

***DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE FONDOVIMA
„ŠIB – AR INVEST” D.D.***

SARAJEVO

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O PROVEDENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**ZA OBRAČUNSKI PERIOD
OD 01.01. DO 31.12.2013. GODINE**

Zenica, februar 2014. godine

Sadržaj:**Stranica**

Izjava uprave o odgovornosti za finansijsko izvještavanje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3
Bilans stanja	5
Bilans uspjeha	7
Izvještaj o novčanim tokovima.....	9
Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	10
Opći podaci	11
Pravni status	12
Temelj za prezentiranje izvještaja	13
Osnovne računovodstvene politike	13
Napomene uz finansijske izvještaje	17-28

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

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

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

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

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

Dženan Prevljak, direktor

Društvo za upravljanje fondovima „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo
Skenderija 48
Sarajevo

Datum: 21.02.2014. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Ulagачima Društva za upravljanje fondovima „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva za upravljanje fondovima „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo i to Bilansa stanja na dan 31.12.2013. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o gotovinskim tokovima i Bilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2013. godine.

Odgovornost uprave za finansijske izvještaje

Sastavljanje, te objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvata: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih datim okolnostima.

Odgovornost revizora i temelj za izražavanje mišljenja

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja Društva, kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

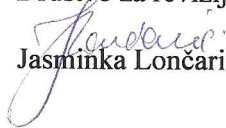
Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva za upravljanje fondovima „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo na dan 31.12.2013. godine, te rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila i izrađeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, odnosno sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su prevedeni i objavljeni od strane Komisije za računovodstvo i reviziju BiH.

Za bolje razumijevanje finansijskih izvještaja i obima naše revizije, mišljenje je neophodno čitati zajedno s pratećim bilješkama u našem revizorskom izvještaju.

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica

Jasminka Lončarić, direktor



Zinka Fetahović, ovlašteni revizor



Zenica, 21.02.2014. godine

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2013.	2012.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		895.955	956.814
Nematerijalna sredstva	1.	7.807	3.762
Kapitalizirana ulaganja u razvoj		-	33
Ostala nematerijalna sredstva		7.807	3.729
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.	743.219	774.246
Građevinski objekti	2.1.	717.195	738.450
Postrojenja i oprema	2.2.	23.234	35.796
Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.3.	2.790	-
Dugoročni finansijski plasmani	3.	144.929	178.806
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	3.1.	126.766	160.643
Ostali dugoročni finansijski plasmani	3.2.	18.163	18.163
TEKUĆA SREDSTVA		2.311.841	2.176.498
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.	105.617	143.421
Gotovina		105.617	143.421
Kratkoročna potraživanja	5.	2.174.276	2.027.538
Kupci u zemlji	5.1.	2.165.471	2.011.152
Druga kratkoročna potraživanja	5.2.	8.805	16.386
Aktivna vremenska razgraničenja	6.	31.948	5.539
POSLOVNA AKTIVA		3.207.796	3.133.312
UKUPNO AKTIVA		3.207.796	3.133.312

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2013.	2012.
PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)			
KAPITAL	9.	3.139.417	3.099.609
Osnovni kapital	9.1.	2.210.004	2.210.004
Dionički kapital		2.210.004	2.210.004
Emisiona premija		3.216	3.216
Rezerve		555.920	555.920
Zakonske rezerve		552.501	552.501
Statutarne i druge rezerve		3.419	3.419
Nerealizovani dobiti	9.2.	23.605	54.094
Neraspoređena dobit		346.672	276.375
Neraspoređena dobit ranijih godina	9.3.	276.375	197.379
Neraspoređena dobit izvještajne godine	9.4.	70.297	78.996
KRATKOROČNE OBAVEZE	7.	62.355	27.640
Obaveze iz poslovanja	7.1.	12.124	8.465
Dobavljači u zemlji		11.335	8.465
Ostale obaveze iz poslovanja		789	-
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	7.2.	23.543	-
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		19.699	-
Obaveze za ostala primanja uposlenih		3.844	-
Druge obaveze	7.3.	26.350	19.175
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		338	-
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	8.	3.401	53
ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	9.5.	2.623	6.010
POSLOVNA PASIVA		3.207.796	3.133.312
UKUPNA PASIVA		3.207.796	3.133.312

