirati imovinu Fonda u vrijednosne papire i na tržišta na kojima će, prema procjeni Društva, ostvariti najbolji prinos, pri čemu će se pored navedenih ograničenja ulaganja utvrđenih Prospektom, pridržavati i ograničenja ulaganja utvrđenih Zakonom i podzakonskim aktima. U slučaju prekoračenja ograničenja ulaganja koja su posljedica kretanja cijena na tržištu, Društvo nastojeći sačuvati interese investitora, dužno je uskladiti ulaganje Fonda u razumnom vremenskom periodu, nastojeći pri tome eventualni gubitak svesti na najmanju moguću mjeru.

Banka depozitar vodi računa da je izračun neto vrijednosti pojedine dionice ili udjela u Fondu obavljen u skladu sa Zakonom, mjerodavnim propisima i prospektom. Izračun vrijednosti udjela Fonda se svakodnevno objavljuje na web-stranici Društva.

2. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Organizaciona struktura i sistem internih kontrola definisani su „Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji“ usvojenim od strane Nadzornog odbora verzija V.5.2. od 08. novembra 2021. godine, te „Priručnikom sistema interne kontrole“, verzija V.1.1. usvojenim od strane Uprave dana 11. jula 2017. godine. Navedenim dokumentima su utvrđeni osnovni principi organizacije i rada interne kontrole poslovanja Društva, odgovornosti i ovlaštenja, kao i izvještavanje nadležnih organa Društva u postupku interne kontrole. Interna kontrola, odnosno poslovi interne kontrole obavljaju se u okviru jedinice za nadzor i analizu. Jedinica za nadzor i analizu zadužena je za uspostavljanje sistema za praćenje rizika, kontrolu poslovanja u ime i za račun Društva, odnosno kontrolu poslovanja koje se odvija u ime i za račun investicijskih fondova pod upravljanjem, te za izradu stručnih analiza i izvještavanje Uprave i Nadzornog odbora.

U skladu sa prethodno definisanim sistemom interne kontrole Društvo je za poslovanje Fonda definisalo kontrolne procese koji mogu biti prezentirani kako slijedi:

- Kontrola registra vlasnika udjela i dokumentacije;
- Kontrola dokumentacije za identifikaciju ulagatelja;
- Kontrola zahtjeva za kupovinu i prodaju udjela;
- Kontrola trgovanja;
- Praćenje pozicija i kontrola ograničenja ulaganja;
- Prekoračenja ograničenja ulaganja;
- Praćenje rizika i mjerenje uspješnosti;
- Mjesečno izvještavanje o djelovanju sistema internih kontrola;
- Praćenje tržišnih, kreditnih i operativnih rizika koji proizlaze iz poslovanja Društva.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

2. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA (NASTAVAK)

Organizacija Društva definisana je „Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji Raiffeisen Invest d.d.“ usvojenim od strane Nadzornog odbora broj 1101/21 od dana 08. novembra 2021. godine, kojom je prestao da važi raniji Pravilnik od 26. marta 2019. godine, te „Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta“ usvojenim od strane Uprave Društva od 21. marta 2022. godine, kojom je prestao da važi raniji Pravilnik od 12. novembra 2021. godine.

Društvo za upravljanje kao subjekt koji upravlja Fondom na dan 31. decembar 2023. godine ima zaposlenih devet osoba, na funkcijama: direktor Društva, izvršni direktor Društva, rukovodilac Operativne jedinice – Front Office (Portfolio menadžer), specijalista za upravljanjem portfeljom i podršku prodaji, specijalista za interne kontrole i upravljanje rizicima, saradnik na poslovima interne kontrole i upravljanja rizicima, viši saradnik za administraciju imovine i registra udjelicara, rukovodilac jedinice za praćenje usklađenosti poslovanja (Compliance)/Sekretar Društva, te interni revizor.

Društvo za upravljanje organizovano je u sljedeće organizacione jedinice:

- Uprava;
- Operativna jedinica (front office);
- Jedinica za nadzor i analizu (middle office);
- Jedinica za podršku (back office);
- Jedinica za praćenje usklađenosti poslovanja Društva.

Direktor i Izvršni direktor direktno odgovaraju i podnose izvještaje o radu Nadzornom odboru Društva, koji je sastavljen od 3 člana i to:

| | |
|---------------|--|
| Edin Hrnjica | Predsjednik (Član do 26.10.2023. godine) |
| Peter Žilinek | Član (Predsjednik do 26.10.2023. godine) |
| Amna Gabela | Član od 27.10.2023. godine |
| Andreea Achim | Član do 26.10.2023. godine |

Operativna jedinica (front office) zadužena je za upravljanje imovinom Fonda, pripremu i provođenje transakcija vrijednosnim papirima u ime i za račun Fonda, izradu i ažuriranje analiza vrijednosnih papira iz portfolija Fonda, te izradu analiza tržišta kapitala. Jedinica za nadzor i analizu (middle office) zadužena je za mjerenje rizika i uspješnosti, kontrolu transakcija, investicionih ograničenja i utvrđivanja vrijednosti imovine, mjere i postupke u cilju zaštite portfolija, te postavljanje i praćenje limita, te izvještavanje u slučajevima prekoračenja. Jedinica za podršku (back office) odgovorna je za poslove poravnanja, računovodstveno praćenje i vrednovanje imovine Fonda, dnevno izvještavanje i usklađivanje stanja sa ostalim jedinicama.

Jedinica za praćenje usklađenosti poslovanja Društva je odgovorna za praćenje zakonskih propisa, pripremu uputstava i procedura, komunikaciju sa regulatorima, savjetovanje i edukaciju uposlenika i rukovodstva, prevenciju mogućih zloupotreba i usklađivanje pravilnika sa propisima.

Interna revizija planira i organizuje izvođenje pojedinačnih revizija u skladu sa Godišnjim planom rada Interne revizije, u cilju davanja nezavisne ocjene adekvatnosti, efikasnosti i uspješnosti sistema interne kontrole, usklađenosti poslovanja Društva sa zakonom, drugim propisima i općim aktima, efikasnosti poslovnih operacija Društva i rizika u poslovanju Društva, kao i davanja prijedloga za njihovo unapređenje.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

2. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA (NASTAVAK)

Knjigovodstveno evidentiranje za Fond obavlja Društvo za upravljanje. Za evidentiranje poslovnih promjena u knjigovodstvu, obradu podataka, prezentiranje izvještaja i informacija u vezi stanja i promjene stanja iz portfolija emitenata kao i ostalih poslovnih događaja iz domena djelatnosti Fonda, koristi se savremena računarska oprema, kao i računovodstveni software koji obezbjeđuje usklađenost sa računovodstvenim i drugim zakonskim zahtjevima.

Organizaciona struktura Društva koja se bazira na usvojenim internim aktima, podjela nadležnosti i odgovornosti, uspostavljene procedure, administrativna kontrola i evidencije u postupku donošenja odluka i odobravanju poslovnih transakcija u odnosu na obim i vrstu poslovnih aktivnosti, adekvatno su uspostavljene i predstavljaju optimalan osnov za poslovanje u skladu sa važećim propisima koji regulišu tržište kapitala.

3. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA

3.1 Početna primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda koji su na snazi u tekućem izvještajnom periodu

Sljedeće izmjene postojećih standarda koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, stupaju na snagu za tekući izvještajni period:

| Standard | Naziv |
|-------------------|--|
| MSFI 17* | Novi standard MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ objavljen u maju 2017. godine, uključujući izmjene MSFI-ja 17 objavljene u junu 2020. (izmjene za rješavanje problema i izazova u primjeni koji su identificirani nakon objave standarda, uključujući i odgodu primjene za period koji počinju 1. januara 2023. godine) i izmjene u decembru 2021. (izmjene vezano za prvu primjenu MSFI 17 i MSFI 9) |
| Izmjene MSFI-ja 4 | Izmjene koje se odnose na datum isteka pristupa odgode, objavljeno u junu 2020. |
| Izmjene MRS-a 1 | Objavljivanje računovodstvenih politika, objavljeno u februaru 2021. |
| Izmjene MRS-a 8 | Definicija računovodstvenih procjena, objavljeno u februaru 2021. |
| Izmjene MRS-a 12 | Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obaveze koje proizlaze iz jedne transakcije, objavljeno u maju 2021. |
| Izmjene MRS-a 12 | Međunarodna porezna reforma – Model pravila iz drugog stuba, objavljeno u maju 2023. |

*Upravni odbor Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika FBiH je donio odluku 19. septembra 2022. godine da MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ će se primjenjivati na godišnja obračunska razdoblja koja počinju 1. januara 2026. godine ili kasnije, uz mogućnost ranije primjene u slučajevima kada se primjenjuje i MSFI 9 „Finansijski instrumenti“.

Usvajanje ovih novih standarda, izmjene postojećih standarda i tumačenje nisu doveli do značajnih promjena u finansijskim izvještajima Fonda.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

3. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDARDA

3.2. Novi standardi i izmjene postojećih standarda koji još nisu usvojeni

Na dan odobrenja tih finansijskih izvještaja bili su objavljeni sljedeći novi standard i izmjene postojećih standarda, ali još nisu stupili na snagu:

| Standard | Naziv | Datum stupanja na snagu |
|--------------------------------------|--|--------------------------------|
| Izmjene MSFI-ja 16 | Obaveza po najmu u transakcijama prodaje s povratnim najmom - objavljeno u septembru 2022. | 1. januara 2024. |
| Izmjene MRS-a 1 | Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih i dugoročnih obaveza s ugovornim uvjetima - objavljeno u oktobru 2022. | 1. januara 2024. |
| Izmjene i dopune MRS 21 | Nemogućnosti razmjene – objavljeno u augustu 2023. | 1. januara 2025. |
| Izmjene i dopune MRS-a 7 i MSFI-ja 7 | Aranžmani za finansiranje dobavljača - objavljeno u maju 2023. | 1. januara 2024. |
| Izmjene i dopune MSFI-ja 10 i MRS 28 | Izmjene vezano za prodaju ili unos u imovini između investitora i pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata – objavljeno u septembru 2014. | Odgođeno na neodređeno vrijeme |

Fond je izabrao da ne usvoji ove nove standarde, izmjene postojećih standarda i nova tumačenja prije nego oni stupe na snagu. Fond predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena postojećih standarda i novih tumačenja neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Fonda u periodu inicijalne primjene.

Fond je u 2023. godini izračunao efekt umanjenja vrijednosti u skladu sa IFRS 9 na cjelokupnom portfelju u iznosu od 395 hiljada KM (2022: 169 hiljada KM), te je isti ocijenio nematerijalnim i nije ga knjižio u računovodstvene evidencije.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

4.1 Osnova za prezentiranje

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa računovodstvenom praksom koja je propisana i odobrena Zakonom o investicijskim fondovima („Službene novine Federacije BiH“, broj: 85/08 i 25/17). Ova praksa se temelji na pravnom okviru za finansijsko izvještavanje uključujući Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21), računovodstvene standarde koji su usvojeni u Federaciji Bosne i Hercegovine i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika Federacije Bosne i Hercegovine (na temelju odobrenja Komisije za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine).

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška, izuzev finansijskih instrumenata koji su vrednovani u skladu sa odredbama Pravilnika o utvrđivanju vrijednosti imovine investicijskog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine investicijskog fonda („Službene novine Federacije BiH“, broj 81/22“) i Zakona o investicijskim fondovima Federacije Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj 85/08 i 25/17“).

Priloženi finansijski izvještaji su pripremljeni po principu trajnosti poslovanja, koji pretpostavlja realizaciju imovine i zadovoljenje obaveza u svakodnevnom poslovanja.

4.2 Klasifikacija imovine, obaveza i izvanbilansnih stavki po valuti

Stavke se po valuti evidentiraju u konvertibilnim markama, stranoj valuti i po valutnoj klauzuli. Devizne stavke se evidentiraju u izvornoj valuti. Podmirivanje potraživanja uz valutnu klauzulu ugovorno se vezuje uz srednji kurs Centralne banke Bosne i Hercegovine ili kurs definisan ugovorom. Podmirivanje obaveza uz valutnu klauzulu vezuje se uz srednji kurs Centralne banke BiH ili uz kurs definisan ugovorom.

4.3. Strane valute i iskazivanje kursnih razlika

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se po kursu strane valute važećem na dan transakcije. Stavke aktive i pasive iskazane u stranim valutama ili uz valutnu klauzulu, usklađuju se s kretanjem srednjeg kursa CBBiH ili s kretanjem kursa sa kojim su ugovorno vezani. Za devizne pozicije čija valuta nije uvrštena na kursnoj listi CBBiH, za preračun se primjenjuju srednji kursevi nacionalnih središnjih banaka za euro, a vrijednosti izražene u eurima preračunavaju se u konvertibilne marke (u daljem tekstu: KM) protuvrijednost po srednjem kursu CBBiH važećem za isti datum. Kursne razlike nastale zbog pretvaranja u KM priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Kursne razlike se obračunavaju na stanja potraživanja ili obaveza dnevno. Obračunsko razdoblje može biti i drugačije propisano ovisno o definiciji datuma izračunavanja cijene udjela. Razlike između vrijednosti na početku i kraju obračunskog perioda evidentiraju se kao pozitivna ili negativna kursna razlika i uključuju se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u bruto ili neto iznosu, a ovisno o razradi pozicija izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Prihodi ili rashodi proizašli iz obračuna kursnih razlika iskazuju se na kraju obračunskog perioda.

4.4. Oporezivanje

Fond nije obveznik poreza na dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i ostalim propisima u Federaciji Bosne i Hercegovine, obzirom da se ne radi o zasebnom pravnom licu.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.5. Događaji nastali nakon datuma bilansa

Događaji nastali nakon datuma bilansa jesu oni događaji, povoljni ili nepovoljni, koji se odvijaju između datuma bilansa i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje i koji mogu ukazati na potrebu korekcije imovine i obaveza, ili da ih treba objaviti. Korekcija imovine i obaveza se provodi za događaje nastale nakon datuma bilansa koji pružaju dodatne dokaze za procjenu iznosa koji se odnosi na postojeća stanja na datum bilansa u slučaju značajne promjene. Događaji nastali nakon datuma bilansa koji ne utječu na stanje imovine i obaveza, ali su od tolikog značaja da bi mogli uticati na korisnika finansijskih izvještaja pri donošenju odluka, objavljuju se u napomenama uz finansijske izvještaje.

4.6. Promjene računovodstvenih politika

Utvrđene računovodstvene politike dosljedno se primjenjuju iz godine u godinu, a mijenjaju se ukoliko:

- je promjena zahtijevana MSFI-evima, ili
- promjena rezultira finansijskim izvještajima koji pružaju pouzdanije i značajnije informacije o učincima transakcija, drugih događaja ili uslova na finansijskih položaj, finansijsku uspješnost ili novčane tokove poslovnog subjekta,
- je promjena zahtijevana zakonskim propisima Komisije za vrijednosne papire FBiH,
- je promjena zahtijevana odredbama RBI Smjernica.

4.7. Prihodi i troškovi od kamata

Pod kamatama se podrazumijevaju svi prihodi, odnosno rashodi kojima je osnovica za obračun plasman iskazan u aktivni bilansa, odnosno obaveza iskazana u pasivi bilansa, bez obzira obavlja li se obračun jednokratno ili na vremenskoj osnovi (periodično). Prihodi od kamata priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, uzimajući u obzir efektivni prinos sredstva po kojem su kamate obračunate ili primjenjenu varijabilnu stopu. Prihod od kamata i rashod po kamatama uključuje amortizaciju diskonta ili premije, kao i ostalih razlika između početne knjigovodstvene vrijednosti kamatonosnog instrumenta i iznosa po dospjeću koji je izračunat na bazi efektivne kamatne stope. Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se tačno diskontiraju procijenjena buduća plaćanja u novcu ili priliv novca tokom očekivanog vijeka trajanja finansijske imovine ili finansijskih obaveza na bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine ili na amortizirani trošak finansijske obaveze.

