



**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2023.**  
**zajedno sa izvještajem nezavisnog revizora**

**ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo**

**SADRŽAJ**

Izveštaj nezavisnog revizora .....	1
Odgovornost za finansijske izvještaje .....	7
Izveštaj o finansijskom položaju – Bilans stanja .....	8
Izveštaj o ukupnom rezultatu – Bilans uspjeha .....	9
Izveštaj o novčanim tokovima .....	10
Izveštaj o promjenama neto imovine – Kapitala .....	11
Bilješke uz finansijske izvještaje .....	12
Prilog 1: Finansijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda .....	39
Prilog 2: Usklada finansijskih izvještaja u skladu s MSFI i izvještaja prema Pravilniku o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda.....	49
Prilog 3. Dodatni izvještaji ( obrasci) prema članu 9 Pravilnika o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda.....	50
Prilog 4. Izveštaj Uprave o poslovanju ZIF-a BONUS d.d.Sarajevo .....	68

## Upravi i vlasnicima ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo

### IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

---

#### Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj zatvorenog investicijskog fonda „BONUS“ d.d. Sarajevo („Fond“) na dan 31. decembra 2023. i finansijsku uspješnost i novčane tokove Fonda za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni na teritoriji FBiH

#### Šta smo revidirali

Finansijski izvještaji Fonda obuhvaćaju:

- izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti – bilans uspjeha za godinu završenu 31. decembra 2023.;
- izvještaj o finansijskom položaju – bilans stanja na dan 31. decembra 2023;
- izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu;
- izvještaj o promjenama neto imovine za tada završenu godinu; i
- bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući značajne računovodstvene politike i ostale objašnjavajuće informacije.

---

#### 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 djelu 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.

#### Naglašavanje činjenica

Bez uticaja na naše mišljenje, skrećemo pažnju na:

- Bilješke broj 5. i 20. uz finansijske izvještaje koja navodi da je Fond na dan 31.12.2023. godine kao i u toku 2023. godine imao prekoračenje ograničenja ulaganja iz Zakona o investicijskim fondovima i Pravilnika o dodatnim uslovima za ulaganje imovine zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom. U skladu sa Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH, Fondom upravlja banka Depozitar bez prava na obavljanje transakcija dionicama iz portfolija Fonda.
- Bilješku broj 9. uz finansijske izvještaje u vezi neusvajanja godišnjih finansijskih izvještaja Fonda za 2022. godinu od strane Skupštine Fonda.

#### Nezavisnost

Nezavisni smo od Fonda u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (Kodeks). Ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s Kodeksom.

Prema našim najboljim saznanjima i uvjerenju, izjavljujemo da nismo pružili nerezvizijske usluge koje su zabranjene Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. te, nadalje, da nismo pružili ostale dozvoljene nerezvizijske usluge Fondu u razdoblju od 1. januara 2023. do 31. decembra 2023. godine.

Naš pristup reviziji

## Pregled

<b>Značajnost</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Značajnost za finansijske izvještaje Fonda kao cjelina: 184 hiljade KM, što predstavlja 0,8% neto vrijednosti imovine.</li> </ul>
<b>Ključna revizijska pitanja</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fer vrijednost finansijske imovine</li> </ul>

Oblikovali smo našu reviziju utvrđujući značajnost i procjenjujući rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima. Konkretno, razmatrali smo područja subjektivnih procjena uprave; na primjer, značajne računovodstvene procjene koje uključuju pretpostavke i uzimaju u obzir buduće događaje koji su inherentno neizvjesni. Kao i u svim našim revizijama, također smo obavili postupke vezane uz zaobilaženje internih kontrola od strane uprave, uključujući između ostalog i analizu o tome postoje li dokazi koji bi upućivali na pristranost koja predstavlja rizik materijalne pogreške kao posljedicu prijevare.

Prilagodili smo obim revizije kako bismo obavili dovoljni nivo posla koja nam omogućava izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima kao cjelini, uzimajući u obzir strukturu Fonda, računovodstvene procese i kontrole te industriju u kojoj Fond posluje.

## Značajnost

Na obim naše revizije uticala je naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kako bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikaza. Pogrešni prikazi mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. Smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovi tih finansijskih izvještaja.

Na temelju naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvantitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za finansijske izvještaje kao cjelina, kako je prikazano u tabeli niže. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju obima revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obima naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju uticaja pogrešnog prikazivanja, ako postoji, pojedinačno i u zbiru na finansijske izvještaje kao cjelinu.

<b>Značajnost za finansijske izvještaje kao cjelina</b>	184 hiljade KM
<b>Kako smo je utvrdili</b>	0,8 % neto vrijednosti imovine
<b>Obrazloženje za korišteno odabrano mjerilo</b>	Za mjerilo smo odabrali neto vrijednost imovine jer smatramo da je to prikladno mjerilo na temelju kojeg se mjeri uspješnost poslovanja Fonda, u smislu tržišnog udjela, izračuna naknade za upravljanje Fondom, fokusa regulatora i interesa dioničara.

### Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, bila od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima te ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje	Kako smo revidirali ključno revizijsko pitanje
<i>Fer vrijednost finansijske imovine</i>	
Vidjeti bilješku 5 uz finansijske izvještaje pod nazivom <i>Prenosivi vrijednosni papiri</i> , bilješku 2 pod nazivom <i>Značajne računovodstvene politike</i> te bilješku 17 pod nazivom <i>Upravljanje finansijskim rizicima</i> za daljnje informacije.	Dobili smo detaljan pregled ulaganja, izračune i procjene vrijednosti vezano uz fer vrednovanje finansijske imovine i usporedili smo ga s pravilima Fonda, odnosno računovodstvenom politikom vrednovanja imovine Fonda.
Na dan 31. decembra 2023. godine, Fond ima iskazanu finansijsku imovinu koja se odnosi na ulaganja u dužničke, vlasničke vrijednosne papire u iznosu od 22,5 miliona KM koja se mjeri po fer vrijednosti.	28% ulaganja Fonda odnosi se na dionice koje kotiraju na aktivnom tržištu, za koje smo usporedili vrijednosti po kojima su vrednovane u izvještaju o finansijskom položaju Fonda na dan 31.12.2023. s javno objavljenim tržišnim cijenama.
Usmjerili smo pažnju na vrednovanje finansijske imovine zbog značajnosti te imovine i prirode procjene Uprave prilikom utvrđivanja fer vrijednosti. Naša revizija je bila usmjerena na rizik da li je fer vrijednost vrijednosnih papira pravilno utvrđena.	72% ulaganja Fonda odnosi se na dionice koje nemaju aktivno tržište, pregledali smo procjene fer vrijednosti pripremljene od strane Fonda na bazi uzorka.  Pregledali smo korištenu metodu procjene i ključne pretpostavke korištene u procjenama uključujući tržišne podatke i ostale pretpostavke koji su bili podloga izračuna vrijednosti.  Provjerili smo tačnost javno dostupnih podataka korištenih prilikom utvrđivanja fer vrijednosti i matematičku tačnost izračuna fer vrijednosti.

Izveštavanje o ostalim informacijama uključujući Izveštaj Uprave

Uprava Društva za upravljanje je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izveštaj o poslovanju Fonda (Izveštaj Uprave), ali ne uključuju finansijske izvještaje i naš Izveštaj revizora o njima.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije gore navedene, te pri tome razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se na neki drugi način čini da su značajno pogrešno prikazane.

U pogledu Izveštaja Uprave, obavili smo također postupke propisane odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnika o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda. Ti postupci obuhvaćaju provjeru da li je Izveštaj Uprave sastavljen u skladu s članom 42. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 6. Pravilnika o strukturi i sadržaju izvještaja.

Na temelju posla koji smo obavili tokom revizije, prema našem mišljenju:

- informacije u Izveštaju Uprave za finansijsku godinu za koju su sastavljeni finansijski izvještaji usklađene su, u svim značajnim odrednicama, s finansijskim izvještajima;
- Izveštaj Uprave sastavljen je u skladu, u svim značajnim odrednicama, s članom 6 Pravilnika o strukturi i sadržaju izvještaja.

Nadalje, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Fonda i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ako zaključimo da postoje značajni pogrešni prikazi u Izveštaju Uprave dobivenom prije datuma ovog izvještaja revizora. U tom smislu nemamo ništa za izvijestiti.

---

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za finansijske izvještaje

Uprava Društva za upravljanje Fondom je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz finansijskih izvještaja Fonda u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni na teritoriji BiH i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Fonda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja ako je to primjenjivo te za korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava namjerava likvidirati Fond ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Fonda.

#### 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 prijevare ili pogreške i izdati izvještaju neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoki nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kad ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare 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 prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo osmislili revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Fonda.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, na temelju pribavljenih revizijskih dokaza, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Fonda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju neovisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci temelje se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Fond prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor, između ostalih pitanja, planirani djelokrug i vremenski raspored revizije i važne revizijske nalaze, uključujući značajne nedostatke u internim kontrolama ako su otkriveni tokom naše revizije.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga predstavljaju ključna revizijska pitanja. Navedena pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izvještaju neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takve objave.



## Izveštaj o ostalim zakonskim i regulatornim zahtjevima

### Imenovanje

Naše imenovanje obnavlja se jednom godišnje odlukom skupštine s najnovijim ponovnim imenovanjem na dan 13. jula 2023. godine što predstavlja ukupno neprekinuto razdoblje angažmana od 9 godina.

### Ostali zakonski i regulatorni zahtjevi

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda (Službene novine FBiH broj 66/22) („Pravilnik o strukturi i sadržaju izvještaja“), Uprava Društva za upravljanje Fondom je izradila:

- obrasce (osnovni finansijski izvještaji) koji su prikazani na stranicama 40 do 48, pod naslovima Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja), Izvještaj o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha), Izvještaj o promjeni neto imovine (kapitala) te Izvještaj o tokovima gotovine za godinu koja je završila 31. decembra 2023. godine i
- dodatne izvještaje po članu 9. Pravilnika prikazani na stranicama 51 do 67 i
- godišnji izvještaj o poslovanju po članu 4. Pravilnika prikazan na stranicama od 68 do 75

Za pripremu obrazaca (osnovnih finansijskih izvještaja), dodatnih izvještaja i godišnjeg izvještaja o poslovanju odgovorna je Uprava Društva za upravljanje Fondom, a isti ne predstavljaju sastavni dio ovih finansijskih izvještaja (prikazanih na stranicama od 8 do 11), ali sadržavaju informacije koje su propisane Pravilnikom. Finansijske informacije u obrascima su izvedeni iz finansijskih izvještaja Fonda koji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su usvojeni na teritoriji FBiH prikazanim na stranici 40 do 48, te su prilagođeni u skladu sa Pravilnikom.

Po zahtjevu Pravilnika o strukturi i sadržaju (član 6. stav 4.) u vezi transakcija sa povezanim licima Fonda, uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg zaključka.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni dokazi dostatni i primjereni te da čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg zaključka.

