



***Društvo za upravljanje fondovima „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o.
Sarajevo***

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2021. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

Stranica

| | |
|---|-------|
| Profil Društva | 2-3 |
| Izveštaj o odgovornosti Uprave | 4 |
| Izveštaj nezavisnog revizora | 5-8 |
| Bilans uspjeha „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo | 9 |
| Bilans stanja „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo | 10 |
| Izveštaj o novčanim tokovima „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo | 11 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo | 12 |
| Računovodstvene politike | 13-15 |
| Bilješke uz finansijske izvještaje | 16-24 |

Profil Društva

Društvo za upravljanje fondovima „ŠIB –AR INVEST“ d.d. Sarajevo (Društvo) je osnovano kod Kantonalnog suda u Sarajevu 15.10.1999. godine. Društvo je prvi put upisano u Registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH dana 5.10.1999. godine pod jedinstvenim identifikacijskim brojem 04-01. Društvo upravlja Zatvorenim Investicionim fondom “BONUS” d.d. Sarajevo (Fond). Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-6-003288 od 30.08.2016. godine upisani su podaci o promjeni sjedišta Društva. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-16-005478 od 25.01.2017. godine upisani su podaci o promjeni izvršnog direktora.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-18-002822 od 11.06.2018. godine upisani su podaci o promjeni oblika subjekta upisa. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-18-003485 od 24.08.2018. godine upisani su podaci o promjeni adrese Društva, promjeni direktora Društva i promjeni izvršnog direktora Društva. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-18-005774 od 24.12.2018. godine upisani su podaci o smanjenju kapitala. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-18-006313 od 03.01.2019. godine upisani su podaci o promjeni naziva i sjedišta jednog osnivača Društva. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-20-003194 od 04.12.2020. godine upisani su podaci o istupanju članova iz društva i prenosu udjela.

Skraćena oznaka društva: “ŠIB-AR INVEST” d.o.o. Sarajevo

MBS: 65-01-0948-11 (stari broj 1-22082)

Sjedište: ulica Pofalička br. 5, Sarajevo

Identifikacioni broj Društva: 4200101930002

Glavne djelatnosti Društva

Naziv djelatnosti prema Klasifikaciji djelatnosti: Djelatnosti upravljanje fondovima

Šifra djelatnosti KD BiH 2010: 66.30

Struktura vlasništva Društva na dan 31.12.2021. godine prikazana je u nastavku:

| Članovi - udjeličari | Iznos (KM) | Procenat učešća % |
|-------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Badeco Adria d.d. Sarajevo | 497.909,10 | 97,6285% |
| Oddus d.o.o. Ljubljana | 6.352,40 | 1,2456% |
| Šaćirbegović Muhamed | 5.523,90 | 1,0831% |
| Čorhodžić Mehmed | 118,60 | 0,0233% |
| AA Kapital Brokers d.d. Bihać | 100,00 | 0,0196% |
| Ukupno kapital | 510.004,00 | 100,00% |

Na dan 31. decembar broj uposlenika Društva bio je 3.

Tijela Društva:

Nadzorni odbor

Na Skupštini Društva od 16.11.2021. godine imenovan je Nadzorni odbor na period od 4 godine u sljedećem sastavu:

| | |
|-----------------|-------------|
| Mustafa Bibić | Predsjednik |
| Faik Musakadić | Član |
| Selma Tataragić | Član |

Komisija za vrijednosne papire FBiH je dana 07.10.2021. godine donijela Rješenje kojim se izdaje prethodna saglasnost Faiku Musakadiću za članstvo u Nadzorni odbor ŠIB-AR Invest d.o.o. Sarajevo.

Komisija za vrijednosne papire FBiH je dana 14.10.2021. godine donijela Rješenje kojim se izdaje prethodna saglasnost Mustafi Bibiću za članstvo u Nadzorni odbor ŠIB-AR Invest d.o.o. Sarajevo.

Komisija za vrijednosne papire FBiH je dana 21.10.2021. godine donijela Rješenje kojim se izdaje prethodna saglasnost Selmi Tataragić za članstvo u Nadzorni odbor ŠIB-AR Invest d.o.o. Sarajevo.

