



Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo

Nekonsolidovani finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2021.
godine

zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

Stranica

| | |
|--|-------|
| Profil Društva | 2-4 |
| Izveštaj o odgovornosti Uprave | 5 |
| Izveštaj nezavisnog revizora | 6-9 |
| Bilans uspjeha DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo | 10 |
| Bilans stanja DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo | 11 |
| Izveštaj o novčanim tokovima DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo | 12 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo | 13 |
| Računovodstvene politike | 14-16 |
| Bilješke uz finansijske izvještaje | 17-28 |

Profil Društva

Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.d. Sarajevo (Društvo) je osnovano kod Kantonalnog suda u Sarajevu 19.05.2000 godine. Društvo je upisano u Registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH pod brojem 03-03-93 dana 16.10.2000 godine. Društvo upravlja Zatvorenim Investicionim fondom “BIG-investiciona grupa” d.d. Sarajevo (Fond).

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-13-002339 od 13.09.2013. godine upisani su podaci o promjeni oblika Društva u d.o.o., povećanje kapitala i promjena u strukturi kapitala. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-13-003329 od 16.12.2013. godine upisani su podaci o promjeni brisanja jedne djelatnosti i promjena adrese jednog od osnivača (KD KAPITAL).

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 03/1-19-116/13 od 18.06.2013. godine odobrava se Društvu promjena oblika iz dioničkog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. Postojeći vlasnici dionica Društva stiču pravo na udio u Društvu sa ograničenom odgovornošću srazmjerno njihovom učešću u osnovnom kapitalu Društva, u skladu sa usvojenim planom reorganizacije o promjeni oblika Društva.

Komisija za vrijednosne papire FBiH dana 21.11.2013. godine je izdala Rješenje broj 03/1-19-221/13 o brisanju ABDS, društvo za upravljanje fondovima d.d. Sarajevo, kao emitent vrijednosnih papira a istim Rješenjem se upisuje promjena firme, tako što se umjesto ABDS, društvo za upravljanje fondovima d.d. Sarajevo upisuje Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-16-000230 od 08.03.2016. godine upisana je promjena osnivača Društva i to umjesto Galijatović Ekrem, upisana je njegova supruga kao zakonski nasljednik Galijatović Ferhija. Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-16-005400 od 29.12.2016. godine upisana je promjena osnivača Društva i to umjesto KD KAPITAL d.o.o. Ljubljana, upisan je MIG AM PLUS d.o.o. Ljubljana.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-18-002347 od 29.05.2018. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta društva i promjeni izvršnog direktora društva. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-reg-20-001500 od 28.05.2020. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta Društva.

Skraćena oznaka društva: “ABDS” d.o.o. Sarajevo

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

| Članovi | Visina udjela (KM) | % učešća |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------|
| MIG AM PLUS d.o.o. Ljubljana | 1.973.116,80 | 98,9236% |
| Galijatović Ferhija, Sarajevo | 21.369,20 | 1,0714% |
| AA Kapital Brokers d.d. Bihac | 100,00 | 0,0050% |
| | 1.994.586,00 | 100,000% |

Glavne djelatnosti Društva

Naziv djelatnosti prema Klasifikaciji djelatnosti: Djelatnosti upravljanje fondovima (šifra djelatnosti 66.30).

Društvo je 70,0371% vlasnik kapitala firme „New Media Company“ d.o.o. Sarajevo.

Društvo upravlja sa Zatvoreni investicioni fond sa javnom ponudom „BIG - Investiciona grupa“ d.d. Sarajevo (ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo).

Dana 02.11. 2017. godine, potpisan je Ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „BOSFIN“ d.d. Sarajevo (ZIF Bosfin d.d. Sarajevo).

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine je dana 31.01.2022. godine donijela Rješenje broj 05/2-19-51/20 Društvu za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo, kojim se izdaje dozvola za upravljanje Zatvorenim investicionim fondom sa javnom ponudom „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo.

Identifikacioni broj Društva: 4200184450007.

Sjedište Društva: Zagrebačka 50, Sarajevo.

Na dan 31. decembar broj uposlenika Društva bio je 7.