Odobrio i potpisao u ime Uprave DUF „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo dana 21.02.2014. godine

Dženan Prevljak, direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	napomena	2013.	2012.
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	10.1.	541.946	659.647
Prihodi od prodaje učinaka		541.946	659.647
a) prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		541.946	659.647
Poslovni rashodi	11.1.	466.601	571.949
Materijalni troškovi		8.766	12.050
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		351.422	445.640
a) troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		266.149	331.402
b) troškovi ostalih primanja naknada i prava zaposlenih		36.868	45.958
c) troškovi naknada ostalim fizičkim licima		48.405	68.280
Troškovi proizvodnih usluga		11.808	13.954
Amortizacija		39.897	39.483
Nematerijalni troškovi		54.708	60.822
Dobit od poslovnih aktivnosti		75.345	87.698
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi		74	180
Prihodi od kamata		74	180
Finansijski rashodi		6	-
Negativne kursne razlike		6	-
Dobit od finansijskih aktivnosti		68	180
Dobit redovne aktivnosti		75.413	87.878
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici (osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)		2.764	-
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		2.764	-
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		2.764	-

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2013.	2012.
DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		78.177	87.878
Porezni rashodi perioda	9.5.	7.881	8.882
Neto dobit neprekinutog poslovanja		70.296	78.996
Dobit / gubitak od od prekinutog poslovanja		-	-
NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
Neto dobit perioda		70.296	78.996
II OSTALA SVEOBUHVATNA DOBIT ILI GUBITAK			
GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		30.489	24.260
Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza		30.489	24.260
Neto ostali sveobuhvatni gubitak		30.489	24.260
Ukupna neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		39.807	54.736

Odobrio i potpisao u ime Uprave DUF „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo dana 21.02.2014. godine

Dženan Prevljak, direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	2013.	2012.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	70.296	78.996
Usklađenje za:		
Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	2.956	2.743
Amortizacija / vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	36.941	36.740
Ukupno	39.897	39.483
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(146.738)	(165.484)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-	8.882
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(26.409)	32.146
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	2.870	4.992
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	31.845	(1.999)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	3.387	(580)
Ukupno	(135.045)	(122.043)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	(24.852)	(3.564)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	13.283	8.644
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	13.283	8.644
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	13.283	8.644
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	331	-
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	-
Odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	-	3.081
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	-	3.081
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	331	-
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	-	3.081
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	331	-
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	38.135	15.289
NETO PRILIV GOTOVINE	-	-
NETO ODLIV GOTOVINE	37.804	15.289
Gotovina na početku izvještajnog perioda	143.421	158.710
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	105.617	143.421

Odobrio i potpisao u ime Uprave DUF „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo dana 21.02.2014. godine

Dženan Prevljak, direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana dobit / nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje 31.12.2011.	2.210.004	78.355	559.136	197.379	3.044.874
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2011.	2.210.004	78.355	559.136	197.379	3.044.874
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		(24.260)		-	(24.260)
Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha				78.996	78.996
Stanje na dan 31.12.2012.	2.210.004	54.095	559.136	276.375	3.099.610
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012.	2.210.004	54.095	559.136	276.375	3.099.610
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		(30.489)		-	(30.489)
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha				70.297	70.297
Stanje na dan 31.12.2013.	2.210.004	23.606	559.136	346.672	3.139.418

Odobrio i potpisao u ime Uprave DUF „ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo dana 21.02.2014. godine

Dženan Prevljak, direktor

Naziv: Društvo za upravljanje fondovima “ŠIB – AR INVEST” d.d. Sarajevo

Sjedište: Sarajevo, Skenderija 48

Identifikacijski broj: U skladu s Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 29.05.2006. godine, identifikacijski broj Društva je 4200101930002.

Djelatnost: Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti broj: 07-32.5-7016/11 od 08.12.2011. godine, upisana je djelatnost upravljanja fondovima sa šifrom podrazreda 66.30.

Broj uposlenih: - Na dan 31.12.2013. godine Društvo je upošljavalo 5 uposlenika, od čega 4 sa VS spremom i 1 sa SS spremom.