Pri izračunu efektivne kamatne stope Fond procjenjuje očekivane novčane tokove uzimajući u obzir sve ugovorne uslove finansijskog instrumenta (na primjer prijevremeno plaćanje, produženje, opciju kupovine i slične opcije), ali ne uzima u obzir očekivane kreditne gubitke. U izračun se uključuju sve naknade i iznosi plaćeni ili primljeni između ugovornih stranaka koji su sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijski troškovi, te sve ostale premije ili diskonti.

Bruto knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine, predstavlja iznos po kojem se finansijska imovina mjeri pri početnom priznavanju, umanjeno za otplatu glavnice, uvećano ili umanjeno za kumulativnu amortizaciju, primjenom metode efektivne kamatne stope, svih razlika između početnog iznosa i iznosa pri dospjeću prije usklađivanja za rezervacije za umanjjenje vrijednosti. Amortizirani trošak finansijske obaveze predstavlja iznos po kojemu se finansijska obaveza mjeri pri početnom priznavanju, umanjeno za otplatu glavnice, uvećano ili umanjeno za kumulativnu amortizaciju, primjenom metode efektivne kamatne stope, svih razlika između početnog iznosa i iznosa pri dospjeću.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.7. Prihodi i troškovi od kamata (nastavak)

Ako je sredstvo djelomično otpisano do njegovog procijenjenog nadoknadivog iznosa, prihod od kamata se priznaje na temelju kamatne stope koja je korištena za diskontiranje budućih novčanih tokova radi mjerenja nadoknadivog iznosa. U skladu s MSFI 9, to je historijska efektivna kamatna stopa koja je korištena prije nego što je potraživanje postalo sumnjivo i sporno. Prihodi i troškovi od kamata iskazuju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti po utvrđivanju vlasničkog prava.

4.8. Troškovi od naknada i provizija

Troškove od naknada i provizija čine uglavnom naknade iz odnosa sa Društvom za upravljanje fondovima, naknade depozitnoj banci i transakcijski troškovi iz upravljanja imovinom Fondova, te ostali troškovi naknada i poreza propisanih zakonskim aktima i podaktima. Troškovi upravljanja koji mogu teretiti imovinu Fonda priznaju se u visini stvarno nastalih troškova. Troškovi po naknadama evidentiraju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti periodu kada su nastali.

4.9. Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi priznaju se u imovini Fonda na prvi dan od kojeg se dionicom/udjelom trguje bez prava na dividendu (ex-dividend date), odnosno na dan utvrđivanja vlasničkog prava, a temeljem odluke o isplati dividende nadležnog tijela emitenta (npr. glavne skupštine) ili zaprimljene obavijesti od depozitara. Pri tome je vjerovatno da će Fond ostvariti ekonomske koristi povezane s dividendom, a iznos iste može se pouzdano izmjeriti.

4.10. Ostali prihodi i troškovi

U okviru ostalih prihoda i troškova uključuju se sve stavke koje nisu mogle biti uključene ili ne pripadaju niti jednoj od prethodno spomenutih kategorija prihoda i troškova. U okviru ostalih troškova Fonda uključuju se dozvoljeni troškovi Fonda i to:

- troškovi vođenja registra udjela, uključujući troškove izdavanja potvrda o transakciji ili stanju udjela, ako je to potrebno, te troškove isplate udjela u dobiti;
- troškovi godišnje revizije;
- troškovi izrade, štampanja i poštarine vezani uz polugodišnje i godišnje izvještaje vlasnicima udjela;
- sve propisane naknade u vezi sa izdavanjem odobrenja Fondu;
- porezi koje je Fond dužan platiti na svoju imovinu ili dobit;
- troškovi objave izmjena prospekta i drugih propisanih objava, te
- ostali troškovi određeni posebnim zakonima (troškovi Komisije za vrijednosne papire FBiH).

4.11. Razgraničavanje prihoda i troškova

Prihodi i troškovi koji se odnose na izvještajni obračunski period, a ugovorno dospijevaju na naplatu, odnosno plaćanje u narednom obračunskom periodu, razgraničavaju se na način da se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti izvještajnog perioda priznaje pripadajući dio.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.12. Iskazivanje, priznavanje i mjerenje imovine i obaveza

Klasifikacija imovine i obaveza

Za potrebe izrade i prezentacije finansijskih izvještaja imovina se dijeli na:

- finansijsku imovinu,
- ostalu imovinu.

Obaveza predstavlja sadašnju obavezu Fonda proizašlu iz prošlih transakcija za čije se podmirenje očekuje odliv sredstava (glavnice i ekonomskih koristi vjerovnika) u budućnosti.

Finansijska imovina i finansijske obaveze

Pod finansijskom imovinom podrazumijeva se sredstvo koje je:

- novac;
- ugovorno pravo da se primi novac ili drugu finansijsku imovinu drugog društva;
- ugovorno pravo na razmjenu finansijskih instrumenata s drugim društvima prema uslovima koji su potencijalno povoljniji;
- vlasnički instrumenti drugog društva;
- ugovor koji će biti ili može biti podmiren vlasničkim instrumentima društava i predstavlja:
 - a. nederivativni instrument za kojeg će subjekt biti ili može biti obavezan primiti promjenjiv broj vlastitih vlasničkih instrumenata drugog subjekta, ili
 - b. derivativ koji će se namiriti ili se može namiriti na način drugačiji od razmjene fiksnog iznosa novca ili druge finansijske imovine za fiksni broj vlastitih vlasničkih instrumenata subjekta.

Finansijske obaveze predstavljaju svaku vrstu obaveza koja za Fond proizlazi iz dogovorne transakcije finansijskim instrumentom, a kojom je dogovorena predaja novca ili druge finansijske imovine ili razmjena finansijskih instrumenata po uslovima koji su potencijalno nepovoljni.

Klasifikacija finansijske imovine

Fond ima mogućnost pri početnom priznavanju odrediti da će se pojedina finansijska imovina mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ako bi se time otklonila ili znatno umanjila nedosljednost pri mjerenju ili priznavanju koja bi inače nastala zbog mjerenja imovine ili obaveza ili priznavanja dobiti i gubitka povezanih s tom imovinom ili obavezama na različitim osnovama, a temeljem niže opisane klasifikacije. Ovakva odluka je neopoziva. Izuzev ako se primjenjuje gore navedena mogućnost, Fond će dalje klasificirati finansijsku imovinu kao imovinu koja se naknadno mjeri:

- po amortiziranom trošku,
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, ili
- po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

i to na temelju:

- poslovnog modela upravljanja finansijskom imovinom
- obilježja finansijske imovine s ugovornim novčanim tokovima.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.12. Iskazivanje, priznavanje i mjerenje imovine i obaveza (nastavak)

Finansijska imovina i finansijske obaveze (nastavak)

Finansijska imovina s ugovornim novčanim tokovima mora imati sljedeća obilježja da bi uopšte mogla biti klasificirana kao finansijska imovina po amortizacijskom trošku ili po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit:

- glavnica je fer vrijednost finansijske imovine pri početnom priznavanju,
- kamata obuhvata naknadu za vremensku vrijednost novca, za kreditni rizik povezan s nepodmirenim iznosom glavnice tokom određenog vremena te za ostale osnovne rizike i troškove zajma, kao i za profitnu maržu.

Mjerenje finansijske imovine po amortiziranom trošku

Finansijska imovina se mjeri po amortiziranom trošku ako su ispunjena sljedeća dva uslova:

- finansijska imovina dio je poslovnog modela čija je svrha držanje finansijske imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i
- na određene datume, na osnovu ugovornih uslova finansijske imovine, nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Mjerenje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Finansijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena sljedeća dva uslova:

- finansijska imovina dio je poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje i prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine i
- na određene datume, temeljem ugovornih uslova finansijske imovine, nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Mjerenje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

Finansijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha osim ako se mjeri po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Fond ima mogućnost, pri početnom priznavanju ulaganja u vlasničke instrumente, ako se ne radi o ulaganjima koja se drže radi trgovanja, i koja bi se inače mjerila po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, donijeti neopozivu odluku.

Klasifikacija finansijskih obaveza

Finansijske obaveze proizašle iz derivativnih finansijskih instrumenata evidentiraju se po fer vrijednosti. Finansijske obaveze proizašle iz kupovine dijela finansijske imovine priznaju se na datum bilansa po trošku koji je fer vrijednost primljene naknade. Transakcijski troškovi se uključuju u početno mjerenje takve finansijske obaveze. Naknadno mjerenje obavlja se po amortizacijskom trošku. Za finansijske obaveze s kratkoročnim dospijećem bez utvrđene kamatne stope uobičajeno se mjere prema iznosu troška koji je fer vrijednost primljene naknade. Ostale obaveze se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju po nominalnoj vrijednosti koja proizlazi iz poslovne transakcije, utemeljene na ugovoru i/ili drugoj vjerodostojnoj ispravi o nastanku obaveze.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.12. Iskazivanje, priznavanje i mjerenje imovine i obaveza (nastavak)

Finansijska imovina i finansijske obaveze (nastavak)

Klasifikacija finansijskih obaveza (nastavak)

Ako se za obaveze u domaćoj valuti ugovori neki od načina revalorizacije (valutna klauzula, stopa rasta cijena, itd.), obaveze se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju po revaloriziranoj vrijednosti. Obaveze se podmiruju u rokovima i na način određen ugovorom. Sve finansijske obaveze klasificiraju se kao obaveze koje se naknadno mjere po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope osim finansijskih obaveza određenih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (uključujući derivativne instrumente), koje se naknadno mjere po fer vrijednosti. Fond ima mogućnost pri početnom priznavanju odrediti da će se pojedina finansijska obaveza mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ako bi se time otklonila ili znatno umanjila nedosljednost pri mjerenju ili priznavanju koja bi inače nastala zbog mjerenja imovine ili obaveza ili priznavanja dobiti i gubitka povezanih s tom imovinom ili obavezama na različitim osnovama. Ovakva odluka je neopoziva.

Priznavanje finansijske imovine i finansijskih obaveza

Sva finansijska imovina i finansijske obaveze uključujući i derivativne instrumente priznaju se u bilansu u trenutku kada Fond postane dio obvezujućeg ugovora o finansijskoj imovini. Od tog datuma, u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, priznaju se svi dobiti ili gubici koji nastaju zbog promjena u fer vrijednosti imovine i obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, te svi dobiti ili gubici koji nastaju zbog promjena u iznosu amortizacijskog troška imovine i obaveza klasificirane po amortizacijskom trošku, dok promjene u fer vrijednosti imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se evidentiraju kroz kapital.

Početno i naknadno mjerenje finansijske imovine i finansijskih obaveza

Finansijska imovina i finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećano ili umanjeno, u slučaju finansijske imovine ili finansijskih obaveza koja nisu određene po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, za transakcijske troškove koji su direktno povezani sa stjecanjem ili isporukom finansijske imovine ili finansijskih obaveza. Izuzetak od navedenog su finansijska imovina i finansijske obaveze koje se mjere po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, kojima se pri početnom priznavanju ne dodaju transakcijski troškovi, jer se oni po nastanku priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Kupnja i prodaja finansijskih instrumenata priznaje se u imovini Fonda na datum trgovanja. Zaključena transakcija kupovine priznaje se u imovini Fonda prema vrsti i provedenoj klasifikaciji finansijskog instrumenta uz istovremeno formiranje obaveze za namiru. Na dan zaključenja transakcije prodaje, u imovini Fonda finansijski instrument se prestaje priznavati, a počinje se priznavati potraživanje s osnove prodaje finansijskog instrumenta.

Prilikom sudjelovanja u javnoj ponudi prenosivih vrijednosnih papira (inicijalna i sekundarna ponuda, ponuda ograničenom broju ulagatelja i sl.), prenosivi vrijednosni papiri te instrumenti tržišta novca, se inicijalno priznaju kao potraživanje u iznosu datog prijedloga sudjelovanja u ponudi, a nakon što je ponuda prihvaćena te je primljena obavijest o prihvaćanju javne ponude prenosivog vrijednosnog papira od ponuditelja odnosno aranžera ili depozitara, ovisno što je ranije, a prenosivom su vrijednosnom papiru, odnosno instrumentu tržišta novca, dodijeljena sva potrebna obilježja, isti se priznaje u imovini Fonda u skladu sa klasifikacijama finansijske imovine opisanih u ovim računovodstvenih politikama.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.12. Iskazivanje, priznavanje i mjerenje imovine i obaveza (nastavak)

Finansijska imovina i finansijske obaveze (nastavak)

Početno i naknadno mjerenje finansijske imovine i finansijskih obaveza (nastavak)

Prenosivi vrijednosni papiri u imovini Fonda kod uvjetovanih javnih ponuda za otkup vrijednosnih papira priznaju se od datuma obavijesti depozitara ili ponuditelja odnosno aranžera o prihvaćenoj ponudi od strane ponuditelja po cijeni otkupa iz javne ponude.

Potraživanja ili obaveze po osnovi kamata i sličnih prava i obaveza Fonda, priznaju se u imovini ili obavezama Fonda po utvrđivanju imateljevog prava. Potraživanja za dividende priznaju se u imovini Fonda na prvi dan od kojeg se dionicom/udjelom trguje bez prava na dividendu (ex-dividend date), odnosno na dan utvrđivanja imateljevog prava, a temeljem odluke o isplati dividende nadležnog tijela izdavatelja (npr. glavne skupštine) ili zaprimljene obavijesti od depozitara.

Nakon početnog priznavanja, sva finansijska imovina mjeri se:

- po amortiziranom trošku;
- po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili
- po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku mjeri se primjenom metode efektivne kamatne stope umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti na temelju objektivnih dokaza. Premije i diskonti, uključujući početne transakcijske troškove, uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost instrumenta i amortiziraju se temeljem efektivne kamatne stope instrumenta.

Fer vrijednost izvedenica kojima se ne trguje na uređenom tržištu procjenjuje se temeljem iznosa primitaka ili izdataka koje bi fond imao u slučaju da prekine ugovor na datum bilanse, uzimajući u obzir trenutne tržišne uvjete i kreditni rizik ugovorne strane.

Ostala finansijska imovina i finansijske obaveze, osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha te po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, mjere se po amortiziranom trošku, primjenom efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici vezani uz promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha priznaju se u bilansu uspjeha perioda dok dobiti i gubici vezani za promjenu fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit se evidentiraju kroz sveobuhvatnu dobit.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Fond prilikom vrednovanja finansijske imovine po amortiziranom trošku ne priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti finansijske imovine za očekivane kreditne gubitke, već priznaje umanjenje imovine na temelju objektivnih dokaza. Finansijska imovina po amortiziranom trošku, podložna je izradi procjene o postojanju objektivnih dokaza ili okolnosti vezanih uz umanjenje vrijednosti bez odgode svaki put kada postoji objektivni dokaz ili okolnosti koje upućuju na potrebu procjene vrijednosti imovine radi umanjenja, a najmanje na datum sastavljanja godišnjih i polugodišnjih izvještaja Fonda. Iznos gubitka od umanjenja imovine izračunava se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti, procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta (tj. efektivnoj kamatnoj stopi obračunatoj kod početnog priznavanja).

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.12. Iskazivanje, priznavanje i mjerenje imovine i obaveza (nastavak)

Finansijska imovina i finansijske obaveze (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine (nastavak)

Iznos gubitka priznaje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. U slučaju da se iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji i to smanjenje se može objektivno povezati s događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti (npr. značajno poboljšanje poslovanja i kreditnog rejtinga izdavatelja), prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se i priznaje u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Navedenom ispravkom, knjigovodstvena vrijednost finansijskog instrumenta ne može biti veća od iznosa amortiziranog troška koji bi nastao u slučaju da nije došlo do priznavanja umanjenja vrijednosti.

Za finansijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit, Fond priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i njima se ne umanjuje knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine u izvještaju o finansijskom položaju.

Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada Fondu:

- isteknu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine, ili
- kada Fond prenese finansijsku imovinu.

Prijenos finansijske imovine se događa:

- ako Fond prenese ugovorna prava na primitak novčanih tokova od finansijske imovine, ili
- ako Fond zadrži ugovorna prava na primitak novčanih tokova od finansijske imovine, ali preuzme ugovornu obvezu da će isplatiti primatelju te novčane tokove pri čemu je potrebno ocijeniti u kojoj mjeri zadržava rizike i koristi vlasništva nad finansijskom imovinom.