Tijela Društva:

Nadzorni odbor

| | |
|----------------|-------------|
| Radovan Teslić | Predsjednik |
| Narcis Mahić | Član |
| Emir Fazlić | Član |

Odlukom Skupštine Društva predsjedniku i članovima Nadzornog odbora se produžava mandat. Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja a primjenjivat će se po dobijanju prethodne saglasnosti Komisije za vrijednosne papire FBiH. Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH od 14.10.2021 godine, izdaje se prethodna saglasnost za članstvo u nadzornom odboru za Radovan Teslić, Narcis Mahić i Emir Fazlić.

Uprava

Edina Dizdar

Predsjednik uprave; Direktor Društva bez ograničenja
ovlaštenja

Adnan Smajlović

Izvršni direktor bez ograničenja

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH od 28.10.2021 godine, izdaje se prethodna saglasnost Edini Dizdar za obavljanje funkcije Direktorice Društva.

Skupština Društva je dana 27.04.2020. godine usvojila Odluku o usvajanju prečišćenog teksta Statuta Društva za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo.

Izvještaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da nekonsolidovani 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:

Edina Dizdarević



Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo
Zagrebačka 50
71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

28. februar 2022. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih nekonsolidovanih finansijskih izvještaja Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 10 do 28, 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 nekonsolidovane finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi nekonsolidovani finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ 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 nekonsolidovanih 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 24. 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 nekonsolidovanih 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 nekonsolidovanih 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 nekonsolidovane finansijske izvještaje, Društvo iskazuje poslovne prihode u iznosu od KM 2.618.951. Najveći dio poslovnih prihoda odnosi se na fakturisanje upravljačke provizije KM 1.955.101 a vezano za upravljanje ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo (Fond) i KM 603.712 fakturisana upravljačka provizija za ZIF Bosfin d.d. Sarajevo. Ugovorom o upravljanju sa Fondovima je definisana upravljačka provizija 2,90% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo i 3% za ZIF Bosfin d.d. Sarajevo. 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 Fondova. 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 Fondovima i potvrdili da nema odstupanja. Potraživanja za upravljačku proviziju od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo KM 329.870 se odnose na period novembar-decembar 2021 godine dok se potraživanja za upravljačku proviziju od ZIF Bosfin d.d. Sarajevo KM 908.606 odnose na period juli 2020-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 prigodnim za objavu.

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje nekonsolidovanih 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 nekonsolidovanih 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 nekonsolidovani 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

Po našem mišljenju, nekonsolidovani 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 "ABDS" 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, 28.02.2022. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



NEKONSOLIDOVANI 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. | 2.618.951 | 2.852.061 |
| Poslovni rashodi | 5. | 1.041.428 | 996.066 |
| <i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i> | | <i>1.577.523</i> | <i>1.855.995</i> |
| Finansijski prihodi | 2. | 43 | 32 |
| Finansijski rashodi | 6. | 8.928 | 25.647 |
| <i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i> | | <i>(8.885)</i> | <i>(25.615)</i> |
| Ostali prihodi i dobici | 3. | 11.363 | 5.346 |
| Ostali rashodi i gubici | 7. | 712.085 | 206.655 |
| <i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i> | | <i>(700.722)</i> | <i>(201.309)</i> |
| Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti | 4. | 0 | 2.142 |
| Rashodi iz osnova umanjenja vrijednosti | | 1.728 | 0 |
| <i>Rezultat iz osnova usklađivanja vrijednosti</i> | | <i>(1.728)</i> | <i>2.142</i> |
| Rezultat perioda | | 866.188 | 1.631.213 |
| Porez na neto dobit perioda | | 159.987 | 185.670 |
| Neto rezultat perioda | | 706.201 | 1.445.543 |
| Dobici utvrđeni direktno u kapitalu | | 52.179 | 621.446 |
| Gubici utvrđeni direktno u kapitalu | | 0 | 0 |
| <i>Ostali sveobuhvatni rezultat perioda</i> | | <i>52.179</i> | <i>621.446</i> |
| Obračunati odloženi porez | | 0 | 0 |
| Neto ostali sveobuhvatni rezultat | | 52.179 | 621.446 |
| Ukupno sveobuhvatni rezultat | | 758.380 | 2.066.989 |
| Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu | | | |
| <i>Vlasnicima matice</i> | | <i>698.599</i> | <i>1.429.983</i> |
| <i>Vlasnicima manjinskih interesa</i> | | <i>7.602</i> | <i>15.560</i> |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 22.02.2022. godine