Uprava Društva

- Dženan Prevljak - direktor
- Edin Šabanović - izvršni direktor.

Nadzorni odbor Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: I-459/11 od 12.08.2011. godine, čine:

- Uroš Gorišek - predsjednik,
- Saško Lašić- član,
- Zijad Šušić - član.

Odbor za reviziju Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: I-336/10 od 30.06.2010. godine čine:

- Nedim Suljević – predsjednik,
- Jasminka Halvadžija – Đogović – član,
- Kemal Bektešević – član.

Certificirani računovođa: Senad Hasičić, broj dozvole 5473/5

UPISI U SUDSKI REGISTAR

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima “ŠIB – AR INVEST“ d.d. Sarajevo upisano je u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu Rješenjem broj: 065-0-Reg-11-003684 od 28.11.2011. godine, sa sjedištem u Ul. Skenderija 48, Sarajevo i osnovnim kapitalom u iznosu od 2.210.004 KM. Kao lica ovlaštena za zastupanje Društva upisani su Dženan Prevljak, direktor i Edin Šabanović, izvršni direktor.

UPISI KOD KOMISIJE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

Društvo je upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 03/1-19-124/08 od 20.03.2008. godine, pod rednim brojem upisa: 04-01-3380, sa osnovnim kapitalom u iznosu od 2.210.004 KM, koji je podijeljen na 12.924 dionice nominalne vrijednosti 171 KM.

OSNIVAČI

Prema podacima Registra za vrijednosne papire od 05.01.2014. godine, najveće procentualno učešće u vlasništvu imaju sljedeći dioničari :

- Forš d.o.o. – v.stečaju..... 25,2863%
- I.J. Nasveti d.d. – v. stečaju..... 25,2863%
- Prehrana Promet d.d. Tuzla 13,4478%
- FDS d.d. Sarajevo..... 9,9892%
- Bugojnopromet d.d. Bugojno 3,8301%

Izvještaj o usklađenosti

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i bilježi poslovne promjene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i prevela Komisija za računovodstvo i reviziju BiH.

Osnova za sastavljanje izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu istorijskog troška, te načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta društva. Sve finansijske informacije predstavljene su konvertibilnim markama.

Korištenje prosudbi i procjena

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju uticaj na primjenu politika i iznose sredstava, obaveza, prihoda i troškove koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se redovno pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u periodu u kojem je promjena procjene nastala i u budućem periodu ako promjena ima uticaja na buduće periode.

Osnovne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

(a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u bilansu uspjeha.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po istorijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursovima.

(b) Nematerijalna stalna sredstva

(i) Priznavanje i mjerenje

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku sticanja, a nakon početnog priznavanja se vode po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti. Stopa amortizacije koja se koristi za nematerijalna sredstva je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava.

(ii) Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu, kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brand, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u periodu kada su nastali.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se izračunava korištenjem linearne metode otpisa i prikazuje u bilansu uspjeha tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, od datuma kada su sredstva raspoloživa za upotrebu. Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

(c) Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po metodi nabavne vrijednosti, odnosno nakon početnog priznavanja, sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

(ii) Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, od datuma kada su sredstva raspoloživa za upotrebu. Zemljište se ne amortizira.

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

(d) Finansijska sredstva

Društvo klasifikuje dionice koje posjeduje u kategoriju sredstava raspoloživih za prodaju.

Kod početnog priznavanja finansijska sredstva (ulaganja) klasifikovana kao raspoloživa za prodaju se vrjednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za sve transakcijske troškove koji su direktno povezani sa sticanjem ili isporukom.

Nakon početnog priznavanja sredstva se vrjednuju:

- a) po fer vrijednosti koja se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilansa za vlasničke instrumente za koje je tu cijenu moguće utvrditi,
- b) po trošku sticanja za ulaganja u vlasničke instrumente koji nemaju kotiranu tržišnu cijenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti.

Nerealizovani gubici i dobiti od promjene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju priznaju se u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti u periodu u kojem nastaju.

