



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

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2023. 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 LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	9
Bilans stanja LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	10
Izveštaj o tokovima gotovine LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	11
Izveštaj 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: 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.- 2023. 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 2023. 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 2023. godine broj uposlenika Društva bio je 6 (2022 godina - 5 uposlenika).

Tijela Društva:

Nadzorni odbor Društva je u sastavu :

Azra Babović – predsjednik

Saša Mulalić – član od 01.07.2023.

Aid Nanić – član do 30.06.2023.

Aldina Pita - član

Odbor za reviziju je u sastavu:

Ljiljana Kamberović – predsjednik

Almir Hodžić – član

Andrea Ćorić - član

Uprava

Nedim Vilogorac

Mirza Sladić

Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja

Izvršni direktor za pravne poslove

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2023. 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

14. mart 2024. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj 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 2023. 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 31.12.2023. 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 14. i 25. pod b) a vezano za izloženost Društva za kreditni rizik po osnovu datih pozajmica vlasniku u iznosu od KM 564.067.
- ✓ Bilješku broj 22., a u vezi činjenice da Društvo ima kašnjenja u vezi plaćanja javnih prihoda.

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 356.922. Navedeni prihodi se odnose na fakturisanje upravljačke provizije ZIF Fortuna Fond d.d. KM 211.266, fakturisanje upravljačke provizije OIF Liliom Global KM 88.890 i fakturisanje administrativnih usluga za ZIF BONUS d.d. Sarajevo KM 56.768. Ugovorom o upravljanju sa Fondovima je definisana upravljačka provizija od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fondova. Društvo je dana 06.07.2023. godine potpisalo Ugovor sa ASA Banka d.d. Sarajevo o obavljanju administrativnih poslova za ZIF BONUS d.d. Sarajevo počev od 18.02.2023. godine. 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 2023. godine i uporedili odnosno konfirmisali sa Fondovima i potvrdili da nema odstupanja. Provjerili smo knjiženje izlaznih faktura za administrativne usluge koje se obavljaju za ZIF BONUS d.d. Sarajevo. Uprava Društva smatra da su poslovni prihodi prikazani fer i korektno.

Ostale informacije

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

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje 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 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. – 31.12.2023. godine u skladu s Pravilnikom o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara.

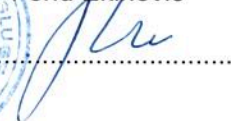
ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185

Sarajevo, 14.03.2024. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko



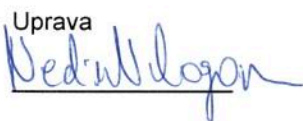
direktor
Ferid Ekinović



BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2023. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2023.	31.12.2022.
Prihodi iz ugovora s kupcima		356.924	324.824
Prihodi od pruženih usluga	2.	356.924	324.824
Ostali prihodi i dobici		4.090	0
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	3.	997	0
Ostali prihodi i dobici	4.	3.093	0
Poslovni rashodi		294.876	254.099
Nabavna vrijednost prodate robe			
Troškovi sirovina i materijala	5.	424	655
Troškovi energije i goriva	5.	7.629	8.686
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.	202.893	148.435
Amortizacija		0	29.080
Troškovi primljenih usluga	7.	61.521	19.521
Ostali poslovni rashodi i troškovi	8.	22.409	47.722
Ostali rashodi i gubici		26.739	25.313
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine		0	0
Troškovi rezervisanja			
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha			
Finansijski rashodi	9.	11.275	25.313
Ostali rashodi i gubici	10.	15.464	0
Rezultat perioda		39.399	45.412
Porez na neto dobit perioda		2.256	4.541
Neto rezultat perioda		37.143	40.871
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
Izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu		0	0
UKUPNI REZULTAT		37.143	40.871
Ukupan rezultat koji pripada			
<i>Vlasnicima matice</i>		37.143	40.871
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 12.03.2024. godine

Uprava




BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2023. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2023.	31.12.2022.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		357.964	202.289
Materijalna imovina	11.	232.964	202.289
Nematerijalna imovina		0	0
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	12.	125.000	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		604.628	770.081
Zalihe		18	0
Ugovorna imovina		0	716
Potraživanja od kupaca	13.	30.315	17.220
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	14.	564.067	552.729
Novac i novčani ekvivalenti	15.	396	175.064
Akontacija poreza na dobit		0	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	16.	9.832	24.352
UKUPNO IMOVINA		962.592	972.370
KAPITAL	17.	405.604	428.153
Osnovni kapital		350.000	350.000
Ostale rezerve		18.461	18.461
Akumulirana dobit		0	18.821
Rezultat tekuće godine		37.143	40.871
Dugoročne obaveze		248.871	266.257
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	18.	30.976	48.362
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	19.	217.895	217.895
Kratkoročne obaveze		308.117	277.960
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	20.	117.297	122.819
Obaveze za porez na dobit	21.	13.338	12.088
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	22.	177.482	143.053
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		962.592	972.370