Uprava



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

| | Bilješke | 31.12.2021. | 31.12.2020. |
|---|----------|------------------|------------------|
| AKTIVA | | | |
| Dugotrajna imovina | | 7.641.063 | 7.484.719 |
| Nematerijalna imovina | 8. | 7.020 | 9.360 |
| Materijalna imovina | 8. | 162.793 | 67.374 |
| Ulaganja u nekretnine | | 0 | 0 |
| Dugoročni finansijski plasmani | 9. | 7.332.667 | 7.274.691 |
| Odložena porezna sredstva i razgraničenja | 10. | 138.583 | 133.294 |
| Kratkotrajna imovina | | 2.329.163 | 2.055.337 |
| Zalihe | | 0 | 0 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 11. | 468.016 | 320.113 |
| Potraživanja od kupaca | 12. | 1.488.911 | 1.365.346 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 12. | 0 | 200 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 13. | 174.067 | 175.795 |
| Aktivna kratkoročna razgraničenja | 14. | 198.169 | 193.883 |
| UKUPNA AKTIVA | | 9.970.226 | 9.540.056 |
| PASIVA | | | |
| Kapital i rezerve | 15. | 8.234.992 | 8.922.155 |
| Osnovni kapital | | 1.994.586 | 1.994.586 |
| Zakonske rezerve | | 696.235 | 696.235 |
| Statutarne i druge rezerve | | 1.717.898 | 1.717.898 |
| Nerealizovani gubici finansijskih sredstava | | (1.139.304) | (1.191.483) |
| Akumulirana dobit | | 4.259.376 | 4.259.376 |
| Rezultat tekuće godine | | 706.201 | 1.445.543 |
| Dugoročne obaveze i rezervisanja | | 114.283 | 242.950 |
| Dugoročna rezervisanja | 16. | 3.045 | 3.045 |
| Dugoročne finansijske obaveze | 17. | 111.238 | 239.905 |
| Kratkoročne obaveze | | 1.620.951 | 374.951 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 18. | 26 | 26 |
| Obaveze iz poslovanja | 19. | 123.451 | 206.503 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 20. | 1.497.474 | 168.422 |
| Kratkoročna vremenska razgraničenja | | 0 | 0 |
| UKUPNA PASIVA | | 9.970.226 | 9.540.056 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 22.02.2022. godine

Uprava



NEKONSOLIDOVANI 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 | 706.201 | 1.445.543 |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | 2.340 | 2.340 |
| Amortizacija materijalnih sredstava | 25.184 | 18.650 |
| Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 |
| Ostala usklađivanja za negotovinske stavke | 46.890 | 1.416 |
| Povećanje / smanjenje zaliha | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca | (123.565) | 559.615 |
| Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja | 200 | 1.050 |
| Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja | (4.286) | 53.107 |
| Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja | (83.052) | 96.379 |
| Povećanje / smanjenje ostalih obaveza | 1.329.052 | 121.489 |
| Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti | 1.898.964 | 2.299.589 |
| Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | 27.691 | 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 ulagačkih aktivnosti | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | (148.294) | (23.111) |
| Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | (56.247) | (153.748) |
| Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti | (176.850) | (176.859) |
| Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala | 0 | 0 |
| Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava | (128.667) | (577.407) |
| Odliv iz osnova isplaćenih dividendi | (1.445.544) | (1.600.000) |
| Ostali tokovi od finansijske aktivnosti | 0 | 0 |
| Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti | (1.574.211) | (2.177.407) |
| Povećanje novca | 147.903 | (54.677) |
| Novac na početku perioda | 320.113 | 374.790 |
| Novac na kraju perioda | 468.016 | 320.113 |
| Neto povećanje / smanjenje gotovine | 147.903 | (54.677) |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 22.02.2022. godine

