

***LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje
investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo***

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2019. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

| | Stranica |
|---|----------|
| Profil Društva | 2-3 |
| Izveštaj o odgovornosti Uprave | 4 |
| Izveštaj ovlaštenog revizora | 5-8 |
| Bilans uspjeha društva LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo | 9 |
| Bilans stanja društva LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo | 10 |
| Izveštaj o novčanim tokovima društva LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo | 11 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu društva LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo | 12 |
| Računovodstvene politike | 13-15 |
| Bilješke uz finansijske izvještaje | 16-24 |

Profil Društva

Društvo za upravljanje fondovima LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo sljednik društva "ILIRIKA DZU" d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) bavi se posredovanjem u poslovima sa vrijednosnim papirima-upravljanje investicionim fondovima. Društvo je prvobitno osnovano temeljem Odluke o osnivanju Društva za upravljanje fondovima "ILIRIKA DZU" d.o.o. Sarajevo br. OPU-415/08 OD 25.02.2008. godine, te je kao takvo registrovano kod Općinskog suda u Sarajevu dana 21.04.2008. godine, Rješenjem broj: 065-0-Reg-08-001355. Upisani temeljni kapital Društva iznosio je KM 1.000.000. (slovima: jedanmilion KM).

Dana 17.04. 2008. godine Komisija za vrijednosne papire FBiH (Komisija) je donijela Rješenje br. 05/1-19-159/08 kojim je izdala dozvolu za osnivanje Društva, te je u skladu s tim Komisija po službenoj dužnosti izvršila upis Društva u Registar emitenata vrijednosnih papira kod Komisije i na osnovu toga donijela Rješenje br. 03/2-19-213/08 od 24.04.2008. godine.

U periodu 2008.- 2019. godina, Društvo je mijenjalo naziv, sjedište, visinu osnovnog kapitala i druge slične promjene.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-17-004427 od 08.09.2017. godine upisani su podaci o promjeni direktora Društva. Po ovom Rješenju upisan je Vilogorac Nedim, direktor Bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-18-004460 od 01.10.2018. upisani su podaci o smanjenju broja lica ovlaštenih za zastupanje – razrješenje izvršnog direktora Društva.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-18-005601 od 10.12.2018. godine upisani su podaci o povećanju broja ovlaštenih lica imenovanjem izvršnog direktora Društva (upisan je Sladić Mirza izvršni direktor za pravne poslove).

Puni naziv Društva: LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo

Skraćena oznaka društva: LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo

MBS: 65-01-0233-08

JIB: 4201337670008

Osnivač: MASSIMO HOLDING d.o.o. Sarajevo 100% vlasnik Društva sa ugovorenim kapitalom KM 350.000.

Društvo je u toku 2019 godine upravljalo sa sljedećim fondovima i to:

Jedinstveni identifikacijski broj: JP-D-032-05, naziv otvorenog Fonda: Otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom LILIUM GLOBAL, skraćeni naziv Fonda: OIF LILIUM GLOBAL. Rješenje o izdavanju dozvole za osnivanje i rad fonda broj: 05/1-19-265/10 od 12.08.2010. godine.

ZIF Fortuna Fond d.d. – potpisan Ugovor o upravljanju zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom FORTUNA FOND d.d. dana 14.12.2018. godine. Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 05/2-19-210/18 od 14.06.2019. godine izdaje se dozvola za upravljanje Zatvorenim investicionim fondom sa javnom ponudom „FORTUNA FOND“ d.d. Dana 23.07.2019. godine, Komisija za vrijednosne papire FBiH je izdala dopunsko Rješenje broj 05/2-49-905-1/19 vezano za sklapanje ugovora sa bankom depozitarom. Ugovor o poslovima depozitara potpisan je 25.07.2019. godine sa Raiffeisen bank d.d. Bosna i Hercegovina.

Glavne djelatnosti Društva

Osnovna djelatnost Društva je posredovanje u poslovanju sa vrijednosnim papirima- upravljanje investicionim fondovima.

Sjedište Društva: Džetetića čikma br.8, 71000 Sarajevo.

Na dan 31. decembar broj uposlenika Društva bio je 8 (2018 godina - 6 uposlenika).