Uprava

| | |
|---------------|---|
| Mujagić Olja | Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja od 12.07.2018. godine |
| Aljukić Ahmed | Izvršni direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja od 12.07.2018. godine |

Odbor za reviziju

Na Skupštini Društva od 23.09.2021. godine imenovan je Odbor za reviziju na period od 4 godine u sljedećem sastavu:

Velibor Popović – predsjednik

Alen Brzina – član

Dario Jeraj - član

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2021. 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.

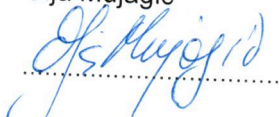
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- 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:

Olja Mujagić



Društvo za upravljanje fondovima „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo
Pofalička 5
71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

15.02.2022. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima Društvo za upravljanje fondovima „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo

Izveštaj revizora na finansijske izvještaje Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društvo za upravljanje fondovima „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 24, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. 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 **Društvo za upravljanje fondovima „ŠIB-AR INVEST“ d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2021. 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 uticaja na naše mišljenje skrećemo pažnju na:

bilješku broj 1., uz finansijske izvještaje a u vezi činjenice da je „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo dobio dozvolu 31.01.2022. godine da upravlja sa ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo.

bilješku 17. uz finansijske izvještaje, koja opisuje uticaj pandemije COVID-a 19 na Društvo. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

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.

Poslovni prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Kao što je navedeno u bilješci broj 1., uz finansijske izvještaje, Društvo iskazuje poslovne prihode u iznosu od KM 435.198. Najveći dio poslovnih prihoda odnosi se na fakturisanje upravljačke provizije KM 420.909 a vezano za upravljanje ZIF BONUS d.d. Sarajevo (Fond). Ugovorom o upravljanju sa Fondom je definisana upravljačka provizija 2,80% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. Pitanje priznavanja prihoda smatramo značajnim jer postoji rizik kod izračuna osnovice na koju se računa ugovorena upravljačka provizija.

Odgovor revizora na rizike

Pribavili smo detaljne izvještaje o izračunu prosječne neto vrijednosti imovine Fonda. Navedeni Izvještaji su odobreni od strane Banke Depozitara. Izvršili smo uvid u sve izlazne fakture vezano za upravljačku proviziju i uporedili sa izvještajima Banke Depozitara i nije bilo odstupanja. Provjerili smo knjiženje izlaznih faktura za upravljačku proviziju za cijeli period 2021. godine i uporedili odnosno konfirmisali sa Fondom i potvrdili da nema odstupanja. Potraživanja za upravljačku proviziju se odnose na decembar 2021 godine. Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja naplativa i da su poslovni prihodi prikazani fer i korektno.

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 prigradnim za objavu.

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 zaoblazanje 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 modifikiramo 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 revizora o drugim zakonskim zahtjevima

Po našem mišljenju, Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte transakcija sa povezanim licima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje **Društvo za upravljanje fondovima "ŠIB-AR INVEST" d.o.o. Sarajevo** za period 01.01-31.12.2021. 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, 15.02.2022. godine

ovlaštenj revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE
 (izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|--|----------|----------------|----------------|
| Poslovni prihodi | 1. | 435.198 | 445.165 |
| Poslovni rashodi | 4. | 259.579 | 265.890 |
| <i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i> | | 175.619 | 179.275 |
| Finansijski prihodi | | 0 | 0 |
| Finansijski rashodi | | 18 | 1 |
| <i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i> | | (18) | (1) |
| Ostali prihodi i dobici | 2. | 7.872 | 15.260 |
| Ostali rashodi i gubici | 5. | 3.453 | 0 |
| <i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i> | | 4.419 | 15.260 |
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti sredstava | 3. | 0 | 73.231 |
| Rashodi od usklađivanja vrijednosti sredstava | 6. | 26.705 | 0 |
| <i>Rezultat od usklađivanja vrijednosti</i> | | (26.705) | 73.231 |
| Prihodi iz osnova ispravki neznčajnih grešaka iz | | 0 | 0 |
| Rashodi iz osnova ispravki neznčajnih grešaka | | 0 | 0 |
| iz ranijih perioda | | 0 | 0 |
| <i>Rezultat iz osnova ispravki grešaka</i> | | 0 | 0 |
| Rezultat perioda | | 153.315 | 267.765 |
| Porez na neto dobit perioda | | 15.365 | 26.797 |
| Neto rezultat perioda | | 137.950 | 240.968 |
| 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 | | 137.950 | 240.968 |
| Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu | | | |
| <i>Vlasnicima matice</i> | | 137.950 | 240.968 |
| <i>Vlasnicima manjinskih interesa</i> | | 0 | 0 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 15.02.2022. godine

