

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

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2020. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

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

Profil Društva

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

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

U periodu 2008.- 2020. godina, Društvo je mijenjalo naziv, sjedište, visinu osnovnog kapitala i druge slične promjene.

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

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

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

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

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

MBS: 65-01-0233-08

JIB: 4201337670008

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

Društvo je u toku 2020 godine upravljalo sa sljedećim fondovima i to:

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

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

Glavne djelatnosti Društva

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

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

Na dan 31. decembar broj uposlenika Društva bio je 6 (2019 godina - 8 uposlenika).

Tijela Društva:

Nadzorni odbor Društva je u sastavu : Emir Salihović, Aid Nanić i Aldina Pita. Nadzornom odboru je istekao mandat u novembru 2020. godine. Odlukom Skupštine Društva od 24.11.2020. godine izvršen je reizbor dva člana i imenovanje novog člana NO. Čeka se predhodna saglasnost Komisije za vrijednosne papire FBiH za novog člana NO“.

Uprava

Nedim Vilogorac

Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja od
08.09.2017.

Mirza Sladić

Izvršni direktor za pravne poslove od 10.12.2018. godine

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

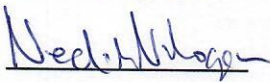
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Nedim Vilogorac



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

Bosna i Hercegovina

12. maj 2021. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 24, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo** na dan 31.12.2020. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

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

Poseban naglasak

Bez kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo vašu pažnju na:

- ✓ bilješku broj 7., uz finansijske izvještaje a u vezi činjenice da Društvo na dan 31.12.2020. godine nije obezbjedilo uslove propisane članom 3. stav 1) Pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje fondovima.
- ✓ Bilješku broj 9. i 17 pod b) a vezano za izloženost Društva za kreditni rizik po osnovu datih pozajmica vlasniku u iznosu od KM 479.468.
- ✓ Bilješku broj 18. uz finansijske izvještaje, koja opisuje uticaj pandemije COVID-a 19 na Društvo.

Ključna revizijska pitanja

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

Ostale informacije

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

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je veći nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja, i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

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

Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima

Kao što je navedeno u bilješci broj 7., uz finansijske izvještaje, Društvo na dan 31.12.2020. godine nije obezbjedilo uslove propisane članom 3. stav 1) Pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje fondovima.

Po našem mišljenju, osim činjenice navedene u prethodnom pasusu, Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte transakcija sa povezanim licima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje **LILIUM ASSET MANAGEMENT Društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo** za period 01.01-31.12.2020. godine u skladu sa Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara i Zakonom o investicijskim fondovima.

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

Sarajevo, 12.05.2021. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE
 (izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2020.	31.12.2019.
Poslovni prihodi	1.	315.887	292.185
Poslovni rashodi	3.	278.800	187.486
<i>Rezultat iz poslovnih aktivnosti</i>		37.087	104.699
Finansijski prihodi		0	0
Finansijski rashodi	4.	25.333	6.820
<i>Rezultat iz finansijskih aktivnosti</i>		(25.333)	(6.820)
Ostali prihodi	2.	5.891	0
Ostali rashodi		2	318
<i>Rezultat iz ostalih aktivnosti</i>		5.889	(318)
Rezultat perioda		17.643	97.561
Porez na neto dobit perioda		3.529	10.037
Neto rezultat perioda		14.114	87.524
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
<i>Ostali sveobuhvatni rezultat perioda</i>		0	0
Obračunati odloženi porez		0	0
Neto ostali sveobuhvatni rezultat		0	0
Ukupno sveobuhvatni rezultat		14.114	87.524
Sveobuhvatni rezultat prema vlasništvu			
<i>Vlasnicima matice</i>		14.114	87.524
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 26.02.2021. godine