Tijela Društva:

Nadzorni odbor

| | |
|----------------|-----------------------------------|
| Emir Salihović | Predsjednik od 25.11.2016. godine |
| Aid Nanić | Član od 25.11.2016. godine |
| Aldina Pita | Član od 20.09.2017. godine |

Uprava

| | |
|-----------------|--|
| Nedim Vilogorac | Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja od 08.09.2017. |
| Mirza Sladić | Izvršni direktor za pravne poslove od 10.12.2018. godine |

Izvještaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

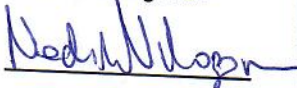
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Nedim Vilogorac



LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.
Dženetića čikma 8, 71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

05. juni 2020. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

**Upravi i Vlasnicima LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje
investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo**

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 24, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2019. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2019. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni, te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Poseban naglasak

Bez kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo vašu pažnju na:

- ✓ bilješku broj 6., uz finansijske izvještaje a u vezi činjenice da Društvo na dan 31.12.2019. godine nije obezbjedilo uslove propisane članom 3. stav 1) Pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje fondovima.
- ✓ Bilješku broj 8. i 16 pod b) a vezano za izloženost Društva za kreditni rizik po osnovu datih pozajmica vlasniku u iznosu od KM 437.942.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravljali. Ta se pitanja trebaju raspravljati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavaju mišljenja o tima finansijskim izvještajima te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obaveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem. Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura zaključimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvjestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu. Društvo je revidirano od strane druge revizorske firme (REVIK d.o.o. Sarajevo) za prethodnu godinu, koja je izdala pozitivno mišljenje na finansijske izvještaje.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći 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 pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja, 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 Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- 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, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kad odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobit javnog interesa od takvog saopštavanja

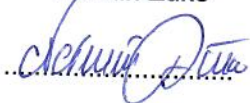
Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima

Kao što je navedeno u bilješci broj 6., uz finansijske izvještaje, Društvo na dan 31.12.2019. godine nije obezbjedilo uslove propisane članom 3. stav 1) Pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje fondovima.

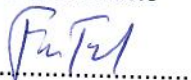
Po našem mišljenju, osim činjenice navedene u prethodnom pasusu, Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte transakcija sa povezanim licima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje **LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo** za period 01.01-31.12.2019. godine u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara i Zakonom o investicijskim fondovima.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185
Sarajevo, 05.06.2020. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2019. GODINE
 (izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|----------|---------------|-----------------|
| Poslovni prihodi | 1. | 292.185 | 163.887 |
| Poslovni rashodi | 2. | 187.486 | 219.466 |
| <i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i> | | 104.699 | (55.579) |
| Finansijski prihodi | 3. | 0 | 0 |
| Finansijski rashodi | | 6.820 | 2.230 |
| <i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i> | | (6.820) | (2.230) |
| Ostali prihodi | | 0 | 32.698 |
| Ostali rashodi | | 318 | 35 |
| <i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i> | | (318) | 32.663 |
| Rezultat perioda | | 97.561 | (25.146) |
| Porez na neto dobit perioda | | 10.037 | 0 |
| Neto rezultat perioda | | 87.524 | (25.146) |
| Dobici utvrđeni direktno u kapitalu | | 0 | 0 |
| Gubici utvrđeni direktno u kapitalu | | 0 | 0 |
| <i>Ostali sveobuhvatni rezultat perioda</i> | | 0 | 0 |
| Obračunati odloženi porez | | 0 | 0 |
| Neto ostali sveobuhvatni rezultat | | 0 | 0 |
| Ukupno sveobuhvatni rezultat | | 87.524 | (25.146) |
| Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu | | | |
| <i>Vlasnicima matice</i> | | 87.524 | (25.146) |
| <i>Vlasnicima manjinskih interesa</i> | | 0 | 0 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2020. godine

