ZUKQ d.o.o.
Društvo za reviziju i usluge

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

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2022. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	Stranica
Profil Društva	2-3
Izvještaj o odgovornosti Uprave	4
Izvještaj ovlaštenog revizora	5-8
Bilans uspjeha LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	9
Bilans stanja LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	10
Izvještaj o tokovima gotovine LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	11
Izvještaj o promjenama na kapitalu LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	12
Računovodstvene politike	13-15
Bilješke uz finansijske izvještaje	16-25

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: jedanmilion 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.- 2022. 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 2022 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, Sarajevo. Na dan 31. decembar 2022. godine broj uposlenika Društva bio je 5 (2021 godina - 6 uposlenika).

Tijela Društva:

Nadzorni odbor Društva je u sastavu :

Azra Babović – predsjednik

Aid Nanić – član

Aldina Pita – član

Odbor za reviziju je u sastavu:

Ljiljana Kamberović – predsjednik

Almir Hodžić – član

Adnan Mujezinović - član

Uprava

Nedim Vilogorac	Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja od 08.09.2017.
Mirza Sladić	Izvršni direktor za pravne poslove od 10.12.2018. godine

Izvještaj 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:

Nedim Vilogorac

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

Bosna i Hercegovina

11. april 2023. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo

Izvještaj revizora na finansijske izvještaje Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 25, 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 finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj **LILIUM ASSET MANAGEMENT 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 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.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2021. obavio je drugi revizor koji je u svom izvještaju od 17. juna 2022 .godine izrazio modificirano mišljenje.

Poseban naglasak

Bez kvalifikovanja našeg mišljenja skrećemo vašu pažnju na:

- ✓ Bilješku broj 12. i 23 pod b) a vezano za izloženost Društva za kreditni rizik po osnovu datih pozajmica vlasniku u iznosu od KM 552.729.

- ✓ Bilješke broj 16. i 19., a u vezi činjenice da Društvo kreditne obaveze i obaveze po osnovu javnih prihoda neizmiruje u ugovorenim odnosno zakonskim rokovima.

Ključna revizijska pitanja

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

Poslovni prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Kao što je navedeno u bilješci broj 2., uz finansijske izvještaje, Društvo iskazuje poslovne prihode u iznosu od KM 324.824. Najveći dio poslovnih prihoda odnosi se na fakturisanje upravljačke provizije ZIF Fortuna Fond d.d. KM 204.304 i OIF Lilium Global KM 119.874. 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 suposlovni prihodi prikazani fer i korektno.

Ostale informacije

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

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje 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 održavamo profesionalni skepcitizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo 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 revizora o drugim zakonskim zahtjevima

Po našem mišljenju, priloženi Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte transakcija s povezanim osobama koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje društva **LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo** za period 01.01. – 31.12.2022. godine u skladu s Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara.

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

Sarajevo, 11.04.2023. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko
.....

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I USLUGE "ZUKO" d.o.o. SARAJEVO

direktor
Ferid Ekinović
.....

BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2022.	31.12.2021.
Prihodi iz ugovora s kupcima		**324.824**	**286.522**
Prihodi od pruženih usluga	2.	324.824	286.522
Ostali prihodi i dobici		**0**	**17.677**
Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Dobici od finansijske imovine		0	0
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha			
Prihodi od dividendi		0	0
Finansijski prihodi		0	2
Ostali prihodi i dobici		0	17.675
Poslovni rashodi		**254.099**	**257.909**
Nabavna vrijednost prodate robe			
Troškovi sirovina i materijala	3.	655	272
Troškovi energije i goriva	3.	8.686	6.509
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	4.	148.435	158.446
Amortizacija	5.	29.080	29.022
Troškovi primljenih usluga	6.	19.521	32.151
Ostali poslovni rashodi i troškovi	7.	47.722	31.509
Ostali rashodi i gubici		**25.313**	**23.451**
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine		0	0
Troškovi rezervisanja			
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha			
Finansijski rashodi	8.	25.313	23.451
Ostali rashodi i gubici		0	0
Rezultat perioda		45.412	22.839
Porez na neto dobit perioda		4.541	4.017
Neto rezultat perioda		**40.871**	**18.822**
Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		0	0
Izvještaj o ostalom ukupnom rezultatu		**0**	**0**
UKUPNI REZULTAT		**40.871**	**18.822**
Ukupan rezultat koji pripada			
Vlasnicima matice		*40.871*	*18.822*
Vlasnicima manjinskih interesa		*0*	*0*

