

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

***Nekonsolidovani finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2022.
godine***

zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Profil Društva	
Izveštaj o odgovornosti Uprave	2-4
Izveštaj nezavisnog revizora	5
Bilans uspjeha DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo	6-9
Bilans stanja DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo	10
Izveštaj o tokovima gotovine DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo	11
Izveštaj o promjenama na kapitalu DUF „ABDS“ d.o.o. Sarajevo	12
Računovodstvene politike	13
Bilješke uz finansijske izvještaje	14-16
	17-29

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. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-22-002474 od 08.07.2022. godine upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje – izvršnog direktora.

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

Struktura udjela članova Društva na dan 31.12.2022. 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. Bihać	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).

Društvo upravlja sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „BOSFIN“ d.d. Sarajevo (ZIF Bosfin d.d. Sarajevo).

Dana 16.04.2022. godine, potpisan je Ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicioni fond sa javnom ponudom „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo.

Dana 25.02.2022. godine, potpisan je Ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ 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.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine je dana 31.01.2022. godine donijela Rješenje broj 05/2-19-154/20 Društvu za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo, kojim se izdaje dozvola za upravljanje Zatvorenim investicijski fondom sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo.

Identifikacioni broj Društva: 4200184450007.

Sjedište Društva: Zagrebačka 50, Sarajevo.

Na dan 31. decembar broj uposlenika Društva bio je 12.

Tijela Društva:

Nadzorni odbor

Radovan Teslić	Predsjednik
Narcis Mahić	Član
Emir Fazlić	Član

Odbor za reviziju

Voloder Vasva	Predsjednik
Hadrović Džemal	Član
Šabić Dino	Član

Uprava

Edina Dizdar	Predsjednik uprave; Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja
Adnan Smajlović	Izvršni direktor bez ograničenja do 08.03.2022.
Damir Dinarević	Izvršni direktor bez ograničenja od 29.03.2022.

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH od 28.10.2021 godine, izdaje se prethodna saglasnost Edini Dizdar za obavljanje funkcije Direktorice Društva. Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH od 26.05.2022 godine, izdaje se prethodna saglasnost Damiru Dinareviću za obavljanje funkcije izvršnog direktora Društva.

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda, 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 Dizdar


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

Bosna i Hercegovina

24. februar 2023. 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 29, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o tokovima gotovine 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 31.12.2022. 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 kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo Vašu pažnju na bilješku broj 31. uz finansijske izvještaje, u vezi činjenice da je Društvu dana 17.02.2023. godine oduzeta dozvola za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom „Prof-Plus“ d.d. Sarajevo

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.

Prihodi od pruženih usluga

Značajnosti pitanja

Kao što je navedeno u bilješci broj 2., uz nekonsolidovane finansijske izvještaje, Društvo iskazuje prihode od pruženih usluga u iznosu od KM 3.429.683. Najveći dio prihoda od pruženih usluga odnosi se na fakturisanje upravljačke provizije u ukupnom iznosu od KM 3.325.331 i to za upravljanje sa ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo, ZIF Bosfin d.d. Sarajevo, ZIF MI-Group d.d. Sarajevo i ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo. Ugovorom o upravljanju sa Fondovima je definisana upravljačka provizija od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fondova. 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 2022 godine i uporedili odnosno konfirmisali sa Fondovima i potvrdili da nema odstupanja. Uprava Društva smatra da su potraživanja po osnovu upravljačke provizije 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 izvestiti 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:

- Prepoznamo 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 i transakcije društva „**ABDS**“ d.o.o. **Sarajevo** za period 01.01.-31.12.2022. godine u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185
Sarajevo, 24.02.2023. godine

ovlašteni revizor
Zuhra Eskić





direktor
Ferid Ekinović



NEKONSOLIDOVANI BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2022. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2022.	31.12.2021.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		8.038.699	7.641.063
Materijalna imovina	13.	899.486	162.793
Nematerijalna imovina	13.	4.680	7.020
Ulaganja u zavisne subjekte	14.	5.531.691	5.531.691
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali sveobuhvatni rezultat	15.	1.431.482	1.800.976
Ostala imovina i potraživanja	16.	7.821	11.994
Odgođena porezna imovina	17.	163.539	126.589
Kratkotrajna imovina		2.724.971	2.329.163
Zalihe		0	0
Potraživanja od kupaca	18.	1.814.934	1.114.511
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	19.	18.547	18.547
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	20.	158.924	155.520
Novac i novčani ekvivalenti	21.	544.910	468.016
Akontacija poreza na dobit		0	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	22.	187.656	572.569
UKUPNO IMOVINA		10.763.670	9.970.226
KAPITAL			
Osnovni kapital	23.	9.142.666	8.234.992
Statutarne rezerve		1.994.586	1.994.586
Ostale rezerve		696.234	696.235
Revalorizacione rezerve		1.717.899	1.717.898
Akumulirana dobit		(1.471.849)	(1.139.304)
Rezultat tekuće godine		4.965.577	4.259.376
		1.240.219	706.201
Dugoročne obaveze		87.482	114.283
Dugoročne obaveze	24.	87.482	111.238
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja		0	3.045
Kratkoročne obaveze		1.533.522	1.620.951
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	25.	36.352	123.477
Obaveze za porez na dobit	26.	19.196	20.730
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	27.	1.477.974	1.476.744
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		10.763.670	9.970.226

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 24.02.2023. godine

Uprava



NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2022.	31.12.2021.
Rezultat tekućeg perioda	1.240.219	706.201
Amortizacija nematerijalnih sredstava	2.340	2.340
Amortizacija materijalnih sredstava	41.026	25.184
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	(36.950)	46.890
Povećanje / smanjenje zaliha	0	0
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(700.423)	(123.565)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	389.086	200
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	0	(4.286)
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	(87.125)	(83.052)
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	(304)	1.329.052
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	(3.045)	0
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	844.824	1.898.964
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	27.691
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	(777.719)	(148.294)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	(56.247)
Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	(777.719)	(176.850)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	(23.756)	(128.667)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	(1.445.544)
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	33.545	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	9.789	(1.574.211)
Povećanje novca	76.894	147.903
Novac na početku perioda	468.016	320.113
Novac na kraju perioda	544.910	468.016
Neto povećanje / smanjenje gotovine	76.894	147.903

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 24.02.2023. godine

Uprava



NEKONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2021. GODINE DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

Upisani kapital	Zakonske rezerve	Statutarne i druge rezerve	Nerealizovani gubici finansijskih sredstava	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće	Ukupno
1.994.586	696.235	1.717.898	(1.139.304)	4.259.376	706.201	8.234.992
0	0	0	(332.545)	0	0	(332.545)
0	0	0	0	706.201	(706.201)	0
0	0	0	0	0	0	0
1.994.586	696.235	1.717.898	(1.471.849)	4.965.577	1.240.219	9.142.666

Stanje na dan 31.12.2021.

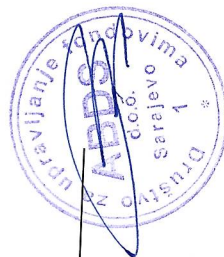
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava
 Raspored rezultata prethodne godine

Obaveze za učešće u dobiti
 Rezultat tekuće godine

Stanje na dan 31.12.2022.

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 24.02.2023. godine

Uprava



Skraćene računovodstvene politike

Skraćene važnije računovodstvene politike su sljedeće:

Osnove računovodstva

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

Osnova za sastavljanje 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 preveđe i objavi.