Uprava

Nedžad Delić



BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2019. GODINE
(izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|----------|----------------|----------------|
| AKTIVA | | | |
| Dugotrajna imovina | | 69.774 | 3.399 |
| Nematerijalna imovina | | 0 | 0 |
| Materijalna imovina | 4. | 69.774 | 3.399 |
| Dugoročni finansijski plasmani | | 0 | 0 |
| Kratkotrajna imovina | | 514.455 | 408.511 |
| Zalihe - dati avansi | 5. | 58.000 | 59.028 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 6. | 370 | 125.243 |
| Potraživanja od kupaca | 7. | 0 | 2.060 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | | 0 | 0 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 8. | 437.942 | 221.862 |
| Aktivna kratkoročna razgraničenja | 9. | 18.143 | 318 |
| UKUPNA AKTIVA | | 584.229 | 411.910 |
| PASIVA | | | |
| Kapital i rezerve | 10. | 423.350 | 335.826 |
| Osnovni kapital | | 350.000 | 350.000 |
| Zakonske rezerve | | 10.972 | 0 |
| Akumulirana dobit | | 0 | 10.972 |
| Akumulirani gubitak | | (25.146) | 0 |
| Rezultat tekuće godine | | 87.524 | (25.146) |
| Dugoročne obaveze i razgraničenja | | 70.886 | 0 |
| Dugoročna razgraničenja i rezervisanja | | 0 | 0 |
| Dugoročne obaveze | 11. | 70.886 | 0 |
| Kratkoročne obaveze | | 89.993 | 76.084 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | | 0 | 25.000 |
| Obaveze iz poslovanja | 12. | 39.976 | 25.195 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 13. | 50.017 | 25.889 |
| Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja | | 0 | 0 |
| UKUPNA PASIVA | | 584.229 | 411.910 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2020. godine

Uprava

Nedžad Hodžić



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2019.GODINE
 (izraženo u KM)

| | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|------------------|-----------------|
| Rezultat tekućeg perioda | 87.524 | (25.146) |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | 0 | 84 |
| Amortizacija materijalnih sredstava | 10.201 | 2.570 |
| Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 |
| Ostala usklađivanja za negotovinske stavke | (4.898) | 0 |
| Povećanje / smanjenje zaliha | 1.028 | 39.267 |
| Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca | 2.060 | 27.435 |
| Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja | (17.825) | (53) |
| Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja | 14.781 | (11.711) |
| Povećanje / smanjenje ostalih obaveza | 24.128 | (5.307) |
| Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja | 0 | (5.850) |
| Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti | 116.999 | 21.289 |
| Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 |
| Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela | 0 | 0 |
| Prilivi iz osnova kamata | 0 | 0 |
| Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | 0 | 0 |
| Prilivi iz ostalih finansijskih plasmana | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | (792) | (221) |
| Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana | (216.080) | (36.479) |
| Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti | (216.872) | (36.700) |
| Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala | 0 | 0 |
| Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenh sredstava | (25.000) | 25.000 |
| Odliv iz osnova isplaćenih dividendi | 0 | (10.000) |
| Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti | (25.000) | 15.000 |
| Povećanje novca | (124.873) | (411) |
| Novac na početku perioda | 125.243 | 125.654 |
| Novac na kraju perioda | 370 | 125.243 |
| Neto povećanje / smanjenje gotovine | (124.873) | (411) |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2020. godine

Uprava



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
za period od 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2019. godine
zajedno sa uporednim podacima 2018. godine
(izraženo u KM)

| | Upisani kapital | Zakonske Rezerve | Akumulirana dobit | Akumulirani gubitak | Rezultat tekuće godine | Ukupno |
|--|--------------------|---------------------|----------------------|------------------------|---------------------------|----------------|
| Stanje na dan 31.12.2017. | 350.000 | 0 | 0 | 0 | 20.972 | 370.972 |
| Obaveze prema osnivaču za isplatu udjela u dobiti | 0 | 0 | 0 | 0 | (10.000) | (10.000) |
| Povećanje osnovnog kapitala | 0 | | 10.972 | 0 | (10.972) | 0 |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 0 | (25.146) | (25.146) |
| Stanje na dan 31.12.2018. | 350.000 | 0 | 10.972 | 0 | (25.146) | 335.826 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | 10.972 | (10.972) | (25.146) | 25.146 | 0 |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | | 87.524 | 87.524 |
| Stanje na dan 31.12.2019. | 350.000 | 10.972 | 0 | (25.146) | 87.524 | 423.350 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2020. godine

Uprava




Skraćene računovodstvene politike

Skraćene važnije računovodstvene politike su sljedeće:

Osnove računovodstva

Društvo vodi računovodstvene evidencije u domaćoj valuti (konvertibilna marka (KM)) i u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima (MRS / MSFI) koji se primjenjuju na teritoriji Federacije BiH.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu istorijskih troškova i u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije BiH i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH preveđe i objavi.