Kad se prodaje imovina po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit ili imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, prestaje njihovo priznavanje i pripadajuća potraživanja od kupaca priznaju se na datum kad se donese odluku o prodaji.

Imovina po amortiziranom trošku prestaje se priznavati na dan gubitka kontrole nad njima. Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada se ista podmiri, odnosno kad se obaveza iz ugovora ispuni, poništi ili kad istekne.

Reklasifikacija finansijske imovine i finansijske obaveze

Fond ne smije reklasificirati finansijske obaveze. Reklasifikacija finansijske imovine provodi se isključivo prilikom promjene poslovnog modela upravljanja finansijskom imovinom. Fond je pri tome dužan reklasificirati svu svoju finansijsku imovinu na koju promjena poslovnog modela utječe. Reklasifikacija se primjenjuje od datuma reklasifikacije. Datum reklasifikacije je prvi dan prvog izvještajnog perioda nakon promjene poslovnog modela zbog koje Fond reklasificira finansijsku imovinu. Prilikom reklasifikacije ne prepravlja se prethodno priznata dobit, gubitak (uključujući dobit ili gubitak uslijed umanjenja vrijednosti) ili kamate. Fer vrijednost finansijske imovine koja se reklasificira iz kategorije mjerenja po amortiziranom trošku u kategoriju mjerenja po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha mjeri se na datum reklasifikacije.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.12. Iskazivanje, priznavanje i mjerenje imovine i obaveza (nastavak)

Finansijska imovina i finansijske obaveze (nastavak)

Reklasifikacija finansijske imovine i finansijske obaveze (nastavak)

Sva dobit ili gubici nastali kao razlika između prethodno amortiziranog troška finansijske imovine i fer vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti.

Fer vrijednost finansijske imovine koja se reklasificira iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha u kategoriju mjerenja po amortiziranom trošku postaje njezina nova bruto knjigovodstvena vrijednost na datum reklasifikacije. Sva dobit ili gubici nastali kao razlika između prethodno amortiziranog troška finansijske imovine i fer vrijednosti priznaju se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti. Fer vrijednost finansijske imovine koja se reklasificira iz kategorije mjerenja po amortiziranom trošku u kategoriju mjerenja po fer vrijednosti kroz sveobuhvatnu dobit mjeri se na datum reklasifikacije. Sva dobit ili gubici nastali kao razlika između prethodno amortiziranog troška finansijske imovine i fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Efektivna kamatna stopa i procjena umanjenja temeljem objektivnih dokaza ili okolnosti ne usklađuju se zbog reklasifikacije.

Prilikom reklasifikacije finansijske imovine iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u kategoriju mjerenja po amortiziranom trošku, finansijska se imovina reklasificira po njezinoj fer vrijednosti na datum reklasifikacije. Pri tome se kumulativna dobit ili gubici, prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, brišu iz kapitala i usklađuju s fer vrijednosti finansijske imovine na datum reklasifikacije. To usklađenje utječe na ostalu sveobuhvatnu dobit, ali ne utječe na bilans uspjeha te stoga ne predstavlja reklasifikacijsko usklađenje. Slijedom navedenoga, finansijska se imovina mjeri na datum reklasifikacije kao da je uvijek mjerena po amortiziranom trošku. Efektivna kamatna stopa i procjena umanjenja temeljem objektivnih dokaza ili okolnosti ne usklađuju se zbog reklasifikacije.

Reklasifikacijom finansijske imovine iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u kategoriju mjerenja po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, finansijska se imovina nastavlja mjeriti po fer vrijednosti. Pri tome se kumulativna dobit ili gubici prethodno priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificiraju iz kapitala u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kao reklasifikacijsko usklađenje na datum reklasifikacije.

Reklasifikacijom finansijske imovine iz kategorije mjerenja po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha u kategoriju mjerenja po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, finansijska se imovina nastavlja mjeriti po fer vrijednosti.

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.13. Posebni finansijski instrumenti

Ulaganja u instrumente tržišta novca i prenosive dužničke vrijednosne papire

1. Za instrumente tržišta novca te prenosive dužničke vrijednosne papire koji su klasificirani kao finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, odnosno kao finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, fer vrijednost na dan vrednovanja imovine fonda izračunava se u skladu s pravilnikom o vrednovanju koji je propisala Komisija za vrijednosne papire FBiH.
2. Instrumenti tržišta novca te prenosivi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao finansijska imovina po amortiziranom trošku vrednuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene prilikom svakog početnog pojedinačnog ulaganja.

Prodaja dijela portfelja određenog dužničkog instrumenta evidentira se po prosječnoj knjigovodstvenoj vrijednosti ulaganja. Pri prodaji ulaganja razlika između vrijednosti prodaje i knjigovodstvenog iznosa ulaganja priznaje se kao dobit, odnosno gubitak od prodaje i iskazuje u okviru pozicije realiziranih dobitaka i gubitaka od prodaje finansijske imovine kroz bilans uspjeha.

Ulaganja u dugoročne dužničke vrijednosne papire

Dužnički vrijednosni papiri se pri sticanju mogu klasificirati u bilo koju od postojećih kategorija finansijske imovine, a ovisno o specifičnostima dužničkog vrijednosnog papira i u skladu s prethodno navedenim kriterijima klasifikacije.

Dužnički vrijednosni papiri razvrstani kao Finansijska imovina vođena po fer vrijednosti za dnevno se usklađuju s procijenjenom ili fer vrijednosti. Kod dužničkih vrijednosnih papira sa kojima se trguje na aktivnom tržištu u BiH fer vrijednost se izračunava primjenom prosječne cijene trgovanja ponderirane količinom vrijednosnih papira protrgovanih na berzi te prijavljenih institucionalnih transakcija, a zaokružuje se na četiri decimalna mjesta.

Za dužničke vrijednosne papire kojima se trguje u inostranim na tržištima Europske unije i likvidnim tržištima zemalja OECD-a, fer vrijednost se izračunava po osnovu posljednje objavljene tržišne cijene tog vrijednosnog papira sa zvanične kursne liste berzanskog tržište. U slučaju izostanka cijene na izvještaju/potvrdi ili izostanka izvještaja/potvrde o zaključenom trgovanju na dan vrednovanja, fer vrijednost stečenog dugoročnog dužničkog vrijednosnog papira izračunava se na osnovu posljednje cijene trgovanja prethodnih dana. Iznimno, ukoliko 30 dana nisu ostvareni uslovi za vrednovanje dugoročnih dužničkih vrijednosnih papira kako je gore navedeno, isti se vrednuju metodom efektivne kamatne stope, s time da je početna vrijednost zadnja fer vrijednost tog vrijednosnog papira. Ponovnim aktiviranjem trgovanja, dugoročni dužnički vrijednosni papiri ponovno se počinju vrednovati na temelju posljednje cijene trgovanja ostvarene na berzi / tržištu, a kako je već opisano. Dužnički vrijednosni papiri koji su stečeni s namjerom držanja do dospelja iskazuju se po amortiziranom trošku umanjenom za gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizirani trošak se računa metodom efektivne kamatne stope. Diskonti i premije, uključujući početne transakcijske troškove, uključuju se u knjigovodstvenu vrijednost instrumenta i amortiziraju se na osnovu efektivne kamatne stope u prihode, odnosno rashode od kamata. U poslovnim knjigama odvojeno se evidentiraju glavnica, diskont ili premija, te pripadajuće kamate po pojedinom vrijednosnom papiru. Ukoliko kod portfelja dužničkih vrijednosnih papira kod kojih je poslovni model držanje do dospelja nema finansijskih izvora koji će omogućiti nastavak finansiranja finansijskog sredstva do dospelja, ili više ne postoji pozitivna namjera držanja do dospelja, u skladu s MRS-om, svu finansijsku imovinu Fonda koja se drži do dospelja, treba korigovati klasifikaciju u skladu sa poslovnim modelom gdje je namjena trgovanje, a mjerenje po fer vrijednosti. Razlika koja proizlazi između knjigovodstvenog iznosa ulaganja koje se preraspoređuje i fer vrijednosti iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti perioda.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2023.
 (Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

4. MATERIJALNO ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

4.13. Posebni finansijski instrumenti

Ulaganja u vlasničke instrumente

U vlasničke instrumente ubrajamo dionice, udjele u fondovima te prava.

Vlasnički instrumenti se, s obzirom na svrhu, klasificiraju kao finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha uz izuzetke koju su opisani pod tačkom klasifikacija finansijske imovine. Vlasnički instrumenti razvrstani kao finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, uključujući i izuzetke opisane pod tačkom klasifikacija finansijske imovine dnevno se usklađuju s fer vrijednosti.

Za vlasničke instrumente po fer vrijednost na dan vrednovanja imovine Fonda izračunava se u skladu sa Pravilnikom o vrednovanju Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Udjeli u drugim investicijskim fondovima vrednuju se po vrijednosti neto imovine po udjelu ili po dionici pripadnog fonda koja je objavljena odnosno važeća na dan vrednovanja.

Prodaja dijela portfelja određenog vlasničkog vrijednosnog papira evidentira se po prosječnoj knjigovodstvenoj vrijednosti ulaganja. Pri prodaji ulaganja razlika između vrijednosti prodaje i knjigovodstvenog iznosa ulaganja priznaje se kao dobit, odnosno gubitak od prodaje i iskazuje u okviru pozicije realiziranih dobitaka i gubitaka od prodaje finansijske imovine kroz bilans uspjeha.

5. PRIHODI OD KAMATA

| | 2023. | 2022. |
|---|--------------|--------------|
| Prihodi od kamata od finansijske imovine po amortizovanom trošku | 6.291 | 3.813 |
| Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | - | - |
| | <u>6.291</u> | <u>3.813</u> |

6. NAKNADA DRUŠTVU ZA UPRAVLJANJE

Naknada Društvu za upravljanje iznosi 1,2% od ukupne neto imovine Fonda na 31. decembar 2023. godine.

7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Transakcijski račun u banci | 9.202 | 46.853 |
| | <u>9.202</u> | <u>46.853</u> |

8. FINANSIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USPJEHA

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Ulaganja u otvorene investicijske fondove u inostranstvu | | |
| Raiffeisen EURO CASH Srbija (REC-RI SRBIJA) | 10.964 | 18.295 |
| <i>Ukupno ulaganja</i> | <u>10.964</u> | <u>18.295</u> |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

8. FINANSIJSKA IMOVINA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USPJEHA (NASTAVAK)

Finansijska imovina koja se vodi po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha se vrednuje u skladu sa MSFI 9, te se pribavlja da bi se u skorijoj budućnosti prodalo i da bi se ostvario novčani tok na bazi razlike u cijeni sredstva, dok je prikupljanje ugovornih novčanih tokova samo sporedni element istog.

9. FINANSIJSKA IMOVINA PO AMORTIZIRANOM TROŠKU

| | Dospijeće | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Depoziti | | | |
| ProCredit Bank d.d. Sarajevo | 21.09.2024-25.10.2024. | 6.950 | 8.350 |
| Bosna Bank International d.d. Sarajevo | 26.09.2024-27.11.2024. | 9.600 | 4.600 |
| Raiffeisen Bank International AG Vienna | 31.01.2024-13.10.2024 | 34.240 | - |
| Erste Bank AG Vienna | 03.01.2024 | 9.879 | - |
| Intesa San Paolo Bank d.d. | 30.06.2024 | 10.000 | - |
| Raiffeisen Bank d.d. | 15.12.2024 | 4.000 | - |
| Ukupno depoziti | | 74.669 | 12.950 |
| Obveznice | | | |
| Obveznice Ministarstva finansija Republike Srpske | 06.02.2024-22.06.2028. | 49.035 | 47.084 |
| Obveznice Ministarstva finansija Republike Turske | 14.06.2025. | 15.994 | 23.410 |
| Obveznice Ministarstva finansija Republike Makedonije | 18.01.2025- 03.06.2026. | 16.188 | 22.070 |
| Obveznice Ministarstva finansija Republike Rumunije | 26.05.2028-26.05.2030 | 27.036 | 16.671 |
| Državne obveznice Republike Srbije | 11.04.2024-26.06.2029. | 17.023 | 8.634 |
| Obveznice Ministarstva finansija i ekonomije Republike Albanije | 09.10.2025. | 8.265 | 3.706 |
| Obveznice Ministarstva finansija Republike Hrvatske | 20.03.2027-17.06.2031. | 7.754 | 2.701 |
| Obveznice Ministarstva finansija FBiH | 30.06.2023. | - | 172 |
| Obveznice Ministarstva finansija Poljske | 20.01.2025 | 5.982 | - |
| Ukupno obveznice | | 147.277 | 124.448 |
| Ukupno kamata | | 3.960 | 2.862 |
| | | 225.906 | 140.260 |

Fond je pri vrednovanju depozita i vrijednosnih papira klasifikovanih kao imovina koja se vodi po amortiziranom trošku postupio u skladu sa MSFI 9, u smislu da je za potrebe realnog prikaza neto imovine Fonda, za svaku odvojenu transakciju sa imovinom klasificiranom u kategoriju po amortiziranom trošku, napravljen poseban izračun efektivne kamatne stope, te se pripis ovako obračunate kamate (amortizacijskog troška) na dnevnoj osnovi pripisuje u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti. Napominjemo da je u cilju realnog prikaza neto imovine Fonda, za svaku odvojenu transakciju nabavke iste klase vrijednosnih papira napravljen poseban obračun efektivne kamatne stope s obzirom na činjenicu da prilikom nabavke vrijednosnog papira tržišna cijena vrijednosnog papira može varirati, a utiče na izračun efektivne kamatne stope i vrijednost amortizovanog troška.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

10. OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

| | 31. decembar 2023 | 31. decembar 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Obaveze po osnovu upravljačke provizije | 311 | 208 |
| Obaveze prema Banci depozitaru | 43 | 48 |
| Ostale obaveze | 12 | 16 |
| Obaveze po osnovu izdavanja i otkupa udjela | 26 | 15 |
| Obaveze prema Komisiji za vrijednosne papire FBiH | 17 | 14 |
| Obaveze prema društvu za reviziju | 10 | 8 |
| | 419 | 309 |

11. NETO IMOVINA FONDA

Neto vrijednosti imovine Fonda na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine može se prikazati kako slijedi:

| | % učešća | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|----------------|-----------------------|-----------------------|
| Finansijska imovina po amortiziranom trošku | 91,80% | 225.906 | 140.260 |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 4,46% | 10.964 | 18.295 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 3,74% | 9.202 | 46.853 |
| | 100,00% | 246.072 | 205.408 |
| Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 100,00% | (418) | (309) |
| | 100,00% | (418) | (309) |
| | | 245.654 | 205.099 |

Prosječna neto vrijednost imovine Fonda i prosječna neto vrijednost imovine po udjelu može se prikazati kako slijedi:

| | 31. decembar 2023 | 31. decembar 2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Prosječna neto vrijednost imovine | 224.538.487 | 183.787.035 |
| Prosječan broj udjela u opticaju | 1.094.135 | 903.256 |
| Prosječna neto vrijednost imovine po udjelu | 205,1899 | 203,4562 |
| Broj udjela na početku perioda | 1.005.274 | 850.534 |
| Broj udjela na kraju perioda | 1.189.341 | 1.005,274 |
| Cijena udjela na početku perioda | 204,0234 | 202,9393 |
| Cijena udjela na kraju perioda | 206,5461 | 204,0234 |

U skladu sa Pravilnikom o vrednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda, neto vrijednost imovine po udjelu otvorenog investicijskog fonda na dan vrednovanja utvrđuje se dijeljenjem vrijednosti neto imovine fonda sa ukupnim brojem udjela Fonda. Neto vrijednost imovine Fonda u 2023. godini računala se na bazi Pravilnika o vrednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda koji je u primjeni od 1. jula 2009. godine. Obračun je vršilo Društvo za upravljanje, a kontrolu obračuna banka depozitar – UniCredit Bank d.d. Mostar. Na bazi provjera obračuna neto vrijednosti na određene datume, mišljenja smo da je obračun neto vrijednosti imovine urađen u skladu sa važećim propisima.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

12. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

U nastavku je dat pregled potraživanja i obaveza Fonda prema povezanim licima na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine:

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Potraživanja | | |
| UniCredit Bank d.d. Mostar | 9.202 | 46.853 |
| | <u>9.202</u> | <u>46.853</u> |
| | | 3 |
| | | |
| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
| Obaveze | | |
| Raiffeisen Invest d.d. Sarajevo | 311 | 208 |
| UniCredit Bank d.d. Mostar | 43 | 48 |
| Deloitte d.o.o. Sarajevo | 10 | 8 |
| | <u>364</u> | <u>264</u> |

U nastavku je dat pregled prihoda i rashoda Fonda ostvarenih u poslovanju sa povezanim stranama u toku 2023. i 2022. godine

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi | | |
| Raiffeisen Bank dd BiH | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | |
| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
| Rashodi | | |
| Raiffeisen Invest d.d. Sarajevo | 3.108 | 2.209 |
| UniCredit Bank d.d. Mostar | 491 | 568 |
| Deloitte d.o.o. Sarajevo | 15 | 12 |
| Raiffeisen CAPITAL a.d. Banja Luka | - | - |
| | <u>3.614</u> | <u>2.789</u> |

13. UPRAVLJANJE KAPITALNIM RIZIKOM

Fond upravlja kapitalom optimizacijom ravnoteže između obveza i kapitala, kako bi osiguralo nastavak poslovanja na principu neograničenosti vremena poslovanja sa ciljem maksimiziranja povrata interesnim grupama. Finansijsku strukturu Fonda sačinjava ukupni kapital Fonda (kao što je prikazano u Izvještaju o promjenama neto imovine).