### Zaključak

U skladu sa članom 6. stav 4 Pravilnika o strukturi i sadržaju, prema našem mišljenju, priloženi Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte transakcija s povezanim osobama koji a od materijalnog značaja za finansijske izvještaje Zatvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom „BONUS“ d.d. Sarajevo za period 01.01. – 31.12.2023. godine.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Biljana Ekinović.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185  
Sarajevo, 04. mart 2024. godine

ovlašteni revizor  
Biljana Ekinović

*Biljana Ekinović*



direktor  
Ferid Ekinović

*Ferid Ekinović*



## Izvještaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva i Fonda su dužna osigurati da finansijski izvještaji ZIF-a „BONUS“ d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu Fond) za svaku finansijsku godinu budu sačinjeni u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima i ostalim podzakonskim aktima Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine, koji su u značajnoj mjeri usklađeni sa Međunarodnim računovodstvenim standardima/ Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MRS/MSFI) a koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja i rezultata poslovanja Fonda za to razdoblje.

Pri sačinjavanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jemstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne i sukladne zakonskoj regulativi primjenjivoj za zatvorene investicijske fondove;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje prikazano i pojašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji sačinjeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Fond 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 Fonda. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Fonda, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Alija Bulić, direktor Fonda

---

ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo  
ul. Trampina broj 12

Sarajevo

Bosna i Hercegovina

Denis Ovčina Direktor Sektora sredstava

---

Emilija Mlađen, Rukovodilac Odjela za investicijsko bankarstvo

---

ASA Banka d.d. Sarajevo  
Trg međunarodnog prijateljstva 25

Sarajevo

Bosna i Hercegovina

04. mart 2024. godine

## BILANS STANJA NA DAN 31.12.2023. godine

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>AKTIVA</b>			
Gotovina	6.	212.362	668.816
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	5.	22.527.506	27.804.324
Finansijska imovina po amortiziranom trošku		0	0
Ulaganja u nekretnine		0	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	7.	294.176	294.176
Potraživanja po osnovu dividende		0	0
Ostala imovina i potraživanja		294.176	294.176
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		<b>23.034.044</b>	<b>28.767.316</b>
<b>OBAVEZE</b>			
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		0	104.643
Ostale obaveze i razgraničenja		29.437	57.545
Obaveze prema društvu za upravljanje		15.400	0
Obaveze prema banci depozitaru		1.800	1.800
Razgraničenja		0	43.543
Ostale obaveze		17.237	12.202
Rezervisanja		0	0
<b>UKUPNE OBAVEZE</b>	8.	<b>34.437</b>	<b>162.188</b>
<b>NETO IMOVINA</b>			
Dionički kapital		81.230.387	81.230.387
Emisiona premija		1.628.645	1.628.645
Zakonske rezerve		251.839	251.839
Rezultat tekućeg perioda		(5.605.521)	5.557.137
Neraspoređena dobit		16.544.007	10.986.870
Neraspoređeni gubitak		(71.049.750)	(71.049.750)
<b>UKUPNA NETO IMOVINA</b>	9.	<b>22.999.607</b>	<b>28.605.128</b>
<b>Broj emitovanih dionica</b>		<b>3.315.526</b>	<b>3.315.526</b>
<b>Neto imovina po dionici</b>		<b>6,94</b>	<b>8,63</b>
<b>Vanbilansna aktiva</b>		<b>43.418.212</b>	<b>13.168.581</b>
<b>Vanbilansnapasiva</b>		<b>43.418.212</b>	<b>13.168.581</b>

Ovaj Izvještaj je usvojen od strane Uprave dana: 23.02. 2024. godine

Direktor Društva

Direktor Fonda

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja

**BILANS USPJEHA ZA period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**  
**zajedno sa uporednim podacima za period 01.01.2022. do 31.12.2022. godine**

	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Prihodi</b>		<b>144.511</b>	<b>6.500.522</b>
Prihodi od kamata		0	13
Prihodi od dividendi	10.	130.591	210.191
Realizovani neto dobiti od prodaje ulaganja	11.	13.920	3.386.368
Nerealizovani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja	12.	0	2.903.092
Ostali prihodi i dobiti		0	858
<b>Rashodi</b>		<b>5.750.032</b>	<b>943.385</b>
<i>Poslovni rashodi</i>	13.	<i>425.715</i>	<i>867.479</i>
Naknada društvu za upravljanje		255.689	517.555
Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja		30.880	203.771
Ulazne i izlazne naknade		0	0
Naknada banci depozitaru		21.600	20.970
Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru		82.091	85.604
Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH		35.455	39.579
<i>Finansijski rashodi</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostali rashodi i gubici</i>	14.	<i>410.058</i>	<i>75.906</i>
Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja	11.	0	0
Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti	12.	4.914.259	0
<b>Dobitak (gubitak) prije oporezivanja</b>		<b>(5.605.521)</b>	<b>5.557.137</b>
<i>Porez na dobit</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Dobit (gubitak)</b>		<b>(5.605.521)</b>	<b>5.557.137</b>
<b>Povećanje (smanjenje) neto imovine od poslovanja Fonda</b>		<b>(5.605.521)</b>	<b>5.557.137</b>
Osnovna zarada po dionici		(1,69)	1,68
Razrijeđena zarada po dionici			

Ovaj Izvještaj je usvojen od strane Uprave dana: 23.02. 2024. godine

Direktor Društva

Direktor Fonda

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja

## IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA ZA PERIOD OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. godine

	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Gotovinski tokovi od poslovnih aktivnosti</b>		
Prilivi od kamata	0	28
Prilivi od dividendi	130.591	222.234
Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(1.230.058)	(7.177.945)
Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	1.098.135	8.658.564
Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po amortizovanom trošku	0	0
Prilivi od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku	0	0
Odlivi po osnovu ulaganja u nekretnine	0	0
Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje	(277.013)	(514.303)
Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja		(202.327)
Odlivi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH	(35.877)	(38.256)
Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru	(21.600)	(21.510)
Odlivi po osnovu plaćenih naknada berzi	(10.450)	(11.400)
Odlivi po osnovu plaćenih naknada članovima Nadzornog odbora i direktoru fonda	(81.985)	(86.301)
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(28.197)	(365.216)
<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima</b>	<b>(456.454)</b>	<b>463.568</b>
<b>Gotovinski tokovi od finansijskih aktivnosti</b>		
Prilivi po osnovu izdatih udjela/dionica Fonda	0	0
Odlivi po osnovu povlačenja udjela/dionica Fonda	0	0
Sticanje vlastitih dionica	0	0
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	0	0
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	0	0
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	0	0
<b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE</b>	<b>(456.454)</b>	<b>463.568</b>
<b>Gotovina na početku perioda</b>	<b>668.816</b>	<b>205.248</b>
Efekti promjena deviznih kurseva gotovine	0	0
<b>Gotovina na kraju obračunskog perioda</b>	<b>212.362</b>	<b>668.816</b>

Ovaj Izvještaj je usvojen od strane Uprave dana: 23.02. 2024. godine

Direktor Društva

Direktor  
Fonda

**ZiF „BONUS“ d.d. Sarajevo**

Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2023. godine (nastavak)

u KM

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU I REZERVAMA**  
za period od 01.01. do 31. 12. 2023. godine zajedno sa uporednim podacima 2022. godine

	Registrirane dionice	Emisiona premija	Zakonske rezerve	Akumulirani dobitak (gubitak)	Realizirani rezultat tekućeg perioda	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2022.	81.230.337	1.628.645	251.839	(60.062.880)	5.557.137	28.605.128
Raspored rezultata	0	0	0	5.557.137	(5.557.137)	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	(5.605.521)	(5.605.521)
Stanje na dan 31.12.2023.	81.230.337	1.628.645	251.839	(54.505.743)	(5.605.521)	22.999.607

Ovaj izvještaj je usvojen od strane Uprave dana: 23.02. 2024. godine

Direktor Društva

Direktor Fonda

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

## **BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

### **1. Općenito o Fondu**

ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo (dalje: Fond), Ulica Trampina 12, Sarajevo – Centar je zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom, kojim upravlja ASA Banka d.d. Sarajevo po Rješenju Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 05/2-19-44/23 od 17.02.2023. Dok upravlja Fondom ASA banka d.d. Sarajevo ima jednaka ovlaštenja i odgovornosti kao i društvo za upravljanje fondovima, osim prava na obavljanje transakcija dionicama iz portfolija Fonda i prava na naknadu za upravljanje Fondom.

Poslovanje Fonda regulisano je Zakonom o privrednim društvima FBiH, Zakonom o investicijskim fondovima, Zakonom o tržištu vrijednosnih papira, ostalim zakonskim i podzakonskim aktima, te prospektom i statutom Fonda. Fond se bavi poslovima ulaganja u ime investitora.

Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „BONUS“ d.d. Sarajevo je prvobitno utemeljen kao privatizacijski investicijski fond BONUS d.d. Sarajevo tokom 2001. godine. U periodu poslovanja 2001-2012. godina Fond je izvršio transformaciju iz oblika „PIF“ u „IF“ u skladu s odredbama Pravilnika o načinu transformiranja privatizacijskog investicijskog fonda u investicijski fond. Navedena transformacija je upisana u Općinski sud u Sarajevu dana 02. juna 2006. godine pod brojem 065-0-Reg-06-000893. Investicijski fond „BONUS“ d.d. Sarajevo izmijenio je naziv u Zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom „BONUS“ d.d. Sarajevo dana 13.11.2009. godine upisom u registar Općinskog suda u Sarajevu na osnovu Rješenja broj: 065-0-Reg-09-002485. Navedena promjena registrovana je i kod Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH. Ukupan upisani kapital Fonda na dan 31.12.2023. godine iznosi KM 81.230.387 podijeljen na 3.315.526 redovnih običnih dionica nominalne vrijednosti KM 24,50 po dionici.

Tijela Fonda:

#### Nadzorni odbor

Albin Murguz	Predsjednik do 10.01.2024, Član od 10.01.2024.godine
Halid Kadrić	Predsjednik od 10.01.2024. godine
Fejsal Hrustenović	Član do 10.01.2024. godine
Mustafa Topalović	Član do 10.01.2024. godine
Maja Turkić Dervišević	Član od 10.01.2024. godine

#### Odbor za reviziju:

Amela Halilović	Predsjednik
Denis Bajrović	Član
Tarik Kaknjo	Član do 13.07.2023. godine
Omer Kozlić	Član od 13.07.2023. godine

#### Uprava Fonda

Alija Bulić	Direktor
-------------	----------



## **Izjava o usklađenosti i temelj za sastavljanje finansijskih izvještaja**

### *a) Izjava o usklađenosti*

Finansijski izvještaji Fonda pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“), Zakonom o investicijskim fondovima te Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda (SN FBiH, br. 66/22). Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju te se podudaraju s računovodstvenim načelima Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja usvojenih na teritoriji FBiH. Društvo je u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju vrijednosti imovine investicijskog fonda i obračunu neto vrijednosti i imovine investicijskog fonda propisalo u računovodstvenim politikama načela i osnove za priznavanje, mjerenje te prestanak priznavanja imovine i obaveza Fonda te se poziva na odredbe vezane uz priznavanje i mjerenje finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI- 9.