Uprava

[Handwritten signature]



BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2021. GODINE
(izraženo u KM)

| | Bilješke | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|---|----------|------------------|------------------|
| AKTIVA | | | |
| Dugotrajna imovina | | 199.729 | 303.999 |
| Nematerijalna imovina | | 152 | 222 |
| Materijalna imovina | 7. | 773 | 1.387 |
| Dugoročna finansijska imovina | 8. | 197.468 | 300.583 |
| Odložena porezna imovina | | 0 | 0 |
| Dugoročna razgraničenja | 9. | 1.336 | 1.807 |
| Kratkotrajna imovina | | 1.740.853 | 1.507.092 |
| Zalihe | 10. | 110.000 | 1 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 11. | 1.586.980 | 1.473.639 |
| Potraživanja od kupaca | 12. | 38.801 | 33.425 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 13. | 5.072 | 27 |
| Aktivna kratkoročna razgraničenja | | 0 | 0 |
| UKUPNA AKTIVA | | 1.940.582 | 1.811.091 |
| PASIVA | | | |
| Kapital i rezerve | 14. | 1.853.476 | 1.715.526 |
| Osnovni kapital | | 510.004 | 510.004 |
| Rezerve | | 556.763 | 556.763 |
| Emisiona premija | | 3.216 | 3.216 |
| Akumulirana dobit | | 645.543 | 404.574 |
| Rezultat tekuće godine | | 137.950 | 240.969 |
| Dugoročne obaveze i razgraničenja | | 0 | 0 |
| Dugoročna razgraničenja i rezervisanja | | 0 | 0 |
| Dugoročne obaveze | | 0 | 0 |
| Kratkoročne obaveze | | 81.186 | 90.015 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | | 0 | 0 |
| Obaveze iz poslovanja | 15. | 7.446 | 2.427 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 16. | 73.740 | 87.588 |
| Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja | 17. | 5.920 | 5.550 |
| UKUPNA PASIVA | | 1.940.582 | 1.811.091 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 15.02.2022. godine

Uprava

[Handwritten signature]



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE
 (izraženo u KM)

| | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|--|----------------|----------------|
| Rezultat tekućeg perioda | 137.950 | 240.968 |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | 70 | 70 |
| Amortizacija materijalnih sredstava | 1.568 | 2.008 |
| Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava | 3.409 | 0 |
| Ostala usklađivanja za negotovinske stavke | 26.705 | (88.491) |
| Povećanje / smanjenje zaliha | (109.999) | 0 |
| Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca | (5.376) | 5.784 |
| Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja | (5.045) | (2) |
| Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja | 471 | 0 |
| Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja | 5.019 | (415) |
| Povećanje / smanjenje ostalih obaveza | (13.848) | 11.001 |
| Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja | 370 | (300) |
| Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti | 41.294 | 170.623 |
| 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 | 73.001 | 135.254 |
| Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | (954) | 0 |
| Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana | | (36) |
| Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti | 72.047 | 135.218 |
| Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala | 0 | 0 |
| Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava | 0 | 0 |
| Odliv iz osnova isplaćenih dividendi | 0 | 0 |
| Ostali tokovi od finansijske aktivnosti | 0 | 1 |
| Povećanje/smanjenje novca iz finansijskih aktivnosti | 0 | 1 |
| Povećanje novca | 113.341 | 305.842 |
| Novac na početku perioda | 1.473.639 | 1.167.797 |
| Novac na kraju perioda | 1.586.980 | 1.473.639 |
| Neto povećanje / smanjenje gotovine | 113.341 | 305.842 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 15.02.2022. godine