Usvajanje novog Standarda MSFI 16 Najmovi

Društvo je usvojilo Međunarodni standard finansijskog izvještavanja 16 koji utvrđuje načela za priznavanje, mjerenje, prezentiranje i objavljivanje najмова za obje strane ugovora, tj. kupac („najmoprimac“) i dobavljač („najmodavac“) s datumom prelaska 1. januar 2019. godine, što je rezultiralo promjenama u računovodstvenim politikama i izmijenjenim prikazom u finansijskom izvještaju. Navedeni standard zahtijeva da najmoprimci obračunavaju sve najmove u okviru jedinstvenog bilansnog modela na sličan način kao i financiranje najмова u skladu s MRS-om 17, uz određene iznimke. Promjene se odnose na način prikazivanja, gdje je potrebno za najmove prikazati u stavci „Imovine s pravom korištenja“ te prikazivanju obaveza po dugoročnom najmu, računajući sadašnju vrijednost budućih plaćanja najмова. Računovodstvo najmodavca je ostalo uglavnom nepromijenjeno. Napomene za objave za usporedna razdoblja se ponavljaju na način kako je objavljeno u prethodnom periodu.

Društvo je primijenilo MSFI 16 na način :

- Da je priznalo imovinu s pravom korištenja s datumom prve primjene standard za najmove prethodno klasifikovane kao poslovni najam primjenom MRS 17 po iznosu jednakom obavezi po osnovu najma usklađenom prema iznosu svih unaprijed izvršenih ili obračunatih plaćanja koja se odnose na taj najam priznatih u izvještaju o finansijskom položaju neposredno prije datuma prve primjene standarda;
- Da je priznalo obavezu po osnovu najma s datumom prve primjene standard za najmove prethodno klasifikovane po poslovni najam primjenom MRS 17.

U skladu sa navedenim, imovina s pravom korištenja priznata je u iznosu jednakom obavezi po osnovu najma. Provedeni način početne primjene standarda nije imao efekta na akumuliranu dobit.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2019. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Dugotrajna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje nabavku softvera i licenci, te je iskazana po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 do 10 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Procjena korisnog vijeka trajanja vrši se pojedinačno za svaku stavku imovine. Period amortizacije, po stopama od 10% do 33 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

| | |
|--|---------------|
| Imovina po MSFI 16 Najmovi | 10 godina |
| Uredska oprema i namještaj | 5 do 8 godina |
| Računarska oprema | 3 godine |
| Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška. | |

Gubitak od umanjenja vrijednosti treba da se prizna kao rashod perioda.

Knjigovodstvena vrijednost imovine treba da bude isključena iz bilansa stanja u slučaju oštećenja, prodaje, rashodovanja i razmjene ili kada se od njihovog korištenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda su iskazani po trošku. Najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativosti potraživanja pri čemu se u obzir uzimaju faktori likvidnosti i solventnosti partnera, povijesti otplaćivanja obaveza, ekonomski trendovi u datom području i sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po kursu važećem na dan bilansa. Svi dobici ili gubici nastali zbog promjene kursa valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od: gotovine na računima otvorenim kod poslovnih banaka, gotovine u blagajni Društva i oročenih depozita.

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od provizije za upravljanje Fondom priznaju se u neto iznosu do 2% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine OIF Liliium Global dok se provizija za upravljanje ZIF Fortuna Fond d.d. priznaje 1,60% (provizija za ZIF Fortuna Fond d.d. se obračunava od 14.06.2019. godine) prosječne neto vrijednosti imovine Fonda. Prihodi od ulazne naknade obračunava se i naplaćuje do 3% u zavisnosti od visine pojedinog iznosa uplate za kupovinu udjela OIF-a. Prihodi od izlazne naknade naplaćuju se ulagaču prilikom svakog otkupa udjela OIF-a a obračunava se u postotku najviše do 2% od visine otkupne vrijednosti udjela u OIF-u.

Troškovi upravljanja u skladu sa Prospektom i Statutom OIF-a priznaju se u potpunosti. Evidentiranje istih troškova u glavnoj knjizi se prikazuju kao promet na pozicijama potraživanja od Fonda i obavezama prema dobavljačima bez evidencija na troškovima i prihodima od refundacije istih troškova.

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

Društvo plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plate, kao i poreze na plate koji se obračunavaju na iznos neto plate. Društvo ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine prema propisanim stopama tokom godine. Također, naknade za topli obrok, putne troškove te naknade za odmor se isplaćuju u skladu sa lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plate.

Obaveze za penzije i ostale naknade

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje u skladu sa lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plate. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih.