(e) Potraživanja

Kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja Društva čiji je rok dospeljeća do jedne godine. Potraživanja od prodaje obuhvataju potraživanja po osnovu upravljačke provizije i naknade troškova upravljanja Fondom „Bonus“ d.d. Sarajevo, ostvarene na osnovu Ugovora o upravljanju zatvorenim investicijskim fondom broj: I-342/09 od 23.09.2009. godine i Ugovora o upravljanju zatvorenim investicijskim fondom broj: I-43/13 od 29.05.2013. godine.

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilansa stanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njene vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum bilansa.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

Gubitak usljed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva prelazi nadoknadivi iznos. Gubitak usljed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha.

(g) Primanja uposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u periodu u kojem su nastali.

(ii) Otpremnine za penzije

U skladu sa Pravilnikom o plaćama i drugim osobnim primanjima, Društvo je obavezno da plati otpremnine za penziju u visini od tri prosječne plaće u FBiH prema posljednjem objavljenom podatku ili trostrukog iznosa posljednje obračunate i isplaćene plaće radnika, ako je to za njega povoljnije.

(h) Prihodi od pruženih usluga

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi priticati u društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano mjeriti.

Prihodi od pruženih usluga ostvaruju se po osnovu upravljačke provizije, a priznaju se u momentu izdavanja fakture Fondu.

(i) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite koje se obračunavaju koristeći metod efektivne kamatne stope, potom zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihod od dividendi, pozitivne i negativne kursne razlike.

(j) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju na datum bilansa stanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene

razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

k) Upravljanje rizicima

Osnovni rizici identifikovani u Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2013. godinu:

- Rizik značajne promjene zakonske regulative, što bi dovelo do promjene načina obračuna ili osnovice na koju se obračunava provizija za upravljanje (osnovni prihod Društva) i time imalo uticaj na uspješnost Društva
- Rizik tržišta odnosi se na značajne promjene cijena vrijednosnih papira u vlasništvu Fonda, što može imati značajan uticaj na prihode ili rashode Fonda
- Društvo može u budućnosti biti izloženo valutnom riziku ukoliko u svoje ime i za svoj račun investira sredstva van granica BiH, ali u ovom trenutku valutni rizici nisu relevantni za Društvo
- Rizik likvidnosti nije relevantan jer je jedini kupac usluga Društva ZIF „Bonus“ d.d. Sarajevo, čija je likvidnost osigurana likvidnošću vrijednosnih papira koje ime u vlasništvu
- Ostali rizici ne mogu imati značajniji efekat na poslovanje Društva

Određivanje fer vrijednosti

Pojedine računovodstvene politike Društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za finansijska i nefinansijska sredstva i obaveze. Fer vrijednosti korištene za vrjednovanje i/ili za potrebe objavljivanja su zasnovane na slijedećim metodama.

(i) Depoziti po viđenju i kratkoročno oročeni depoziti

Knjigovodstvena vrijednost depozita po viđenju i kratkoročno oročenih depozita približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

(ii) Potraživanja i obaveze

Tekuća vrijednost potraživanja i obaveza je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkog perioda dospijanja ovih finansijskih instrumenata.

1. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

Nematerijalno sredstvo, prema MRS 38 – *Nematerijalna sredstva*, predstavlja prepoznatljivo nemonetarno sredstvo bez fizičke supstance, koje se može identifikovati, te nad kojim pravno lice ima kontrolu. Sredstvo se priznaje kad postoji vjerovatnoća da će buduće ekonomske koristi, koje se mogu pripisati sredstvu, pritjecati u pravno lice i kad je nabavna vrijednost sredstva pouzdano mjerljiva.

Struktura nematerijalnih sredstava sa promjenama u periodu

<u>Nabavna vrijednost</u>	Licence	Software	Ostala nematerijalna sredstva	Ukupno
Stanje 01.01.2013.	2.023	22.109	11.692	35.824
Povećanje	-	7.000	-	7.000
Stanje 31.12.2013.	2.023	29.109	11.692	42.824
<u>Ispravka vrijednosti</u>				
Stanje 01.01.2013.	1.990	22.109	7.963	32.062
Amortizacija u '13.	33	583	2.339	2.955
Stanje 31.12.2013.	2.023	22.692	10.302	35.017
<u>Knjigovodstvena vrijednost</u>				
Stanje 01.01.2013.	33	0	3.729	3.762
Stanje 31.12.2013.	0	6.417	1.390	7.807