Uprava

[Handwritten signature]

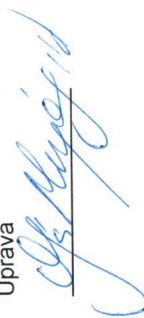


IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE
zajedno sa uporednim podacima 2020. godine
(izraženo u KM)

| | Upisani kapital | Emisiona premija | Zakonske rezerve | Statutarne i druge rezerve | Akumulirana dobit | Rezultat tekuće godine | Ukupno |
|--|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------|
| Stanje na dan 31.12.2019. | 510.004 | 3.216 | 553.342 | 3.421 | 267.055 | 137.519 | 1.474.557 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 137.519 | (137.519) | 0 |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 240.969 | 240.969 |
| Stanje na dan 31.12.2020. | 510.004 | 3.216 | 553.342 | 3.421 | 404.574 | 240.969 | 1.715.526 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 240.969 | (240.969) | 0 |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 137.950 | 137.950 |
| Stanje na dan 31.12.2021. | 510.004 | 3.216 | 553.342 | 3.421 | 645.543 | 137.950 | 1.853.476 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 15.02.2022. godine

Uprava




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 prevede i objavi.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2021. godine bio je 1,95583 KM za 1 EUR.

Dugotrajna imovina

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

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i 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 10,00% do 30 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

| | |
|--|------------------|
| Uredska oprema i namještaj | 3,3 do 10 godina |
| Transportna oprema (amortizovana u potpunosti) | 6 godina |

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.

Finansijska imovina

Obavezna propisana dugoročna ulaganja KM 18.163 odnose se na ulaganja u dionice Registra vrijednosnih papira FBiH i to za 141 dionicu.

U skladu sa MSFI-em 9- Finansijski instrumenti a u svrhu reklasifikacije ulaganja, Društvo zatečena ulaganja na dan 01.01.2018. godine, sukladno usvojenim biznis modelima upravljanja finansijskom imovinom, reklasificira u kategoriju:

- ✓ Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (oznaka FS BU).

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, istorija 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 ZIF BONUS d.d. Sarajevo priznaju se u neto iznosu a od 16.06.2016. godine priznaje se provizija za upravljanje Fondom 2,80% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda.

Neto vrijednost Fonda utvrđuje Društvo, a obračun vrijednosti kontroliše i potvrđuje banka depozitar.

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 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|---|--|--|
| Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu | 435.198 | 445.165 |
| Prihodi od poslovne aktivnosti | 435.198 | 445.165 |

Prihodi od prodaje učinaka KM 435.198 predstavljaju:

- ✓ KM 420.909 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF BONUS d.d., u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicijskih fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2021. godinu. Obračun upravljačke provizije se računa 2,80% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.
- ✓ KM 14.288 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih i ostalih usluga.

Dana 17.02.2020. godine, Skupština Zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom „BONUS“ d.d. Sarajevo je donijela Odluku o prenosu poslova upravljanja imovinom ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo na drugo Društvo. Skupština Fonda ovlašćuje Nadzorni odbor da raspiše konkurs za izbor društva za upravljanje Fondom. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja, ali prenos poslovanja se primjenjuje odnosno pravne posljedice nastupaju tek sa danom donošenja Rješenja Komisije za vrijednosne papire FBiH kojim se daje saglasnost na ugovor o upravljanju ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo sa novim društvom za upravljanje, kako je određeno članom 4. ove odluke. Dana 06.04.2020. godine održana je trinaesta redovna skupština ZIF BONUS, na kojoj su između ostalih donesene sljedeće Odluke:

- ✓ Odluka o davanju saglasnosti na tekst sporazumnog prestanka ugovora o upravljanju zaključenog između ZIF Bonus d.d. Sarajevo i ŠIB-AR INVEST d.o.o. Sarajevo.
- ✓ Odluka o izboru novog društva za upravljanje imovinom ZIF BONUS d.d. Sarajevo.
- ✓ Donošenje odluke o davanju saglasnosti na tekst ugovora o upravljanju sa novim društvom za upravljanje.
- ✓ Sporazumni raskid ugovora je potpisan 10.04.2020. godine. ŠIB-AR INVEST d.o.o. Sarajevo upravlja ZIF Bonusom d.d. Sarajevo dok god novo društvo (Naprijed Invest d.o.o. Sarajevo) ne dobije saglasnost Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Dana 31.01.2022. godine, Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine donosi Rješenje broj 05/2-19-57/20 za „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo da može upravljati sa Zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom „BONUS“ d.d. Sarajevo.

2. Ostali prihodi i dobici

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|--|--|--|
| Dobici od prodaje stalnih sredstava | 7.850 | 0 |
| Dobici od prodaje dionica | 0 | 15.260 |
| Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi | 22 | 0 |
| Ostali prihodi i dobici | 7.872 | 15.260 |

3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|---|--|--|
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava | 0 | 73.231 |
| Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava | 0 | 73.231 |

4. Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2021. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 259.579, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 265.890.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda KM 259.579 je prikazana u nastavku:

4.1 Materijalni troškovi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|---|--|--|
| Utrošene sirovine i materijal | 800 | 1.112 |
| Utrošena energija i gorivo | 454 | 267 |
| Utrošeni rezervni dijelovi | 99 | 0 |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma | 0 | 124 |
| Materijalni troškovi | 1.353 | 1.503 |

4.2 Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|--|--|--|
| Plaće zaposlenih | 107.465 | 115.566 |
| Troškovi naknade plaće | 10.891 | 10.482 |
| Troškovi službenih putovanja zaposlenih | 228 | 245 |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 15.880 | 18.951 |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima | 5.953 | 8.332 |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica | 140.417 | 153.576 |

4.3 Troškovi proizvodnih usluga

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|------------------------------------|--|--|
| Troškovi usluga održavanja | 22.669 | 21.947 |
| Troškovi zakupa | 22.572 | 22.572 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 45.241 | 44.519 |

4.4 Amortizacija

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|------------------------------|--|--|
| Amortizacija | 1.638 | 2.078 |
| Troškovi amortizacije | 1.638 | 2.078 |

4.5 Nematerijalni troškovi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|--|--|--|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 27.081 | 24.112 |
| Troškovi reprezentacije | 360 | 298 |
| Troškovi premija osiguranja | 303 | 507 |
| Troškovi platnog prometa | 623 | 641 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 1.698 | 2.025 |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i sl. | 37.160 | 33.184 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 3.705 | 3.447 |
| Nematerijalni troškovi | 70.930 | 64.214 |

5. Ostali rashodi i gubici

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|--|--|--|
| Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira | 3.409 | |
| Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja | 44 | 0 |
| Ostali rashodi i gubici | 3.453 | 0 |

6. Ostali rashodi i gubici

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|---|--|--|
| Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti namijenjeno trgovanju kroz bilans uspjeha | 26.705 | 0 |
| Gubici iz osnova umanjivanja vrijednosti sredstava | 26.705 | 0 |

7. Dugotrajna materijalna imovina

| Tabela materijalnih sredstava za 2021. godinu (izraženo u KM) | | | |
|---|----------------------------------|----------------------|-----------------|
| Opis | Oprema i kancelarijaki namještaj | Transportna sredstva | Ukupno |
| Nabavna vrijednost 1.1.2021. godine | 54.656 | 40.662 | 95.318 |
| Nabavke tokom 2021. | 954 | 0 | 954 |
| Smanjenje | 0 | (40.662) | (40.662) |
| Stanje 31.12.2021. | 55.610 | 0 | 55.610 |
| Akumulirana amortizacija 01.01.2021. | (53.269) | (40.662) | (93.931) |
| Amortizacija za 2021. godinu | (1.568) | 0 | (1.568) |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 40.662 | 40.662 |
| Stanje 31.12.2021. | (54.837) | 0 | (54.837) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2021. godine | 1.387 | 0 | 1.387 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2021. godine | 773 | 0 | 773 |

8. Dugoročna finansijska imovina

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Finansijska sredstva po fer vrijednosti | 138.844 | 190.342 |
| Obavezna propisana dugoročna ulaganja | 18.163 | 18.163 |
| Ispravka vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti | 40.461 | 92.078 |
| Dugoročna finansijska imovina | 197.468 | 300.583 |

Finansijska sredstva po fer vrijednosti KM 179.305 odnose se na ulaganja u dionice BADECO ADRIA d.d. Sarajevo 763 dionice (235 KM po dionici).