Odgođeni prihodi

Prihodi koji ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tekućem periodu knjiže se u korist pasivnih vremenskih razgraničenja. Naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće periode evidentiraju se kao pasivna vremenska razgraničenja.

Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze su iskazane u finansijskim izvještajima. One su objavljene u bilješkama ukoliko vjerovatnost odliva sredstava od kojih se očekuje ekonomska korist nije neznatna. Potencijalna imovina nije iskazana u finansijskim izvještajima ali se objavljuje u bilješkama kada je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilansa koji daju dodatne informacije o položaju Društva na dan bilansa odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utječu na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama kada su materijalno značajni.

1. Poslovni prihodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM) |
|---|--|--|
| Upravljačka provizija LILIUM GLOBAL | 118.471 | 146.838 |
| Upravljačka provizija ZIF Fortuna Fond d.d. | 120.867 | 7.259 |
| Prihodi od upravljačke provizije | 239.338 | 154.097 |
| Prihodi od ulazne provizije LILIUM GLOBAL | 0 | 4.585 |
| Prihodi od ulazne provizije | 0 | 4.585 |
| Izlazna provizija LILIUM GLOBAL | 52.847 | 5.205 |
| Prihodi od izlazne provizije | 52.847 | 5.205 |
| Poslovni prihodi | 292.185 | 163.887 |

Poslovni prihodi (prihodi od ulazne provizije, prihodi od izlazne provizije i prihodi od upravljačke provizije i prihodi od refundacije troškova) se ostvaruju u skladu sa Prospektom i Statutom otvorenih investicijskih fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda.

Prihodi od upravljačke provizije KM 239.338 se odnose na obračunate prihode po osnovu provizije za upravljanje u visini od 2% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda (OIF LILIUM GLOBAL) i 1,60% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine ZIF Fortuna Fond d.d. od 14.06.2019. godine.

2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi Društva za tekući period iznose KM 187.486, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 219.466.

Struktura poslovnih rashoda KM 187.486 prikazana je u nastavku:

2.1 Troškovi materijala i energije

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM) |
|---|--|--|
| Troškovi materijala | 1.504 | 817 |
| Troškovi energije | 161 | 427 |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma | 997 | 98 |
| Troškovi materijala i energije | 2.662 | 1.342 |

Bilješke uz finansijske izvještaje

2.2 Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM) |
|--|--|--|
| Plaće zaposlenih | 93.517 | 124.623 |
| Troškovi službenih putovanja zaposlenih | 672 | 852 |
| Ostali troškovi zaposlenih | 19.583 | 15.627 |
| Troškovi naknada članovima odbora | 9.569 | 9.569 |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica | 123.341 | 150.671 |

2.3 Troškovi proizvodnih usluga

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM) |
|---|--|--|
| Troškovi usluga izrade i dorade učinaka | 0 | 0 |
| Troškovi transportnih usluga | 150 | |
| Troškovi usluga održavanja | 14.618 | 13.070 |
| Troškovi zakupa | 3.923 | 11.520 |
| Troškovi reklame i sponzorstva | 646 | 0 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 19.337 | 24.590 |

2.4 Troškovi amortizacije

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM) |
|------------------------------|--|--|
| Troškovi amortizacije | 10.201 | 2.654 |

2.5 Nematerijalni troškovi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM) |
|---|--|--|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 6.159 | 560 |
| Troškovi reprezentacije | 0 | 225 |
| Premije osiguranja | 100 | 3.085 |
| Troškovi platnog prometa | 818 | 1.205 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 13.374 | 11.448 |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i sl. | 11.024 | 21.576 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 470 | 2.110 |
| Nematerijalni troškovi | 31.945 | 40.209 |

3. Finansijski rashodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2018. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Rashodi od kamata | 6.819 | 2.132 |
| Negativne kursne razlike | 1 | 98 |
| Finansijski rashodi | 6.820 | 2.230 |

4. Dugotrajna materijalna imovina

| Tabela materijalnih sredstava za 2019 godinu (KM) | | | |
|---|----------------------------------|--|-----------------|
| Opis | Imovina po MSFI 16 Najmovi | Oprema i kancelarijski namještaj | Ukupno |
| Nabavna vrijednost 1.1.2019. godine | 0 | 17.303 | 17.303 |
| Nabavke tokom 2019. godine | 75.784 | 792 | 76.576 |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2019. | 75.784 | 18.095 | 93.879 |
| Akumulirana amortizacija 01.01.2019. | 0 | (13.904) | (13.904) |
| Amortizacija za 2019. godinu | (7.578) | (2.623) | (10.201) |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2019. | (7.578) | (16.527) | (24.105) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2019. godine | 0 | 3.399 | 3.399 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2019. godine | 68.206 | 1.568 | 69.774 |