U toku 2013. godine na nematerijalnim sredstvima evidentirane su sljedeće promjene:

- Nabavka software za finansijsko poslovanje (instalacija i puštanje u rad) u iznosu od 7.000 KM, od dobavljača Obrtnička djelatnost „3PO“ Sarajevo (vl. Marjanović Bojan)
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopi od 20% u iznosu od 2.955 KM.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se u računovodstvenim evidencijama obuhvataju u skladu sa MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Prema definiciji standarda, ovo su materijalne stavke koje se drže za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme sa promjenama u revidiranom periodu

Nabavna vrijednost

	Gradevine	Oprema	Avansi za nekretnine	Ukupno
Stanje 01.01.2013.	850.209	139.333	0	989.542
Povećanje	-	3.124	5.914	9.038
Smanjenje	-	0	3.124	3.124
Stanje 31.12.2013.	850.209	142.457	2.790	995.456

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2013.	111.759	103.537		215.296
Smanjenje	-	0		0
Amortizacija u '13.	21.255	15.686		36.941
Stanje 31.12.2013.	133.014	119.223		252.237

Knjigovodstvena vrijednost

Stanje 01.01.2013.	738.450	35.796	0	774.246
Stanje 31.12.2013.	717.195	23.234	2.790	743.219

2.1. Gradevine

2.1.1. Struktura građevinskih objekata na dan 31.12.2013. godine:

U okviru građevina Društvo evidentira poslovne prostorije locirane u Sarajevu, Ul. Skenderija 48, površine 308 m², a kako slijedi:

- Poslovni prostor I sprat 157 m²
- Poslovni prostor II sprat 151 m²

Prema Zemljišnoknjižnim izvacima od 16.01.2013. godine, upisano je vlasništvo na poslovnim prostorima 1/1 u površini od 308 m². Upisanih tereta na nekretninama nema.

2.1.2. Evidentirane **promjene na građevinama** u toku 2013. godine obuhvatile su obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna, po stopi od 2,5% u iznosu od 21.255 KM

2.2. Oprema

2.2.1. Struktura opreme na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Uredska oprema	53.590	45.523	8.067
Oprema za protivpožarnu i protivprovalnu zaštitu	356	252	104
Telefonske i telegrafske centrale	7.059	3.043	4.016
Ostala postrojenja i oprema	679	243	436
Uredski namještaj	40.111	32.346	7.765
Transportna sredstva	40.662	37.816	2.846
Svega	142.457	119.223	23.234

2.2.2. Promjene na opremi u toku 2013. godine obuhvatile su sljedeće:

- Nabavka uredske opreme (računara) u iznosu od 3.124 KM
- Obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 10% do 30% u ukupnom iznosu od 15.686 KM.

2.3. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu

U okviru avansa za nekretnine, postrojenja i opremu na dan 31.12.2013. godine Društvo evidentira avans dat Macline d.o.o. Sarajevo u iznosu od 2.790 KM (po osnovu primljenog predračuna za nabavku laptopa).

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura finansijskih plasmana Društva na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Nabavna vrijednost

	Dionice ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo	Dionice RVP Sarajevo	Ukupno
Stanje 01.01.2013.	100.538	18.163	118.701
Povećanje/smanjenje	-	-	-
Stanje 31.12.2013.	100.538	18.163	118.701

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2013.	60.105	0	60.105
Usklađivanje	(33.877)	-	(33.877)
Stanje 31.12.2013.	26.228	0	26.228

Vrijednost na dan 01.01.2013.	160.643	18.163	178.806
Vrijednost na dan 31.12.2013.	126.766	18.163	144.929

Nominalna vrijednost

Stanje 01.01.2013.	892.461,50	14.100	906.561,50
Stanje 31.12.2013.	892.461,50	14.100	906.561,50

3.1. Ulaganje u dionice ZIF BONUS d.d. Sarajevo predstavlja dionice stečene po osnovu naknade troškova osnivanja i po osnovu provizije za upravljanje Fondom, a u skladu sa Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i investicijskim fondovima.