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

14. KATEGORIJE FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Finansijska imovina | | |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 10.964 | 18.295 |
| Po amortiziranom trošku uključujući gotovinu i gotovinske ekvivalente | 235.108 | 187.113 |
| | 246.072 | 205.408 |
| | | |
| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
| Finansijske obaveze | | |
| Po amortiziranom trošku | 419 | 309 |
| | 419 | 309 |

15. UPRAVLJANJE VALUTNIM RIZIKOM

Fond obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Pregled imovine u stranim valutama je dat ispod

| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| EUR | 214.717 | 133.797 |

Sljedeće značajnije promjene kursa su bile primjenljive tokom godine:

| | 2023. | 2022. |
|-----|---------|---------|
| EUR | 1,95583 | 1,95583 |

Analiza senzitivnosti

S obzirom da nije bilo fluktuacija u EUR naspram KM od uvođenja KM analiza senzitivnosti nije neophodna za iznose denominirane u EUR.

16. UPRAVLJANJE KAMATNIM RIZIKOM

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za finansijske instrumente za koje je Fond izložen kamatnom riziku na datum izvještajnog perioda. Analiza je urađena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos finansijskih instrumenata na datum izvještavanja bio nepodmiren čitavu godinu. U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica, a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene, neto rezultat za godinu koja je završila 31. decembra 2023. bi se povećao/smanjio za iznos od 2.088 hiljada KM (2022.: 701 hiljada KM), po osnovu izloženosti kamatnom riziku.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

17. UPRAVLJANJE RIZIKOM LIKVIDNOSTI

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Fonda.

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Fonda za nederivativnu finansijsku imovinu.

| Finansijska imovina | Do 1 mjesec KM | 1 - 3 mjeseca KM | 3 -12 mjeseci KM | 1 - 5 godina KM | Preko 5 godina KM | Ukupno KM |
|---------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| 31. decembar 2023. | | | | | | |
| Bez kamata | 9.202 | - | - | - | - | 9.202 |
| Kamatonosna imovina | 29.741 | 8.715 | 47.392 | 126.513 | 13.545 | 225.906 |
| | 38.943 | 8.715 | 47.392 | 126.513 | 13.545 | 235.108 |
| 31. decembar 2022. | | | | | | |
| Bez kamata | 46.853 | - | - | - | - | 46.853 |
| Kamatonosna imovina | - | 771 | 28.454 | 109.427 | 1.608 | 140.260 |
| | 46.853 | 771 | 28.454 | 109.427 | 1.608 | 187.113 |

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Fonda za nederivatne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Fonda može tražiti da plati.

| Finansijske obaveze | Do 1 mjesec KM | 1 - 3 mjeseca KM | 3 -12 mjeseci KM | 1 - 5 godina KM | Preko 5 godina KM | Ukupno KM |
|---------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|
| 31. decembar 2023. | | | | | | |
| Bez kamata | 419 | - | - | - | - | 419 |
| | 419 | - | - | - | - | 419 |
| 31. decembar 2022. | | | | | | |
| Bez kamata | 309 | - | - | - | - | 309 |
| | 309 | - | - | - | - | 309 |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

18. KREDITNI KVALITET FINANSIJSKE IMOVINE

Fond investira samo u derivate, vlasničke vrijednosnice, zadužnice i druge kamatne investicije (dužničke hartije od vrijednosti) s kreditnim rejtingom investicionog razreda prema ocjenama S&P, Moody's ili Fitch.

Sljedeća tabela analizira portfelj takvih sredstava Fonda prema kategoriji rejting agencija (iznos ne uključuje kamatu):

| Izdavatelj | Rejting S&P (FCY LT/FCY ST) | | Iznos | |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. | 31. decembar 2023. | 31. decembar 2022. |
| Bosna i Hercegovina | B/B | B/B | 49.035 | 47.257 |
| Turska | B/B | B/B | 15.994 | 23.410 |
| Sjeverna Makedonija | BB-/B | BB-/B | 16.188 | 22.070 |
| Rumunija | BBB-/A-3 | BBB-/A-3 | 27.036 | 16.671 |
| Srbija | BB+/B | BB+/B | 17.023 | 8.634 |
| Albanija | B+/B | B+/B | 8.265 | 3.706 |
| Hrvatska | BBB+/A-2 | BBB+/A-2 | 7.754 | 2.701 |
| Poljska | A-/A-2 | - | 5.982 | - |
| Ukupno obveznice | | | 147.277 | 124.448 |
| Ukupna imovina | | | 246.072 | 205.408 |
| % obveznica u ukupnoj imovini | | | 59,85% | 60,59% |

19. FER VRIJEDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENATA

Uprava smatra da knjigovodstveni iznosi finansijske imovine i finansijskih obaveza priznati u finansijskim izvještajima a koji se vode po amortiziranom trošku približno odgovaraju njihovim fer vrijednostima. Za imovinu koja se vodi po fer vrijednosti, Društvo na svaki izvještajni datum radi usklađenje vrijednosti na osnovu javno dostupnih indeksa.

| 31. decembar 2023. | Knjigovo- dstvena vrijednost | Fer vrijednost ukupno | Nivo 1 | Nivo 2 | Nivo 3 | Ukupno |
|--|------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------|----------|----------------|
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 10.964 | 10.964 | 10.964 | - | - | 10.964 |
| Finansijska imovina po amortizovanom trošku | 235.108 | 232.989 | 232.989 | - | - | 232.989 |
| Ukupno imovina | 246.072 | 243.953 | 243.953 | - | - | 243.953 |
| 31. decembar 2022. | Knjigovo- dstvena vrijednost | Fer vrijednost ukupno | Nivo 1 | Nivo 2 | Nivo 3 | Ukupno |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha | 18.295 | 18.295 | 18.295 | - | - | 18.295 |
| Finansijska imovina po amortizovanom trošku | 187.113 | 179.920 | 179.920 | - | - | 179.920 |
| Ukupno imovina | 205.408 | 198.215 | 198.215 | - | - | 198.215 |

20. REGULATORNI ZAHTEJEVI

Regulatorni zahtjevi u pogledu poslovanja i ograničenja ulaganja Fonda propisani su Zakonom o investicijskim fondovima (Službene novine Federacije BiH broj 85/08 i broj 25/17).

Prema članu 88. Zakona o investicijskim fondovima (u daljnjem tekstu Zakon), vrijednost imovine investicijskog fonda sa javnom ponudom ne može pasti ispod 1.000.000 KM tokom tri uzastopna kalendarska mjeseca, a ako se to dogodi fond mora biti likvidiran. Nadalje u skladu sa članom 90. Zakona propisane su naknade koje se naplaćuju klijentima, te način obračuna neto naknade. U skladu sa članom 91, 92. i 93. Zakona definisane su vrste troškova koje se mogu knjižiti na teret Fonda, kao i zahtjev da isti moraju biti navedeni u prospektu i statutu, te da pokazatelj ukupnih troškova ne smije prelaziti 3,5% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda.

Nadalje, u skladu sa članom 97. Zakona, ulaganje imovine otvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom podliježe sljedećim ograničenjima:

a) najviše 10% neto vrijednosti imovine fonda može biti uloženo u vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca jednog emitenta, osim za vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca kojim se trguje na berzi ili na drugom uređenom javnom tržištu, pod uvjetom da je takvo ulaganje predviđeno prospektom i statutom fonda, te u slučaju novoemitiranih prenosivih vrijednosnih papira;

b) najviše 10% neto vrijednosti imovine fonda može biti uloženo u prenosive vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca jednog emitenta, pod uvjetom da ako je vrijednost prenosivih vrijednosnih papira ili instrumenata tržišta novca jednog emitenta koji čine imovinu fonda veća od 5% neto vrijednosti imovine Fonda, zbir vrijednosti tih ulaganja za sve takve emitente ne može preći 40% neto vrijednosti imovine Fonda, osim u slučajevima:

1. U kojim je emitent ili za koje garantuje Federacija, Republika Srpska, država članica ili jedinica lokalne uprave države članice, država koja nije članica Evropske unije ili međunarodna javna organizacija čije su članice jedna ili više država članica, može se ulagati bez ograničenja pod uvjetom da:

- u prospektu, statutu i promotivnim materijalima fonda budu jasno navedene države, jedinice lokalne uprave ili međunarodne organizacije u čije se vrijednosne papire i instrumente tržišta novca može ulagati više od 35% neto vrijednosti imovine fonda;
- imovina fonda sastoji se od najmanje šest različitih vrijednosnih papira ili instrumenata tržišta novca, i
- vrijednost niti jednog pojedinačnog vrijednosnog papira ili instrumenta tržišta novca iz tačke b) alineja 1) ovog stava ne prelazi 30% neto vrijednosti imovine fonda;

2. Najviše 25% neto vrijednosti imovine fonda može biti uloženo u obveznice koje odobri Komisija, a koje emitiraju banke registrirane u Federaciji, Republici Srpskoj ili državi članici koje su na osnovu nekog zakona ili propisa predmet posebnog javnog nadzora s ciljem zaštite investitora u te obveznice. Sredstva prikupljena emisijom takvih obveznica moraju biti uložena, u skladu sa zakonom, u imovinu koja će do dospjeća obveznica omogućiti ispunjenje obaveza koje proizlaze iz obveznica i koja bi u slučaju nesolventnosti emitenta prioritarno poslužila za povrat glavnice i kamata iz tih obveznica. Ako je više od 5% neto vrijednosti imovine fonda uloženo u takve obveznice jednog emitenta, ukupna vrijednost tih ulaganja koja čine više od 5% netovrijednosti imovine fonda ne može preći 80% neto vrijednosti imovine fonda,

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Napomene uz finansijske izvještaje

za godinu koja je završila 31. decembra 2023.

(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

20. REGULATORNI ZAHTJEVI (NASTAVAK)

3. najviše 20% neto vrijednosti imovine fonda može biti uloženo u vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca čiji su emitenti lica koja čine grupu povezanih društava u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima i zakona kojim se regulira emisija i promet vrijednosnih papira,

4. najviše 20% neto vrijednosti imovine fonda može se položiti kao depozit u istu ovlaštenu banku u Bosni i Hercegovini ili državi članici, ili nekoj drugoj državi, pod uvjetom da podliježu nadzoru i ograničenjima koje će Komisija u smislu sigurnosti investitora smatrati najmanje jednakim onim u Federaciji, koji dospijevaju u roku koji ne može biti duži od godinu dana i koji se mogu u svakom trenutku razročiti,

5. najviše 20% neto vrijednosti imovine Fonda može biti uloženo u udjele ili dionice jednog investicijskog Fonda, uz uvjet da najviše 30% neto vrijednosti imovine Fonda može biti uloženo u fondove iz člana 96. stav 1, tačka c, osim za fondove osnovane na osnovu odobrenja nadležnog tijela države članice, koji posluju u skladu sa odredbama Zakona o investicijskim fondovima koje uređuju poslovanje otvorenih investicijskih fondova sa javnom ponudom.

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom ne može biti vlasnik:

- više od 10% dionica sa pravom glasa jednog emitenta,
- više od 10% dionica bez prava glasa jednog emitenta,
- 10% dužničkih vrijednosnih papira emitiranih od jednog emitenta,
- 25% udjela pojedinog investicijskog fonda,
- 10% instrumenata tržišta novca jednog emitenta uz izuzetak da se ograničenja iz ovog stava ne primjenjuju na dužničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca čiji su emitenti Federacija, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina, jedinica lokalne samouprave Federacije, Republike Srpske, država članica, jedinica lokalne uprave države članice, države koja nije članica Evropske unije, međunarodna javna organizacija čije su članice jedna ili više država članica.

Fond nije ulagao u finansijske derivate, prenosive vrijednosne papire niti instrumente tržišta novca drugih organiziranih tržišta (OTC).

Nisu utvrđena odstupanja u pogledu ograničenja pogledu poslovanja i ograničenja ulaganja Fonda propisana Zakonom.

U nastavku su prezentirane dodatne informacije čija je objava obavezna u skladu sa Zakonom:

Izvještaj o vrijednosti i cijeni udjela Fonda

| Udjel Fonda | Godina | |
|--------------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Najniža vrijednost | 205.103.125,91 | 168.742.772,07 |
| Najviša vrijednost | 245.653.603,99 | 205.099.457,11 |
| Najniža cijena | 204.0271 | 202.9429 |
| Najviša cijena | 206.5461 | 204.0234 |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2023.
(Svi iznosi su izraženi u hiljadama KM, osim ako nije drugačije naznačeno)

20. REGULATORMI ZAHTJEVI (NASTAVAK)

Izvještaj o uporednim podacima za neto vrijednost imovine, neto vrijednost imovine po udjelu, pokazatelj ukupnih troškova i raspodjele prihoda, tj. dobiti, po dionici tokom godine

| Pokazatelj | Godina | |
|---|----------------|----------------|
| | 2023 | 2021 |
| Prosječna neto vrijednost imovine | 224.538.487,02 | 183.787.034,90 |
| Prosječna neto vrijednost imovine po udjelu | 205.1899 | 203.4562 |
| Pokazatelj ukupnih troškova (%) | 1,69% | 1,60% |
| Dividenda po dionici | - | - |

Izvještaj o berzanskim posrednicima sa kojima je obavljeno minimalno 10% transakcija

| Pokazatelj | Raiffeisen Bank International AG |
|--|----------------------------------|
| Ukupna vrijednost svih transakcija obavljenih putem berzanskog posrednika iskazana kao procenat svih obavljenih transakcija tokom godine | 40,79% |
| Provizija plaćena berzanskom posredniku izražena kao procenat ukupne vrijednosti obavljenih transakcija putem tog berzanskog posrednika | 0,00% |

21. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Između datuma bilansa i datuma odobrenja ovih finansijskih izvještaja nije bilo značajnih događaja koji zahtijevaju objavljivanje.

22. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Potpisao za i u ime Uprave Društva dana 15. februara 2024. godine.