Društvo je za 2019 godinu primjenilo MSFI 16 – Najmovi i uknjižilo imovinu u iznosu od KM 75.784 kao i dugoročne obaveze u istom iznosu. Period trajanja najma se izračunao za deset godina uz primjenjenu inkrementalnu kamatnu stopu od 9%. Po ovom osnovu Društvo je za 2019 godinu priznalo amortizaciju KM 7.578 i kamate KM 6.622.

5. Zalihe

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|---|---|---|
| Druga stalna sredstva namijenjena prodaji | | |
| Dati avansi | 0 | 998 |
| Zalihe | 58.000 | 58.030 |
| | 58.000 | 59.028 |

Dati avansi KM 58.000 odnose se na predugovor 273/2018 o kupoprodaji apartmana 1-SUT-6 površine 29,98m² u vrijednosti KM 58.000. Navedeni predugovor je potpisan sa Massimo Holding d.o.o. Sarajevo.

6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|--|---|---|
| Transakcijski računi - domaća valuta | 84 | 116.093 |
| Blagajna - domaća valuta | 286 | 9.150 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 370 | 125.243 |

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod Raiffeisen banka d.d. Sarajevo i MF banka a.d. Banja Luka.

Društvo na dan 31.12.2019. godine nije obezbjedilo uslove propisane članom 3. stav 1) Pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje fondovima.

7. Kratkoročna potraživanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|---------------------------------|---|---|
| Potraživanja od kupaca u zemlji | 0 | 2.060 |
| Kratkoročna potraživanja | 0 | 2.060 |

Društvo tokom godine od Fondova naplaćuje proviziju za upravljanje u visini od 2% (OIF LILIUM GLOBAL) i 1,60% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine (ZIF Fortuna Fond d.d. od 14.06.2019. godine). Iznos naknade za upravljanje Društvu izračunava se dnevno, jednostavnim kamatnim računom na osnovu dnevne neto vrijednosti imovine Fonda.

Društvo od Fonda (OIF LILIUM GLOBAL) naplaćuje ulaznu i izlaznu naknadu. Prilikom kupovine udjela u Fondu obračunava se i naplaćuje ulazna naknada koja zavisi od visine pojedinog iznosa uplate. Najviša ulazna naknada iznosi 3,00%.

Izlazna naknada se naplaćuje ulagaču prilikom svakog otkupa udjela Fonda, a obračunava se u postotku od visine otkupne vrijednosti udjela u Fondu. Visina izlazne naknade zavisi od perioda trajanja i ulaganja sredstava koja se povlače iz Fonda. Najviša izlazna naknada iznosi 2,00%.

8. Kratkoročni finansijski plasmani

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|---|---|---|
| Kratkoroči krediti povezanim licima | 437.942 | 221.862 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 437.942 | 221.862 |

Kratkoročni krediti povezanim licima KM 437.942 predstavljaju kratkoročno date bezkamatne pozajmice povezanom licu Massimo Holding d.o.o. Sarajevo. Dana 31.12.2019. godine, potpisan je Ugovor o reprogramu pozajmica broj 1709/19 kojim je definisan rok povrata do 31.12.2020. godine.

9. Kratkoročna aktivna razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|---|---|---|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 0 | 318 |
| Obračunata potraživanja koja nisu fakturisana | 18.143 | 0 |
| Kratkoročna razgraničenja | 18.143 | 318 |

Obračunata potraživanja koja nisu fakturisana KM 18.143 odnose se na upravljačku proviziju za decembar 2019 godine od ZIF Fortuna Fond d.d.

10. Kapital

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|------------------------|---|---|
| Upisani kapital | 350.000 | 350.000 |
| Zakonske rezerve | 10.972 | 0 |
| Akumulirani gubitak | (25.146) | 0 |
| Akumulirana dobit | 0 | 10.972 |
| Rezultat tekuće godine | 87.524 | (25.146) |
| Kapital | 423.350 | 335.826 |

Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2019. godinu u iznosu od KM 87.524.

Na osnovu Odluke Skupštine Društva 26.04.2019. godine gubitak ostvaren za 2018. godinu KM 25.146 ostaje nepokriven.