U tekućem periodu Društvo je prodalo 283 kom dionica BADECO ADRIA d.d. Sarajevo i ostvarilo negativan efekat od prodaje KM 3.409.

Obavezna propisana dugoročna ulaganja KM 18.163 odnose se na ulaganja u dionice Registra vrijednosnih papira FBiH i to za 141 dionicu.

9. Dugoročna razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|-----------------------------------|---|---|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 1.336 | 1.807 |

10. Zalihe

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Autogume i ambalaža | 1.413 | 1.413 |
| Alat i sitan inventar | 2.150 | 2.059 |
| Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova, sitnog inventara, i dr. | (3.563) | (3.472) |
| <i>Ukupno zalihe materijala</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Dati avansi | 110.000 | 1 |
| <i>Ukupno dati avansi</i> | <i>110.000</i> | <i>1</i> |
| Zalihe | 110.000 | 1 |

Dati avansi KM 110.000 odnose se na dati avans ASA banci d.d. Sarajevo za kupovinu vrijednosnih papira.

11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Transakcijski računi - domaća valuta | 1.586.689 | 1.473.114 |
| Blagajna - domaća valuta | 291 | 382 |
| Blagajna strana valuta | 0 | 143 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 1.586.980 | 1.473.639 |

Društvo ima otvoren transakcijski račun kod ASA banka d.d. Sarajevo.

12. Potraživanja od kupaca

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|-------------------------------|---|---|
| Kupci u zemlji | 38.801 | 33.425 |
| Potraživanja od kupaca | 38.801 | 33.425 |

Potraživanja od kupaca KM 38.801 odnose se na potraživanja od ZIF Bonus d.d. Sarajevo i to za upravljačku proviziju KM 37.573 (decembar 2021 godine) i za refundaciju računovodstvenih usluge KM 1.228 (decembar 2021 godine). Dana 22.06.2016. godine potpisan je Ugovor o upravljanju sa ZIF Bonus d.d. Sarajevo u kojem je definisana naknada Društvu za upravljanje u iznosu od 2,80% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. Provizija se obračunava prilikom svakog izračuna neto vrijednosti imovine Fonda i naplaćuje mjesečno, a kao godišnji trošak može se odbiti od imovine Fonda.

13. Ostala kratkoročna potraživanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|---|---|---|
| Potraživanja od zaposlenih | 39 | 3 |
| Potraživanja od državnih organa i institucija | 300 | 0 |
| Potraživanja za više plaćeni porez na dobit | 4.733 | 0 |
| Potraživanja za više plaćene doprinose | 0 | 23 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 0 | 1 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 5.072 | 27 |

14. Kapital

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću | 510.004 | 510.004 |
| Emisiona premija | 3.216 | 3.216 |
| Zakonske rezerve | 553.342 | 553.342 |
| Statutarne i druge rezerve | 3.421 | 3.421 |
| Akumulirana dobit | 645.543 | 404.574 |
| Rezultat tekuće godine | 137.950 | 240.969 |
| Kapital | 1.853.476 | 1.715.526 |

Odlukom Skupštine Društva od 07.06.2021 godine dobit ostvarena za 2020 godinu se raspoređuje na poziciju akumulirana dobit. Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2021. godinu u neto iznosu od KM 137.950.