### *b) Osnova za mjerenje*

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su na osnovi fer vrijednosti za finansijsku imovinu i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Ostala finansijska imovina i obaveze iskazani su po amortiziranom trošku ili istorijskom trošku, umanjenom za eventualno smanjenje vrijednosti, gdje je primjereno.

### *c) Korištenje prosudbi i procjena*

Priprema finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima zahtijeva od uprave Društva za upravljanje donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utiču na primjenu politika i iskazane iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na istorijskom iskustvu i različitim drugim faktorima za koje se smatra da su razumni u datim uslovima i uz raspoložive informacije na datum izrade finansijskih izvještaja, a čiji rezultat čini osnovu za prosuđivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza koja nije lako utvrdiva iz drugih izvora. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od ovih procjena.

Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledavaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je procjena izmijenjena i budućim razdobljima, ako izmjena utiče i na njih.

Procjene Uprave Društva za upravljanje koje se odnose na primjenu MSFI-a koji imaju značajan utjecaj na finansijske izvještaje i procjene sa znatnim rizikom mogućeg značajnog usklađenja u idućoj godini opisane su u bilješci 4.

Na temelju ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Fond, mjerna valuta Fonda je konvertibilna marka. Sukladno tomu, finansijski izvještaji Fonda sastavljeni su u KM.

### *d) Uticaj agresije na Ukrajinu na poslovanje Društva i fondova*

Uticaj agresije Rusije na Ukrajinu na poslovanje Društva ogleda se prvenstveno u potencijalnom smanjenju imovine Fonda, kao posljedica revalorizacije imovine po novim tržišnim cijenama na domaćem i svjetskim tržištima. Fond nije izložen tržištima kapitala Rusije, Ukrajine niti trećim tržištima na koje se odnose mjere ograničavanja. Do datuma ovog izvještaja nije bilo umanjenja imovine Fonda, kao niti promjene u procjeni kreditnog rizika, a kao posljedica agresije na Ukrajinu. Prema trenutnoj procjeni Društva, Fond ima dovoljne rezerve likvidnosti te Društvo ne očekuje probleme s likvidnosti u nastavku sadašnjih okolnosti do kraja 2024. godine.

## **2. Značajne računovodstvene politike**

### **• Prihodi i rashodi od kamata**

Prihodi i rashodi od kamata priznaju se u dobiti ili gubitku kako nastaju, primjenom efektivne kamatne stope relevantnog instrumenta izračunate na datum sticanja, kojom se budući procijenjeni novčani tokovi svode na neto sadašnju vrijednost tokom razdoblja trajanja pripadajućeg ugovora ili primjenom odgovarajuće promjenjive kamatne stope, osim za prihode od kamata od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak koji se priznaju po kuponskoj kamatnoj stopi. Prihodi od kamata uključuju kuponski prihod od kamata, te amortizaciju bilo kojeg diskonta ili premije, i ako je primjenjivo, transakcijske troškove ili ostale razlike između početne knjigovodstvene vrijednosti kamatonosnog instrumenta i njegove vrijednosti po dospijeću, izračunatih primjenom efektivne kamatne stope.

### **• Prihod od dividendi**

Prihod od dividendi od vlasničkih vrijednosnih papira priznaje se u prihode na datum utvrđivanja prava na dividendu temeljem odluke o isplati dividende nadležnog tijela izdavatelja (npr. glavne skupštine) ili zaprimljene obavijesti od depozitara, umanjeno za porez po odbitku.

### **• Strane valute**

Transakcije u stranim valutama preračunate su po službenom kursu Centralne banke BiH na dan poslovne promjene. Monetarna imovina i obaveze izražene u stranim valutama preračunati su u KM po službenom srednjem kursu Centralne banke koji se primjenjuje na dan izvještavanja. Razlike kursa stranih valuta koje proizlaze iz preračunavanja stranih valuta i svi realizirani dobiti i gubici kod prodaje ili namire monetarne imovine ili obaveza priznaju se u dobiti ili gubitku.

Razlike kursa stranih valuta koje proizlaze iz preračunavanja stranih valuta finansijskih instrumenata koji se vode po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak prikazani su u stavci Neto kursne razlike finansijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Sve ostale razlike kursa stranih valuta koje proizlaze iz preračunavanja stranih valuta po monetarnoj imovini i obavezama prikazane su unutar posebne linije dobiti ili gubitka.

### **• Troškovi poslovanja**

Troškovi Fonda za razdoblje uključuju naknade za upravljanje, naknade za skrbništvo i ostale troškove. Ostali troškovi poslovanja uključuju troškove brokerskih usluga, transakcijske troškove, trošak revizije i naknade SASE koji se priznaju u izvještaju.

### **• Finansijski instrumenti klasifikacija**

Vrste poslovnih modela za upravljanje finansijskom imovinom:

- poslovni model čiji je cilj držanje imovine radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova ("Držanje radi naplate") po kojem se finansijskom imovinom upravlja radi ostvarenja novčanih tokova prikupljanjem ugovornih plaćanja tijekom vijeka trajanja instrumenta, a ne radi prodaje kako bi se realizirao profit. Cilj poslovnog modela subjekta može biti držanje finansijske imovine radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova, čak i ako je finansijska imovina prodana ili se očekuje da će biti prodana u budućim razdobljima, ali uz uvjet da su rijetke (čak i ako imaju znatnu vrijednosti) ili beznačajne po svojoj vrijednosti, pojedinačno ili skupno (čak i ako su učestale).

## **2. Značajne računovodstvene politike (nastavak)**

- poslovni model čiji se cilj ostvaruje i prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine ("Držanje radi naplate i prodaje") čiji se cilj ostvaruje i prikupljanjem ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine radi svakodnevnih potreba upravljanja likvidnošću, ostvarivanja prinosa ili usklađivanja ročnosti finansijske imovine i obaveza.
- ostali poslovni model ("Držanje radi trgovanja") uključuje imovinu koja se ne drži u okviru poslovnog modela "Držanje radi naplate" niti "Držanje radi naplate i prodaje". U njemu se finansijska imovina mjeri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, a finansijskom imovinom se upravlja u cilju ostvarenja novčanih tokova prodajom imovine.

Fond klasificira svoju finansijsku imovinu i finansijske obaveze pri inicijalnom priznavanju.

### *a) Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak*

Ova kategorija uključuje: finansijske instrumente namijenjene trgovanju i instrumente koje je uprava početno odredila kao instrumente po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka. Fond određuje finansijsku imovinu i obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka kada se:

- imovinom i obavezama upravlja, vrednuje ili interno izvještava na osnovi fer vrijednosti,
- priznavanjem eliminira ili značajno umanjuje računovodstvena neusklađenost koja bi u protivnom nastala

### *b) Finansijska imovina po amortiziranom trošku*

Fond mjeri finansijsku imovinu prema amortiziranom trošku, ako su oba sljedeća uvjeta zadovoljena:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela s ciljem držanja finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova,
- ugovorni uvjeti finansijske imovine proizlaze na određene datume za novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku naknadno se mjeri metodom efektivne kamatne stope i podložna je umanjenju vrijednosti. Dobici i gubici priznaju se u računu dobiti i gubitka kada se imovina prestane priznavati, promijeni se ili se umanjuje.

### **Priznavanje**

Kupnja i prodaja finansijskih instrumenata priznaje se u imovini Fonda na datum trgovanja. Zaključena transakcija kupnje priznaje se u imovini Fonda prema vrsti i provedenoj klasifikaciji finansijskog instrumenta uz istovremeno formiranje obaveze za namirenje. Na dan zaključenja transakcije prodaje, u imovini Fonda finansijski instrument se prestaje priznavati, a počinje se priznavati potraživanje s osnove prodaje finansijskog instrumenta.

## **2. Značajne računovodstvene politike (nastavak)**

### **Mjerenje**

Sva kupljena i prodana finansijska imovina priznaje se na datum transakcije, tj. na datum na koji se Fond obavezao kupiti ili prodati finansijsku imovinu. Finansijska imovina iskazana po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka početno se priznaje po fer vrijednosti, a trošak transakcije iskazuje se u na ostalim troškovima. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada isteknu ili su prenesena prava na primitak novčanih tokova od ulaganja ili kada je Fond prenio sve bitne rizike i koristi vlasništva. Krediti i potraživanja početno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno su mjereni po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope. Dobici i gubici nastali iz promjena u fer vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka iskazuju se u bilansu uspjeha u nerealiziranim dobitcima ili gubicima. Kamate na vrijednosnice koje su izračunate primjenom metode efektivne kamatne stope iskazuju se u bilansu uspjeha kao prihodi od kamata. Dividende na vlasničke vrijednosnice iskazuju se u prihodima od dividendi.

### **Umanjenje vrijednosti finansijske imovine**

Na svaki datum izvještavanja pregledava se finansijska imovina koja se vodi po trošku ili amortiziranom trošku kako bi se ustanovilo postojanje objektivnih razloga za umanjeње vrijednosti. Ako postoje takve indikacije, gubitak od umanjeња vrijednosti priznaje se kroz dobit ili gubitak kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom finansijske imovine. Kratkoročna stanja se ne diskontiraju.

### **Neto dobiti i gubici od finansijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak**

Neto dobiti i gubici od finansijske imovine i obaveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju dobitke umanjene za gubitke od aktivnosti trgovanja nastale iz razlike fer vrijednosti i prodaje finansijske imovine i obaveza po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, uključujući kursne razlike, ali isključujući kamate i prihod od dividendi. Neto dobiti i gubici od finansijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju nerealizirane i realizirane iznose. Dobici i gubici realiziraju se kod prodaje finansijskih instrumenata po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i izračunavaju se primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Realizirani dobiti i gubici predstavljaju razliku između cijene prodaje i nabavne cijene finansijskih instrumenata koji su kupljeni i prodani tijekom godine, te između cijene prodaje i fer vrijednosti finansijskih instrumenata na početku godine, za finansijske instrumente u posjedu na početku godine koji su prodani tokom godine. Nerealizirani dobiti i gubici predstavljaju razliku između troška ulaganja i fer vrijednosti finansijskih instrumenata na kraju godine za finansijske instrumente koji su kupljeni tijekom godine, i promjene u fer vrijednosti finansijskih instrumenata koji su u posjedu na kraju tekuće i prethodne godine.

### **Prestanak priznavanja finansijske imovine**

Fond prestaje priznavati finansijsku imovinu kada ugovorna prava na novčane tokove od te finansijske imovine isteknu ili u slučaju prijenosa finansijske imovine kada taj prijenos udovoljava uvjetima prestanka priznavanja u skladu s MSFI 9: Finansijski instrumenti.