11. Dugoročne obaveze

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|---|---|---|
| Obaveze po dugoročnom ugovoru o operativnom najmu MSFI 16 Najmovi | 70.886 | 0 |
| Dugoročne obaveze | 70.886 | 0 |

12. Obaveze prema dobavljačima

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|-----------------------------------|---|---|
| Dobavljači u zemlji | 39.976 | 25.195 |
| Obaveze prema dobavljačima | 39.976 | 25.195 |

Dobavljači u zemlji KM 39.976 najvećim dijelom se odnose na: Agencija TEC d.o.o. Sarajevo KM 17.490, Fixit d.o.o. Sarajevo KM 9.453 Zuko d.o.o. Sarajevo KM 5.850 i Revik d.o.o. Sarajevo KM 5.850.

13. Ostale kratkoročne obaveze

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2018. (KM) |
|--|---|---|
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 4.538 | 6.909 |
| Obaveze za porez na plaće i naknade | 1.207 | 205 |
| Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada | 12.319 | 2.350 |
| Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih | 3.817 | 3.465 |
| Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.. | 15.550 | 12.000 |
| Obaveze za porez na naknade članovima odbora | 945 | 236 |
| Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora | 919 | 242 |
| Obaveze za porez na dobit | 10.037 | 0 |
| Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. | 685 | 482 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 50.017 | 25.889 |

14. Povezana lica

U skladu sa članom 6. Pravilnika o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara i članom 2. Zakona o investicijskim fondovima Društvo je identifikovalo povezana lica, vrstu povezanosti, pravni ili drugi osnov transakcije sa povezanim licima, vrstu i vrijednost izvršenih transakcija.

Transakcije sa povezanim licima

| Naziv društva/fonda/osobe | Uloga osoba odnosno društva u navedenom društvu | Obaveze | Potraživanja | Prihodi | Rashodi |
|---------------------------|---|---|--------------|--|---------|
| | | na dan 31.12.2019 prema navedenom društvu | | 01.01.19-31.12.2019. sa navedenim društvom | |
| Massimo Holding d.o.o. | Vlasnički | 0 | 437.942 | 0 | 150 |
| Uprava | Upravljanje | 0 | 0 | 0 | 17.335 |
| Nadzorni odbor | Nadziranje | 15.500 | 0 | 0 | 7.800 |
| ZIF Fortuna Fond d.d. | Ugovor o upravljanju | 0 | 18.143 | 120.867 | 0 |
| OIF Liliium Global | Ugovor o upravljanju | 0 | 0 | 171.318 | 0 |

15. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo nema potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim garancijama koje mogu nastati u redovnom toku poslovanja.

Opozivavanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Društvo je kontrolisano od strane Porezne uprave FBiH (potpuna kontrola obračunavanja i plaćanja poreznih obaveza iz nadležnosti Porezne uprave FBiH) u drugoj polovini 2019 godine. Nakon provedene kontrole izdat je Zapisnik o inspekcijskom nadzoru poreznog obveznika broj 13-9-02-15-20-1017-1/19 od 21.11.2019. godine u kojem nisu navedene dodatne porezne obaveze.

16. Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva može biti izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promjena deviznih kurseva), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

(a) *Tržišni rizik*

Rizik od promjene deviznih kurseva

Društvo neposluje u međunarodnim okvirima i nije izloženo riziku deviznog kursa jer ne posluje sa različitim valutama.

(b) *Kreditni rizik*

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika i to potraživanja za date pozajmice KM 437.942.

(c) *Rizik likvidnosti*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja.

Društvo ima koeficijent ubrzane likvidnosti 9 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

17. Događaji nakon datuma bilansa

Brzi razvoj korona virusa i njegovih društveno-ekonomskih utjecaja u Bosni i Hercegovini kao i proglašenje pandemije i proglašenje vanrednog stanja odnosno prirodne nesreće u Federaciji BiH, globalno može rezultirati potrebom da se revidiraju pretpostavke i prosudbe, što može voditi do materijalnih prilagodbi knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini. U ovom trenutku, Uprava nije u mogućnosti pouzdano procijeniti uticaj navedenog u budućnosti obzirom na razvoj događaja na dnevnoj osnovi.

Navedene bilješke na stranam 16. do 24. usvojene su od strane Uprave Društva 05.06.2020. godine

Uprava