15. Obaveze iz poslovanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|------------------------------|---|---|
| Dobavljači u zemlji | 7.446 | 2.427 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 0 | 0 |
| Obaveze iz poslovanja | 7.446 | 2.427 |

16. Ostale kratkoročne obaveze

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 4.812 | 5.435 |
| Obaveze za porez na plaće i naknade plaća | 554 | 478 |
| Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća | 4.073 | 4.010 |
| Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih | 150 | 125 |
| Obaveze za učešće u dobiti | 60.108 | 60.108 |
| Obaveze za naknade članova odbora, komisija i sl. | 2.650 | 0 |
| Obaveze za porez na naknade članovima odbora | 321 | 0 |
| Obaveze za doprinose na naknade članovima odbora | 283 | 0 |
| Ostale obaveze | 687 | 687 |
| Obaveze za porez na dobit | 0 | 16.517 |
| Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. | 102 | 208 |
| Ostale obaveze za poreze, doprinose i sl. | 0 | 20 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 73.740 | 87.588 |

Obaveze prema vlasnicima KM 60.108 odnose se na obavezu za izglasanu dividendu KM 20.442 i obaveze prema članovima Društva po osnovu isplate razlike od smanjenja kapitala KM 39.666.

17. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Obračunati a neplaćeni rashodi | 5.920 | 5.550 |
| Kratkoročna pasivna razgraničenja | 5.920 | 5.550 |

Obračunati a neplaćeni rashodi KM 5.920 odnose se na ukalkulisani trošak revizije za 2021.

18. 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 sa slijedećim osobama i pravnim licima:

Transakcije sa povezanim licima

| Naziv povezane stranke | Vrsta povezanosti | Pravni ili drugi osnov transakcije | Obaveze (KM) | Potraživanja (KM) | Prihodi (KM) | Rashodi (KM) |
|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|-------------------|---|--------------|
| | | | Na dan 31.12.2021. prema navedenoj povezanoj stranki | | 01.01.2021. - 31.12.2021. sa navedenom povezanom strankom | |
| ZIF Bonus d.d. Sarajevo | Fond kojim Društvo upravlja | Ugovor | - | 38.800 | 435.197 | - |
| Uprava | Upravljanje | Ugovor | 4.223 | - | - | 93.832 |
| Nadzorni odbor | Nadziranje | Ugovor | 2.150 | - | - | 3.225 |
| FDS d.o.o. | Firma sestra | Ugovor | 700 | | | 8.315 |
| Badeco Adria d.d. Sarajevo | Vlasnički | Ugovor | 2.942 | - | - | 29.543 |

Društvo na dan 31.12.2021. godine iskazuje obavezu za dividendu po početnom stanju KM 20.442. Također, na dan 31.12.2021. godine, Društvo iskazuje obaveze prema udjeličarima za isplatu razlike po osnovu smanjenja osnovnog kapitala KM 39.666.

19. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo nema potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama, koje mogu nastati u redovnom toku poslovanja. Ne očekuje se da će doći do materijalno značajnih finansijskih obaveza. U toku redovnog poslovanja, Društvo nije izdavalo garancije trećim licima.

(b) Oporezivanje

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 nije kontrolisano od strane nadležne Porezne uprave FBiH za 2021 godinu odnosno do dana izdavanja revizijskog izvještaja.

(c) Polise osiguranja

Društvo nema aktivnih polica osiguranja.

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

(b) *Kreditni rizik*

Društvo nema značajne koncentracije kreditnog rizika.

(c) *Rizik likvidnosti*

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

Društvo ima koeficijent ubrzane likvidnosti 18 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

20. Uticaj pandemije – Virus – COVID 19

U martu 2021. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Bosni i Hercegovini i svijetu su uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utiču na BH i svjetsku privredu, odnosno uzrokuju značajan pad privrednih aktivnosti i smanjenje likvidnosti. Navedeni pad privrednih aktivnosti nije imao značajan uticaj na poslovanje Društva u 2021 godini. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i efekat navedenih mjera i pada privrednih aktivnosti, niti uticaj koji će imati na poslovanje Društva. Društvo je poduzelo određene mjere za očuvanje likvidnosti u poslovanju, te Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja.

21. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 16. do 24. su odobrene i usvojene od strane Uprave 15.02.2022. godine.

Uprava