Valuta izvještavanja

Nekonsolidovani finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2022. 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.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja se u trenutku sticanja knjiže po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje sve zavisne troškove ulaganja. Nakon početnog priznavanja, zajmovi i potraživanja se vrednuju prema amortiziranom trošku ulaganja primjenom efektivne kamatne stope. Zajmovi i potraživanja iskazani u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot kursu na dan bilansiranja kojeg čini srednji kurs CB BiH na dan bilansiranja. Procjena očekivanih kreditnih gubitaka za nenaplativost dugoračnih zajmova i potraživanja u period od kašnjenja roka dospjeća, vršit će se u skladu sa ECL modelom.

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 pritijecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od provizije za upravljanje se priznaju u neto iznosu od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i to: ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo 2,90%, ZIF Bosfin d.d. Sarajevo 3%, ZIF MI-Group d.d. Sarajevo 3% i ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo 3% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda.

Neto vrijednost Fonda utvrđuje Društvo, a obračun vrijednosti kontrolira 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. Ocjena uspostavljenog sistema interne kontrole i sistema upravljanja rizicima

Društvo za upravljanje, kao subjekt koji upravlja Fondovima, organizovano je u jedinice kako slijedi:

- Uprava Društva
- operativna jedinica – odjeljenje (Front Office)
- jedinica – odjeljenje za nadzor i analizu (Middle Office)
- jedinica – odjeljenje za podršku (Back Office)

Procedure vezane za kontrolu investicionih ograničenja, utvrđivanja vrijednosti imovine i obračuna neto vrijednosti imovine po dionici, usaglašenosti internih akata i procedura Društva sa zakonskim i podzakonskim aktima, mjerenja rizika i uspješnosti definisani su u skladu sa navedenim pravilnicima te Pravilnikom o upravljanju rizicima iz ranijih perioda.

Društvo je u ranijem periodu usvojilo Pravilnik o internoj kontroli poslovanja zajedno sa Procedurama rada internog kontrolora. U skladu sa navedenim pravilnikom Interna kontrola podrazumijeva kontrole transakcija, investicionih ograničenja i utvrđivanja vrijednosti imovine; postavljanja i praćenja limita i izvještavanja u slučajevima prekoračenja; mjerenja rizika i uspješnosti; usaglašenosti poslovanja sa pozitivnim propisima i izvještavanje Uprave i Nadzornog odbora Društva. Osnovni zadatak interne kontrole je otkrivanje i sprečavanje nepravilnog poslovanja, ukazivanja na njegove uzroke i posljedice, kao i stručni doprinos pravilnom poslovanju Društva.

Za nadgledanje i provedbe propisanih internih kontrola zadužen je interni kontrolor Društva. Interni kontrolor provodi kontrolu transakcija, investicionih ograničenja i utvrđivanja vrijednosti imovine te o uočenim nepravilnostima u formi pismenog izvještaja izvještava Nadzorni odbor. Takođe, Interni kontrolor prati izvršenje investicionih odluka te o tome izvještava Nadzorni odbor Društva, vodeći posebno računa o eventualnim prekoračenjima limita. Društvo provodi kontrolne posupke u vezi pridržavanja adekvatnosti kapitala i to kontrola osiguranja dnevne ažurnosti računovostvenih evidencija, kontrola pravovremenosti izvještavanjima o utvrđenim odstupanjima, te kontrola pravovremenosti i adekvatnosti poduzetih mjera u slučaju odstupanja.

U novembru 2015. godine Društvo usvojilo novi akt - Interne procedure provođenja Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti za obveznike u nadležnosti Komisije za vrijednosne papire FBiH i u januaru 2016. godine Dopunu ovog akta. Od strane Uprave Društva 16.03.2022. godine. Odlukom DUF-a 01-50/22 imenovane su ovlaštene osobe za provođenje smjernica po ovim usvojenim Internim procedurama.