Ademir Osmanović, direktor



Sabina Topuzović, izvršni direktor



Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

1. Opći podaci o investicijskom fondu na dan 31.12.2023. godine

| Opis | Sadržaj |
|---|--|
| I. Informacije o identitetu Fonda | |
| punu i skraćenu firmu, adresu sjedišta: | Raiffeisen EURO BOND Otvoreni investicijski fond sa JP, Sarajevo, Zmaja od Bosne bb |
| broj telefona i telefaksa: | telefon: +387 33 728 600 fax: |
| e-mail adresu: | Info.RI@raiffeisengroup.ba |
| web: | http://raiffeiseninvest.ba/ |
| registarski broj Fonda u registru kod Komisije: | JP-O-032-10 |
| ime i prezime direktora Fonda: | n/a |
| mandatni period direktora Fonda: | n/a |
| ime i prezime predsjednika i članova nadzornog odbora Fonda: | n/a |
| mandatni period članova nadzornog odbora Fonda: | n/a |
| ime i prezime članova odbora za reviziju: | n/a |
| mandatni period članova odbora za reviziju Fonda: | n/a |
| firmu i sjedište ovlaštenog revizora: | Deloitte d.o.o. Sarajevo, Zmaja od Bosne 12c, Sarajevo |
| godine za koje je ovašteni revizor vršio reviziju finansijskih izvještaja Fonda: | 2019. godina, 2020. godina, 2021. godina, 2022. godina, 2023. godina |
| firmu i adresu sjedište depozitara Fonda. | UniCredit Bank DD Mostar, Kardinala Stepinca bb, Mostar |
| 2. Informacije o Društvu koje upravlja Fondom: | |
| punu i skraćenu firmu, adresu sjedišta: | Raiffeisen INVEST društvo za upravljanje fondovima d.d., Zmaja od Bosne bb |
| broj telefona i telefaksa: | telefon: +387 33 728 600 fax: +387 33 657 654 |
| e-mail adresu: | Info.RI@raiffeisengroup.ba |
| web: | http://raiffeiseninvest.ba/ |
| broj i datum Rješenja Kojim je izdata dozvola za osnivanje Društva | br. 05/1-19-283-1/11, 18.08.2011 |
| broj i datum Rješenja Kojim je izdata dozvola Društvu za upravljanje Fondom: | 05/1-19-113/18 od 18.05.2018 |
| imena i prezimena članova uprave Društva: | Ademir Osmanović Direktor, Sabina Topuzović Izvršni direktor |
| mandatni period članova uprave Društva: | Četverogodišnji mandatni period počev od 02.04.2022. godine do 02.04.2026. godine |
| imena i prezimena predsjednika i članova nadzornog odbora Društva: | Peter Žilinek, Edin Hrnjica, Amna Gabela |
| mandatni period članova Nadzornog odbora Društva za upravljanje | Mandatni period od 27.10.2023. godine do 27.10.2027. |
| imena i prezimena članova odbora za reviziju: | Džafer Alibegović, Azra Zaimović i Arnela Ramljak |
| mandatni period članova odbora za reviziju Društva za upravljanje: | Četverogodišnji mandatni period počev od 21.12.2022. - 21.12.2026. godine. |
| firmu i sjedište ovlaštenog revizora: | Deloitte d.o.o. Sarajevo, Zmaja od Bosne 12c, Sarajevo |
| godine za koje je ovašteni revizor vršio reviziju finansijske izvještaje Društva: | 2019. godina, 2020. godina, 2021. godina, 2022. godina, 2023.godina |
| firmu i adresu sjedište depozitara Fonda. | UniCredit Bank DD Mostar, Kardinala Stepinca bb, Mostar |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

Popis skraćenica:

Oznake u koloni Vrsta ulaganja:

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- 3 Instrumenti tržišta novca
- 4 Udjeli/dionice investicijskih fondova
- 5 Depoziti
- 6 Nekretnine
- 7 Finansijski derivati
- 8 Ostala ulaganja
- 9 Poslovni udjeli

Oznaka u koloni Kategorije finansijske imovine prema MSFI 9

- 1 Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 2 Finansijska imovina i obaveze po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat
- 3 Finansijska imovina i obaveze po amortizovanom trošku

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

2. Izvještaj o potfoliju investicijskog fonda na dan 31.12.2023. godine

| R. br | Naziv emitenta | Oznaka papira | Ukupan broj emitovanih vp/udjela | Broj vp/udjela u vlasništvu fonda | % vlasništva fonda | Nabavna cijena vp/udjela | Fer cijena vp/udjela | Ukupna vrijednost ulaganja | % od NVI fonda | Način vrednovanja | % prekoračenja u investiranju | Vrijednost prekoračenja | Datum nastanka prekoračenja | Rok za usaglašavanje |
|---|---|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 (5*8) | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| ULAGANJA U DUŽNIČKE INSTRUMENTE | | | | | | | | | | | | | | |
| Ulaganja u obveznice domaćih emitenata | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSBD-O12 | 68,454,050.00 | 2,500,000.00 | 3.65% | 102.38 | 102.33 | 2,558,311.11 | 1.04% | 3 | | | | |
| 2 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSBD-O12 | 68,454,050.00 | 3,000,000.00 | 4.38% | 102.37 | 102.32 | 3,069,745.45 | 1.25% | 3 | | | | |
| 3 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 475,000.00 | 0.16% | 194.86 | 195.06 | 926,541.08 | 0.38% | 3 | | | | |
| 4 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 400,000.00 | 0.13% | 197.43 | 196.90 | 787,589.09 | 0.32% | 3 | | | | |
| 5 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.33% | 197.49 | 196.94 | 1,969,405.06 | 0.80% | 3 | | | | |
| 6 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 400,000.00 | 0.13% | 197.50 | 196.95 | 787,781.17 | 0.32% | 3 | | | | |
| 7 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 420,000.00 | 0.14% | 197.83 | 197.19 | 828,180.75 | 0.34% | 3 | | | | |
| 8 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,250,000.00 | 0.42% | 197.70 | 197.09 | 2,463,612.25 | 1.00% | 3 | | | | |
| 9 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 700,000.00 | 0.23% | 202.75 | 200.68 | 1,404,743.72 | 0.57% | 3 | | | | |
| 10 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.33% | 204.63 | 202.01 | 2,020,077.58 | 0.82% | 3 | | | | |
| 11 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 600,000.00 | 0.20% | 203.25 | 201.03 | 1,206,194.27 | 0.49% | 3 | | | | |
| 12 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.33% | 194.72 | 194.96 | 1,949,607.15 | 0.79% | 3 | | | | |
| 13 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 550,000.00 | 0.18% | 196.75 | 196.41 | 1,080,270.12 | 0.44% | 3 | | | | |
| 14 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,000,000.00 | 0.33% | 197.35 | 196.84 | 1,968,444.50 | 0.80% | 3 | | | | |
| 15 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 280,000.00 | 0.09% | 197.91 | 197.24 | 552,265.43 | 0.22% | 3 | | | | |
| 16 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,875,000.00 | 0.63% | 197.70 | 197.09 | 3,695,402.40 | 1.50% | 3 | | | | |
| 17 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,875,000.00 | 0.63% | 197.70 | 197.09 | 3,695,402.40 | 1.50% | 3 | | | | |
| 18 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RS EUR 4.75 2026 | 300,000,000.00 | 1,025,000.00 | 0.34% | 202.48 | 200.49 | 2,054,989.78 | 0.84% | 3 | | | | |
| 19 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSBD-O09 | 68,454,050.00 | 3,600,000.00 | 5.26% | 100.15 | 100.10 | 3,603,691.26 | 1.47% | 3 | | | | |
| 20 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-II | 27,301,604.00 | 66,000.00 | 0.24% | 28.72 | 96.65 | 19,136.98 | 0.01% | 3 | | | | |
| 21 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-II | 27,301,604.00 | 45,000.00 | 0.16% | 28.61 | 96.36 | 13,009.27 | 0.01% | 3 | | | | |
| 22 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-H | 27,301,604.00 | 253,921.00 | 0.93% | 28.57 | 96.25 | 73,317.90 | 0.03% | 3 | | | | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

2. Izvještaj o potfoliju investicijskog fonda na dan 31.12.2023. godine (NASTAVAK)

| R. br | Naziv emitenta | Oznaka papira | Ukupan broj emitovanih vp/udjela | Broj vp/udjela u vlasništvu fonda | % vlasništva fonda | Nabavna cijena vp/udjela | Fer cijena vp/udjela | Ukupna vrijednost ulaganja | % od NVI fonda | Način vrednovan | % prekoračenja u | Vrijednost prekoračenja | Datum nastanka prekoračenja | Rok za usaglašavanje |
|--|--|-------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|----------------|-----------------|------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 (5*8) | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 23 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-II | 27,301.604,00 | 49.802.00 | 0.18% | 28.66 | 96.48 | 14,414.03 | 0.01% | 3 | | | | |
| 24 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSBD-O19 | 144,134,000.00 | 2,000,000.00 | 1.39% | 98.71 | 98.76 | 1,975,099.49 | 0.80% | 3 | | | | |
| 25 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-E | 29,103,835.00 | 130,059.00 | 0.45% | 19.39 | 97.98 | 25,487.21 | 0.01% | 3 | | | | |
| 26 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-I | 32,185,097.00 | 20,000.00 | 0.06% | 37.74 | 95.32 | 7,625.65 | 0.00% | 3 | | | | |
| 27 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-I | 32,185,097.00 | 500,000.00 | 1.55% | 37.72 | 95.28 | 190,557.41 | 0.08% | 3 | | | | |
| 28 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-I | 32,185,097.00 | 485,138.00 | 1.51% | 37.76 | 95.36 | 185,053.24 | 0.08% | 3 | | | | |
| 29 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSBD-O13 | 68,454,050.00 | 2,300,000.00 | 3.36% | 100.75 | 100.68 | 2,315,724.74 | 0.94% | 3 | | | | |
| 30 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSBD-O13 | 68,454,050.00 | 2,300,000.00 | 3.36% | 100.75 | 100.69 | 2,315,771.83 | 0.94% | 3 | | | | |
| 31 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-G | 21,818,286.00 | 313,633.00 | 1.44% | 19.15 | 96.80 | 60,717.39 | 0.02% | 3 | | | | |
| 32 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSBD-O39 | 210,000,000.00 | 5,000,000.00 | 2.38% | 100.05 | 100.00 | 5,000,235.24 | 2.04% | 3 | | | | |
| 33 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-F | 55,449,667.00 | 454,379.00 | 0.82% | 19.42 | 98.11 | 89,158.81 | 0.04% | 3 | | | | |
| 34 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-F | 55,449,667.00 | 388,585.00 | 0.70% | 19.49 | 98.33 | 76,415.61 | 0.03% | 3 | | | | |
| 35 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-D | 35,996,199.00 | 5,650.00 | 0.02% | 9.82 | 99.12 | 560.05 | 0.00% | 3 | | | | |
| 36 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-D | 35,996,199.00 | 125,812.00 | 0.35% | 9.83 | 99.19 | 12,479.53 | 0.01% | 3 | | | | |
| 37 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | RSRS-O-D | 35,996,199.00 | 385,952.00 | 1.07% | 9.80 | 99.05 | 38,227.09 | 0.02% | 3 | | | | |
| Ukupna ulaganja u obveznice domaćih emitenta | | | | | | | | | 19.96% | | | | | |
| Ulaganja u obveznice inostranih emitenata | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ministarstvo finansija Republike Hrvatske | CROATI 1.50 2031 | 2,000,000,000.00 | 3,000,000.00 | 0.15% | 167.75 | 169.45 | 5,083,431.50 | 2.07% | 3 | | | | |
| 2 | Ministarstvo finansija Republike Hrvatske | CROATI 3.0 2027 | 1,250,000,000.00 | 370,000.00 | 0.03% | 201.57 | 200.21 | 740,762.45 | 0.30% | 3 | | | | |
| 3 | Ministarstvo finansija Republike Hrvatske | CROATI 3.0 2027 | 1,250,000,000.00 | 190,000.00 | 0.02% | 201.33 | 200.02 | 380,038.95 | 0.15% | 3 | | | | |
| 4 | Ministarstvo finansija Republike Hrvatske | CROATI 2.75 2030 | 1,275,000,000.00 | 720,000.00 | 0.06% | 218.36 | 215.24 | 1,549,736.23 | 0.63% | 3 | | | | |
| 5 | Ministarstvo finansija Republike Sjeverne Makedonije | MACEDO 2.75 2025 | 500,000,000.00 | 600,000.00 | 0.12% | 194.20 | 194.85 | 1,169,109.71 | 0.48% | 3 | | | | |
| 6 | Ministarstvo finansija Republike Sjeverne Makedonije | MACEDO 2.75 2025 | 500,000,000.00 | 2,500,000.00 | 0.50% | 193.75 | 194.62 | 4,865,434.38 | 1.98% | 3 | | | | |
| 7 | Ministarstvo finansija Republike Sjeverne Makedonije | MACEDO 3.675 2026 | 700,000,000.00 | 2,666,000.00 | 0.38% | 206.10 | 203.10 | 5,414,709.80 | 2.20% | 3 | | | | |
| 8 | Ministarstvo finansija Republike Sjeverne Makedonije | MACEDO 3.675 2026 | 700,000,000.00 | 1,067,000.00 | 0.15% | 206.09 | 203.10 | 2,167,077.55 | 0.88% | 3 | | | | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1
Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

2. Izvještaj o potfoliju investicijskog fonda na dan 31.12.2023. godine (NASTAVAK)

| R. br | Naziv emitenta | Oznaka papira | Ukupan broj emitovanih vp/udjela | Broj vp/udjela u vlasništvu fonda | % vlasništva fonda | Nabavna cijena vp/udjela | Fer cijena vp/udjela | Ukupna vrijednost ulaganja | % od NVI fonda | Način vrednovanja | % prekoračenja u | Vrijednost prekoračenja | Datum nastanka prekoračenja | Rok za usaglašavanje |
|--|---|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 (5*8) | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 9 | Ministarstvo financija Republike Sjeverne Makedonije | MACEDO 3.675 2026 | 700.000.000.00 | 600.000.00 | 0.09% | 205.73 | 202.84 | 1.217.027.51 | 0.50% | 3 | | | | |
| 10 | Ministarstvo financija Republike Sjeverne Makedonije | MACEDO 3.675 2026 | 700.000.000.00 | 667.000.00 | 0.10% | 206.10 | 203.11 | 1.354.719.35 | 0.55% | 3 | | | | |
| 11 | Ministarstvo finansija Republike Poljske | POLAND 5.25 2025 | 3.000.000.000.00 | 3.000.000.00 | 0.10% | 200.47 | 199.42 | 5.982.483.31 | 2.44% | 3 | | | | |
| 12 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | ROMANI 2.875 2028 | 2.000.000.000.00 | 3.000.000.00 | 0.15% | 172.12 | 175.33 | 5.259.934.47 | 2.14% | 3 | | | | |
| 13 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | ROMANI 2.875 2028 | 2.000.000.000.00 | 5.900.000.00 | 0.30% | 210.05 | 207.46 | 12.240.126.19 | 4.98% | 3 | | | | |
| 14 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | ROMANI 2.875 2028 | 2.000.000.000.00 | 2.500.000.00 | 0.13% | 171.12 | 175.11 | 4.377.833.54 | 1.78% | 3 | | | | |
| 15 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | ROMANI 3.624 2030 | 2.000.000.000.00 | 3.000.000.00 | 0.15% | 170.16 | 171.92 | 5.157.718.66 | 2.10% | 3 | | | | |
| 16 | Ministarstvo finansija Republike Turske | TURKEY 3.25 2025 | 1.000.000.000.00 | 1.000.000.00 | 0.10% | 194.77 | 195.09 | 1.950.852.17 | 0.79% | 3 | | | | |
| 17 | Ministarstvo finansija Republike Turske | TURKEY 3.25 2025 | 1.000.000.000.00 | 2.500.000.00 | 0.25% | 194.18 | 194.73 | 4.868.184.45 | 1.98% | 3 | | | | |
| 18 | Ministarstvo finansija Republike Turske | TURKEY 3.25 2025 | 1.000.000.000.00 | 4.700.000.00 | 0.47% | 194.99 | 195.22 | 9.175.203.17 | 3.74% | 3 | | | | |
| 19 | Ministarstvo finansija i ekonomije Republike Albanije | ALBANIJA 3.50 2025 | 500.000.000.00 | 2.000.000.00 | 0.40% | 185.31 | 188.82 | 3.776.425.75 | 1.54% | 3 | | | | |
| 20 | Ministarstvo finansija i ekonomije Republike Albanije | ALBANIJA 3.50 2025 | 500.000.000.00 | 2.370.000.00 | 0.47% | 186.78 | 189.39 | 4.488.659.38 | 1.83% | 3 | | | | |
| 21 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 3.125 2027 | 2.000.000.000.00 | 2.000.000.00 | 0.10% | 173.40 | 177.97 | 3.559.390.62 | 1.45% | 3 | | | | |
| 22 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 3.125 2027 | 2.000.000.000.00 | 1.000.000.00 | 0.05% | 174.25 | 178.66 | 1.786.568.19 | 0.73% | 3 | | | | |
| 23 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 3.125 2027 | 2.000.000.000.00 | 1.500.000.00 | 0.08% | 175.11 | 179.35 | 2.690.263.97 | 1.10% | 3 | | | | |
| 24 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | RSOB17151 | 100.522.000.00 | 400.000.00 | 0.40% | 199.10 | 198.31 | 793.228.75 | 0.32% | 3 | | | | |
| 25 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 1.5 2029 | 1.550.000.000.00 | 1.000.000.00 | 0.06% | 149.04 | 152.90 | 1.528.956.65 | 0.62% | 3 | | | | |
| 26 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 1.0 2028 | 1.000.000.000.00 | 2.000.000.00 | 0.20% | 151.58 | 156.43 | 3.128.518.95 | 1.27% | 3 | | | | |
| 27 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 1.0 2028 | 1.000.000.000.00 | 1.000.000.00 | 0.10% | 151.83 | 156.75 | 1.567.521.32 | 0.64% | 3 | | | | |
| 28 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | RSO1471 | 125.000.000.00 | 1.000.000.00 | 0.80% | 200.92 | 196.83 | 1.968.327.55 | 0.80% | 3 | | | | |
| Ukupna ulaganja u obveznice inostranih emitenata | | | | | | | | | 39.99% | | | | | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