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 12.03.2024. godine

Uprava

Nedžad Džepić

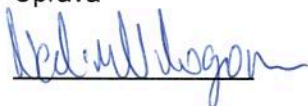


IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2023. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2023.	31.12.2022.
Rezultat tekućeg perioda	37.143	40.871
Amortizacija nematerijalnih sredstava	0	0
Amortizacija materijalnih sredstava	0	29.080
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	(194)
Povećanje / smanjenje zaliha	(18)	0
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(13.095)	(17.220)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	2.971	58.778
Povećanje / smanjenje ugovorne imovine	12.265	16.904
Povećanje / smanjenje obaveza prema dobavljačima	(146)	(10.612)
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	35.679	45.893
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	74.799	163.500
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	(30.675)	(1.153)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti	(136.338)	0
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	(167.013)	(1.153)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenh sredstava	(22.762)	(6.894)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	(59.692)	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	(105.901)
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	(82.454)	(112.795)
Povećanje novca	(174.668)	49.552
Novac na početku perioda	175.064	125.512
Novac na kraju perioda	396	175.064
Neto povećanje / smanjenje gotovine	(174.668)	49.552

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 12.03.2024. godine

Uprava




IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2023. GODINE DO 31. DECEMBRA 2023. GODINE
 (izraženo u KM)

	Upisani kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2022.	350.000	18.461	18.821	40.871	428.153
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	40.871	(40.871)	0
Isplata učešća u dobiti	0	0	(59.692)	0	(59.692)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	37.143	37.143
Stanje na dan 31.12.2023.	350.000	18.461	0	37.143	405.604

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 12.03.2024. godine

Uprava

Delir Wilson



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.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2023. 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 vjerovatno da će ekonomske koristi pritijecati 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 penziona 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 penziona 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. Ocjena uspostavljenog sistema interne kontrole i sistema upravljanja rizicima

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

- Uprava Društva
- Operativna jedinica - Odjel za upravljanje imovinom (Front Office)
- Operativna jedinica - Odjel nadzora i analize (Middle Office)
- Operativna jedinica - Odjel potpore (Back Office)

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

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

Za nadgledanje i provedbe propisanih internih kontrola zadužen je interni kontrolor Društva. Interni kontrolor pravi mjesečno izvješće koje dostavlja Upravi Društva. Interni kontrolor pravi izvještaj o usklađenosti portfelja sa ograničenjima iz Zakona o investicijskim fondovima prospekta i statuta fondova za Nadzorni odbor Društva i fondova najmanje jednom kvartalno. Društvo provodi kontrolne posupke u vezi pridržavanja adekvatnosti kapitala i to kontrola osiguranja dnevne ažurnosti računovodstvenih evidencija, kontrola pravovremenosti izvještavanjima o utvrđenim odstupanjima, te kontrola pravovremenosti i adekvatnosti poduzetih mjera u slučaju odstupanja.

Društvo je usvojilo i akt - Interne procedure provođenja Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti za obveznike u nadležnosti Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Knjigovodstvene evidencije za fondove obavlja Društvo za upravljanje. Na ovim poslovima je angažiran voditelj Odjela potpore (Back Office).

Evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom o procedurama rada organizacionih jedinica, Pravilnikom o računovodstvu Fonda, i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Fonda. Za obavljanje knjigovodstvenog evidentiranja, obradu podataka, prezentiranje izvještaja i informacija u vezi stanja i promjena stanja iz portfelja emitentata kao i ostalih poslovnih događaja iz domena registrovane djelatnosti, Društvo koristi savremenu računarsku opremu, kao i adekvatan softver za obradu podataka.

Kupovine i prodaje vrijednosnih papira u 2023 godini u skladu su sa Prospektom i Statutom Fondova i propisanim procedurama. Realizacija odobrenih transakcija obavlja se po pravilima berze. Tokom tekuće godine iskazana su prekoračenja ulaganja u Fondove koja su isključivana iz osnovice za obračun upravljačke provizije.

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

Interni revizor

Društvo je 12.06.2023. godine primilo u radni odnos ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom za obavljanje poslova procjene uspostavljenog sistema interne kontrole. Navedeni zahtjev je propisan Pravilnikom o izmjeni i dopuni pravilnika o uvjetima poslovanja Društva za upravljanje broj 25, objavljen u Službenim novinama Federacije BiH 07.04.2023. godine.