Uprava



**NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2020. GODINE DO 31. DECEMBRA 2021. GODINE
(izraženo u KM)**

| | Upisani kapital | Zakonske rezerve | Statutarne i druge rezerve | Nerealizovani gubici finansijskih sredstava | Akumulirana dobit | Rezultat tekuće | Ukupno |
|--|--------------------|---------------------|-------------------------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| Stanje na dan 31.12.2019. | 1.994.586 | 696.235 | 1.717.898 | (1.812.929) | 4.272.405 | 1.586.971 | 8.455.166 |
| Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava | 0 | 0 | 0 | 621.446 | 0 | 0 | 621.446 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.586.971 | (1.586.971) | 0 |
| Obaveze za učešće u dobiti | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.600.000) | 0 | (1.600.000) |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.445.543 | 1.445.543 |
| Stanje na dan 31.12.2020. | 1.994.586 | 696.235 | 1.717.897 | (1.191.483) | 4.259.376 | 1.445.543 | 8.922.155 |
| Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava | 0 | 0 | 0 | 52.179 | 0 | 0 | 52.179 |
| Raspored rezultata prethodne godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.445.543 | (1.445.543) | 0 |
| Obaveze za učešće u dobiti | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.445.543) | 0 | (1.445.543) |
| Rezultat tekuće godine | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 706.201 | 706.201 |
| Stanje na dan 31.12.2021. | 1.994.586 | 696.235 | 1.717.898 | (1.139.304) | 4.259.376 | 706.201 | 8.234.992 |

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 22.02.2022. godine

Uprava



A handwritten signature in blue ink is placed over a circular purple stamp. The stamp contains the text 'ABDS d.o.o. Sarajevo' and the number '1' in the center.

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 nekonsolidovanih finansijskih izvještaja

Nekonsolidovani 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

Nekonsolidovani 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 20% do 33 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

| | |
|----------------------------|---------------|
| Uredska oprema i namještaj | 3 do 5 godina |
| Transportna sredstva | 6,67 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

Ulaganja se sastoje od dionica privatizacijskog fonda koje je Društvo steklo na ime obaveznog otkupa dionica fonda po članu 27. ranijeg Zakona o društvima za upravljanje fondovima i o investicijskim fondovima, te dionica privatizacijskog fonda koje je društvo steklo na ime naknade troškova osnivanja fonda i upravljačke provizije (Članovi 136. i 137. ranijeg Zakona). Takođe, Fond posjeduje ulaganja u dionice Registra vrijednosnih papira FBiH i drugih dioničkih i akcionarskih društava u zemlji i inostranstvu.

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)
- ✓ Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (oznaka FS OSD)

Društvo ima ulaganja u povezano pravno lice New Media Company d.o.o. Sarajevo.

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 i gotovine u blagajni Društva.

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 BIG-INVESTICIONA GRUPA d.d. Sarajevo priznaju se u neto iznosu od 2,90% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. Prihodi od provizije za upravljanje ZIF Bosfin d.d. Sarajevo priznaju se u neto iznosu od 3% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda (obračun se primjenjuje od 01.03.2018. godine).

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 nekonsolidovanim finansijskim izvještajima. One su objavljene u bilješkama ukoliko vjerovatnost odliva sredstava od kojih se očekuje ekonomska korist nije neznatna. Potencijalna imovina nije iskazana u nekonsolidovanim 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 nekonsolidovanim 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 | 2.618.951 | 2.852.061 |
| Prihodi od prodaje učinaka | 2.618.951 | 2.852.061 |

Prihodi od prodaje učinaka KM 2.618.951 predstavljaju:

- ✓ KM 1.955.101 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF BIG – Investiciona grupa, 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 2,9% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda;
- ✓ KM 603.712 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo uskladu 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 3,00% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda;
- ✓ KM 30.069 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih i ostalih usluga od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo;
- ✓ KM 30.069 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih i ostalih usluga od ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo.

2. Finansijski prihodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Prihodi od kamata | 43 | 32 |
| Finansijski prihodi | 43 | 32 |

3. 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 | 11.363 | 0 |
| Dobici od prodaje vrijednosnih papira | 0 | 5.346 |
| Ostali prihodi i dobici | 11.363 | 5.346 |

4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|---|--|--|
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana | 0 | 2.142 |
| Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana | 0 | 2.142 |

5. Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2021. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 1.041.428, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 996.066.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda KM 1.041.428 je prikazana u nastavku:

5.1 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 | 2.345 | 2.718 |
| Utrošena energija i gorivo | 10.614 | 8.465 |
| Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma | 7.598 | 7.482 |
| Materijalni troškovi | 20.557 | 18.665 |

5.2 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) |
|--|--|--|
| Troškovi plaća | 467.619 | 399.008 |
| Troškovi službenih putovanja zaposlenih | 5.345 | 12.016 |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 22.966 | 29.257 |
| Troškovi naknada članovima odbora i sl. | 35.101 | 34.232 |
| Troškovi naknada ostalim fizičkim licima | 0 | 1.237 |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica | 531.031 | 475.750 |