Uprava

Nedžad Begić



BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2020. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2020.	31.12.2019.
AKTIVA			
Dugotrajna imovina		259.045	69.774
Nematerijalna imovina		0	0
Materijalna imovina	5.	259.045	69.774
Dugoročni finansijski plasmani		0	0
Kratkotrajna imovina		553.783	514.455
Zalihe - dati avansi	6.	0	58.000
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.	75	370
Potraživanja od kupaca	8.	0	0
Ostala kratkoročna potraživanja	8.	57.751	0
Kratkoročni finansijski plasmani	9.	479.468	437.942
Aktivna kratkoročna razgraničenja	10.	16.489	18.143
UKUPNA AKTIVA		812.828	584.229
PASIVA			
Kapital i rezerve	11.	382.463	423.350
Osnovni kapital		350.000	350.000
Zakonske rezerve		18.349	10.972
Akumulirani gubitak		0	(25.146)
Rezultat tekuće godine		14.114	87.524
Dugoročne obaveze i razgraničenja		268.097	70.886
Dugoročna razgraničenja i rezervisanja		0	0
Dugoročne obaveze	12.	268.097	70.886
Kratkoročne obaveze		162.268	89.993
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0
Obaveze iz poslovanja	13.	54.948	39.976
Ostale kratkoročne obaveze	14.	107.320	50.017
Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja		0	0
UKUPNA PASIVA		812.828	584.229

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 26.02.2021. godine

Uprava

Ned. Mlogec



IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2020.	31.12.2019.
Rezultat tekućeg perioda	14.114	87.524
Amortizacija nematerijalnih sredstava	0	0
Amortizacija materijalnih sredstava	29.859	10.201
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	(21.920)	(4.898)
Povećanje / smanjenje zaliha	58.000	1.028
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	0	2.060
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	(57.751)	0
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	1.654	(17.825)
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	14.972	14.781
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	57.303	24.128
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	96.231	116.999
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	0
Prilivi iz osnova kamata	0	0
Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	0	0
Prilivi iz ostalih finansijskih plasmana	0	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	0	(792)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	(41.526)	(216.080)
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	(41.526)	(216.872)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenh sredstava	0	(25.000)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	(55.000)	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	(55.000)	(25.000)
Povećanje novca	(295)	(124.873)
Novac na početku perioda	370	125.243
Novac na kraju perioda	75	370
Neto povećanje / smanjenje gotovine	(295)	(124.873)

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 26.02.2021. godine

Uprava

Nedeljko



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA
 za period od 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2020. godine
 zajedno sa uporednim podacima 2019. godine
 (izraženo u KM)

	Upisani kapital	Zakonske Rezerve	Akumulirana dobit	Akumulirani gubitak	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2018.	350.000	10.972	0	0	0	335.826
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	0	(25.146)	25.146	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	87.524	87.524
Stanje na dan 31.12.2019.	350.000	10.972	0	(25.146)	87.524	423.350
Raspored rezultata prethodne godine	0	7.377	0	80.147	(87.524)	0
Obaveze prema osnivaču za isplatu udjela u dobiti	0	0	0	(55.000)	0	(55.000)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	14.114	14.114
Stanje na dan 31.12.2020.	350.000	18.349	0	0	14.114	382.463

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 26.02.2021. godine

Uprava

Meda Wilberg



Skraćene računovodstvene politike

Skraćene važnije računovodstvene politike su sljedeće:

Osnove računovodstva

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

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

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

Usvajanje novog Standarda MSFI 16 Najmovi

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

Društvo je primijenilo MSFI 16 na način :

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

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

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2020. godine bio je 1,95583 KM za 1 Euro.

Dugotrajna imovina

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

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

Imovina po MSFI 16 Najmovi	10 godina
Uredska oprema i namještaj	5 do 8 godina
Računarska oprema	3 godine

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

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

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

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

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

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po kursu važećem na dan bilansa. Svi dobitci 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 vjerojatno da će ekonomske koristi pritecати u društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od provizije za upravljanje Fondom priznaju se u neto iznosu do 2% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine OIF Liliium Global dok se provizija za upravljanje ZIF Fortuna Fond d.d. priznaje 1,60% prosječne neto vrijednosti imovine Fonda. Prihodi od ulazne naknade obračunava se i naplaćuje do 3% u zavisnosti od visine pojedinog iznosa uplate za kupovinu udjela OIF-a. Prihodi od izlazne naknade naplaćuju se ulagaču prilikom svakog otkupa udjela OIF-a a obračunava se u postotku najviše do 2% od visine otkupne vrijednosti udjela u OIF-u.