| R. br | Naziv emitenta | Oznaka papira | Ukupan broj emitovanih vp/udjela | Broj vp/udjela u vlasništvu fonda | % vlasništva fonda | Nabavna cijena vp/udjela | Fer cijena vp/udjela | Ukupna vrijednost ulaganja | % od NVI fonda | Način vrednovanja | % prekoračenja u investiranju | Vrijednost prekoračenja | Datum nastanka prekoračenja | Rok za usaglašavanje |
|--|--|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|----------------------------|----------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (5/4*100) | 7 | 8 | 9 (5*8) | 10 | 11* | 12 | 13 | 14 | 15 |
| ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA | | | | | | | | | | | | | | |
| Ulaganja u udjele inostranih investicijskih fondova | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Raiffeisen INVEST a.d. Beograd - Otvoreni investicijski fond Raiffeisen EURO CASH | REC-RI SRBIJA | 38.675.097.2762 | 545.357.46 | 1.41% | 19.51 | 20.11 | 10,964,466 | 4.46% | I | | | | |
| Ukupna ulaganja u udjele inostranih investicijskih fondova | | | | | | | | | 4,46% | | | | | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

2. Izvještaj o portfoliju investicijskog fonda na dan 31.12.2023. godine (NASTAVAK)

| R. br | Naziv banke | Iznos depozita | Kamatna stopa | Efektivna kamatna stopa | Iznos kamete | Period oročenja | Vrijednost depozita po amortizacijskom trošku | % od NVI fonda | Način vrednovanja | % prekoračenja u investiranju | Vrijednost prekoračenja | Datum nastanka prekoračenja | Rok za usaglašavanje |
|--|--------------------------------|----------------|---------------|-------------------------|--------------|-----------------|---|----------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| ULAGANJA U DEPOZITE | | | | | | | | | | | | | |
| Ulaganje u depozite kod domaćih banaka | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | BBIEB-23 | 1.000.000,00 | | | 5538,31 | | 1.005.538,31 | 0,41% | 3 | | | | |
| 2 | BBIEB-23 | 8.600.000,00 | | | 9213,48 | | 8.609.213,48 | 3,50% | 3 | | | | |
| 3 | PROCR1EB-23 | 2.450.000,00 | | | 12095,62 | | 2.462.095,62 | 1,00% | 3 | | | | |
| 4 | PROCR2EB-23 | 2.500.000,00 | | | 12342,47 | | 2.512.342,47 | 1,02% | 3 | | | | |
| 5 | PROCR4EB-22 | 2.000.000,00 | | | 14810,96 | | 2.014.810,96 | 0,82% | 3 | | | | |
| 6 | INTSP4EB-23 | 5.000.000,00 | | | 57960,84 | | 5.057.960,84 | 2,06% | 3 | | | | |
| 7 | INTSP5EB-23 | 5.000.000,00 | | | 57960,84 | | 5.057.960,84 | 2,06% | 3 | | | | |
| 8 | RAIFFEISEN BANK DD - RBIEB1-23 | 4.000.000,00 | | | 4657,53 | | 4.004.657,53 | 1,63% | 3 | | | | |
| Ukupna ulaganja u depozite kod domaćih banaka | | | | | | | | 12,51% | 3 | | | | |
| Ulaganje u depozite kod inostranih banaka | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | RBI1EB-23 | 9.779.150,00 | | | 282101,31 | | 10.061.251,31 | 4,10% | 3 | | | | |
| 2 | RBI2EB-23 | 4.889.575,00 | | | 108317,67 | | 4.997.892,67 | 2,03% | 3 | | | | |
| 3 | RBI3EB-23 | 9.779.150,00 | | | 80406,34 | | 9.859.556,34 | 4,01% | 3 | | | | |
| 4 | RBI4EB-23 | 9.792.193,20 | | | 4352,09 | | 9.796.545,28 | 3,99% | 3 | | | | |
| 5 | ERSTE1EB-23 | 9.878.630,65 | | | 4459,10 | | 9.883.089,76 | 4,02% | 3 | | | | |
| Ukupna ulaganja u depozite kod inostranih banaka | | | | | | | | 18,15% | | | | | |

| REKAPITULACIJA | Nabavna vrijednost ulaganja | Ukupna vrijednost ulaganja | % od NVI fonda | Vrijednost prekoračenja |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|-------------------------|
| UKUPNA ULAGANJA U FEDERACIJI BiH | 30,550,000.00 | 30,550,000.00 | 12,44% | |
| UKUPNA ULAGANJA U R SRPSKOJ | 59,798,042.07 | 59,999,712.25 | 24,42% | |
| UKUPNA ULAGANJA U INOSTRANSTVU | 141,899,497.02 | 142,360,943.36 | 57,95% | |
| UKUPNA ULAGANJA | 232,247,539.09 | 232,910,655.61 | 94,81% | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

3. Izvještaj o obračunu vrijednosti neto imovine investicijskog fonda za 01.01.2023.-31.12.2023. godine

| Datum | IMOVINA FONDA | | | | | OBAVEZE FONDA | | | | | Ukupna neto vrijednost imovine | Iznos umanjena | Neto vrijednost imovine za obračun naknade za upravljanje | % naknade za upravljanje | Iznos naknade za upravljanje | Broj dionica/udjela fonda | NVI po dionici/udjelu fonda |
|---------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|----------|----------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------|----------|------------------|--------------------------------|----------------|---|--------------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| | Gotovina i gotovinski ekvivalenti | Ulaganja | Potraživanja | Ostalo | UKUPNO | Obaveze po osnovu | Obaveze po osnovu troškova poslovanja | obaveze prema DUF-u | Ostalo | UKUPNO | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (2+3+4+5) | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 (7+8+9+10) | 12 (6-11) | 13 | 14 (12-13) | 15 | 16 (14*15/365) | 17 | 18 (12/17) |
| 31.01.2023 | 40,339,344 | 164,727,539 | 3,038,843 | | 208,105,725 | 0 | 608,856 | 213,105 | | 821,961 | 207,283,764 | | 207,291,033 | 1.20% | 210,663 | 1,015,263.4075 | 204.1675 |
| 28.02.2023 | 28,933,314 | 181,634,394 | 3,392,071 | | 213,959,779 | 0 | 366,224 | 200,369 | | 566,593 | 213,393,186 | | 213,400,670 | 1.20% | 196,652 | 1,044,409.2980 | 204.3195 |
| 31.03.2023 | 21,022,899 | 191,239,557 | 4,008,098 | | 216,270,554 | 0 | 218,597 | 219,769 | | 438,367 | 215,832,187 | | 215,839,761 | 1.20% | 218,160 | 1,055,281.9699 | 204.5256 |
| 30.04.2023 | 23,603,771 | 188,152,052 | 2,757,914 | | 214,513,736 | 130 | 114,390 | 213,616 | | 328,136 | 214,185,600 | | 214,193,112 | 1.20% | 212,807 | 1,046,149.6977 | 204.7370 |
| 31.05.2023 | 27,511,829 | 194,720,529 | 2,350,389 | | 224,582,747 | 0 | 359,812 | 223,362 | | 583,175 | 223,999,573 | | 224,007,428 | 1.20% | 222,042 | 1,092,853.4385 | 204.9676 |
| 30.06.2023 | 21,974,013 | 203,373,167 | 1,503,956 | | 226,851,137 | 27 | 404,931 | 279,953 | | 684,911 | 226,176,017 | | 226,176,017 | 1.50% | 277,925 | 1,102,441.8906 | 205.1502 |
| 31.07.2023 | 30,027,319 | 197,771,375 | 1,670,993 | | 229,469,687 | 0 | 142,454 | 292,733 | | 435,187 | 229,034,500 | | 229,044,414 | 1.50% | 290,096 | 1,115,261.9442 | 205.3639 |
| 31.08.2023 | 33,804,317 | 197,858,496 | 2,164,589 | | 233,827,402 | 0 | 547,779 | 295,280 | | 843,059 | 232,984,344 | | 232,994,429 | 1.50% | 293,751 | 1,133,372.8693 | 205.5672 |
| 30.09.2023 | 15,789,069 | 215,603,304 | 2,781,793 | | 234,174,166 | 0 | 651,571 | 289,342 | | 940,913 | 233,233,254 | | 233,243,350 | 1.50% | 286,939 | 1,133,376.4938 | 205.7862 |
| 31.10.2023 | 15,258,997 | 217,381,340 | 2,948,134 | | 235,588,472 | 0 | 373,225 | 300,163 | | 673,388 | 234,915,083 | | 234,925,253 | 1.50% | 297,828 | 1,140,164.4657 | 206.0361 |
| 30.11.2023 | 20,487,265 | 214,069,795 | 3,390,584 | | 237,947,643 | 0 | 1,693,431 | 292,078 | | 1,985,509 | 235,962,134 | | 235,972,349 | 1.50% | 288,633 | 1,143,862.5003 | 206.2854 |
| 31.12.2023 | 9,201,615 | 232,910,630 | 3,960,051 | | 246,072,295 | 0 | 107,826 | 310,866 | | 418,691 | 245,653,604 | | 245,664,238 | 1.50% | 307,629 | 1,189,340.5049 | 206.5461 |
| Ukupno | 287,953,752 | 2,399,442,177 | 33,967,415 | - | 2,721,363,343 | 157 | 5,589,095 | 3,130,637 | - | 8,719,888 | 2,712,653,246 | - | 2,712,752,055 | 1.50% | 3,103,131 | 13,211,778 | 2,463 |
| Prosjeak za period | 23,996,146 | 199,953,515 | 2,830,618 | - | 226,780,279 | 13 | 465,758 | 260,886 | - | - | 226,054,437 | - | 226,062,671 | 1.38% | 258,594 | 1,100,982 | 205 |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

3a. Izvještaj o obračunu neto vrijednosti imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu na dan 31.12.2023 godine

| Redni broj | Opis | Ukupna vrijednost na dan izvještavanja | Učešće u vrijednosti imovine fonda (%) |
|---------------------|--|---|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I | IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA | | |
| 1 | Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 9,201,614.63 | 3.74% |
| 2 | Ulaganja fonda (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.) | 232,910,629.58 | 94.65% |
| 2.1. | Ulaganja u instrumente kapitala(dionice osim dionica investicijskih fondova) | 0.00 | 0.00% |
| 2.2. | Ulaganja u dužničke instrumente (obveznice) | 147,277,490.54 | 59.85% |
| 2.3. | Ulaganje u druge vrste dužničkih instrumenata | 0.00 | 0.00% |
| 2.4. | Ulaganja u dionice i udjele investicijskih fondova | 10,964,440.19 | 4.46% |
| 2.5. | Ostala finansijska imovina | 0.00 | 0.00% |
| 2.6. | Depoziti i plasmani | 74,668,698.85 | 30.34% |
| 2.7. | Ulaganja u nekretnine | 0.00 | 0.00% |
| 3 | Potraživanja (3.1.+3.2.+3.3.) | 3,960,051.10 | 1.61% |
| 3.1. | Potraživanja iz poslovanja | 3,960,051.10 | 1.61% |
| 3.2. | Potraživanja od društva za upravljanje | 0.00 | 0.00% |
| 3.3. | Ostala potraživanja, odgođena porezna imovina i razgraničenja | 0.00 | 0.00% |
| I=(1+2+3) | UKUPNA IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA | 246,072,295.31 | 100.00% |
| II | OBAVEZE INVESTICIJSKOG FONDA | | |
| 4 | Obaveze po osnovu ulaganja | 0.00 | |
| 5 | Obaveze po osnovu troškova poslovanja | 69,294.91 | |
| 6 | Obaveze prema društvu za upravljanje | 310,865.76 | |
| 7 | Ostale obaveze | 38,530.65 | |
| II=(4+5+6+7) | UKUPNE OBAVEZE INVESTICIJSKOG FONDA | 418,691.32 | |
| III=(I-II) | NETO IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA | 245,653,603.99 | |
| IV | BROJ DIONICA/UDJELA | 1,189,340.51 | |
| V=(III/IV) | NETO VRIJEDNOST IMOVINE PO DIONICI/UDJELU | 206.5461 | |
| VI | CIJENA DIONICE /UDJELA | | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

4. Izvještaj o strukturi i visini troškova investicijskog fonda za period: 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

| Red. Br. | Vrsta troška | Iznos (KM) | Udio % |
|----------|---|--------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Naknada društvu za upravljanje (provizija) | 3,103,130.60 | 81.79% |
| 2 | Naknada Registru vrijednosnih papira u Federaciji BiH | - | 0.00% |
| 3 | Naknada depozitaru | 485,617.99 | 12.80% |
| 4 | Naknada za reviziju | 14,874.13 | 0.39% |
| 5 | Naknada za računovodstvo | - | 0.00% |
| 6 | Naknada berzi | - | 0.00% |
| 7 | Troškovi kupovine i prodaje ulaganja | 1,520.06 | 0.04% |
| 8 | Troškovi servisiranja dioničara | - | 0.00% |
| 9 | Naknade i troškovi nadzornog odbora | - | 0.00% |
| 10 | Naknade i troškovi direktora fonda | - | 0.00% |
| 11 | Naknada Komisiji za vrijednosne papire Federacije BiH | 179,637.88 | 4.73% |
| 12 | Rashodi po osnovu poreza | - | 0.00% |
| 13 | Ostali troškovi | 9,329.78 | 0.25% |
| 14 | Ukupno troškovi: | 3,794,110 | |
| 15 | Ukupni troškovi iz člana 65. ili 93. Zakona o investicijskim fondovima | 3,792,590 | |
| 16 | Prosječna vrijednost neto imovine fonda za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine | 224,538,487 | |
| 17 | Udio troškova iz tačke 15. u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%) za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine | 1.69% | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