5.3 Troškovi proizvodnih usluga

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|------------------------------------|--|--|
| Troškovi transportnih usluga | 57 | 1.555 |
| Troškovi usluga održavanja | 42.729 | 44.931 |
| Troškovi usluga zakupa | 63.573 | 60.705 |
| Troškovi proizvodnih usluga | 106.359 | 107.191 |

5.4 Amortizacija

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|-----------------------|--|--|
| Troškovi amortizacije | 27.524 | 20.990 |
| Amortizacija | 27.524 | 20.990 |

5.5 Nematerijalni troškovi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|---|--|--|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 289.759 | 284.381 |
| Troškovi reprezentacije | 19.869 | 18.827 |
| Troškovi premije osiguranja | 4.388 | 2.142 |
| Troškovi platnog prometa | 6.538 | 9.786 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 15.718 | 12.780 |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i sl. | 16.761 | 41.940 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 2.924 | 3.614 |
| Nematerijalni troškovi | 355.957 | 373.470 |

Troškovi neproizvodnih usluga KM 289.759 najvećim dijelom se odnose na naknade Komisiji za vrijednosne papire FBiH KM 203.541 i troškove advokatskih usluga KM 59.093.

6. Finansijski rashodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Rashodi od kamata | 8.928 | 25.647 |
| Finansijski rashodi | 8.928 | 25.647 |

7. 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 rashodovanja stalnih sredstava | 232.085 | 5.359 |
| Rashodi po osnovu vrijednosti otpisa potraživanja | 0 | 296 |
| Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi | 480.000 | 201.000 |
| Ostali rashodi i gubici | 712.085 | 206.655 |

Gubici od rashodovanja stalnih sredstava KM 232.085 najvećim dijelom se odnose na gubitak ostvaren od prodaje nekretnine u Prušćakovo ulici dana 31.05.2021. godine.

Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi KM 480.000 odnose se na donacije sportskim klubovima. Isplate su rađene na osnovu Odluka Nadzornog odbora.

8. Dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina

| Tabela materijalnih sredstava za 2021. godinu (izraženo u KM) | | | | |
|---|---------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|
| Opis | Računarski programi | Oprema i kancelarijski namještaj | Transportna sredstva | Ukupno |
| Nabavna vrijednost 1.1.2021. godine | 21.691 | 74.222 | 65.157 | 161.070 |
| Nabavke tokom 2021. | 0 | 12.942 | 135.352 | 148.294 |
| Smanjenje | 0 | 0 | (65.157) | (65.157) |
| Stanje 31.12.2021. | 21.691 | 87.164 | 135.352 | 244.207 |
| Akumulirana amortizacija 01.01.2021. | (12.331) | (39.427) | (32.578) | (84.336) |
| Amortizacija za 2021. godinu | (2.340) | (13.529) | (11.654) | (27.523) |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 0 | 37.465 | 37.465 |
| Stanje 31.12.2021. | (14.671) | (52.956) | (6.767) | (74.394) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2021. godine | 9.360 | 34.795 | 32.579 | 76.734 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2021. godine | 7.020 | 34.208 | 128.585 | 169.813 |

Povećanje vrijednosti transportnih sredstava KM 135.352 odnosi se na nabavku vozila Porsche Macan II. Nabavka je urađena po Ugovoru o leasing broj 10175 od 12.08.2021. godine sa Porsche Leasing d.o.o. Sarajevo. Ugovoren je rok povrata 60 mjeseci.

Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava KM 65.157 odnosi se na prodaju vozila Volkswagen Golf VII Highline 2.0 tdi kupcu Porsche Inter Auto BH d.o.o. Sarajevo. Navedenom prodajom ostvaren je pozitivan efekat u iznosu od KM 11.363.

9. Dugoročna finansijska imovina

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Udjeli u povezana pravna lica | 5.531.691 | 5.531.691 |
| Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit | 7.038.944 | 7.034.299 |
| Ispravka vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana | (5.237.968) | (5.291.299) |
| Finansijska imovina | 7.332.667 | 7.274.691 |

Udjeli u povezana pravna lica KM 5.531.691 se odnose na 70,0371% udjela u društvo „New Media Company“ d.o.o. Sarajevo.