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

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

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

Obaveze za penzije i ostale naknade

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

Odgođeni prihodi

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

Potencijalne obaveze

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

Događaji nakon datuma bilansa

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

1. Poslovni prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Upravljačka provizija LILIUM GLOBAL	97.438	118.471
Upravljačka provizija ZIF Fortuna Fond d.d.	194.184	120.867
Prihodi od upravljačke provizije	291.622	239.338
Prihodi od ulazne provizije LILIUM GLOBAL	2.620	0
Prihodi od ulazne provizije	2.620	0
Izlazna provizija LILIUM GLOBAL	21.643	52.847
Prihodi od izlazne provizije	21.643	52.847
Ostali poslovni prihodi	2	0
Poslovni prihodi	315.887	292.185

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

Prihodi od upravljačke provizije KM 291.622 se odnose na obračunate prihode po osnovu provizije za upravljanje u visini od 2% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda (OIF LILIUM GLOBAL) i 1,60% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine ZIF Fortuna Fond d.d.

2. Ostali prihodi i dobiti

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	5.891	0
Ostali prihodi i dobiti	5.891	0

3. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi Društva za tekući period iznose KM 278.800, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 187.486.

Struktura poslovnih rashoda KM 278.800 prikazana je u nastavku:

3.1 Troškovi materijala i energije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi materijala	166	1.504
Troškovi energije	3.068	161
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	0	997
Troškovi materijala i energije	3.234	2.662

3.2 Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Plaće zaposlenih	139.403	93.517
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	368	672
Ostali troškovi zaposlenih	27.938	19.583
Troškovi naknada članovima odbora	8.833	9.569
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	176.542	123.341

3.3 Troškovi proizvodnih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi transportnih usluga	0	150
Troškovi usluga održavanja	16.380	14.618
Troškovi zakupa	13.770	3.923
Troškovi reklame i sponzorstva	457	646
Troškovi proizvodnih usluga	30.607	19.337

3.4 Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi amortizacije	29.859	10.201

3.5 Nematerijalni troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Troškovi neproizvodnih usluga	7.931	6.159
Troškovi reprezentacije	60	0
Premije osiguranja	0	100
Troškovi platnog prometa	1.036	818
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	13.434	13.374
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	15.886	11.024
Ostali nematerijalni troškovi	211	470
Nematerijalni troškovi	38.558	31.945

4. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2020. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2019. (KM)
Rashodi od kamata	25.333	6.819
Negativne kursne razlike	0	1
Finansijski rashodi	25.333	6.820

5. Dugotrajna materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2020 godinu (KM)			
Opis	Imovina po MSFI 16 Najmovi	Oprema i kancelarijski namještaj	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2020. godine	75.784	18.095	93.879
Nabavke tokom 2020. godine	211.553	0	211.553
Otpis ili otuđenje	0	0	0
Stanje 31.12.2020.	287.337	18.095	305.432
Akumulirana amortizacija 01.01.2020.	(7.578)	(16.527)	(24.105)
Amortizacija za 2020. godinu	(21.156)	(1.126)	(22.282)
Otpis ili otuđenje	0	0	0
Stanje 31.12.2020.	(28.734)	(17.653)	(46.387)
Sadašnja vrijednost 01.01.2020. godine	68.206	1.568	69.774
Sadašnja vrijednost 31.12.2020. godine	258.603	442	259.045

6. Zalihe

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Dati avansi	0	58.000
Zalihe	0	58.000

Dati avansi po početnom stanju KM 58.000 odnose se na predugovor 273/2018 o kupoprodaji apartmana 1-SUT-6 površine 29,98m² u vrijednosti KM 58.000.

7. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Transakcijski računi - domaća valuta	69	84
Blagajna - domaća valuta	6	286
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	75	370

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

Društvo na dan 31.12.2020. godine nije obezbjedilo uslove propisane članom 3. stav 1) Pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje fondovima.

8. Kratkoročna potraživanja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Potraživanja od kupaca u zemlji	0	0
Potraživanja od zaposlenika	4.821	0
Potraživanja stečena cesijom	52.930	0
Kratkoročna potraživanja	57.751	0

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

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

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

Potraživanja stečena cesijom KM 52.930 odnose se na Massimo Holding d.o.o. Sarajevo po osnovu plaćenih rata kredita kao sudužnik.

9. Kratkoročni finansijski plasmani

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Kratkoroči krediti povezanim licima	479.468	437.942
Kratkoročni finansijski plasmani	479.468	437.942

Kratkoročni krediti povezanim licima KM 479.468 predstavljaju kratkoročno date bezkamatne pozajmice povezanom licu Massimo Holding d.o.o. Sarajevo. Dana 31.12.2020. godine, potpisan je Ugovor o reprogramu pozajmica kojim je definisan rok povrata do 31.12.2021. godine.

