

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

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2024. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Izveštaj o odgovornosti Uprave	2
Izveštaj ovlaštenog revizora	3-6
Bilans uspjeha LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	7
Bilans stanja LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	8
Izveštaj o tokovima gotovine LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo	10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11-26

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2024. 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.

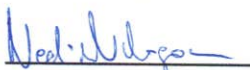
Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- 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

24. februar 2025. 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 7. do 26., koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2024. 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 31.12.2024. 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 18., 20. i 28. pod b) a vezano za izloženost Društva za iskazani ukupni kreditni rizik u iznosu od KM 742.225.
- ✓ Bilješku broj 24. i 25., a u vezi činjenice da Društvo kasni sa plaćanjem javnih prihoda duže od jedne godine.

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 308.500. Navedeni prihodi se odnose na fakturisanje upravljačke provizije ZIF Fortuna Fond d.d. KM 197.133, fakturisanje upravljačke provizije OIF Liliium Global KM 68.267, fakturisanje administrativnih usluga za ZIF BONUS d.d. Sarajevo KM 41.600 i fakturisanje ulazne provizije KM 1.500. 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 počev od 18.02.2023. godine do 04.09.2024. 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 2024. 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 izvijestiti 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:

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja, i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.

- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

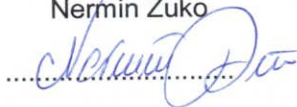
Izveštaj revizora o drugim zakonskim zahtjevima

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. – 31.12.2024. 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, 24.02.2025. godine

ovlaštení revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



BILANSA USPJEHA
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2024. GODINE
 (izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2024.	31.12.2023.
Prihodi iz ugovora s kupcima		308.500	356.924
Prihodi od pruženih usluga	4.	308.500	356.924
Ostali prihodi i dobiti		76.023	4.090
Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine	5.	63.891	0
Dobici od finansijske imovine		0	0
Prihodi od dividendi		0	0
Finansijski prihodi	6.	3.942	997
Ostali prihodi i dobiti	7.	8.190	3.093
Poslovni rashodi		282.807	294.876
Nabavna vrijednost prodane robe			
Troškovi sirovina i materijala	8.	563	424
Troškovi energije i goriva	8.	9.093	7.629
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.	197.520	202.893
Amortizacija	10.	5.172	0
Troškovi primljenih usluga	11.	51.263	61.521
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12.	19.196	22.409
Ostali rashodi i gubici		2.474	26.739
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine		0	0
Troškovi rezervisanja			
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha			
Finansijski rashodi	13.	2.038	11.275
Ostali rashodi i gubici	14.	436	15.464
Rezultat perioda		99.242	39.399
Porez na neto dobit perioda		7.935	2.256
Neto rezultat perioda		91.307	37.143
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		91.307	37.143
Ukupan rezultat koji pripada			
Vlasnicima matice		91.307	37.143
Vlasnicima manjinskih interesa		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 24.02.2025. godine

Uprava





BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2024. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2024.	31.12.2023.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		151.656	357.964
Materijalna imovina	15.	26.656	232.964
Nematerijalna imovina		0	0
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	16.	125.000	125.000
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat		0	0
Ostala imovina i potraživanja		0	0
Odgođena porezna imovina		0	0
		617.225	604.628
Kratkotrajna imovina			
Zalihe		0	18
Ugovorna imovina		0	0
Potraživanja od kupaca	17.	21.173	30.315
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	18.	526.925	564.067
Novac i novčani ekvivalenti	19.	47	396
Akontacija poreza na dobit		0	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	20.	69.080	9.832
		768.881	962.592
UKUPNO IMOVINA			
		768.881	962.592
KAPITAL			
	21.	459.768	405.604
Osnovni kapital		350.000	350.000
Ostale rezerve		18.461	18.461
Akumulirana dobit		0	0
Rezultat tekuće godine		91.307	37.143
		16.678	248.871
Dugoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	22.	16.678	30.976
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja		0	217.895
		292.435	308.117
Kratkoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	23.	73.491	117.297
Obaveze za porez na dobit	24.	21.273	13.338
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	25.	197.671	177.482
		768.881	962.592
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE			
		768.881	962.592