Bilješke uz nekonsolidovane finansijske izvještaje

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit KM 7.038.944 odnosno neto iznos **KM 1.800.976** se odnose na 116.218 dionica fonda ZIF BIG – Investiciona grupa d.d., 470 dionicu Registra vrijednosnih papira FBiH, 170 dionica Atlas banke Podgorica, 1.562 dionice Prve Banke Crne Gore i 35.197 dionica Bosna auto d.d. Sarajevo kako slijedi:

| Opis | Nabavna vrijednost (KM) | Ispravka vrijednosti (KM) | Vrijednost na dan 31.12.2021. (KM) |
|---|-------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| ZIF-BIG Investiciona grupa d.d. Sarajevo | 5.441.313 | (5.296.041) | 145.272 |
| Registar vrijednosnih papira FBiH | 57.656 | 0 | 57.656 |
| Atlas Banka Podgorica (ATBN) 170 kom | 136.969 | (136.969) | 0 |
| Prva Banka Crne Gore (NKBA) 1.562 kom | 153.513 | (68.584) | 84.929 |
| Bosna auto d.d. Sarajevo (BOATRK2) 35.197 kom | 1.249.494 | 263.625 | 1.513.119 |
| Ukupno KM: | 7.038.945 | (5.237.969) | 1.800.976 |

10. Odložena porezna sredstva i razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Odložena porezna sredstva | 126.589 | 132.387 |
| Ostala dugoročna razgraničenja | 11.994 | 907 |
| Odložena porezna sredstva i razgraničenja | 138.583 | 133.294 |

11. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Transakcijski račun - domaća valuta | 461.806 | 313.599 |
| Izdvojena novčana sredstva | 5.063 | 5.063 |
| Blagajna - domaća valuta | 502 | 806 |
| Blagajna - strana valuta | 645 | 645 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 468.016 | 320.113 |

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod sljedećih banaka: UniCredit bank d.d. Mostar i Sberbank BH d.d. Sarajevo. Društvo ima otvorene transakcijski račun u stranoj valuti kod Sberbank BH bank d.d. Sarajevo.

12. Kratkoročna potraživanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Potraživanja od kupaca | 1.488.911 | 1.365.346 |
| Potraživanja od zaposlenih | 0 | 200 |
| <i>Ostala kratkoročna potraživanja</i> | <i>0</i> | <i>200</i> |

Potraživanja od kupaca KM 1.488.911 najvećim dijelom se odnose na:

- ✓ KM 177.763 - potraživanja od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije (novembar 2021 godine) i po osnovu troškova upravljanja KM 2.476.
- ✓ KM 865.205 - potraživanja od ZIF Bosfin d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije (juli 2020 - novembar 2021 godine) i po osnovu troškova upravljanja KM 69.066.

Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja KM 1.488.911 naplativa u cijelosti.

13. Kratkoročni finansijski plasmani

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Dati zajmovi povezanim licima | 18.547 | 18.547 |
| Finansijska sredstva namjenjena trgovanju | 155.106 | 155.106 |
| Ispravka vrijednosti finansijskih ulaganja | 414 | 2.142 |
| <i>Kratkotrajna finansijska imovina</i> | <i>174.067</i> | <i>175.795</i> |

Finansijska sredstva namjenjena trgovanju KM 155.106 odnose se na ulaganja u dionice firme FEB d.d. Sarajevo (576 kom).

14. Aktivna kratkoročna razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 2.662 | 1.418 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 195.507 | 192.465 |
| <i>Kratkoročna aktivna razgraničenja</i> | <i>198.169</i> | <i>193.883</i> |

Potraživanja za nefakturisani prihod KM 195.507 odnose se na:

- ✓ KM 152.107 - potraživanja od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za decembar 2021. godine.
- ✓ KM 43.401 – potraživanja od ZIF Bosfin d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za decembar 2021. godine.

15. Kapital

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću | 1.994.586 | 1.994.586 |
| Zakonske rezerve | 696.235 | 696.235 |
| Statutarne i druge rezerve | 1.717.898 | 1.717.898 |
| Nerealizovani gubici iz finansijskih sredstava | (1.139.304) | (1.191.483) |
| Neraspoređena dobit ranijih godina | 4.259.376 | 4.259.376 |
| Rezultat tekuće godine | 706.201 | 1.445.543 |
| Kapital | 8.234.992 | 8.922.155 |

Odlukom Skupštine Društva od 25.06.2021. godine isplaćuje se dividenda članovima Društva srazmjerno procentu vlasničkog udjela člana u Društvu u ukupnom iznosu od KM 1.445.543.

Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2021. godinu u neto iznosu od KM 706.201.

16. Dugoročna rezervisanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|-------------------------------|---|---|
| Dugoročna rezervisanja | 3.045 | 3.045 |
| Dugoročna rezervisanja | 3.045 | 3.045 |

17. Dugoročne finansijske obaveze

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Dugoročni krediti u zemlji | 0 | 220.974 |
| Dugoročne obaveze za finansijski leasing | 111.238 | 18.931 |
| Dugoročne finansijske obaveze | 111.238 | 239.905 |

Dugoročne obaveze za finansijski leasing KM 111.238 odnose se na:

- ✓ KM 99.244 – ostatak obaveze po Ugovoru o leasingu broj 10175 od 12.08.2021. godine potpisan sa Porsche Leasing d.o.o. Sarajevo na iznos finansiranja KM 107.200. Ugovoren je rok povrata 60 mjeseci uz obračun EKS-e 6,89%.
- ✓ KM 11.994 – ukalkulisane kamate po prethodno navedenom Ugovoru o leasingu broj 10175 od 12.08.2021. godine.

18. Kratkoročne finansijske obaveze

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Kratkoročne finansijske obaveze | 26 | 26 |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 26 | 26 |

19. Obaveze iz poslovanja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|------------------------------|---|---|
| Dobavljači u zemlji | 123.451 | 206.503 |
| Obaveze iz poslovanja | 123.451 | 206.503 |

Obaveze prema dobavljačima u zemlji KM 123.451 najvećim dijelom se odnose na Komisiju za vrijednosne papire FBiH i to KM 120.007.

20. Ostale kratkoročne obaveze

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM) |
|--|---|---|
| Obaveze za dividende | 410 | 410 |
| Obaveze za učešće u dobiti | 1.445.886 | 67.623 |
| Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl. | 28.457 | 30.857 |
| Obaveze za porez na naknade članovima odbora, komisija i sl. | 0 | 291 |
| Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl. | 0 | 162 |
| Obaveze za porez na dobit | 20.730 | 68.093 |
| Obaveze za ostale doprinose, članarine i slična davanja | 1.991 | 986 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 1.497.474 | 168.422 |

21. 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 BIG- Investiciona grupa d.d. | Fond kojim Društvo upravlja | Ugovor | 0 | 332.346 | 1.985.170 | 0 |
| ZIF Bosfin | Fond kojim Društvo upravlja | Ugovor | 0 | 977.672 | 636.781 | 0 |
| New Media Company doo | Vlasnički | Ugovor | 0 | 18.547 | 0 | 0 |
| Uprava | Upravljanje | Ugovor | 0 | 0 | 0 | 137.398 |
| Nadzorni odbor | Nadziranje | Ugovor | 28.457 | 0 | 0 | 28.800 |

Na dan 31.12.2021. godine, Društvo iskazuje obavezu za dividendu prema AA Kapital Brokers d.d. Bihać KM 824, Galijatović Ferhija KM 15.487 i MIG AM PLUS d.o.o. Ljubljana KM 1.429.984.

22. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo je sudužnik za kreditnu liniju od KM 600 hiljada do 31.03.2022. godine.

(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 u toku 2021 godine odnosno do dana izdavanja revizijskog izvještaja.

(c) Polise osiguranja

Društvo drži polise osiguranja nekretnina i vozila.

23. 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 iskazan kreditni rizik i to potraživanja od kupaca u iznosu od 1,6 miliona KM.

(c) Rizik likvidnosti

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

Društvo ima koeficijent ubrzane likvidnosti 1,43 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

24. Uticaj pandemije – Virus – Covid 19

U martu 2020. 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.

25. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 17. do 28. su odobrene i usvojene od strane Uprave 28.02.2022. godine.

Uprava

The image shows a handwritten signature in blue ink over a horizontal line. To the right of the signature is a circular official stamp in purple ink. The stamp contains the text "Društvo za upravljanje fondovima 'ABDS' d.o.o. Sarajevo" around the perimeter and a large "IS" in the center.