10. Kratkoročna aktivna razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Obračunata potraživanja koja nisu fakturisana	16.489	18.143
Kratkoročna razgraničenja	16.489	18.143

Obračunata potraživanja koja nisu fakturisana KM 16.489 odnose se na upravljačku proviziju za decembar 2020 godine od ZIF Fortuna Fond d.d. KM 16.201 i dio upravljačke provizije za decembar OIF LILIUM GLOBAL KM 288.

11. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Upisani kapital	350.000	350.000
Zakonske rezerve	18.349	10.972
Akumulirani gubitak	0	(25.146)
Rezultat tekuće godine	14.114	87.524
Kapital	382.463	423.350

Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2020. godinu u iznosu od KM 14.114.

Na osnovu Odluke Skupštine Društva 02.07.2020. godine dobit iz 2019 godine KM 87.524 se raspoređuje za pokriće gubitka KM 25.146, u fond rezervi KM 7.377 i za isplatu vlasniku KM 50.000.

12. Dugoročne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Obaveze po dugoročnom ugovoru o operativnom najmu MSFI 16 Najmovi	268.097	70.886
Dugoročne obaveze	268.097	70.886

13. Obaveze prema dobavljačima

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Dobavljači u zemlji	54.948	39.976
Obaveze prema dobavljačima	54.948	39.976

Dobavljači u zemlji KM 54.948 najvećim dijelom se odnose na: Agencija TEC d.o.o. Sarajevo KM 31.530, Fixit d.o.o. Sarajevo KM 11.794 i Zuko d.o.o. Sarajevo KM 9.200.

14. Ostale kratkoročne obaveze

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2020. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2019. (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	8.265	4.538
Obaveze za porez na plaće i naknade	6.237	1.207
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada	47.458	12.319
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	3.319	3.817
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl..	21.750	15.550
Obaveze za porez na naknade članovima odbora	1.817	945
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora	1.753	919
Ostale kratkoročne obaveze	195	0
Obaveze za porez na dobit	13.566	10.037
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	910	685
Obaveze za ostale takse i naknade	2.050	0
Ostale kratkoročne obaveze	107.320	50.017

Dana 05.02.2021. godine, Društvo je potpisalo Sporazum o plaćanju duga u ratama sa Porezna uprava FBiH – Kantonalni porezni ured Sarajevo i to na šezdeset rata (iznos rate KM 1.191,53).

15. Povezana lica

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

Transakcije sa povezanim licima

Naziv društva/fonda/ osobe	Uloga osoba odnosno društva u navedenom društvu	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
		na dan 31.12.2020 prema navedenom društvu		01.01.20-31.12.2020. sa navedenim društvom	
Massimo Holding d.o.o.	Vlasnički	0	479.468	0	0
Uprava	Upravljanje	0	0	0	29.628
Nadzorni odbor	Nadziranje	21.750	0	0	1.000
ZIF Fortuna Fond d.d.	Ugovor o upravljanju	0	16.201	194.184	0
OIF Liliium Global	Ugovor o upravljanju	0	288	121.701	0

16. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

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

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.

17. Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

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

(a) *Tržišni rizik*

Rizik od promjene deviznih kurseva

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

(b) *Kreditni rizik*

Društvo ima značajne koncentracije kreditnog rizika i to potraživanja za date pozajmice KM 479.468.

(c) *Rizik likvidnosti*

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

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

18. Uticaj pandemije – Virus – Covid 19

U martu 2020. godine, zbog proglašene pandemije virusa Covid-19, u Bosni i Hercegovini i svijetu su uvedene mnoge mjere ograničenja kretanja ljudi i roba u cilju suzbijanja pandemije, a koje značajno utiču na BH i svjetsku privredu, odnosno uzrokuju značajan pad privrednih aktivnosti i smanjenje likvidnosti. Navedeni pad privrednih aktivnosti nije imao značajan uticaj na poslovanje Društva u 2020 godini. Trenutno nije moguće pouzdano utvrditi trajanje i efekat navedenih mjera i pada privrednih aktivnosti, niti uticaj koji će imati na poslovanje Društva. Društvo je poduzelo određene mjere za očuvanje likvidnosti u poslovanju, te Uprava Društva smatra da navedeno neće ugroziti princip neograničenosti poslovanja.

19. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke na stranama 16. do 24. usvojene su od strane Uprave Društva 12.05.2021. godine

Uprava

Ned. Bilogorac