5. Izvještaj o transakcijama imovinom investicijskog fonda za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

| R. br. | Naziv emitenta | Simbol | Stanje na početku perioda | | | | Transakcije tokom perioda | | | | | | Stanje na kraju perioda | | | | |
|---------------------------------|--|-------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|----|
| | | | % učešća kod emitenta | Jedinična fer vrij. | Ukupna fer vrijednost ulaganja | % učešća u NVI fonda | Kupovine | | | Prodaje | | | % učešća kod emitenta | Jedinična fer vrij. | Ukupna fer vrijednost ulaganja | % učešća u NVI fonda | |
| | | | | | | | količina | prosječna cijena | vrijednost | količina | prosječna cijena | vrijednost | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| ULAGANJA U DUŽNIČKE INSTRUMENTE | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ministarstvo finansija Republike Albanije | ALBANIA 3.50 2025 | 0.40% | 185.31 | 3,706,226.62 | 1.82% | 2,370,000.00 | 186.78 | 4,426,792.82 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.87% | 189.11 | 8,265,085.13 | 3.36% | |
| 2 | Ministarstvo finansija Republike Hrvatske | CROATI 1.50 2031 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 3,000,000.00 | 167.75 | 5,032,611.17 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.15% | 169.45 | 5,083,431.50 | 2.07% | |
| 3 | FBIH- MINISTARSTVO FINANSIJA | FBIH11E | 0.49% | 100.01 | 172,768.80 | 0.09% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 172,993.00 | 100.00 | 172,993.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 4 | Ministarstvo finansija Republike Sjeverne Makedonije | MACEDO 5.625 2023 | 0.64% | 198.60 | 5,758,722.06 | 2.88% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,900,000.00 | 195.58 | 5,671,907.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 5 | Ministarstvo finansija Republike Poljske | POLAND 5.25 2025 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 3,000,000.00 | 200.47 | 6,014,242.24 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.10% | 199.42 | 5,982,483.31 | 2.44% | |
| 6 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | ROMANI 2.875 2028 | 0.42% | 190.58 | 16,670,935.00 | 8.27% | 3,000,000.00 | 172.12 | 5,163,456.19 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.57% | 185.97 | 21,877,894.20 | 8.91% | |
| 7 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | ROMANI 3.624 2030 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 3,000,000.00 | 170.16 | 5,104,781.29 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.15% | 171.92 | 5,157,718.66 | 2.10% | |
| 8 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RS EUR 4.75 2023 | 0.36% | 195.60 | 1,173,590.25 | 0.57% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 600,000.00 | 195.58 | 1,173,498.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 9 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O08 | 3.00% | 195.72 | 750,506.20 | 0.38% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,533,875.64 | 195.58 | 750,000.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 10 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O09 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 3,600,000.00 | 100.15 | 3,605,394.68 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 5.26% | 100.10 | 3,603,691.26 | 1.47% | |
| 11 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O09- | 5.26% | 197.81 | 3,640,975.56 | 1.83% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,840,650.77 | 195.88 | 3,605,394.66 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 12 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O12 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 5,500,000.00 | 102.37 | 5,630,448.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 8.03% | 102.33 | 5,628,056.56 | 2.29% | |
| 13 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O12- | 8.03% | 201.96 | 5,679,412.16 | 2.83% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,812,105.34 | 200.22 | 5,630,448.09 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 14 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O13 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 4,600,000.00 | 100.75 | 4,634,649.81 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 6.72% | 100.68 | 4,631,496.56 | 1.89% | |
| 15 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O13- | 6.72% | 199.78 | 4,698,799.63 | 2.33% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,351,942.65 | 197.06 | 4,634,649.80 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

5. Izvještaj o transakcijama imovinom investicijskog fonda za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine (NASTAVAK)

| R. br. | Naziv emitenta | Simbol | Stanje na početku perioda | | | | Transakcije tokom perioda | | | | | | Stanje na kraju perioda | | | | |
|--------|--|-------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|----|
| | | | | | | | Kupovine | | | Prodaje | | | | | | | |
| | | | % učešća kod emitenta | Jedinična fer vrij. | Ukupna fer vrijednost ulaganja | % učešća u NVI fonda | količina | prosječna cijena | vrijednost | količina | prosječna cijena | vrijednost | % učešća kod emitenta | Jedinična fer vrij. | Ukupna fer vrijednost ulaganja | % učešća u NVI fonda | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 16 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O19 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 2,000,000.00 | 98.71 | 1,974,210.55 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1.39% | 98.76 | 1,975,099.49 | 0.80% | |
| 17 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O19- | 1.39% | 191.33 | 1,956,524.84 | 0.97% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,022,583.76 | 193.06 | 1,974,210.55 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 18 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSBD-O39 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 5,000,000.00 | 100.05 | 5,002,527.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2.38% | 100.00 | 5,000,235.24 | 2.04% | |
| 19 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSDS-O-II | 5.35% | 99.97 | 484,646.59 | 0.24% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 4,844,846.00 | 100.00 | 484,484.60 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 20 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | RSOI47I | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 1,000,000.00 | 200.92 | 2,009,216.26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.80% | 196.83 | 1,968,327.55 | 0.80% | |
| 21 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-A | 0.74% | 99.44 | 29,901.27 | 0.01% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 300,216.00 | 100.00 | 30,021.60 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 22 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-B | 0.41% | 97.97 | 11,171.10 | 0.01% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 114,029.00 | 100.00 | 11,402.90 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 23 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-C | 0.47% | 98.28 | 37,572.06 | 0.02% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 382,349.00 | 100.00 | 38,234.90 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |
| 24 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-D | 1.44% | 98.19 | 101,533.64 | 0.05% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 517,414.00 | 100.00 | 51,741.40 | 1.44% | 99.12 | 51,266.67 | 0.02% | |
| 25 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-E | 0.45% | 96.96 | 37,829.92 | 0.02% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 130,059.00 | 100.00 | 13,005.90 | 0.45% | 97.98 | 25,487.21 | 0.01% | |
| 26 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-F | 1.52% | 97.28 | 245,987.31 | 0.12% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 842,964.00 | 100.00 | 84,296.40 | 1.52% | 98.22 | 165,574.42 | 0.07% | |
| 27 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-G | 1.44% | 95.77 | 90,113.33 | 0.04% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 313,633.00 | 100.00 | 31,363.30 | 1.44% | 96.80 | 60,717.39 | 0.02% | |
| 28 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-II | 1.52% | 95.47 | 158,195.19 | 0.08% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 414,723.00 | 100.00 | 41,472.30 | 0.00% | 96.43 | 119,878.17 | 0.05% | |
| 29 | Ministarstvo finansija- Republika Srpska | RSRS-O-I | 3.12% | 94.35 | 474,150.17 | 0.23% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,005,138.00 | 100.00 | 100,513.80 | 3.12% | 95.32 | 383,236.29 | 0.16% | |
| 30 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 1.0 2028 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 3,000,000.00 | 151.70 | 4,549,879.52 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.30% | 156.59 | 4,696,040.27 | 1.91% | |
| 31 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | SRBIJA 1.5 2029 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 1,000,000.00 | 149.04 | 1,490,407.45 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.06% | 152.90 | 1,528,956.65 | 0.62% | |
| 32 | Ministarstvo finansija Republike Turske | TURKEY 4.125.2023 | 0.38% | 195.87 | 7,443,119.87 | 3.74% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,800,000.00 | 195.58 | 7,432,154.00 | 0.00% | 0.00 | 0.00 | 0.00% | |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

5. Izvještaj o transakcijama imovinom investicijskog fonda za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine (NASTAVAK)

| R.br. | Stanje na početku perioda | | | Transakcije tokom perioda | | | | | | Stanje na kraju perioda | | |
|----------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|----------------|----------------------|----------------------------------|----------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| | Naziv banke | Vrijednost depozita | % učešća u NVI fonda | Ulaganja | | | Dospjeće | | | Naziv banke | Vrijednost depozita | % učešća u NVI fonda |
| | | | | Naziv banke | Iznos | % učešća u NVI fonda | Naziv banke | Iznos | % učešća u NVI fonda | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| ULAGANJA U DEPOZITE | | | | | | | | | | | | |
| 1 | BBI BANK DD SARAJEVO | 4.600.000.00 | 1.87% | BBI BANK DD SARAJEVO | 9.600.000.00 | 3.91% | BBI BANK DD SARAJEVO | 4.600.000.00 | 1.87% | BBI BANK DD SARAJEVO | 9.600.000.00 | 3.91% |
| 2 | Erste Group Bank AG | 0.00 | 0.00% | Erste Group Bank AG | 147,427,949.69 | 60.01% | Erste Group Bank AG | 137,549,319.04 | 55.99% | Erste Group Bank AG | 9.878,630.65 | 4.02% |
| 3 | INTESA SANPAOLO BANKA | 0.00 | 0.00% | INTESA SANPAOLO BANKA | 20.000.000.00 | 8.14% | INTESA SANPAOLO BANKA | 10,000.000.00 | 4.07% | INTESA SANPAOLO BANKA | 10.000.000.00 | 4.07% |
| 4 | PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 8.350.000.00 | 3.40% | PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 6.950.000.00 | 2.83% | PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 8.350.000.00 | 3.40% | PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 6.950.000.00 | 2.83% |
| 5 | Raiffeisen Bank International AG | 0.00 | 0.00% | Raiffeisen Bank International AG | 53.804.453.00 | 21.90% | Raiffeisen Bank International AG | 19,564,384.80 | 7.96% | Raiffeisen Bank International AG | 34.240.068.20 | 13.94% |
| 6 | Raiffeisen Bank d.d. BiH | 0.00 | 0.00% | Raiffeisen Bank d.d. BiH | 4.000.000.00 | 1.63% | Raiffeisen Bank d.d. BiH | 0.00 | 0.00% | Raiffeisen Bank d.d. BiH | 4.000.000.00 | 1.63% |

| R.br. | Naziv emitenta | Simbol | Stanje na početku perioda | | | | Transakcije tokom perioda | | | | | | Stanje na kraju perioda | | | |
|---|---|---------------|---------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------|------------------|------------|--------------|------------------|--------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------|----------------------|
| | | | % učešća kod emitenta | Jedinična fer vrij. | Ukupna fer vrijednost ulaganja | % učešća u NVI fonda | Kupovine | | | Prodaje | | | % učešća kod emitenta | Jedinična fer vrij. | Ukupna fer vrijednost ulaganja | % učešća u NVI fonda |
| | | | | | | | količina | prosječna cijena | vrijednost | količina | prosječna cijena | vrijednost | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Društvo za upravljanje fondovima Raiffeisen INVEST a.d. Beograd | REC-RI SRBIJA | 0.00% | 19.51 | 18,295,056.06 | 8.92% | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,508,124.80 | 19.94 | 7,823,320.00 | 0.00% | 20.11 | 10,964,440.19 | 4.46% |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

5a. Izvještaj o realiziranim dobitcima (gubicima) od prodaje imovine investicijskog fonda za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

| Datum prodaje | Vrsta ulaganja | Simbol ili oznaka | Naziv emitenta | Oznaka kategorije finansijske imovine i obveza prema MSFI 9* | Količina ili nominalna vrijednost | Knjigovodstvena ili fer vrijednost | Prodajna vrijednost | Realizirani dobitak/gubitak |
|---------------|----------------|-------------------|--|--|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| 31.01.2023 | 2 | RSBD-O08 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 383,469 | 750,000 | 750,000 | (506) |
| 03.04.2023 | 2 | RSDS-O-H | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 242,242 | 242,323 | 242,242 | (81) |
| 11.04.2023 | 2 | TURKEY 4.125 2023 | Ministarstvo finansija Republike Turske | 3 | 7,432,154 | 7,443,120 | 7,432,154 | (10,966) |
| 31.05.2023 | 2 | RSRS-O-F | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 84,296 | 81,996 | 84,296 | 2,301 |
| 30.06.2023 | 2 | FBIHK IE | FBIH - Ministarstvo finansija | 3 | 172,993 | 172,769 | 172,993 | 224 |
| 28.06.2023 | 2 | RS EUR 4.75 2023 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 1,173,498 | 1,173,590 | 1,173,498 | (92) |
| 30.06.2023 | 2 | RSRS-O-A | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 30,022 | 29,901 | 30,022 | 120 |
| 15.06.2023 | 2 | RSRS-O-D | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 51,741 | 50,767 | 51,741 | 975 |
| 09.06.2023 | 2 | RSRS-O-E | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 13,006 | 12,610 | 13,006 | 396 |
| 26.07.2023 | 2 | MACEDO 5.625 2023 | Ministarstvo finansija Republike Sjeverne Makedonije | 3 | 5,671,907 | 5,758,722 | 5,671,907 | (86,815) |
| 25.09.2023 | 2 | RSRS-O-H | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 41,472 | 39,549 | 41,472 | 1,924 |
| 26.09.2023 | 2 | RSRS-O-I | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 100,514 | 94,830 | 100,514 | 5,684 |
| 03.10.2023 | 4 | REC-RI | DUF Raiffeisen INVEST a.d. Beograd | 1 | 392,408 | 7,655,564 | 7,823,320 | 167,756 |
| 03.10.2023 | 2 | RSRS-O-C | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 38,235 | 37,571 | 38,235 | 663 |
| 30.10.2023 | 2 | RSDS-O-H | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 242,242 | 242,323 | 242,242 | (81) |
| 14.12.2023 | 2 | RSBD-O09 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 3,600,000 | 3,640,976 | 3,605,395 | (35,581) |
| 14.12.2023 | 2 | RSBD-O12 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 5,500,000 | 5,679,412 | 5,630,448 | (48,964) |
| 14.12.2023 | 2 | RSBD-O13 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 4,600,000 | 4,698,800 | 4,634,650 | (64,150) |
| 14.12.2023 | 2 | RSBD-O19 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 2,000,000 | 1,956,525 | 1,974,211 | 17,686 |
| 15.12.2023 | 2 | RSRS-O-B | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 11,403 | 11,171 | 11,403 | 232 |
| 24.12.2023 | 2 | RSRS-O-G | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 31,363 | 30,038 | 31,363 | 1,326 |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

5b. Izvještaj o nerealiziranim dobitcima (gubicima) i umanjenju vrijednosti imovine investicijskog fonda na dan 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

| Vrsta ulaganja | Simbol ili oznaka | Naziv emitenta ili druge ugovorne strane | Oznaka kategorije imovine i obaveza prema MSFI 9* | Trošak nabave ili početna vrijednost izvještajnog perioda | Knjigovodstvena ili fer vrijednost | Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz bilans uspjeha – usklađivanje fer vrijednosti |
|----------------|--------------------|---|---|---|------------------------------------|--|
| 2 | ALBANIJA 3.50 2025 | Ministarstvo finansija i ekonomije Republike Albanije | 3 | 8,133,019 | 8,265,085 | 132.066 |
| 2 | CROATI 1.50 2031 | Ministarstvo financija Republike Hrvatske | 3 | 5,032,611 | 5,083,431 | 50.820 |
| 2 | CROATI 2.75 2030 | Ministarstvo financija Republike Hrvatske | 3 | 1,572,219 | 1,549,736 | (22.483) |
| 2 | CROATI 3.0 2027 | Ministarstvo financija Republike Hrvatske | 3 | 1,128,327 | 1,120,801 | (7.525) |
| 2 | MACEDO 2.75 2025 | Ministarstvo financija Republike Sjeverne Makedonije | 3 | 6,008,832 | 6,034,544 | 25.712 |
| 2 | MACEDO 3.675 2026 | Ministarstvo financija Republike Sjeverne Makedonije | 3 | 10,302,664 | 10,153,534 | (149.130) |
| 2 | POLAND 5.25 2025 | Ministarstvo finansija Republike Poljske | 3 | 6,014,242 | 5,982,483 | (31.759) |
| 2 | ROMANI 2.875 2028 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | 3 | 21,834,391 | 21,877,894 | 43.503 |
| 2 | ROMANI 3.624 2030 | Ministarstvo finansija Republike Rumunije | 3 | 5,104,781 | 5,157,719 | 52.937 |
| 2 | RS EUR 4.75 2026 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 27,513,306 | 27,390,507 | (122.800) |
| 2 | RSBD-O09 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 3,605,395 | 3,603,691 | (1.703) |
| 2 | RSBD-O12 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 5,630,448 | 5,628,057 | (2.392) |
| 2 | RSBD-O13 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 4,634,650 | 4,631,497 | (3.153) |
| 2 | RSBD-O19 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 1,974,211 | 1,975,099 | 889 |
| 2 | RSBD-O39 | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 5,002,527 | 5,000,235 | (2.292) |
| 2 | RSO1471 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | 3 | 2,009,216 | 1,968,328 | (40.889) |
| 2 | RSOB17151 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | 3 | 796,413 | 793.229 | (3.184) |
| 2 | RSRS-O-D | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 50,767 | 51.267 | 500 |
| 2 | RSRS-O-E | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 25,220 | 25,487 | 267 |
| 2 | RSRS-O-F | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 163,992 | 165,574 | 1.583 |
| 2 | RSRS-O-G | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 60,076 | 60,717 | 642 |
| 2 | RSRS-O-H | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 118,646 | 119,878 | 1.232 |
| 2 | RSRS-O-I | Ministarstvo finansija-Republika Srpska | 3 | 379,320 | 383.236 | 3.916 |
| 2 | SRBIJA 1.0 2028 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | 3 | 4,549,880 | 4,696,040 | 146.161 |
| 2 | SRBIJA 1.5 2029 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | 3 | 1,490,407 | 1,528,957 | 38.549 |
| 2 | SRBIJA 3.125 2027 | Ministarstvo finansija i privrede republike Srbije | 3 | 7,837,146 | 8,036,223 | 199.077 |
| 2 | TURKEY 3.25 2025 | Ministarstvo finansija Republike Turske | 3 | 15,966,654 | 15,994,240 | 27.586 |
| 4 | REC-RI SRBIJA | Raiffeisen INVEST a.d. Beograd - Otvoreni investicijski fond Raiffeisen EURO CASH | 1 | 10,639,492 | 10,964,440 | 324.948 |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