Knjigovodstvene evidencije za Fondove obavlja Društvo za upravljanje. Na ovim poslovima su angažovani vođa Back Office i stručni saradnik u Back Officeu. Evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom o procedurama rada organizacionih jedinica, Pravilnikom o računovodstvu Fonda, i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Fonda. Za obavljanje knjigovodstvenog evidentiranja, obradu podataka, prezentiranje izvještaja i informacija u vezi stanja i promjena stanja iz portfelja emitenata kao i ostalih poslovnih događaja iz domena registrovane djelatnosti, Društvo koristi savremenu računarsku opremu, kao i adekvatan softver za obradu podataka.

Kupovine i prodaje vrijednosnih papira u 2022 godini u skladu su sa Prospektom i Statutom Fondova i propisanim procedurama. Realizacija odobrenih transakcija obavlja se po pravilima berze. Tokom tekuće godine iskazana su prekoračenja ulaganja u Fondove koja su isključivana iz osnovice za obračun upravljačke provizije.

Na osnovu uspostavljene organizacije Društva i Fondova, usvojenih Pravilnika Društva i Fondova, može se zaključiti da je optimalna učinkovitost sistema interne kontrole te sistem upravljanja rizicima.

2. Prihodi od pruženih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od pruženih usluga	3.429.683	2.618.951
Prihodi od pruženih usluga	3.429.683	2.618.951

Prihodi od pruženih usluga KM 3.429.683 predstavljaju:

- ✓ KM 1.560.516 - 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 2022. 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 512.390 - 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 2022. 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 250.058 – Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicionih fondova, Zakona o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2022 godinu. Obračun upravljačke provizije se račun

3,00% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračun neto vrijednosti imovine Fonda. Društvo je upravljalo Fondom od 08.02.2022. do 31.12.2022. godine.

- ✓ KM 1.002.367 – Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicionih fondova, Zakona o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2022 godinu. Obračun upravljačke provizije se račun 3,00% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračun neto vrijednosti imovine Fonda. Društvo je upravljalo Fondom od 25.02.2022. do 31.12.2022. godine.
- ✓ KM 30.200 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih i ostalih usluga od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo;
- ✓ KM 30.146 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih i ostalih usluga od ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo.
- ✓ KM 22.003 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih i ostalih usluga od ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo;
- ✓ KM 22.003 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih i ostalih usluga od ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo;

3. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od kamata	56	43
Finansijski prihodi	56	43

4. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Prihodi od premija i subvencija	7.902	0
Dobici od prodaje stalnih sredstava	0	11.363
Prihodi iz osnova ispravki grešaka	31	0
Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	3.404	0
Ostali prihodi i dobici	11.337	11.363

Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2022. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 1.408.104, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 1.041.428.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda KM 1.408.104 je prikazana u nastavku:

5. Troškovi materijala, energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	22.569	9.943
Utrošena energija i gorivo	17.129	10.614
Troškovi materijala, energije i goriva	39.698	20.557

6. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi plaća	640.487	467.619
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	12.296	5.345
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	62.375	22.966
Troškovi naknada članovima odbora i sl.	37.718	35.101
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	3.525	0
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	756.401	531.031

7. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi amortizacije	43.366	27.524
Amortizacija	43.366	27.524

8. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi transportnih usluga	318	57
Troškovi usluga održavanja	99.293	42.729
Troškovi usluga zakupa	108.677	63.573
Troškovi neproizvodnih usluga	276.753	289.759
Troškovi primljenih usluga	485.041	396.118

9. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Troškovi reprezentacije	26.182	19.869
Troškovi premije osiguranja	5.658	4.388
Troškovi platnog prometa	6.795	6.538
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	18.146	15.718
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	20.551	16.761
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	2.200	0
Ostali nematerijalni troškovi	4.066	2.924
Ostali poslovni rashodi i troškovi	83.598	66.198

10. Gubici od finansijske imovine

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ostali gubici od finansijske imovine	374.400	1.728
Gubici od finansijske imovine	374.400	1.728

11. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Rashodi od kamata	4.864	8.928
Finansijski rashodi	4.864	8.928

12. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM)
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi	245.500	480.000
Ostali rashodi i gubici	245.500	480.000

13. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2022. godinu (izraženo u KM)				
Opis	Računarski programi	Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Nekretnine, oprema i druga stalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2022. godine	21.691	222.517	0	244.208
Nabavke tokom 2022.	0	0	778.123	778.123
Prenos sa sredstava u pripremi	0	56.801	(57.206)	(405)
Smanjenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	21.691	279.318	720.917	1.021.926
Akumulirana amortizacija 01.01.2022.	(14.671)	(59.724)	0	(74.395)
Amortizacija za 2022. godinu	(2.340)	(41.025)	0	(43.365)
Otpis ili otuđenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022.	(17.011)	(100.749)	0	(117.760)
Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine	7.020	162.793	0	169.813
Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine	4.680	178.569	720.917	904.166

Saldo investicija u toku KM 720.917 odnosi se na nabavku: KM 457.996 – kupovina stana ukupne površine 163,57m2 po Ugovoru OPU-IP: 226/22 od 29.11.2022. godine. Prodavac stana je PZU Poliklinika Chicago Vein Institute sa sjedištem u Sarajevu, Džemala Bijedića 185. KM 23.400 – garažno mjesto u objektu gdje je kupljen stan. KM 184.240 – izvedeni radovi u kupljenom stanu i KM 55.281 – nabavka namještaja za kupljeni stan.

14. Ulaganja u zavisne subjekte

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ulaganja u zavisne subjekte	5.531.691	5.531.691
Ulaganja u zavisne subjekte	5.531.691	5.531.691

Ulaganja u zavisne subjekte se odnose na 70,0371% udjela u društvo "New Media Company" d.o.o. Sarajevo.

15. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	7.038.944	7.038.944
Ispravka vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti	(5.607.462)	(5.237.968)
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat	1.431.482	1.800.976

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat KM 7.038.944 odnosno neto iznos **KM 1.431.482** 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 31.12.2022. (KM)
ZIF-BIG Investiciona grupa d.d. Sarajevo	5.441.313	(5.355.312)	86.001
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	(69.073)	84.440
Bosna auto d.d. Sarajevo (BOATRK2) 35.197 kom	1.249.494	(46.109)	1.203.385
Ukupno KM:	7.038.945	(5.607.463)	1.431.482

16. Ostala imovina i potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ostala dugoročna razgraničenja	7.821	11.994
Ostala imovina i potraživanja	7.821	11.994

17. Odgođena porezna imovina

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Odložena porezna sredstva	163.539	126.589
Odgođena porezna imovina	163.539	126.589

18. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.814.934	1.114.511
Potraživanja od kupaca	1.814.934	1.114.511

Potraživanja od kupaca KM 1.814.934 odnose se na:

- ✓ KM 256.074 - potraživanja od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za oktobar i novembar 2022 godine;
- ✓ KM 2.480 – potraživanja od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo po osnovu računovodstvenih usluga;
- ✓ KM 1.193.433 – potraživanja od ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za period 01.01.2021. do 30.11.2022. godine;
- ✓ KM 54.213 – potraživanja od ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo po osnovu računovodstvenih usluga za 2021 i 2022 godinu;
- ✓ KM 83.649 – potraživanja od ZIF MI-GROUP d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije;
- ✓ KM 12.839 – potraživanja od ZIF MI-GROUP d.d. Sarajevo po osnovu računovodstvenih usluga;
- ✓ KM 199.407 – Potraživanja od ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije;
- ✓ KM 12.839 – Potraživanja od ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo po osnovu računovodstvenih usluga.

Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja KM 1.814.934 naplativa u cijelosti.

19. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ostala finansijska imovina	18.547	18.547
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	18.547	18.547

20. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Finansijska sredstva namjenjena trgovanju	158.924	155.106
Ispravka vrijednosti finansijskih ulaganja	0	414
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	158.924	155.520

Finansijska sredstva namjenjena trgovanju KM 158.924 odnose se na ulaganja u dionice firme FEB d.d. Sarajevo (576 kom).

21. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Transakcijski račun - domaća valuta	538.713	461.806
Izdvojena novčana sredstva	5.063	5.063
Blagajna - domaća valuta	489	502
Blagajna - strana valuta	645	645
Novac i novčani ekvivalenti	544.910	468.016

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

22. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Ostala kratkoročna potraživanja	374.400	374.400
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(374.400)	0
Unaprijed plaćeni troškovi	1.086	2.662
Potraživanja za nefakturisani prihod	186.570	195.507
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	187.656	572.569

Potraživanja za nefakturisani prihod KM 186.570 odnose se na:

- ✓ KM 144.006 - potraživanja od ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za decembar 2022. godine.
- ✓ KM 42.564 – potraživanja od ZIF Bosfin d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za decembar 2022. godine.

23. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		
Statutarne rezerve	1.994.586	1.994.586
Ostale rezerve	696.234	696.235
	1.717.899	1.717.898
Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(1.471.849)	(1.139.304)
Neraspoređena dobit ranijih godina	4.965.577	4.259.376
Rezultat tekuće godine	1.240.219	706.201
Kapital	9.142.666	8.234.992

Odlukom Skupštine Društva od 03.06.2022. godine iznos dobiti za 2021. godinu KM 706.201 se raspoređuje na poziciju akumulirana dobit. Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2022. godinu u neto iznosu od KM 1.240.219.

24. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dugoročne obaveze za finansijski leasing	87.482	111.238
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	87.482	111.238

Dugoročne obaveze za finansijski leasing KM 87.482 odnose se na 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%. Predmet leasinga je nabavka vozila Porsche Macan.

25. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dobavljači u zemlji	36.326	123.451
Obaveze po osnovu najмова	26	26
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	36.352	123.477

26. Obaveze za porez na dobit

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Obaveze za porez na dobit	19.196	20.730
Obaveze za porez na dobit	19.196	20.730

27. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	23	0
Obaveze za doprinose u vezi plaća	47	0
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	570	0
Obaveze za učešće u dobiti	1.446.296	1.446.296
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	28.457	28.457
Obaveze za ostale doprinose, članarine i slična davanja	2.581	1.991
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	1.477.974	1.476.744

28. Povezana lica

U skladu sa članom 6. Pravilnika o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda 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 31.12.2022. prema navedenoj povezanoj stranki		01.01.2022. - 31.12.2022. sa navedenom povezanom strankom	
ZIF BIG- Investiciona grupa d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	402.560	1.560.516	0
ZIF Bosfin d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	1.290.210	512.390	0
ZIF MI- Group d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor		96.488	250.058	
ZIF PROF- PLUS d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor		212.246	1.002.366	
New Media Company doo	Vlasnički	Ugovor	0	18.547	0	0
Uprava	Upravljanje	Ugovor	0	0	0	152.951
Nadzorni odbor	Nadziranje	Ugovor	28.457	0	0	28.800

Na dan 31.12.2022. 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.

29. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo nema izdatih bankarskih garancija na dan izvještavanja.

(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 2022 godine odnosno do dana izdavanja revizijskog izvještaja.

(c) Sudski sporovi

Prema Izvještaju advokatske kancelarije, Društvo je dva prekršajna naloga pokrenuta od strane Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH uputilo na sudsko odlučivanje. Drugi sudski sporovi nisu prezentovani.

(d) Polise osiguranja

Društvo drži polise osiguranja vozila.

30. 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 2 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 1,77 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospelje obaveze.

31. Događaji nakon datuma bilansa

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH od 17.02.2023. godine, broj: 05/2-19-43/23, se oduzima Društvu za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo dozvola za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom „Prof-Plus“ d.d. Sarajevo.

Navedene bilješke izložene na stranama od 17. do 29. su odobrene i usvojene od strane Uprave 24.02.2023. godine.

Uprava