Ulaganje u dionice Fonda razvrstano je kao raspoloživo za prodaju. Na dan 31.12.2013. godine ulaganje obuhvata 36.427 dionice čija je vrijednost utvrđena na osnovu kotirane tržišne cijene na dan 31.12.2013. godine u iznosu od 3,48 KM. Efekti usklađivanja vrijednosti dionica u iznosu od 33.877 KM priznati su kao umanjenje ranije priznatih nerealizovanih gubitaka (30.489 KM) i umanjenje ranije priznatih odloženih poreznih obaveza (3.388 KM).

3.2. Ulaganje u dionice Registra vrijednosnih papira d.d. na dan 31.12.2013. godine obuhvata 141 dionicu nominalne vrijednosti 100,00 KM. Kako se navedenim dionicama ne trguje, vrijednost im je utvrđena po trošku.

4. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Novac i novčani ekvivalenti se u računovodstvu obuhvataju u skladu sa MRS 7 – *Izveštaj o novčanim tokovima*, a obuhvataju novac u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama.

Struktura novčanih sredstava je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Transakcijski računi - domaća valuta	105.468	142.593	74
Blagajna - domaća valuta	7	580	1
Blagajna – strana valuta	142	248	57
Svega	105.617	143.421	74

Struktura sredstava po **transakcijskim računima** kod banaka na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
<i>Transakcijski račun kod Bor banke</i>	<i>1.936</i>	<i>3.602</i>	<i>54</i>
<i>Transakcijski račun kod Sberbanke</i>	<i>103.532</i>	<i>138.991</i>	<i>74</i>
Svega	105.468	142.593	74

5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2013.	2012.	Index
Kupci u zemlji	2.165.471	2.011.152	108
Druga kratkoročna potraživanja	8.805	16.386	54
Svega	2.174.276	2.027.538	107

5.1. Kupci u zemlji

U okviru potraživanja od kupaca Društvo evidentira potraživanja od ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo kako slijedi.

Opis	2013.	2012.	Index
<i>Potraživanje po osnovu upravljačke provizije u novcu</i>	<i>2.155.096</i>	<i>2.008.917</i>	<i>107</i>
<i>Potraživanje po osnovu refundacija naknade za usluge iz oblasti računovodstva</i>	<i>10.375</i>	<i>2.235</i>	<i>464</i>
Svega	2.165.471	2.011.152	108

Potraživanja od Fonda za upravljačku proviziju obuhvataju period od avgusta 2010. do novembra 2013. godine (decembar obuhvaćen u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja).

Potraživanje po osnovu refundacija naknade za usluge iz oblasti računovodstva obuhvataju period od juna do decembra 2013. godine u iznosu od 10.375 KM.

Društvo nije izvršilo umanjene vrijednosti potraživanja, jer prema procjeni Uprave postoji izvjesnost naplate istih.

S obzirom na starost potraživanja, kao i izraženu problematiku naplate, skrećemo pažnju na potrebu stalnog analiziranja potraživanja, te obavezu priznavanja umanjene vrijednosti u skladu s MRS 39.

5.2. Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 8.805 KM predstavljaju potraživanja za plaćene akontacije poreza na dobit u iznosu od 8.503 KM i potraživanja od uposlenika u iznosu od 302 KM.

6. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31.12.2013. godine evidentirana u iznosu od 31.948 KM odnose se na ukalkulisane prihode za upravljačku proviziju za mjesec decembar u iznosu od 31.701 KM, te unaprijed plaćene premije osiguranja imovine i osoba u iznosu od 247 KM.

7. KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura kratkoročnih obaveza je sljedeća:

Opis	2013.	2012.	Index
Obaveze iz poslovanja	12.124	8.465	143
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	23.543	0	-
Druge obaveze	26.350	19.175	137
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine (naknada za korišćenje šuma)	338	0	-
Svega	62.355	27.640	226

7.1. Obaveze iz poslovanja

Opis	2013.	2012.	Index
Dobavljači u zemlji	11.336	8.465	134
Ostale obaveze iz poslovanja (Mastercard kod Sberbanke)	788	0	-
Svega	12.124	8.465	143

Dobavljači u zemlji

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji, na dan 31.12.2013. godine najznačajnije učešće imaju obaveze prema Agenciji Dani Sarajevo u iznosu od 5.663 KM i obaveze prema Sarajevogas d.o.o. u iznosu od 1.506 KM.