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 24.02.2025. godine

Uprava

Nedžad Bogdan



IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2024. GODINE
 (izraženo u KM)

	31.12.2024.	31.12.2023.
Rezultat tekućeg perioda	91.307	37.143
Amortizacija nematerijalnih sredstava	0	0
Amortizacija materijalnih sredstava	5.172	0
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	0
Povećanje / smanjenje zaliha	18	(18)
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	9.142	(13.095)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	(59.248)	2.971
Povećanje / smanjenje ugovorne imovine	0	12.265
Povećanje / smanjenje obaveza prema dobavljačima	(43.806)	(146)
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	13.826	35.679
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	16.411	74.799
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	37.142	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	0	(30.675)
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti	0	(136.338)
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	37.142	(167.013)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	(16.759)	(22.762)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	(37.143)	(59.692)
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	0	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	(53.902)	(82.454)
Povećanje novca	(349)	(174.668)
Novac na početku perioda	396	175.064
Novac na kraju perioda	47	396
Neto povećanje / smanjenje gotovine	(349)	(174.668)

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 24.02.2025. godine

Uprava





IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2024. GODINE DO 31. DECEMBRA 2024. GODINE
 (izraženo u KM)

	Upisani kapital	Ostale rezerve	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2023.	350.000	18.461	0	37.143	405.604
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	37.143	(37.143)	0
Isplata učešća u dobiti	0	0	(37.143)	0	(37.143)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	91.307	91.307
Stanje na dan 31.12.2024.	350.000	18.461	0	91.307	459.768

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 24.02.2025. godine

Uprava





1. Opšti podaci

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.- 2024. 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 2024. 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 2024. godine broj uposlenika Društva bio je 6 (2023 godina - 6 uposlenika).

Tijela Društva:

Nadzorni odbor Društva je u sastavu :

- ✓ Azra Babović – predsjednik (istekao mandat 24.11.2024. godine)
- ✓ Saša Mulalić – član (istekao mandat 24.11.2024. godine)
- ✓ Aldina Avdić – član (istekao mandat 24.11.2024. godine)

Dana 30.01.2025. godine dobijena je prethodna saglasnost od Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH za članove Nadzornog odbora i to: Aldina Avdić, Azra Babović i Damir Smajić.

Skupština Društva je zakazana za 20.02.2025. godine u vezi imenovanja članova Nadzornog odbora.

Odbor za reviziju je u sastavu:

Ljiljana Kamberović – predsjednik
Almir Hodžić – član
Andrea Ćorić - član

Uprava

Nedim Vilogorac Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja
Mirza Sladić Izvršni direktor za pravne poslove

2. Skraćene važnije računovodstvene politike

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 najмова 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 najмова 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 najмова. 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 2024. 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 pritićati 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.

3. 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)
- Operativna jedinica – Odjel interne revizije (Interna revizija)

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 prethodnom periodu usvojilo Pravilnik o internoj reviziji poslovanja. U skladu sa navedenim pravilnikom, interni revizor Društva vrši procjenu i izvještava o efikasnosti i adekvatnosti sistema finansijskog upravljanja, usaglašenosti sa zakonima i propisima, pouzdanosti, tačnosti i sveobuhvatnosti finansijskih i drugih poslovnih informacija, efektivnosti, efikasnosti i ekonomičnosti poslovanja, poštovanju i adekvatnosti politika i procedure za upravljanje rizicima u Društvu.

Cilj interne revizije je da pomogne Društvu da ostvari svoje ciljeve osiguravajući sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja. Osim navedenog, interna revizija provjerava da li je provođenje upravljačkih i kontrolnih mehanizama odgovarajuće, ekonomično i dosljedno u odnosu na zakonske propise, uputstva za rad, interne akte, ugovore i druge propise, dajući preporuke i savjete u vezi sa aktivnostima koji su predmet revidiranja.

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 emitenata kao i ostalih poslovnih događaja iz domena registrovane djelatnosti, Društvo koristi savremenu računarsku opremu, kao i adekvatan softver za obradu podataka.