2. Prihodi od pruženih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Upravljačka provizija OIF LILIUM GLOBAL	88.890	119.874
Upravljačka provizija ZIF Fortuna Fond d.d.	211.266	204.304
Prihodi od administrativnih poslova za ZIF BONUS d.d. Sarajevo	56.768	0
Izlazna provizija OIF LILIUM GLOBAL	0	646
Prihodi od pruženih usluga povezanim stranama	356.924	324.824

Prihodi od pruženih usluga KM 356.924 predstavljaju:

- ✓ KM 88.890 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za OIF LILIUM GLOBAL, u skladu sa Prospektom i Statutom otvorenih investicijskih fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2023. godinu. Obračun upravljačke provizije se računa 2,00% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.
- ✓ KM 211.266 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF Fortuna Fond d.d., u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicijskih fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2023. godinu. Obračun upravljačke provizije se računa 1,60% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.

- ✓ KM 56.768 – prihodi po osnovu administrativnih poslova za ZIF BONUS d.d. Sarajevo. Društvo je dana 06.07.2023. godine potpisalo Ugovor sa ASA Banka d.d. Sarajevo o obavljanju administrativnih poslova za ZIF BONUS počev od 18.02.2023. godine. Predmet Ugovora je ugovaranje administrativnih poslova vođenja poslovnih knjiga Fonda, sastavljanje finansijskih izvještaja, sastavljanje izvještaja u formi propisanih posebnih obrazaca od strane Komisije, utvrđivanje neto vrijednosti imovine Fonda i vrijednosti dionica zajedno sa procjenom vrijednosti nelikvidnih vrijednosnih papira na mjesečnom nivou, kao i ostalih poslova navedenih u članu 4. ovog Ugovora. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu od KM 4.500 kao i naknada za izradu polugodišnjeg finansijskog izvještaja Fonda KM 5.000 i naknada za izradu godišnjeg finansijskog izvještaja Fonda KM 5.000.

3. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihodi od kamata	991	0
Ostali finansijski prihodi	6	0
Finansijski prihodi	997	0

4. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	2.695	0
Prihodi iz ranijih godina	398	0
Ostali prihodi i dobici	3.093	0

Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2023. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 290.740, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 254.099.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda je prikazana u nastavku:

5. Troškovi materijala, energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	424	655
Utrošena energija i gorivo	7.629	8.686
Troškovi materijala, energije i goriva	8.053	9.341

6. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi plaća	164.803	118.037
Troškovi službenih putovanja	585	0
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	24.500	18.620
Troškovi naknada članovima odbora i sl.	13.005	11.778
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	202.893	148.435

7. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi usluga održavanja	18.412	14.040
Troškovi usluga zakupa	11.239	1.022
Troškovi neproizvodnih usluga	31.870	4.459
Troškovi primljenih usluga	61.521	19.521

8. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi reprezentacije	70	0
Troškovi platnog prometa	1.964	2.261
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	13.126	14.602
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	1.873	29.107
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	0	100
Ostali nematerijalni troškovi	1.240	1.652
Ostali poslovni rashodi i troškovi	18.273	47.722

9. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Rashodi od kamata	11.275	25.313
Finansijski rashodi	11.275	25.313

10. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Ostali rashodi i gubici	7.903	0
Rashodi po osnovu ispravki grešaka	7.561	0
Ostali rashodi i gubici	15.464	0

11. Materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2023. godinu (izraženo u KM)				
Opis	Imovina sa pravomo korištenja	Oprema i kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2023. godine	287.337	18.095	1.153	306.585
Nabavke tokom 2023.	0	31.828	(1.153)	30.675
Smanjenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	287.337	49.923	0	337.260
Akumulirana amortizacija 01.01.2023.	(86.201)	(18.095)	0	(104.296)
Amortizacija za 2023. godinu	0	0	0	0
Otpis ili otuđenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	(86.201)	(18.095)	0	(104.296)
Sadašnja vrijednost 01.01.2023. godine	201.136	0	1.153	202.289
Sadašnja vrijednost 31.12.2023. godine	201.136	31.828	0	232.964

Povećanje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja i transportnih sredstava KM 31.828 odnosi se na nabavku putničkog vozila Citroen C5 Aircross od povezanog lica Massimo Holding d.o.o. Sarajevo.

Društvo je zaprimilo Obavještenje od vlasnika tj. Massimo Holding d.o.o. Sarajevo, da u period trajanja građevinskih radova na objektu koje Društvo koristi, neće fakturisati usluge najamnine poslovnog prostora. Za tekući period, odnosno za 2023. godinu, Massimo Holding d.o.o. Sarajevo nije fakturisao usluge zakupa.