5c. Izvještaj o vrijednosti transakcija fonda obavljenim putem pojedinačnog profesionalnog posrednika i iznosu obračunate naknade za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

| Naziv berzanskog posrednika | Vrijednost transakcija | Učešće u ukupnoj vrijednosti transakcija | Iznos provizije | Učešće provizije u vrijednosti transakcija |
|---|------------------------|--|-----------------|--|
| I | 2 | 3 | 4 | 5=4/3 |
| Društvo za upravljanje fondovima Raiffeisen INVEST a.d. Beograd | 7,823,320.00 | 9.81% | 0.00 | 0.00% |
| Korekcija | 32,330,315.29 | 40.52% | 0.00 | 0.00% |
| Raiffeisen Bank AD Beograd | 2,090,249.85 | 2.62% | 0.00 | 0.00% |
| Raiffeisen Bank International AG | 32,539,957.28 | 40.79% | 0.00 | 0.00% |
| Raiffeisen CAPITAL ad Banja Luka | 5,000,000.00 | 6.27% | 1,500.00 | 0.00% |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

6. Izvještaj o finansijskim pokazateljima investicijskog fonda za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

| R.Br. | Pozicija | Tekuća godina | Prethodna godina |
|------------|--|----------------|------------------|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I | Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu na početku perioda | | |
| 1. | Neto imovina investicijskog fonda na početku perioda | 205,099,457.11 | 172,418,695.76 |
| 2. | Broj dionica/udjela na početku perioda | 1,005,273.9753 | 849,607.0907 |
| 3. | Vrijednost dionice/udjela na početku perioda | 204.0234 | 202.9393 |
| II | Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjela na kraju perioda | | |
| 1. | Neto imovina investicijskog fonda na kraju perioda | 245,653,603.99 | 205,099,457.11 |
| 2. | Broj dionica/udjela na kraju perioda | 1,189,340.5049 | 1,005,273.9753 |
| 3. | Vrijednost dionice/udjela na kraju perioda | 206.5461 | 204.0234 |
| III | Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjela tokom perioda | | |
| 1. | Najniža neto vrijednost imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu | 204.02710 | 202.9429 |
| 2. | Najviša neto vrijednost imovine po dionici/udjelu | 206.54610 | 204.0234 |
| 3. | Najniža cijena dionice/ vrijednosti udjela | 204.02710 | 202.9429 |
| 4. | Najviša cijena dionice/vrijednosti udjela | 206.54610 | 204.0234 |
| 5. | Prosječna cijena dionice/vrijednosti udjela | 205.18995 | 203.4562 |
| IV | Finansijski pokazatelji | | |
| 1. | Odnos rashoda i prosječne neto imovine investicijskog fonda | 1.69% | 0.12% |
| 2. | Odnos realizovane dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine investicijskog fonda | 0.00% | 0.00% |
| 3. | Isplaćeni iznos investitorima u toku godine | 0.00 | 0.00 |
| 4. | Stopa prinosa na neto imovinu investicijskog fonda | 1.24% | 0.53% |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

7. Izvještaj o strukturi prihoda od imovine investicijskog fonda za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

PRIHODI OD KAMATE NA DEPOZITE

| Naziv banke | Ugovor o oročenju | Iznos oročenja | Kamtana stopa | Dospjeli prihod od kamate |
|------------------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| BBi BANK DD SARAJEVO | 1411936010002843 | 8,600,000.00 | | 9,213.48 |
| BBi BANK DD SARAJEVO | 1411966010001194 | 1,000,000.00 | | 5,538.31 |
| BBi BANK DD SARAJEVO | 1411936010047804 | - | | 8,824.63 |
| BBi BANK DD SARAJEVO | 1411936010049065 | - | | 38,842.99 |
| Erste Group Bank AG | 45489376 | 9,878,630.65 | | 4,459.10 |
| Erste Group Bank AG | 44407400 | - | | 7,081.24 |
| Erste Group Bank AG | 42550705 | - | | 7,035.55 |
| Erste Group Bank AG | 42746306 | - | | 7,040.62 |
| Erste Group Bank AG | 42952108 | - | | 7,045.68 |
| Erste Group Bank AG | 43183851 | - | | 7,050.75 |
| Erste Group Bank AG | 43388174 | - | | 7,055.83 |
| Erste Group Bank AG | 43582293 | - | | 7,060.90 |
| Erste Group Bank AG | 43772647 | - | | 7,065.98 |
| Erste Group Bank AG | 44013720 | - | | 7,071.07 |
| Erste Group Bank AG | 44214722 | - | | 7,076.15 |
| Erste Group Bank AG | 44834448 | - | | 6,995.48 |
| Erste Group Bank AG | 45052573 | - | | 7,000.42 |
| Erste Group Bank AG | 45310123 | - | | 8,006.17 |
| Erste Group Bank AG | 44586926 | - | | 6,894.81 |
| INTESA SANPAOLO BANKA | 60742 | 5,000,000.00 | | 57,960.84 |
| INTESA SANPAOLO BANKA | 60743 | 5,000,000.00 | | 57,960.84 |
| INTESA SANPAOLO BANKA | 60708 | - | | 10,404.48 |
| INTESA SANPAOLO BANKA | 60709 | - | | 10,404.48 |
| INTESA SANPAOLO BANKA | 60710 | - | | 13,872.66 |
| PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 1941419744811166 | 2,500,000.00 | | 12,342.47 |
| PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 1941419744810196 | 2,450,000.00 | | 12,095.62 |
| PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 1941419744809129 | 2,000,000.00 | | 14,810.96 |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

7. Izvještaj o strukturi prihoda od imovine investicijskog fonda za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine (NASTAVAK)

| Naziv banke | Ugovor o oročenju | Iznos oročenja | Kamtana stopa | Dospjeli prihod od kamate |
|----------------------------------|-------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 1941419744807189 | - | | 51.624.11 |
| PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 1941419744805152 | - | | 29.496.58 |
| PROCREDIT BANK D.D. SARAJEVO | 1941419744806122 | - | | 28.906.64 |
| Raiffeisen Bank d.d. BiH | 770001171/2023 | 4,000,000.00 | | 4.657.53 |
| Raiffeisen Bank International AG | 2023122700868 | 9,792,193.20 | | 4.352.09 |
| Raiffeisen Bank International AG | 2023101302163 | 9,779,150.00 | | 80.406.34 |
| Raiffeisen Bank International AG | 2023013102118 | 9,779,150.00 | | 282.101.31 |
| Raiffeisen Bank International AG | 2023021601691 | 4,889,575.00 | | 108.317.67 |
| Raiffeisen Bank International AG | 2023121201889 | - | | 6.084.80 |
| Raiffeisen Bank International AG | 2023121900970 | - | | 6.958.39 |

Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „Raiffeisen Euro Bond“

Prilog 1

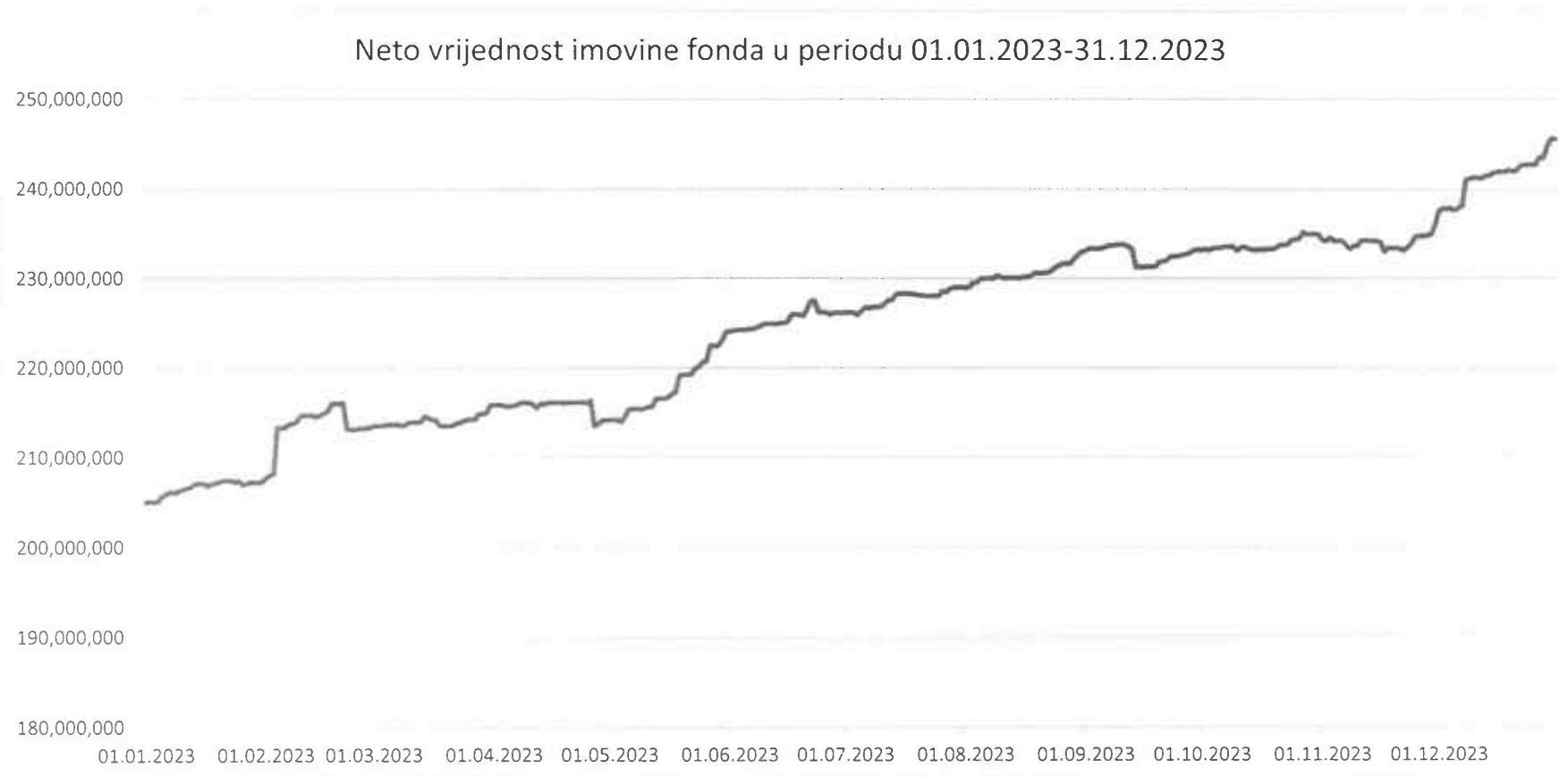
Obrasci u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara

8. Izvještaj o udjeličarima/ dioničarima nvesticijskog fonda na dan 31.12.2023. godine

| Redni broj | Kategorija udjeličara/dioničara | Broj udjela/dionica – domaći vlasnici | Broj udjeličara/dioničara – domaći vlasnici | Broj udjela/dionica – inostarni vlasnici | Broj udjeličara/dioničara – inostrani vlasnici | Ukupan broj udjela/dionica | Ukupan broj udjeličara/dioničara |
|------------|---------------------------------|--|--|---|---|----------------------------|----------------------------------|
| 1 | Kreditne institucije | | | | | - | - |
| 2 | Osiguravajuća društva | 11.241.7819 | 2 | | | 11.241.7819 | 2 |
| 3 | Investicijski fondovi | 2.141.7484 | 1 | | | 2.141.7484 | 1 |
| 4 | Penzijski fondovi | | | | | - | - |
| 5 | Investicijska društva | | | | | - | - |
| 6 | Ostala pravne osobe | 15.272.6402 | 6 | | | 15.272.6402 | 6 |
| 7 | Fizičke osobe | 1.121.015.4625 | 4.286 | 39.668.8719 | 49 | 1.160.684.3344 | 4.335 |

Izvještaj o prvih 10 udjeličara/dioničara investicijskog fonda na dan 31.12.2023.godine

| Redni broj | Kategorija udjeličara/dioničara | Učešće u % od NAV-u INVESTICIJSKOG FONDA |
|------------|---------------------------------|---|
| 1 | Fizičke osobe | 2.07% |
| 2 | Fizičke osobe | 1.99% |
| 3 | Fizičke osobe | 1.76% |
| 4 | Fizičke osobe | 1.25% |
| 5 | Fizičke osobe | 1.12% |
| 6 | Fizičke osobe | 1.08% |
| 7 | Osiguravajuća društva | 0.84% |
| 8 | Fizičke osobe | 0.81% |
| 9 | Fizičke osobe | 0.75% |
| 10 | Fizičke osobe | 0.64% |



Deloitte Bosna i Hercegovina

Zmaja od Bosne 12c
71000 Sarajevo
Tel: +387 (0) 33 277 560
Fax: +387 (0) 33 277 561

Braće Mažar i majke Marije 58 i 60
78000 Banja Luka
Tel: +387 (0) 51 223 500
Fax: +387 (0) 51 224 990

www.deloitte.com/ba

Deloitte.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata (zajednički „organizacija Deloitte”). DTTL („Deloitte Global”) i svaki njegov član i njegovi povezani subjekti su pravno odvojeni i samostalni subjekti, koji se ne mogu međusobno obavezivati na određene radnje u odnosu na treće strane. DTTL i svi njegovi povezani subjekti odgovorni su isključivo za vlastita, a ne međusobna, djela i propuste. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/ba/o-nama.

Deloitte je vodeći globalni pružatelj usluga revizije i savjetovanja, finansijskog savjetovanja, savjetovanja u području upravljanja rizicima te poreznih i povezanih usluga. Naša globalno povezana mreža članova i povezanih subjekata u preko 150 zemalja i teritorija (zajednički „organizacija Deloitte”) pruža svoje usluge četirima od pet poslovnih subjekata uvrštenih u popis 500 vodećih društava prema izboru časopisa "Fortune" (Fortune Global 500®). Saznajte više o načinu na koji oko 415 000 Deloitteovih stručnjaka daje svoj bitan doprinos na linku www.deloitte.com.

U Bosni i Hercegovini usluge pružaju Deloitte d.o.o. Sarajevo i Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. sa svojim podružnicama Deloitte d.o.o. Sarajevo – Podružnica Banja Luka i Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. – Podružnica Banja Luka pod zajedničkim nazivom „Deloitte Bosna i Hercegovina”, subjekti povezani pod krovnom društvom Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Bosna i Hercegovina je među vodećim pružiocima profesionalnih usluga u zemlji, koje obuhvataju usluge revizije i savjetovanja, poslovnog savjetovanja, finansijskog savjetovanja, savjetovanja u području upravljanja rizicima te porezne i povezane usluge koje pruža više od 160 domaćih i specijaliziranih inostranih stručnjaka.