## **2. Značajne računovodstvene politike (nastavak)**

### **Ovisna društva**

Fond, zajedno sa ostalim fondovima pod upravljanjem istog Društva, ima ovisna društva u sklopu svojih ulaganja. Ulaganja koja se drže kao dio investicijskih portfelja iskazuju se u bilansi po fer vrijednosti. Ovakav tretman dopušten je prema MSFI 10, „Konsolidacija“, koji omogućuje fondovima da ne izrađuju konsolidirane finansijske izvještaje već da se ulaganja koja se drže u njihovim portfeljima priznaju i mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i iskazuju u skladu s MSFI-jem 9 pri čemu se promjene fer vrijednosti priznaju u bilnsu uspjeha u razdoblju promjene.

### **Pridružena društva**

Pridruženo društvo je subjekt, uključujući subjekte poput partnerstva, nad kojim Fond, zajedno sa ostalim fondovima pod upravljanjem istog Društva, ima značajan utjecaj, ali koje nije niti ovisno društvo, niti zajednički pothvat. Ulaganja koja se drže kao dio investicijskih portfelja iskazuju se u bilansu po fer vrijednosti, iako Fond može imati značajan utjecaj nad tim subjektima. Ovakav tretman dopušten je prema MRS-u 28, „Ulaganje u pridružena društva“, koji omogućuje da se ulaganja koja se drže u portfeljima investicijskih fondova priznaju i mjere po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i iskazuju u skladu s MSFI-jem 9 i MSFI 13, pri čemu se promjene fer vrijednosti priznaju u bilansu uspjeha u razdoblju promjene.

### **• Novac i novčani ekvivalenti**

Novac obuhvaća tekuće račune i plasmane kod banaka s originalnim dospijecem unutar tri mjeseca. Novčani ekvivalenti su kratkoročna, vrlo likvidna ulaganja koja se mogu zamijeniti za poznat iznos novca i podložna su riziku promjene vrijednosti koji nije značajan te se drže s namjerom podmirivanja kratkoročnih novčanih obaveza, a ne zbog ulaganja ili drugih razloga. Novac i novčani ekvivalenti mjere se po amortizirajućem trošku.

## **3. Računovodstveni standardi**

### **Usvajanje novih ili izmijenjenih standarda i tumačenja**

Objavljeno je nekoliko novih standarda i tumačenja koji su obavezni za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine ili kasnije, ali nisu imali značajnog uticaja na Fond:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (objavljen 18. maj 2017. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- Dodaci MSFI-ju 17 i dodatak MSFI-ju 4 (objavljeni 25. juni 2020. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- Dodaci MRS-u 1 i 2. Smjernicama za praksu uz MSFI-jeve (IFRS Practice Statement 2): Objava računovodstvenih politika (objavljeni 12. februara 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- Dodaci MRS-u 8: Definicija računovodstvenih procjena (objavljeni 12. februara 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- Odgođeni porez povezan s imovinom i obavezama koje proizlaze iz jedne transakcije – Dodaci MRS-u 12 (objavljeni 7. maja 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).
- Prijelazna mogućnost za osiguravatelje koji primjenjuju MSFI 17 – Dodaci MSFI-ju 17 (objavljeni 9. prosinca 2021. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine).

**3. Računovodstveni standardi (nastavak)**

- MSFI 14, Odgođeno priznavanje prihoda i rashoda u sustavu propisanih cijena (objavljen 30. januara 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Prodaja ili unos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog pothvata – Dodaci MSFI-ju 10 i MRS-u 28 (objavljeni 11. septembra 2014. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon dana koji će utvrditi IASB).
- Dodaci MSFI-ju 16 Najmovi: Obaveza po osnovi najma u transakciji prodaje s povratnim najmom (objavljeni 22. septembra 2022. godine i na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine).
- Klasifikacija obaveza u kratkoročne ili dugoročne – Dodaci MRS-u 1 (izvorno objavljeni 23. januara 2020. i naknadno izmijenjeni 15. jula 2020. i 31. oktobra 2022. godine, na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2024. godine).

**4. Računovodstvene procjene i prosudbe**

Bilješka Računovodstvene prosudbe i procjene nadopunjuje bilješku o upravljanju finansijskim rizicima (Bilješka 17). Procjene i prosudbe koje nose znatan rizik mogućih značajnih usklada knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u sljedećoj poslovnoj godini, opisane su u nastavku.

**Glavni izvori neizvjesnosti vezani za procjene**

**Utvrđivanje fer vrijednosti**

Definisanje pretpostavki i procjena vezanih za neizvjesnosti iz kojih proizlazi značajan rizik da mogu potencijalno utjecati na neto vrijednost imovine na dan 31.12.2023. godinu uključeno je u bilješku 17.

Dio finansijskih instrumenata Fonda mjeri se po fer vrijednosti i obično je moguće utvrditi njihovu fer vrijednost unutar razumnog raspona procjena.

Za finansijske instrumente Fonda kojima se trguje na organiziranim tržištima, a koji se mjere po fer vrijednosti, kotirane cijene su direktno dostupne. Međutim, fer vrijednost određenih finansijskih instrumenata, na primjer „over the counter“ izvedenica ili vrijednosnica koje ne kotiraju, određuje se primjenom tehnika procjene.

Utvrđivanje fer vrijednosti finansijske imovine i obaveza za koje ne postoji tržišna cijena zahtjeva korištenje modela procjena. Za finansijske instrumente s kojima se rijetko trguje i koji imaju netransparentnu cijenu, fer vrijednost je manje objektivna i zahtijeva različit stupanj prosudbe ovisno o likvidnosti, koncentraciji, neizvjesnosti tržišnih faktora, cjenovnim pretpostavkama i ostalim rizicima koji utiču na pojedini instrument.

Procjene fer vrijednosti provode se u određenom vremenskom trenutku na temelju tržišnih uvjeta i informacija o finansijskom instrumentu. Ove su procjene po prirodi subjektivne i uključuju neizvjesnosti i pitanja koja značajno ovise o prosudbi, poput kamatnih stopa, promjenjivosti i procijenjenim novčanim tokovima, te se stoga, ne mogu utvrditi s potpunom preciznošću.



**5. Finansijska imovina**

Ulaganja u vrijednosne papire na dan 31.12.2023. godine i 31.12.2022. godine prikazani su u sljedećim tablicama:

	31.12.2023.	31.12.2022.
<b>Vlasnički vrijednosni papiri po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</b>		
Domaće dionice (bez investicijskih fondova)	20.802.895	25.634.226
Domaće dionice investicijskih fondova	346.905	480.090
Udjeli u otvorene Fondove	1.377.706	1.690.008
<b>Ukupno</b>	<b>22.527.506</b>	<b>27.804.324</b>
<b>Vlasnički vrijednosni papiri po amortiziranom trošku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ukupno vrijednosni papiri</b>	<b>22.527.506</b>	<b>27.804.324</b>

Top 10 pozicija na dan 31.12.2023. - ulaganja	% na NAV	KM
IGKCRK3	24,1532	5.555.135
BNTMRK4	13,0524	3.001.995
JPESR	10,5508	2.426.646
HRCAR	9,5853	2.204.577
LIL GLOB	5,9901	1.377.706
SOSOR	5,8936	1.355.512
EGNSR	5,3104	1.221.370
BHTSR	4,808	1.105.812
TCMKR	3,9902	917.741
SUMPR	3,0744	707.111
<b>Ukupno</b>	<b>86,4084</b>	<b>19.873.606</b>

Tokom 2023. godine u poslovnim knjigama Fonda utvrđivanje fer vrijednosti ulaganja je u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju vrijednosti imovine investicijskog fonda i obračunu neto vrijednosti i imovine investicijskog fonda.

Prosječna godišnja osnovica za obračun upravljačke provizije je KM 23.484.632.

Prosječna godišnja neto vrijednost imovine Fonda iznosi KM 25.404.686.

Prosječna godišnja vrijednost prekoračenja ulaganja u NVI po pravilima Zakona o IF-ovima kao i Pravilnikom o dodatnim uslovima za ulaganje imovine zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom (dalje Pravilnik o ulaganju) za 2023. godinu iznosi KM 1.920.054.

Prekoračenja sukladno Zakonu o IF-ovima na dan 31.12.2023. godine po fer vrijednosti u iznosu KM 2.238.953, odnosi se na prekoračenje ulaganja u emitente Igman d.d. Konjic KM 2.105.194 i OIF Lilium Global KM 133.759 koja nisu usklađena sa ograničenjima ulaganja propisanim članom 76. navedenog Zakona.

Na osnovu Pravilnika o ulaganjima, Društvo je imalo obavezu izvršiti prodaju dijela ili ukupnih ulaganja Fonda koja nisu usaglašena sa Zakonom i odredbama ovog Pravilnika u utvrđenim rokovima definisanim članom 7. pod b).

Društvo nije u potpunosti uspjelo uskladiti imovinu Fonda i neusaglašeni emitenti kao takvi nisu ulazili u osnovicu za obračun upravljačke provizije za 2023.godinu. Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 05/2-19-44/23 od 17.02.2023 ASA banka d.d. Sarajevo nema prava na obavljanje transakcija dionicama iz portfolija Fonda.

Prikaz ulaganja, u skladu sa Odlukom o klasifikaciji ulaganja, na dan 31.12.2023. godine je sljedeći:

✓ Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha KM 22.527.506

Tokom 2023. godine Fond je kupovao ulaganja prikazana u narednoj tabeli (period januar 2023. godine):

Rb.	Naziv emitenta	Berzanski simbol	Količina	Cijena (KM)	Kupovna vrijednost realizovane transakcije (KM)
1	Energonova d.d. Sarajevo	EGNSR	37.000	30,00	1.110.000
	<b>Ukupno kupovine</b>				<b>1.110.000</b>

Tokom 2023. godine Fond je prodao ulaganja prikazano u narednoj tabeli (period januar 2023. godine):

Rb.	Naziv emitenta	Berzanski simbol	Količina	Cijena (KM)	Prodajna vrijednost realizovane transakcije (KM)
1.	IGMAN d.d. Konjic	IGKCRK3	6.960	160	1.113.600
	<b>Ukupno prodaje</b>				<b>1.113.600</b>

Pravilnikom o ulaganju (član 7.pod a) i Odlukom Nadzornog odbora o isknjižavanju dijela imovine od 31.08.2023.g. emitenti koji su isknjiženi iz portfelja Fonda u vanbilansnu evidenciju su:

R. br	Naziv emitenta	Oznaka papira	Broj vp/udjela u vlasništvu fonda	% vlasništva fonda	Nabavna cijena vp/udjela	Fer cijena vp/udjela	Ukupna vrijednost ulaganja
1	DUBRAVA D.D. CAZIN	DBRCRA	10.411	8,5108	352,61	0,00	0,00
2	DC GORAŽDE D.D. GORAŽDE	DCGZRA	2.951	8,5338	43,96	0,00	0,00
3	ENERGOINVEST-COMET D.D. SARAJEVO	ECMSRA	23.287	13,9553	26,88	0,00	0,00
4	FDM D.D.	FDHMRK3	2.598	1,1736	967,62	0,00	0,00
5	FORTUNA D.D. GRACANICA-u stečaju	FORGRK1	25.237	24,2677	122,10	0,00	0,00
6	GEOINŽENJERING D.D. SARAJEVO	GINZRA	4.855	5,4947	4,50	0,00	0,00
7	GRANIT JABLANICA D.D. SARAJEVO-u stečaju	GRNJRA	4.235	3,6882	570,13	0,00	0,00
8	HIDROGRADNJA D.D. SARAJEVO-u stečaju	HDGSRA	102.050	1,8034	5,79	0,00	0,00

							nastavak
R. br	Naziv emitenta	Oznaka papira	Broj vp/udjela u vlasništvu fonda	% vlasništva fonda	Nabavna cijena vp/udjela	Fer cijena vp/udjela	Ukupna vrijednost ulaganja
9	KONFEKCIJA BORAC D.D. TRAVNIK	KOBTRA	56.813	11,8675	112,34	0,00	0,00
10	KRAJINAPUTEVI D.D. BIHAC	KRJPRK2	40.615	8,4277	47,56	0,00	0,00
11	KTK VISOKO D.D. VISOKO	KTKVRA	5.698	0,0685	2,82	0,00	0,00
12	METALNO D.D. ZENICA-u stečaju	METZRK2	107.880	11,1609	53,76	0,00	0,00
13	NOVITET D.D. BOSANSKI PETROVAC-u stečaju	NOVTRA	59.596	10,4500	14,35	0,00	0,00
14	RAD D.D. CAZIN-u stečaju	RADCRA	69.382	6,8455	63,18	0,00	0,00
15	ŠEHA-SANA D.D. SANSKI MOST	SHSSRA	8.581	5,9194	168,96	0,00	0,00
16	TVORNICI KONFEKCIJE BORAC D.D. BANOVIĆI-u stečaju	TKBBRK1	14.203	11,9063	52,42	0,00	0,00
17	TŽP D.D. CAZIN	TZPCRA	124.450	15,0088	15,99	0,00	0,00
18	BUPLAST D.D. BUGOJNO	UBSTRK2	17.328	12,2335	61,32	0,00	0,00
19	UNIONINVEST HIDROTEHNIKA D.D. SARAJEVO-u likvidaciji	UHDTRK2	2.276	4,6686	8,79	0,00	0,00
20	ŽITOPRERADA D.D. BIHAC u stečaju	ZPDHRA	5.514	2,9287	517,98	0,00	0,00
21	ŽITOPROMET D.D. MOSTAR-u stečaju	ZTPMRA	15.796	1,6071	163,38	0,00	0,00
22	ZVECEVO-LASTA D.D. CAPLJINA-u stečaju	ZVLCRA	5.734	1,1554	51,59	0,00	0,00

## 6. Novac

Novac se drži na računima banke ASA Banka d.d. Sarajevo u KM valuti.

Pozicija	Za godinu završenu 31.12.2023. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2022. godine (KM)
Poslovni račun	212.362	668.816
<b>Ukupnogotovina</b>	<b>212.362</b>	<b>668.816</b>

## 7. Ostala imovina i potraživanja

Pozicija	Za godinu završenu 31.12.2023. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2022. godine (KM)
Ostala potraživanja iz poslovanja	294.176	294.176
<b>Ukupno potraživanja iz poslovanja</b>	<b>294.176</b>	<b>294.176</b>

Ostala potraživanja u vrijednosti KM 294.176 predstavljaju dati avans za kupovinu nekretnine u stambeno-poslovno objektu u ulici Dženetića čikma (stan 91,43 m<sup>2</sup> i duplo parking mjesto) po predugovoru o kupoprodaji OPU-IP 1435/2022 od 02.11.2022. godine. Ukupna kupoprodajna vrijednost nekretnina iznosi KM 588.352. Navedeno potraživanje je konfirmisano.

**8. Ostale obaveze i razgraničenja**

Pozicija	Za godinu završenu 31.12.2023. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2022. godine (KM)
Obaveze po osnovu kupovine vrijednosnih papira	0	104.643
<b>Obaveze iz poslovanja Fonda</b>	<b>0</b>	<b>104.643</b>
Obaveze prema banci depozitaru	1.800	1.800
Obaveze za naknade Nadzorni odbor i Direktora Fonda	6.828	6.723
Ostale obaveze iz poslovanja	5.409	5.479
<b>Obaveze po osnovu troškova poslovanja</b>	<b>14.037</b>	<b>14.002</b>
Obaveze za naknadu za upravljanje	14.500	0
Ostale obaveze prema Društvu	900	0
<b>Obaveze prema društvu za upravljanje</b>	<b>15.400</b>	<b>0</b>
Unaprijed obračunati rashodi perioda	5.000	43.543
<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>	<b>5.000</b>	<b>43.543</b>
<b>Kratkoročne obaveze i razgraničenja</b>	<b>34.437</b>	<b>162.188</b>

**9. Neto imovina (kapital)**

Pozicija	Za godinu završenu 31.12.2023. godine (KM)	Za godinu završenu 31.12.2022. godine (KM)
Dionički kapital	81.230.387	81.230.387
Emisiona premija	1.628.645	1.628.645
Zakonske rezerve	251.839	251.839
Akumulirana dobit ranijih godina	10.986.870	10.986.870
Neraspoređena dobit prethodne godine	5.557.137	0
Nepokriveni gubitak ranijih godina	(71.049.750)	(71.049.750)
Rezultat tekuće godine	(5.605.521)	5.557.137
<b>Ukupno kapital</b>	<b>22.999.607</b>	<b>28.605.128</b>

Na dan 31.12.2023. godine na upisanom kapitalu nije bilo promjena u odnosu na prethodnu godinu, i isti iznosi KM 81.230.387.

Neraspoređena dobit ranijih godina KM 10.986.870 sastoji se iz neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu od KM 6.229.802 i od KM 4.757.068 nerealizovanih dobitaka koji su primjenom novog kontnog okvira od 01.01.2022. godine preknjiženi sa konta 560 – nerealizovani dobitci na konto 540- neraspoređena dobit ranijih godina.

Nepokriveni gubitak ranijih godina KM 71.049.750 sastoji se iz nepokrivenog gubitka ranijih godina u iznosu od KM 44.035.190 i od KM 27.014.560 nerealizovanih gubitaka koji su primjenom novog kontnog okvira od 01.01.2022. godine preknjiženi sa konta 561 – nerealizovani gubici na konto 550- nepokriveni gubitak ranijih godina.

**ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo***Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembar 2023. godine*

Tokom narednih godina po realizaciji odnosno prodaji ili otuđenju predmetnog ulaganja (koji su povezani sa ovim nerealiziranim dobitima i gubicima) ove nerealizirane pozije evidentirat će se na akumuliranu neraspoređenu dobit ili gubitak prethodnih perioda.

Struktura dioničkog kapitala na dan 31. decembar 2023. i 31. decembar 2022. godine je kako slijedi:

	% Učešća	31.12.2023. (KM)	% Učešća	31.12.2022. (KM)
ASA Bank d.d. Sarajevo / Raiffeisen BANK d.d. Bosna i Hercegovina	35,3743	28.734.681	35,3743	28.734.681
ZIF "BIG-Investiciona grupa" d.d. Sarajevo	13,2769	10.784.877	13,2769	10.784.877
ZIF "BOSFIN" d.d. Sarajevo	9,5309	7.741.987	9,5309	7.741.987
TKK d.o.o.	1,8247	1.482.211	1,8247	1.482.211
Ostali	39,9932	32.486.631	39,9932	32.486.631
<b>Ukupno:</b>	<b>100</b>	<b>81.230.387</b>	<b>100</b>	<b>81.230.387</b>

Do dana obavljanja revizije, Skupština Fonda nije usvojila finansijske izvještaje za 2022. godinu niti donijela Odluku o rasporedu rezultata poslovanja iz 2022. godine.

Na dan 31.12.2023. godine Fond iskazuje gubitak veći od jedne trećine upisanog kapitala i fonda rezervi. Članom 185. Zakona o privrednim društvima FBiH propisano je sazivanje Skupštine Fonda i donošenje odluke o nastavku rada, prestanku ili likvidaciji dioničkog društva. Skupština Fonda je 13.07.2023. godine donijela odluku o nastavku poslovanja Fonda.

**10. Prihodi od dividendi**

Pozicija	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihod od dividendi	130.591	210.191
Ostali poslovni prihodi	0	858
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>130.591</b>	<b>211.049</b>

Prihodi od dividendi KM 130.591 odnosi se na prihode od dividendi od Tvornica cementa Kakanj d.d. Kakanj KM 114.220 i Telekom srpske a.d. Banja Luka KM 16.371.

**11. Neto realizirani dobiti / (gubici) od prodaje ulaganja***Realizirani neto dobiti*

Pozicija	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. KM	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. KM
Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	13.920	3.401.246
Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	0	(14.878)
<b>Neto efekat-Realizovani neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</b>	<b>13.920</b>	<b>3.386.368</b>

**12. Neto nerealizirani dobici / (gubici) od ulaganja***Nerealizovani neto dobici*

Pozicija	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Nerealizovani dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja razvrstana u kategoriju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	511.667	5.574.799
Nerealizovani gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja razvrstana u kategoriju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(5.425.926)	(2.671.707)
<b>Ukupno neto nerealizirani dobici</b>	<b>0</b>	<b>2.903.092</b>
<b>Ukupno neto nerealizirani gubici</b>	<b>(4.914.259)</b>	<b>0</b>

**13. Poslovni rashodi**

Pozicija	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Naknada Društvu za upravljanje	255.689	517.555
Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja	30.880	203.771
Naknada depozitara	21.600	20.970
Naknade članovima nadzornog odbora i direktora Fonda	82.091	85.604
Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH	35.455	39.579
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>425.715</b>	<b>867.479</b>

Troškovi se evidentiraju u razdoblju u kojemu su nastali. Svi navedeni troškovi se namiruju iz imovine Fonda u stvarnoj visini.

Naknada Društvu za upravljanje KM 255.689 odnosi se na:

- Upravljačku proviziju KM 94.993 – U periodu od 01.01. – 17.02.2023. godine, po Ugovoru o upravljanju visina provizije je iznosila 2,8%.
- Naknada za upravljanje KM 103.928 – naknada ASA bank d.d. Sarajevo po osnovu Ugovora o obavljanju poslova u skladu sa Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH. Naknada za vođenje administrativnih poslova KM 56.768 – naknada Društvu za upravljanje fondovima Lilium Asset Management d.o.o. Sarajevo. Po osnovu člana 13. ugovora o obavljanju administrativnih poslova od 06.07.2023. godine zaključen između DUF Lilium Asset Management d.o.o. Sarajevo i ASA Banka d.d. Sarajevo, DUF ispostavlja Fondu fakture za administrativne poslove u iznosu KM 4.500 mjesečno i za izradu godišnjeg i polugodišnjeg izvještaja pojedinačno po KM 5.000.