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava

LILIUM ASSET MANAGEMENT D.O.O. SARAJEVO

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

	Bilješke	31.12.2022.	31.12.2021.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		**202.289**	**230.024**
Materijalna imovina	9.	202.289	230.024
Nematerijalna imovina		0	0
Ulaganja u zavisne subjekte		0	0
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat		0	0
Ostala imovina i potraživanja		0	0
Odgođena porezna imovina		0	0
Kratkotrajna imovina		**770.081**	**673.090**
Zalihe		0	0
Ugovorna imovina	10.	716	17.620
Potraživanja od kupaca	11.	17.220	0
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	12.	552.729	446.828
Novac i novčani ekvivalenti	13.	175.064	125.512
Akontacija poreza na dobit		0	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	14.	24.352	83.130
UKUPNO IMOVINA		**972.370**	**903.114**
KAPITAL	15.	**428.153**	**387.284**
Osnovni kapital		350.000	350.000
Ostale rezerve		18.461	18.462
Akumulirana dobit		18.821	0
Rezultat tekuće godine		40.871	18.822
Dugoročne obaveze		**266.257**	**333.693**
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	16.	48.362	89.572
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	17.	217.895	244.121
Kratkoročne obaveze		**277.960**	**182.137**
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	18.	122.819	72.889
Obaveze za porez na dobit	19.	12.088	7.546
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	20.	143.053	101.702
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		**972.370**	**903.114**

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava

Nedim Vilogorac

LILIUM ASSET MANAGEMENT D.O.O. SARAJEVO

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	40.871	18.822
Amortizacija nematerijalnih sredstava	0	0
Amortizacija materijalnih sredstava	29.080	29.022
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	(194)	(75)
Povećanje / smanjenje zaliha	0	0
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(17.220)	(4.997)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	58.778	32.640
Povećanje / smanjenje ugovorne imovine	16.904	(1.131)
Povećanje / smanjenje obaveza prema dobavljačima	(10.612)	17.941
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	45.893	33.215
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	**163.500**	**125.437**
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 ulagačkih aktivnosti	0	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(1.153)	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	**(1.153)**	**0**
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenh sredstava	(6.894)	0
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	0	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	(105.901)	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	**(112.795)**	**0**
Povećanje novca	**49.552**	**125.437**
Novac na početku perioda	125.512	75
Novac na kraju perioda	175.064	125.512
Neto povećanje / smanjenje gotovine	**49.552**	**125.437**

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava

Nedim Milogorac

LILIUM ASSET MANAGEMENT D.O.O. SARAJEVO

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

	Upisani kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2021.	**350.000**	**18.462**	**0**	**18.822**	**387.284**
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	18.822	(18.822)	**0**
Usklađivanja zbog zaokruživanja	0	(1)	(1)	0	**(2)**
Rezultat tekuće godine	0	0	0	40.871	**40.871**
Stanje na dan 31.12.2022.	**350.000**	**18.461**	**18.821**	**40.871**	**428.153**

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2023. godine

Uprava

LILIUM ASSET MANAGEMENT D.O.O. SARAJEVO

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 osnova 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.

Skraćene računovodstvene politike

Valuta izvještavanja

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

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će ekonomske koristi pritjecati 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 Lilium 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 upravlji

10. Ugovorna imovina

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Potraživanja za nefakturisani prihod	716	17.620
Ugovorna imovina	**716**	**17.620**

11. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Kupci u zemlji	17.220	0
Potraživanja od kupaca	**17.220**	**0**

Kupci u zemlji KM 17.220 odnose se na: OIF Lilium Global KM 498 i ZIF Fortuna Fond d.d. KM 16.722.

12. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Date pozajmice	552.729	446.828
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	**552.729**	**446.828**

Date pozajmice KM 552.729 odnose se na pozajmice od vlasnika Društva odnosno od Massimo Holding d.o.o. Sarajevo. Potpisan je Ugovor o reprogramu potraživanja sa rokom dospjeća 31.12.2023. godine.

13. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Transakcijski račun - domaća valuta	175.058	125.506
Blagajna - domaća valuta	6	6
Novac i novčani ekvivalenti	**175.064**	**125.512**

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

14. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Potraživanja od zaposlenika	3.971	9.819
Ostala kratkoročna potraživanja	0	52.930
Razgraničeni troškovi kamata	20.381	20.381
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	**24.352**	**83.130**

Razgraničeni troškovi kamata KM 20.381 predstavljaju kamate obračunate od strane Porezne uprave FBiH. Uprava Društva smatra da će izmiriti glavni dug i osloboditi se kamata u skladu sa važećim zakonskim propisima.

15. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	350.000	350.000
Ostale rezerve	18.461	18.462
Akumulirana dobit	18.821	0
Rezultat tekuće godine	40.871	18.822
Kapital	**428.153**	**387.284**

16. Dugoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dugoročni krediti u zemlji	17.386	30.000
Dugoročne obaveze prema Poreznoj upravi FBIH	30.976	59.572
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	**48.362**	**89.572**

Dugoročni krediti u zemlji KM 17.386 i kratkoročni krediti u zemlji KM 13.410 (veza bilješka broj 18.) predstavljaju obavezu prema mikrokreditnom društvo Pro Fin za kredit zaključen 29.12.2021. godine. Kreditno zaduženje iznosi KM 30.000 na period od 18 mjeseci. Društvo navedene obaveze ne izmiruje u ugovorenim rokovima.

17. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Obaveze po dugoročnom ugovoru o operativnom najmu MSFI 16 Najmovi	217.895	244.121
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	**217.895**	**244.121**

18. Kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM)
Dobavljači u zemlji	62.277	72.889
Obaveze po uzetim kreditima	13.410	0
Kratkoročni dio obaveza za operativni najam - MSFI 16 Najmovi	47.132	0
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	**122.819**	**72.889**

19. 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	12.088	7.546
Obaveze za porez na dobit	**12.088**	**7.546**

Društvo je 05.02.2021. godine potpisalo Sporazum sa Poreznom upravom FBiH o plaćanju duga po osnovu javnih prihoda u ratama.

20. 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	18.208	9.199
Obaveze za porez na plaće i naknade	7.553	2.057
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada	52.179	23.023
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	11.480	3.718
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl..	42.302	27.350
Obaveze za porez na naknade članovima odbora	3.657	2.495
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora	3.512	2.401
Ostale kratkoročne obaveze	3.031	30.442
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	1.131	1.017
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	**143.053**	**101.702**

Kao što je navedeno u prethodnoj napomeni, Društvo je 05.02.2021. godine potpisalo Sporazum sa Poreznom upravom FBiH o plaćanju duga po osnovu javnih prihoda u ratama. Ukupan dug poreznog obveznika na dan zaključenja sporazuma iznosi KM 71.488 (od toga se na glavnicu odnosi KM 51.107). Društvo neizmiruje poreze i doprinose u vezi plaća i naknada u zakonom propisanim rokovima.

21. 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 Fortuna Fond d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	16.722	204.304	0
OIF LILIUM GLOBAL	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	498	120.520	0
Uprava	Upravljanje	Ugovor	3.352	0	0	27.099
Nadzorni odbor	Nadziranje	Ugovor	36.950	0	0	11.778 (bruto)
Massimo Holding d.o.o.	Vlasnička	Ugovor	0	552.729	0	0

22. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo nema bankarske i druge garancije na dan 31.12.2022. godine.

(b) *Oporezivanje*

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. U toku 2022. godine, Društvo nije kontrolisano od strane nadležne porezne uprave FBiH.

(c) *Polise osiguranja*

Društvo nema dodatno osiguranje za radnike i osiguranje od profesionalne odgovornosti za djelatnost.

(d) Sudski sporovi

(b) *Kreditni rizik*

Društvo ima sljedeće koncentracije kreditnog rizika

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM)
Finansijska sredstva		
Potraživanja za nefakturisani prihod	716	17.620
Novac i novčani ekvivalenti	175.064	125.512
Potraživanja od kupaca	17.220	0
Date pozajmice	552.729	446.828
Ostala kratkoročna potraživanja	24.352	83.130
Ukupno:	**770.081**	**673.090**

(c) *Rizik likvidnosti*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja. Društvo ima koeficijent ubrzane likvidnosti 2,67 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

24. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 16. do 25. su odobrene i usvojene od strane Uprave 11.04.2023. godine.

Potpisano u ime Uprave:

Nedim Vilogorac

Nedim Vilogorac

LILIUM ASSET MANAGEMENT D.O.O. SARAJEVO