12. Finansijska imovina po amortizovanom trošku (dugoročna imovina)

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Dati depoziti	125.000	0
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	125.000	0

Dati depoziti KM 125.000 odnose se na oročena sredstva kod MF Banka a.d. Banja Luka po Ugovoru potpisanom 06.10.2023. godine na period od 36 mjeseci.

13. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Kupci u zemlji	30.315	17.220
Potraživanja od kupaca	30.315	17.220

Kupci u zemlji KM 30.315 odnose se na: ZIF Fortuna Fond d.d. KM 17.098, ZIF BONUS d.d. Sarajevo KM 9.500 i OIF Lilium Global KM 3.717.

14. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Date pozajmice	564.067	552.729
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	564.067	552.729

Date pozajmice KM 564.067 odnose se na pozajmice prema vlasniku Društva odnosno od Massimo Holding d.o.o. Sarajevo. Potpisan je Ugovor o reprogramu potraživanja sa rokom dospjeća 31.12.2024. godine.

15. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Transakcijski račun - domaća valuta	348	175.058
Blagajna - domaća valuta	6	6
Novac i novčani ekvivalenti	354	175.064

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

16. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Potraživanja od zaposlenika	1.000	3.971
Razgraničeni troškovi kamata – porezna uprava	8.832	20.381
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	9.832	24.352

17. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	350.000	350.000
Ostale rezerve	18.461	18.461
Akumulirana dobit	0	18.821
Rezultat tekuće godine	37.143	40.871
Kapital	405.604	428.153

Vlasnik Društva je u toku 2023. godine donio Odluku o isplati učešća u dobiti KM 59.692. Navedena obaveza se kompenzirala sa prethodno datim pozajmicama.

18. Dugoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Dugoročni krediti u zemlji	0	17.386
Dugoročne obaveze prema Poreznoj upravi FBiH - kamate	30.976	30.976
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	30.976	48.362

19. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Obaveze po dugoročnom ugovoru o operativnom najmu MSFI 16 Najmovi	217.895	217.895
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	217.895	217.895

Društvo je zaprimilo Obavještenje od vlasnika tj. Massimo Holding d.o.o. Sarajevo, da u period trajanja građevinskih radova na objektu koje Društvo koristi, neće fakturisati usluge najamnine poslovnog prostora. Za tekući period odnosno za 2023. godinu, Massimo Holding d.o.o. Sarajevo nije fakturisao usluge zakupa.

20. Kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Dobavljači u zemlji	62.131	62.277
Obaveze po uzetim kreditima	8.034	13.410
Kratkoročni dio obaveza za operativni najam - MSFI 16 Najmovi	47.132	47.132
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	117.297	122.819

21. Obaveze za porez na dobit

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Obaveze za porez na dobit	13.751	12.088
Obaveze za porez na dobit	13.751	12.088

22. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	9.982	18.208
Obaveze za porez na plaće i naknade	10.572	7.553
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada	81.587	52.179
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	6.224	11.480
Obaveze za učešće u dobiti	55.514	0
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl..	52.902	42.302
Obaveze za porez na naknade članovima odbora	4.996	3.657
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora	4.628	3.512
Ostale kratkoročne obaveze	4.178	3.031
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	2.413	1.131
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	232.996	143.053

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 glavnici odnosi KM 51.107).

23. 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 31.12.2023. prema navedenoj povezanoj stranki		01.01.2023. - 31.12.2023. sa navedenom povezanom strankom	
ZIF Fortuna Fond d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	17.098	211.266	0
OIF LILIUM GLOBAL	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	3.717	88.890	0
ZIF BONUS d.d.	Administrativne usluge	Ugovor	0	9.500	56.768	0
Uprava	Upravljanje	Ugovor	2.101	0	0	25.210
Nadzorni odbor	Nadziranje	Ugovor	43.950	0	0	9.600 (neto)
Massimo Holding d.o.o.	Vlasnička	Ugovor	0	564.067	0	Nabavka vozila KM 31.828, dividenda KM 59.692

24. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo nema bankarske i druge garancije na dan 31.12.2023. 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 2023. 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

Prema izjavi Uprave, Društvo je prekršajni nalog pokrenut od strane Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH uputilo na sudsko odlučivanje. Drugi sudski sporovi nisu prezentovani.

25. 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 sljedeće koncentracije kreditnog rizika

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)
Finansijska sredstva		
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	716
Novac i novčani ekvivalenti	125.396	175.064
Potraživanja od kupaca	30.315	17.220
Date pozajmice	564.067	552.729
Ostala kratkoročna potraživanja	9.832	24.352
Ukupno:	729.610	770.081

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja. Društvo ima koeficijent ubrzane likvidnosti 1,80 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

26. 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 14.03.2024. godine.

Nedim Vilogorac