Nadzorni odbor Fonda je donio odluku broj 109/23 o davanju saglasnosti na ugovor o prenosu administrativnih poslova na DUF Lilium Asset Management d.o.o. Sarajevo. Prema Izjavi banke Depozitara koja obavlja poslove društva za upravljanje u skladu sa Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 05/2-19-44/23, Nadzorni odbor Fonda je na sjednici 22.08.2023. godine odobrio sve bitne elemente Ugovora za vođenje administrativnih poslova, uključujući i vrijednost navedenog ugovora.

Prosječna godišnja osnovica za obračun upravljačke provizije je KM 23.484.632. Prosječna godišnja neto vrijednost imovine iznosi KM 25.404.686.

Pregled Prosječne neto vrijednosti imovine, prosječne osnovice za obračun upravljačke provizije i obračun upravljačke provizije za 2023. godinu, kontrolisan i odobren od strane depozitara u nastavku:

2023 god.	Prosječna NVI	Osnovica za obračun upravljačke provizije	PNVI po dionici (KM)	Broj dionica u opticaju	Iznos upravljačke provizije
Januar	27.666.525	25.635.196	8,34	3.315.526	60.963
Februar	27.711.254	26.181.318	8,36	3.315.526	34.143
Mart	27.604.987	26.113.953	8,33	3.315.526	0
April	27.467.019	25.905.445	8,28	3.315.526	0
Maj	27.298.669	25.689.610	8,23	3.315.526	0
Juni	26.373.573	24.626.877	7,95	3.315.526	0
Juli	24.365.890	22.321.368	7,35	3.315.526	0
August	24.253.772	22.193.810	7,32	3.315.526	0
Septembar	23.005.605	20.758.016	6,94	3.315.526	0
Oktobar	23.006.253	20.759.406	6,94	3.315.526	0
Novembar	23.069.473	20.833.710	6,96	3.315.526	0
Decembar	23.033.214	20.796.876	6,95	3.315.526	0
<b>Ukupno</b>	<b>304.856.234</b>	<b>281.815.586</b>	<b>91,95</b>	<b>39.786.312</b>	<b>95.106</b>
<b>Prosjek</b>	<b>25.404.686</b>	<b>23.484.632</b>	<b>7,66</b>	<b>3.315.526</b>	

#### 14. Ostali rashodi i gubici

Pozicija	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Naknada externe revizije	7.020	0
Troškovi bankarskih usluga	848	967
Troškovi objavljivanja	4.185	3.048
Ostali dozvoljeni rashodi Fonda	25.126	71.891
Ostali realizirani gubici	372.879	
<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>410.058</b>	<b>75.906</b>

**ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo***Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembar 2023. godine*

Ostali dozvoljeni rashodi Fonda KM 25.126 najvećim dijelom se odnose na troškove naknade SASE KM 11.400 i troškovi računovodstva KM 5.521.

Ostali realizirani gubici KM 372.879 najvećim dijelom se odnosi na umanjeње za emitente GP ŽGP d.d. Sarajevo u stečaju KM 288.958 i Šumarstvo srednje neretvanjsko d.d. Mostar KM 52.244.

**15. Izvještaj o strukturi i visini troškova Fonda**

Za period 2023. godine struktura i visina troškova Fonda je slijedeća:

Vrsta troška	Iznos (KM)	Udio %
Naknada društvu za upravljanje (provizija)	255.688,83	55,24%
Naknada Registru vrijednosnih papira u Federaciji BiH	7.525,86	1,63%
Naknada depozitaru	21.600,00	4,67%
Naknada za reviziju	7.020,00	1,52%
Naknada za računovodstvo	0,00	0,00%
Naknada berzi	11.400,00	2,46%
Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	30.880,26	6,67%
Troškovi servisiranja dioničara	4.185,09	0,90%
Naknade i troškovi nadzornog odbora	23.555,76	5,09%
Naknade i troškovi direktora fonda	58.534,94	12,65%
Naknada Komisiji za vrijednosne papire Federacije BiH	27.929,44	6,03%
Rashodi po osnovu poreza	0,00	0,00%
Ostali troškovi	14.574,02	3,15%
<b>Ukupno troškovi:</b>	<b>462.894,20</b>	
<b>Ukupni troškovi iz člana 65. ili 93. Zakona o investicijskim fondovima</b>	<b>462.894,20</b>	
<b>Prosječna vrijednost neto imovine fonda za period</b>	<b>25.390.394,12</b>	
<b>Udio troškova iz tačke 15. u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%) za period</b>	<b>1,82%</b>	

Struktura i visina troškova Fonda za 2023. godine je usaglašena sa Zakonom o IF i Prospektom Fonda i ne prelazi 3,5% prosječne godišnje NVI Fonda.

**16. Neto (gubitak) po dionici i neto imovina po dionici**

	2023. KM	2022. KM
Dobit (Gubitak) nakon oporezivanja	(5.605.521)	5.557.137
Broj izdanih dionica	3.315.526	3.315.526
<b>Dobit (Gubitak) po dionici</b>	<b>(1,69)</b>	<b>1,68</b>
Broj dionica bez vlastitih dionica	3.315.526	3.315.526
Neto imovina 31. decembra	22.999.607	28.605.128
<b>Neto imovina po dionici</b>	<b>6,94</b>	<b>8,63</b>
Broj izdanih dionica	3.315.526	3.315.526
Ukupna imovina na dan 31.12.2023.	23.034.044	28.767.316
<b>Ukupna imovina po dionici</b>	<b>6,95</b>	<b>8,67</b>

**17. Upravljanje finansijskim rizicima**

Sukladno strategiji ulaganja, Društvo primjenjuje visoko rizičnu politiku ulaganja sredstava Fonda primarno orijentiranu na ulaganja u dionice. Takva investicijska strategija pogodna je za ulagatelje koji su skloni prihvatanju većeg rizika u duljem vremenskom razdoblju. Karakteristike portfelja i strategija ulaganja Fonda implicira relativno visoku sklonost prema riziku.

Niz rizika djeluje na ulaganja u investicijske fondove. U tom kontekstu, rizik se definira kao prijetnja ili mogućnost da će aktivnost ili događaj negativno utjecati na ciljeve Fonda i poslovanje Društva, odnosno, fokus je na potencijalnim štetama koje mogu nastati od budućeg događaja.

Upravljanje rizikom osigurava da preventivne i kontrolne mjere, poduzete radi smanjenja, uklanjanja ili izbjegavanja rizika budu utemeljene na rezultatima procjene rizika te da budu efikasne, nepristrane i primjerene.

Na poslovanje Fonda djeluje veliki broj rizika koje smo podijelili u 4 osnovne kategorije: tržišni, kreditni, operativni rizici i ostali rizici. U nastavku su opisani svi rizici vezani uz poslovanje Fonda, s posebnim naglaskom na upravljanje pojedinim rizikom.

**Tabelarni prikaz rizika i sklonosti prema navedenom riziku**

U sljedećoj tablici prikazan je sklonost Fonda prema pojedinoj vrsti rizika. Sklonost prema riziku prikazana je sljedećom skalom: NISKA, NISKA DO UMJERENA, UMJERENA, UMJERENA DO VISOKA, VISOKA.

<b>VRSTA RIZIKA</b>	<b>SKLONOST RIZIKU</b>
<b>TRŽISNI RIZICI</b>	
Rizik promjene cijene	VISOKA
Valutni rizik	VISOKA
Rizik likvidnosti	SREDNJI
Kamatni rizik	SREDNJI
Rizik ulaganja u nekretnine	UMJERENA DO VISOKA
<b>KREDITNI RIZICI</b>	
Rizik neispunjenja obaveze	SREDNJI
Rizik koncentracije	UMJERENA DO VISOKA
Rizik druge ugovorne strane	SREDNJI
Rizik namire	SREDNJI
Rizici povezani sa tehnikama i instrumentima efikasnog upravljanja portfeljem	UMJERENA DO VISOKA
<b>OPERATIVNI RIZICI</b>	
Rizik upravljanja procesima	NISKA
Rizik vanjskih utjecaja	UMJERENA DO VISOKA
Rizik IT sustava	SREDNJI
<b>OSTALI RIZICI</b>	
Rizik promjene poreznih i drugih propisa	VISOKA
<b>UKUPNA SKLONOST RIZIKU</b>	<b>UMJERENA DO VISOKA</b>

Uzimajući u obzir ukupan profil rizičnosti, odnosno strategiju ulaganja Fond karakterizira umjerena do visoka sklonost riziku.

**17. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)****TRŽIŠNI RIZICI****Rizik promjene cijene**

Rizik promjene cijene predstavlja rizik gubitka za fond uslijed promjena tržišnih cijena u portfelju Fonda, kao posljedica promjene raznovrsnih tržišnih faktora (promjena kamatnih stopa, kurseva, sentimenta na finansijskim tržištima, makroekonomskih pokazatelja i dr). Izloženost tržišnom riziku kao potencijalnom gubitku (padu vrijednosti imovine Fonda) uslijed promjena kretanja kamatnih stopa te fluktuacije cijena vrijednosnih papira, Društvo mjeri metodama ponderiranog trajanja, te koristeći parametarsku metodu izračuna rizične vrijednosti (eng. Value at Risk). U svrhu upravljanja tržišnim rizicima Društvo provodi aktivnosti analiziranja strukture imovine, analiziranje kretanja cijena vrijednosnih papira i općih kretanja na tržištu. Društvo upravlja navedenim rizikom diverzifikacijom imovine Fonda. Uticaj rizika promjene cijene finansijskih instrumenata nije moguće u potpunosti ukloniti iz imovine Fonda, ali se diverzifikacijom ulaganja njegov uticaj umanjuje. Cjenovni rizik Fonda proizlazi iz ulaganja u dionice koje čine najveći dio portfelja Fonda (92% NVI-a). Primjenivši analizu osjetljivosti na cjenovni rizik, te hipotetski gledano, kada bi jednako povećali/smanjili cijene uvrštenih dionica za 5%, to bi rezultiralo povećanjem/smanjenjem NVI-a za KM 1.126.379. Smanjenje volatilnost NVI-a/dionici vrši se putem diverzifikacije portfelja Fonda, te izračunom VaR portfelja koji predstavlja maksimalno mogući gubitak Fonda tijekom odgovarajućeg perioda držanja. Realni gubici/dobici Fonda za određeni period držanja razlikuju se od onih izračunatih putem VaR-a, ali se navedena odstupanja redovito kontrolišu i provjeravaju pretpostavke. Za period februar - decembar 2023. godine, Fondom upravlja banka Depozitar po Rješenju Komisije za vrijednosne papire FBiH kojim je definisano da Depozitar nema prava vršiti transakcije (kupovine i prodaje) u portfelju Fonda. Zbog navedenog nije moguće vršiti diverzifikaciju portfelja Fonda.