7.2. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>	<i>Index</i>
Obaveze za neto plaće (mjesec decembar)	11.007	0	-
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	1.224	0	-
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	7.468	0	-
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava uposlenih	3.844	0	-
Svega	23.543	0	-

7.2.1. Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>% učešća</i>
Obaveze za porez na dohodak iz plaća uposlenih	1.020	83
Obaveze za posebnu naknadu za zaštitu od nesreća na plaće	57	5
Obaveze za opću vodnu naknadu na plaće	57	5
Obaveze za poseban doprinos za rehabilitaciju i zapošljavanje invalidnih lica	90	7
Svega	1.224	100

7.2.2. Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>% učešća</i>
Obaveze za doprinose za PIO	4.139	55
Obaveze za doprinose za zdravstveno osiguranje	2.969	40
Obaveze za doprinos za osiguranje u slučaju nezaposlenosti	360	5
Svega	7.468	100

7.2.3. U okviru obaveza za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava uposlenih na dan 31.12.2013. godine, Društvo evidentira obaveze za dnevnice i naknade troškova službenih putovanja (525 KM), obaveze za topli obrok (3.054 KM) i obaveze za prevoz (265 KM).

7.3. Druge obaveze

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>	<i>Index</i>
Obaveze za dividende	15.587	15.587	100
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija	9.600	3.200	300
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	1.163	388	300
Svega	26.350	19.175	137

Obaveze za naknade članovima odbora i komisija obuhvataju naknade za članove Nadzornog odbora za period oktobar – decembar 2013. godine.

8. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja Društvo evidentira obračunate troškove perioda za koje nije primljena faktura u iznosu od 3.401 KM.

9. KAPITAL

Vlasnički kapital predstavlja ostatak imovine pravnog lica nakon odbitka svih njegovih obaveza. Kapital se sastoji od uplate ulagača (upisanog kapitala), akumulirane dobiti i gubitka i rezervi za očuvanje kapitala.

Struktura kapitala

Opis	2013.	2012.	Index
Osnovni kapital	2.210.004	2.210.004	100
Emisiona premija	3.216	3.216	100
Rezerve	555.920	555.920	100
Nerealizovani dobiti	23.605	54.094	44
Neraspoređena dobit ranijih godina	276.375	197.379	140
Neraspoređena dobit izvještajne godine	70.297	78.996	89
Svega	3.139.417	3.099.609	101

9.1. Upisani vlasnički kapital

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-11-003684 od 28.11.2011. godine u sudski registar upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 2.210.004 KM.

Društvo je u registar kod Komisije za vrijednosne papire upisano Rješenjem broj: 03/1-19-124/08 od 20.03.2008. godine, pod rednim brojem upisa: 04-01-3380, sa osnovnim kapitalom u iznosu od 2.210.004 KM, koji je podijeljen na 12.924 dionice nominalne vrijednosti 171 KM.

9.2. Nerealizovani dobiti

Nerealizovani dobiti / gubici predstavljaju efekat naknadnog mjerenja finansijske imovine priznate kao sredstva raspoloživa za prodaju kako je navedeno u napomeni 3.1.

9.3. Neraspoređena dobit ranijih godina

U skladu s Odlukom Skupštine broj: I-376/13 od 27.11.2013. godine u tekućem periodu izvršen je prenos dobiti ostvarene u 2012. godini u korist akumulirane dobiti.