Kupovine i prodaje vrijednosnih papira u 2024. 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

Pravilnikom o izmjeni i dopuni pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje („Službene novine Federacije BiH“, broj: 18/09, 7/10, 13/11 i 83/15), propisano je da Društvo za upravljanje dužno je da u radnom odnosu ima jednog ovlaštenog internog revizora sa važećom licencom.

Društvo je dana 01.01.2024. godine primilo u radni odnos ovlaštenog internog revizora sa važećom licencom za obavljanje poslova procjene uspostavljenog sistema interne kontrole. Dana 17.03.2024. Društvo ostaje bez ovlaštenog internog revizora, te provodi konkurs za primanje u radni odnos ovlaštenog internog revizora.

Nakon toga, Društvo je 12.06.2024. godine primilo u radni odnos ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom za obavljanje poslova procjene uspostavljenog sistema interne kontrole.

4. Prihodi od pruženih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Upravljačka provizija OIF LILIUM GLOBAL	68.267	88.890
Upravljačka provizija ZIF Fortuna Fond d.d.	197.133	211.266
Prihodi od administrativnih poslova za ZIF BONUS d.d. Sarajevo	41.600	56.768
Ulazna provizija OIF LILIUM GLOBAL	1.500	0
Prihodi od pruženih usluga povezanim stranama	308.500	356.924

Prihodi od pruženih usluga KM 308.500 najvećim dijelom predstavljaju:

- ✓ KM 68.267 - 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 2024. 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 197.133 - 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 2024. 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 41.600 – 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. Navedeni Ugovor je istekao 04.09.2024. godine.

5. Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	63.891	0
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	63.891	0

6. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Prihodi od kamata	3.942	991
Ostali finansijski prihodi	0	6
Finansijski prihodi	3.942	997

7. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	2.809	2.695
Prihodi iz ranijih godina	0	398
Prihodi iz osnova ispravki grešaka	5.381	0
Ostali prihodi i dobici	8.190	3.093

Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2024. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 282.807, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 294.876.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda je prikazana u nastavku:

8. Troškovi materijala, energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	563	424
Utrošena energija i gorivo	9.093	7.629
Troškovi materijala, energije i goriva	9.656	8.053

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

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Troškovi plaća	153.411	164.803
Troškovi službenih putovanja	6.336	585
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	25.578	24.500
Troškovi naknada članovima odbora i sl.	12.195	13.005
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	197.520	202.893

10. Amortizacija

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Troškovi amortizacije	5.172	0
Amortizacija	5.172	0

11. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Troškovi transportnih usluga	24	0
Troškovi usluga održavanja	25.241	18.412
Troškovi usluga zakupa	0	11.239
Troškovi neproizvodnih usluga	25.998	31.870
Troškovi primljenih usluga	51.263	61.521

12. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Troškovi reprezentacije	37	70
Troškovi premije osiguranja	154	0
Troškovi platnog prometa	742	1.922
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	11.219	13.126
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	4.422	6.051
Ostali nematerijalni troškovi	2.622	1.240
Ostali poslovni rashodi i troškovi	19.196	22.409

13. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Rashodi od kamata	2.038	11.275
Finansijski rashodi	2.038	11.275

14. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2024. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)
Ostali rashodi i gubici	18	7.903
Rashodi po osnovu ispravki grešaka	418	7.561
Ostali rashodi i gubici	436	15.464

15. Materijalna i nematerijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2024. godinu (izraženo u KM)				
Opis	Imovina sa pravomo korištenja	Oprema i kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Softveri	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2024. godine	287.337	49.923	8.499	345.759
Nabavke tokom 2024.	0	0	0	0
Smanjenje	(287.337)	0	0	(287.337)
Stanje 31.12.2024.	0	49.923	8.499	58.422
Akumulirana amortizacija 01.01.2024.	(86.201)	(18.095)	(8.499)	(112.795)
Amortizacija za 2024. godinu	0	(5.172)	0	(5.172)
Otpis ili otuđenje	86.201	0	0	86.201
Stanje 31.12.2024.	0	(23.267)	(8.499)	(31.766)
Sadašnja vrijednost 01.01.2024. godine	201.136	31.828	0	232.964
Sadašnja vrijednost 31.12.2024. godine	0	26.656	0	26.656

16. Finansijska imovina po amortizovanom trošku (dugoročna imovina)

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Dati depoziti	125.000	125.000
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	125.000	125.000

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.

17. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Kupci u zemlji	21.173	30.315
Potraživanja od kupaca	21.173	30.315

Kupci u zemlji KM 21.173 odnose se na: ZIF Fortuna Fond d.d. KM 16.745 i OIF Lilium Global KM 4.428.

18. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Date pozajmice	526.925	564.067
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	526.925	564.067

Date pozajmice KM 526.925 odnose se na pozajmice prema vlasniku Društva odnosno od Massimo Holding d.o.o. Sarajevo. Potpisan je Ugovor o reprogramu potraživanja sa rokom dospjeća 31.12.2025. godine.

19. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Transakcijski račun - domaća valuta	41	390
Blagajna - domaća valuta	6	6
Novac i novčani ekvivalenti	47	396

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

20. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Potraživanja od zaposlenika	62.287	1.000
Razgraničeni troškovi kamata	6.793	8.832
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	69.080	9.832

21. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	350.000	350.000
Ostale rezerve	18.461	18.461
Rezultat tekuće godine	91.307	37.143
Kapital	459.768	405.604

Vlasnik Društva je u toku 2024. godine donio Odluku o isplati učešća u dobiti KM 37.143. Navedena obaveza se kompenzirala sa prethodno datim pozajmicama.

22. Dugoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Dugoročne obaveze prema Poreznoj upravi FBiH	16.678	30.976
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	16.678	30.976

23. Kratkoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Dobavljači u zemlji	64.182	62.131
Obaveze po uzetim kreditima	9.309	8.034
Kratkoročni dio obaveza za operativni najam - MSFI 16 Najmovi	0	47.132
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	73.491	117.297

24. Obaveze za porez na dobit

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Obaveze za porez na dobit	21.273	13.338
Obaveze za porez na dobit	21.273	13.338

Društvo nije izmirilo obavezu poreza na dobit za 2023. godinu u iznosu od KM 13.338.

25. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	6.025	9.982
Obaveze za porez na plaće i naknade	18.234	10.572
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada	139.208	81.587
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	2.243	6.224
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl..	5.150	52.902
Obaveze za porez na naknade članovima odbora	6.212	4.996
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora	5.790	4.628
Ostale kratkoročne obaveze	7.244	4.178
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl.	1.929	2.413
Unaprijed obračunati troškovi	5.636	0
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	197.671	177.482

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).

Društvo za 2024. godinu nije plaćalo redovne obaveze po osnovu poreza i doprinosa na i iz plaća.

26. 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 31.12.2024. prema navedenoj povezanoj stranki		01.01.2024. - 31.12.2024. sa navedenom povezanom strankom	
ZIF Fortuna Fond d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	-	16.745	197.133	-
OIF LILIUM GLOBAL	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	-	4.429	69.767	-
ZIF BONUS d.d.	Administrativne usluge	Ugovor	-	-	41.600	-
Uprava	Upravljanje	Ugovor	4.399	-	-	52.540
Potraživanja po osnovu akontacija	Indirektno	Isplate	-	62.647	-	-
Nadzorni odbor	Nadziranje	Ugovor	3.374	-	-	10.600 (bruto)
Massimo Holding d.o.o.	Vlasnička	Ugovor	-	526.925	-	-

27. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

Društvo nema bankarske i druge garancije na dan 31.12.2024. 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 2024. 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 nema pokrenutih sporova protiv trećih lica, niti ima sporova koji su pokrenuti protiv Društva.

28. 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 2024. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2023. (KM)
Finansijska sredstva		
Novac i novčani ekvivalenti	125.047	396
Potraživanja od kupaca	21.173	30.315
Date pozajmice	526.925	564.067
Ostala kratkoročna potraživanja	69.080	9.832
Ukupno:	742.225	604.610

(c) Rizik likvidnosti

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

29. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 16. do 26. su odobrene i usvojene od strane Uprave 24.02.2025. godine.

Nedim Vilogorac