**Valutni rizik**

Valutni rizik je rizik gubitka koji proizlazi iz promjene kursa valute. Nastaje prilikom investiranja u finansijske instrumente kupljene na inostranim tržištima i/ili u finansijske instrumente koji su izdani i kojima se trguje u valuti koja nije osnovna valuta Fonda. Kao rezultat, na njihovu vrijednost mogu utjecati promjene kursa između BAM valute i određene strane valute, te promjene kursa između dvije strane valute. Fond nema ulaganja u finansijske instrumente u inostranstvu.

Budući da je temeljna valuta Fonda konvertibilna marka (KM), sve pozicije portfelja Fonda koje su denominirane u drugim valutama izlažu Fond valutnom riziku. Valutna izloženost Fonda i osjetljivost Fonda na promjene netemeljnih valuta Fonda na dan 31.12.2023. prikazana je u donjoj tablici tablici:

	31.12.2023.	% NVI-a	Promjena kursa (+/-) 1%	Promjena kursa (+/-) 5%
IMOVINA	u KM		Efekt na NVI Fonda	(+/-) u KM
u KM	22.527.506	97,95%	-	-

Budući da je KM fiksno vezana za euro, valutni rizik izloženosti prema euru nije relevantan, pa shodno tome i cjelokupni valutni rizik je eliminiran.

**17. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)****Rizik likvidnosti**

Rizik likvidnosti je rizik gubitka koji nastaje kada se zbog tržišnih uvjeta prodaja finansijskih instrumenata vrši otežano, odnosno prodaja finansijskih instrumenata neće se moći izvršiti u predvidljivo vrijeme i uz odgovarajuću cijenu, što posljedično može rezultirati sa nemogućnosti Fonda da podmiri novčane obaveze unutar roka dospijeca. Strategija ulaganja Fonda predviđa ulaganje bez ograničenja u uvrštene dionice izdavatelja u Bosna i Hercegovinaj, koje karakterizira manja likvidnost u odnosu na slične izdavatelje sa vodećih svjetskih tržišta (SAD, Japan, Njemačka, itd). Također, strategijom ulaganja dopušteno je ulaganje do 10% neto vrijednosti imovine Fonda u jednu nekretninu, odnosno ukupna izloženost prema toj nekretnini i povezanim nekretninama može se povećati na maksimalno 20% neto vrijednosti imovine Fonda. Obzirom da nekretnine spadaju u nelikvidnu vrstu ulaganja, ulaganjem u nekretnine znatno se povećava rizik likvidnosti. Upravljanje navedenim rizikom moguće je na način da se kontroliše nekoliko aspekata likvidnosti vrijednosnog papira, kao što su segment trgovanja, period potreban za likvidaciju vrijednosnog papira iz portfelja, provjera kontinuiteta trgovanja, odnosno nastojati ulagati u nekoliko nekretnina na lokacijama za kojima postoji konstantna potražnja, a ne samo u jednu nekretninu, čime se postiže disperzija rizika likvidnosti. Također, dio imovine Fonda drži se na novčanom računu otvorenom kod depozitara, odnosno plasira u visoko likvidne finansijske instrumente. U sklopu procesa upravljanja likvidnošću Fonda provodi se i testiranje otpornosti na stres, u uobičajenim i iznimnim uslovima likvidnosti. Budući nediskontirani novčani tokovi finansijskih obaveza su jednaki njihovim knjigovodstvenim iznosima zbog njihovog kratkog dospijeca. Nadalje, ukupna imovina je utrživa na poziv, a udjeli su otkupivi na poziv. Obaveze imaju ugovoreno dospijeca a takođe smatraju se isplativima na poziv.

**Kamatni rizik**

Kamatni rizik je rizik smanjenja vrijednosti dužničkih vrijednosnih papira i instrumenata tržišta novca u koje je uložena imovina fonda zbog povećanja prevladavajućih kamatnih stopa na tržištu. Što je preostalo vrijeme do dospijeca dužničkog vrijednosnog papira ili instrumenta tržišta novca veće, odnosno što je kamatna stopa (kupon) koju dužnički vrijednosni papir ili instrument tržišta novca nudi niža, to je utjecaj povećanja kamatnih stopa u pravilu veći. Jačina uticaja uobičajeno se mjeri modificiranom duracijom (eng. modified duration): što je modificirana duracija nekog finansijskog instrumenta ili portfelja veća, to će utjecaj promjene kamatnih stopa na njegovu vrijednost također biti veći. Fond nema ulaganja u dužničke vrijednosne papire.

Prilikom analize osjetljivosti na kamatni rizik korišteni su sljedeći podaci (u analizu su uključene samo kamatonosne pozicije portfelja Fonda):

Portfelj Fonda	Prosječno ponderirano trajanje	Vrijednost na 31.12.2023. (KM)	% NVI-a na 31.12.2023.
<b>IMOVINA</b>			
Dužnički VP	-	-	- %
Novac i novčani ekvivalenti	0 dana	212.362	0,92 %
<b>OBAVEZE</b>			
-	-	-	-

## **17. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)**

Iz prikazane strukture imovine i obaveza Fonda na dan 31.12.2023. godine, te pripadajućeg prosječnog ponderiranog trajanja svake pozicije vidljiv je izostanak neusklađenosti ročnosti imovine i obaveza, obzirom na nepostojanje kamatonosnih obaveza.

### **KREDITNI RIZICI**

#### **Rizik neispunjenja obaveze**

Rizik neispunjenja obaveze je rizik gubitka dijela ili cjelokupne vrijednosti imovine Fonda uložene u dužničke vrijednosne papire, instrumente tržišta novca ili depozite zbog neispunjenja obaveze izdavatelja dužničkog vrijednosnog papira ili banke da fondu isplati pripadajuću kamatu i/ili glavnice. Nemogućnost izdavatelja ili banke da izvrši odgovarajuća plaćanja za posljedicu može imati kašnjenje u isplati pripadajuće kamate i/ili glavnice, a u krajnjem slučaju može dovesti i do gubitka dijela ili cjelokupnog iznosa koji je Fond uložio u određeni dužnički vrijednosni papir ili depozit. Kreditni rizik također uključuje i rizik smanjenja vrijednosti dužničkog vrijednosnog papira zbog smanjenja ocjene kreditne sposobnosti izdavatelja (kreditnog rejtinga). Smanjenje kreditnog rejtinga ukazuje na povećanu vjerojatnost neispunjavanja obaveza što u pravilu negativno utječe na vrijednost dužničkog vrijednosnog papira. Fond nema ulaganja u dužničke vrijednosne papire, anovčana sredstva drži na depozitnom računu kod banke Depozitara.

#### **Rizik koncentracije**

To je rizik izloženosti investicija u određeni sektor, odnosno ulaganje u određene zemlje ili geografske regije koje mogu biti podložne ekonomskim, političkim i regulatornim promjenama koje se događaju u određenoj zemlji ili regiji. Fond upravlja navedenim rizikom diverzifikacijom portfelja u smislu odabira pojedinih sektora i grana industrije. Fond nema ulaganja u inostrane emitente.

#### **Rizik druge ugovorne strane**

Rizik da se nad drugom ugovornom stranom otvori stečajni postupak ili da druga ugovorna strana ne uspije ispuniti svoje obaveze (rizik insolventnosti druge ugovorne strane), što može dovesti do pada vrijednosti investicije u imovini Fonda. Fond upravlja navedenim rizikom na način da se kontinuirano prate finansijski izvještaji druge ugovorne strane i događanja na tržištu.

#### **Rizik namire**

Rizik namire je rizik da zaključene transakcije finansijskim instrumentima ne budu namirene, odnosno, da se prijenos vlasništva nad finansijskim instrumentima ne provede ili dospjela novčana potraživanja ne budu naplaćena u dogovorenim rokovima. Takva situacija može dovesti do smanjene likvidnosti imovine Fonda. Fond upravlja navedenim rizikom putem ugovaranja roka i načina namirenja karakterističnog za tržište na kojem će se transakcija napraviti, odnosno procjenom kreditne sposobnosti druge ugovorne strane.



**17. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)****Rizici povezani sa tehnikama i instrumentima učinkovitog upravljanja portfeljem**

U sklopu tehnika i instrumenata efikasnog upravljanja portfeljem, najznačajniji je rizik prekoračenja limita ulaganja prema istima, kojim se upravlja putem konstantnog praćenja limita izloženosti i usklađivanja u zakonskom roku u slučaju prekoračenja.

Koncentracija kreditnog rizika u Fondu nije značajna jer je 92% NVI-a Fonda plasirano u dionice, odnosno 6% NVI-a u otvorene investicijske fondove. Na datum izvještavanja, 31.12.2023. g., imovina Fonda koja bi mogla biti izložena kreditnom riziku sastoji se od: sredstva na novčanom računu i potraživanja.

Na dan 31.12.2023. g. Knjigovodstveni iznos navedene finansijske imovine predstavlja maksimalnu izloženost Fonda kreditnom riziku.

	31. decembra 2023	31. decembra 2022
Novčana sredstva	212.362	668.816
Vrijednosni papiri koji se vrednuju po fer vrijednosti	22.527.506	27.804.324
Potraživanja	294.176	294.176
<b>UKUPNO</b>	<b>23.034.044</b>	<b>28.767.316</b>

U idućoj tablici prikazana je finansijska imovina Fonda prema ratingu agencije S&P:

	S&P Rating	31. decembra 2023.	31. decembra 2022.
Novčana sredstva		42,0%	69,0%
Potraživanja	Bez ocjene	58,0%	31,0%
<b>Ukupno</b>		<b>100%</b>	<b>100%</b>

Novčana sredstva se nalaze u banci koja nema po S&P-u. Na dan 31. prosinca 2023. godine Fond nema dospjela potraživanja ni potraživanja za koje je priznato umanjenje vrijednosti.

**Fer vrijednost**

Fer vrijednost utvrđuje se kao cijena koja se može ostvariti prodajom imovine ili platiti za prijenos obveze u redovnoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerenja, ili u njihovom nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Fond ima pristup na datum mjerenja. Fer vrijednost obveze također odražava njezin rizik neizvršenja. Ako je dostupna, Fond mjeri fer vrijednost instrumenta prema kotiranoj tržišnoj cijeni tog instrumenta na aktivnom tržištu, koristeći njenu zadnju cijenu trgovanja na dan za koji se vrednuje imovina i obveze Fonda.

U skladu sa pravilima vrednovanja koje je propisala Komisija za vrijednosne papire FBiH (Komisija), koriste se sljedeće kotirane cijene:

- za vrijednosne papire i instrumente tržišta novca na teritoriji BiH koristi se prosječna cijena trgovanja u zadnja tri mjeseca (uslov 15 trgovanja),

## **17. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)**

### **Fer vrijednost (nastavak)**

- za otvorene investicijske fondove koristi se neto vrijednost imovine po udjelu važećoj za dan vrednovanja, a koja je objavljena od strane društava za upravljanje tih fondova.