9.4. Dobit tekuće godine

Opis	2013.	2012.	Index
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	75.345	87.698	86
<i>Dobit od finansijske aktivnosti</i>	68	180	38
<i>Dobit redovne aktivnosti</i>	75.413	87.878	86
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	2.764	0	-
<i>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</i>	78.177	87.878	89
<i>Porezni rashodi perioda</i>	7.881	8.882	89
<i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i>	70.296	78.996	89
<i>Neto dobit prekinutog poslovanja</i>	-	-	-
<i>Neto dobit perioda</i>	70.296	78.996	89

9.5. Porez na dobit

9.5.1. Tekući porez

Porez na dobit priznat u tekućem periodu uključuje tekući porez po poreznom bilansu, utvrđen kako slijedi:

- dobit perioda.....78.177 KM
- trajne razlike (reprezentacija).....638 KM
- osnovica za utvrđivanje poreza78.815 KM
- stopa poreza na dobit.....10%
- ukupno porezni rashod priznat u dobiti.....7.881 KM

9.5.2. Odloženi porez

- odložena porezna obaveza na dan 01.01.2013.6.010 KM
- smanjenje.....3.387 KM
- odložena porezna obaveza na dan 31.12.20132.623 KM

10. PRIHODI

Struktura prihoda

Opis	2013.	2012.	Index
Poslovni prihodi	541.946	659.647	82
Finansijski prihodi (kamate)	74	180	41
Ostali prihodi i dobici	2.764	0	-
Svega	544.784	659.827	83

U okviru **poslovnih prihoda** Društvo je evidentiralo prihode ostvarene upravljanjem ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo i to prihod od upravljačke provizije u iznosu od 520.333 KM i prihod od pružanja računovodstvenih usluga u iznosu od 21.613 KM.

11. RASHODI

Struktura rashoda

Opis	2013.	2012.	Index
Poslovni rashodi	466.601	571.949	82
Finansijski rashodi (negativne kursne razlike)	6	0	-
Svega	466.607	571.949	82

11.1. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi	2013.	% učešća
Troškovi sirovina i materijala	1.169	
Troškovi energije	7.597	
Materijalni troškovi svega	8.766	2
Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima	266.149	
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava uposlenih	36.868	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	48.405	
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	351.422	75
Troškovi transportnih usluga	50	
Troškovi usluga održavanja	11.078	
Troškovi ostalih usluga	680	
Troškovi proizvodnih usluga	11.808	2
Amortizacija	39.897	9
Troškovi neproizvodnih usluga	12.148	
Troškovi reprezentacije	911	
Troškovi premije osiguranja	1.479	
Troškovi platnog prometa	1.239	
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	5.017	
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	8.799	
Ostali nematerijalni troškovi	25.115	
Nematerijalni troškovi	54.708	12
Ukupno poslovni rashodi	466.601	100

12. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema Izjavi Uprave, protiv DUF "ŠIB – AR INVEST" d.d. Sarajevo nema pokrenutih sporova od strane dobavljača ili drugih povjerilaca, a Društvo nije davalac garancija po bilo kom osnovu, tako da nema potencijalnih obaveza, ni obaveza za koje postoji potreba da se izvrše rezervisanja u skladu sa MRS 37 – *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*.

13. POVEZANA LICA

U skladu s MRS 24 - *Objavljivanje povezanih stranaka*, Društvo je obavezno objaviti povezane stranke, transakcije s povezanim strankama, kao i otvorene stavke.

U zabilješkama uz finansijske izvještaje, Društvo je identifikovalo sljedeće:

Ključno upravljačko osoblje koje ima uvid u cjelokupnu dokumentaciju i informacije u Društvu nije imalo transakcija koje potpadaju pod definicije MRS 24-Objavljivanja povezanih stranaka.

Direktor Društva ne posjeduje dionice Društva, predsjednik Nadzornog odbora Uroš Gorišek nema dionice Društva, kao ni ostali članovi Nadzornog odbora Saško Lašić i Zijad Šušić.

Predsjednik i članovi Odbora za reviziju posjeduju dionice Društva i to Nedim Suljević 129 dionica što predstavlja 0,99% ukupno emitovanih dionica, Jasminka Halvadžija - Đogović 129 dionica odnosno 0,99% i Kemal Bektešević 64 dionice što predstavlja 0,49% ukupno emitovanih dionica.

Najveći dioničari Društva koji imaju više od 5% dionica Društva su „FORŠ“ d.o.o. Maribor 25,28%, I.J. „NASVETI“ d.d. Ljubljana 25,28%, „Prehrana-promet“ d.d. Tuzla 13,44%, te „Fabrika duhana Sarajevo“ d.d. Sarajevo 9,98% kapitala Društva.

14. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu, nisu zabilježeni događaji koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.