Tržište se smatra aktivnim ako se transakcije vezane za imovinu obavljaju dovoljno učestalo u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju neto vrijednosti imovine ZIF-a i cijene udjela OIF-a (i temeljem kriterija iz internog akta o vrednovanju Fonda). Ako tržište nije aktivno, Fond koristi tehnike procjene. Fond priznaje prijelaze između razina hijerarhije fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja tijekom kojeg se dogodila promjena. Najprikladniji dokaz fer vrijednosti finansijskog instrumenta pri početnom priznavanju je u pravilu transakcijska cijena, odnosno fer vrijednost date ili primljene naknade. Ako Fond utvrdi da se fer vrijednost pri početnom priznavanju razlikuje od transakcijske cijene pri čemu fer vrijednost nije određena cijenom koja kotira na tržištu, za identičnu imovinu ili obavezu, niti se temelji na tehnici procjene koja koristi samo podatke s promatranih tržišta, finansijski instrument će se početno mjeriti po fer vrijednosti koja je prilagođena kako bi se razlika između fer vrijednosti pri početnom priznavanju i transakcijske cijene anulirala (poništila). Nadalje, ta razlika se priznaje u dobiti ili gubitku, proporcionalno kroz vrijeme trajanja instrumenta ali ne i nakon što se za vrednovanje iskoriste podaci s promatranog tržišta ili je transakcija završena.

Prilikom izrade procjena vrijednosti za vlasničke vrijednosne papire, Društvo koristi metodu diskontiranog novčanog toka (DCF) metodu PEER Grupe i izvedene cijene sa aktivnih kupovno/prodajnih naloga na SASE. Kod FCFF modela kao diskontna stopa koristi se ponderirani prosječni trošak kapitala, dok se kod FCFE modela koristi trošak kapitala. Procjena troška kapitala vrši se CAPM modelom, dok se za trošak duga procjenjuje temeljem tržišnih kamatnih stopa i stopa koje kompanija plaća na svoj dug.

MSFI 13 utvrđuje hijerarhiju tehnika procjene vrijednosti na temelju vidljivosti ili nevidljivosti inputa. Vidljivi inputi odražavaju tržišne podatke iz neovisnih izvora, dok nevidljivi inputi odražavaju tržišne pretpostavke Fonda. Ove dvije vrste inputa stvaraju slijedeću hijerarhiju fer vrijednosti:

- razina 1: kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu,
- razina 2: inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o vidljivim inputima za imovinu, bilo direktno (kao cijene) ili indirektno (izvedeni iz cijena),
- razina 3: inputi za imovinu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (nevidljivi inputi).

Razina 1 uključuje obveznice, dionice te trezorske i komercijalne zapise za koje se cijena može iščitati s kotacija aktivnog tržišta, kao i udjele investicijskih fondova, te izvedene finansijske instrumente. Razina 2 uključuje finansijske instrumente čija se fer vrijednost indirektno određuje iz cijena na aktivnom tržištu, odnosno inputa koji su vidljivi (kod DCF-a to su premija rizika za razvijeno tržište kapitala, beta za pojedini sektor, tržišne kamatne stope, kotacije za CDS-ove). Razina 3 uključuje finansijske instrumente čija vrijednost nije određena putem tržišnih inputa npr. u slučaju izdatelja nad kojima je pokrenut stečaj ili predstečajni postupak, istiskivanje manjinskih dioničara.

**17. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)**

***Fer vrijednost (nastavak)***

Finansijska imovina u KM	1. razina	2. razina	3. razina
<b>2023.</b>			
Vlasnički vrijednosni papiri	5.037.952	16.111.848	-
Udjeli	1.377.706	-	-
			-
<b>2022.</b>			
Vlasnički vrijednosni papiri	20.669.887	5.444.429	-
Udjeli	1.690.008		

***Fer vrijednost***

	31. decembra 2023.	Razina fer vrijednosti	Metoda vrednovanja
<b>Imovina</b>			
Vlasnički vrijednosni papiri	5.037.952	1. razina	Tržišna cijena
Udjeli u fondovima	1.377.706	1. razina	Službeni NVI fonda
Vlasnički vrijednosni papiri	14.756.336	2. razina	Kombinirana metoda(DCF; usporedni pokazatelji)
Vlasnički vrijednosni papiri	1.355.512	2. razina	peer

**17. Upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)****Fer vrijednost (nastavak)**

Tehnike vrednovanja biraju se i dosljedno primjenjuju na način kojim se u najvećoj mogućoj mjeri koriste relevantni vidljivi, tj. dostupni ulazni podaci, uz svođenje nedostupnih ulaznih podataka na minimum.

**Transferi između razina fer vrijednosti****Prijelazi između Razina 1 i 2**

Sljedeća tablica prikazuje prijelaze između nivoa 1 i nivoa 2 fer vrijednosti u KM:

	Prijelazi iz Razine 1 u Razinu 2 2023	Prijelazi iz Razine 2 u Razinu 1 2023
<b>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka</b>		
Domaće dionice	9.960.673	0
Udjeli		

U 2023. godini stečeno je u razinu 3, po fer vrijednosti 0 KM a koje su na dan 31.12.2022. godine mjerena po po fer vrijednosti u iznosu 62.113 KM.

**18. Transakcije s povezanim strankama**

U skladu sa članom 6 Pravilnika o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicionih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara i članom 2. Zakona o investicijskim fondovima Fond je identificirao povezane osobe, vrstu povezanosti, pravni ili drugi osnov transakcije sa povezanim osobama, vrstu i vrijednost izvršenih transakcija.

**Transakcije sa povezanim osobama****iznosi u KM**

Naziv povezane stranke	Vrsta povezanosti	Pravni ili drugi osnov transakcije	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
			na dan 31.12.2023. prema navedenoj povezanoj stranci		01.01.23.-31.12.2023. sa navedenom povezanom strankom	
Lilium Asset Management doo	Društvo za upravljanje	Ugovor administrativnik poslovima o	4.500,00	0,00	0,00	46.767,86
Lilium Asset Management doo	Društvo za upravljanje	Ugovor administrativnik poslovima o	5.000,00	0,00	0,00	10.000,00
DUF NAPRIJED INVEST	Društvo za upravljanje	Ugovor o upravljanju	0,00	0,00	0,00	94.992,97
VGT BROKER	Profesionaln i posrednik	Ugovor	0,00	0,00	0,00	22.241,40
ASA BANKA dd	Depozitar i skrbnik	Ugovor upravljanja	10.000,00	0,00	0,00	103.928,00
ASA depozitar	Usluga Skrbnika	Ugovor depozitar	1.800,00	0	0	21.600,00

Naziv povezane stranke	Vrsta povezanosti	Pravni ili drugi osnov transakcije	nastavak			
			Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
			na dan 31.12.2023. prema navedenoj povezanoj stranki		01.01.23.-31.12.2023. sa navedenom povezanom strankom	
Zuko doo	Revizor	Ugovor	0,00	0,00	0,00	7.020,00
Sarajevska berza	Berza	Ugovor	950,00	0,00	0,00	11.400,00
Alija Bulić	Direktor Fonda	Ugovor-bruto plata+naknade	4.864,00	0,0	0,00	53687,52
Albin Nurguz	Predsjednik Nadzornog odbora	Ugovor	742,12	0,00	0,00	8.905,44
İfeysel Hrustanović	Član nadzornog odbora	Ugovor	618,43	0,00	0,00	7.421,16
Mustafa Topalović	Član nadzornog odbora	Ugovor	618,43	0,00	0,00	7.421,16
Ameia Halilovic	Član/predsjednik odbora za reviziju	Ugovor	0,00	0,00	0,00	742,10
Omer Kozić	Član odbora za reviziju	Ugovor	0,00	0,00	0,00	494,74
Denis Bajrović	Član odbora za reviziju	Ugovor	0,00	0,00	0,00	494,74

## 19. Sudski sporovi

Prema Izvještaju Advokatske kancelarije Eterović od 19.02.2024. godine Fond nema pokrenutih sudskih sporova.

### Pasivni sudski sporovi

Prema ranijem izvještaju o preduzetim radnjama zaključno sa danom 20.04.2023.godine izrađenom od strane advokata Zijada Šušića, protiv Fonda nema aktivnih pokrenutih sporova tokom 2022. godine.

U odnosu na prethodne godine bio je jedan spor od strane Tužitelja Općina Tuzla, za koji nije bilo promjena u odnosu na prethodne periode.

Tužitelj: Općina Tuzla

Tuženi: JKP Komunalac, Agencija za privatizaciju Tuzlanskog kantona, ZIF BONUS d.d. Sarajevo, ZIF MI GROUP d.d. Sarajevo, Sead Hadžić i Cris Dilber.

Radi utvrđenja, vrijednost spora iznosi KM 13.738.918.

Postupak o ovoj pravnoj stvari je prekinut do okončanja postupka koji se vodi pred Kantonalnim sudom u Tuzli, u upravnom sporu po tužbi protiv JKP Komunalac Tuzla, odnosno do rješavanja prethodnog pitanja.

Po Izvještaju advokata Društva za upravljanje Naprijed Invest d.o.o. Sarajevo (od 20.04.2023.godine – advokat Zijad Šušić), tužitelj nije podnio prijedlog za nastavak ovog spora.

U novom izvještaju advokata od 19.02.2024. godine nisu date informacije po ovom osnovu.

Zbog nemogućnosti procjene ishoda spora, isti se naglašava kao potencijalna obaveza.

**19. Sudski sporovi (nastavak)**

Takođe u ranijem periodu, protiv Fonda je pokrenut jedan sudski spor od strane fizičkog lica radi utvrđivanja zajednički stečene imovine u vrijeme trajanja braka, vrijednost spora 1,186 mil KM. U izvještajima angažovanih advokata nije naveden ovaj spor, te nismo u mogućnosti procijeniti uticaj ovog spora na poslovanje Fonda.

**20. Usaglašenost ulaganja sa zakonskim ograničenjima**

Pregled ulaganja Fonda na dan 31.12.2023. godine

R. br	Naziv emitenta	Oznaka papira	Ukupan broj emitovanih vp/udjela	Broj vp/udjela u vlasništvu u fonda	% vlasništva fonda	Ukupna vrijednost ulaganja	% od NVI fonda
1	BH TELECOM DD SARAJEVO	BHTSR	63.457.358	80.215	0,1264	1.105.811,90	4,8080
2	JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO	JPESR	31.506.541	180.904	0,5742	2.426.646,26	10,5508
3	TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	TLKM-R-A	491.383.755	202.700	0,0413	240.848,14	1,0472
4	BIHAČKA PIVOVARA d.d. BIHAĆ	BIPVR	2.545.370	96.677	3,7982	393.475,39	1,7108
5	BNT-TMIH DD NOVI TRAVNIK	BNTMRK 4	1.641.288	300.500	18,3088	3.001.995,00	13,0524
6	BOSANAC DD ORAŠJE	BSNCR	69.969	2.379	3,4001	20.340,45	0,0884
7	ŠTAMPARIJA FOJNICA D.D. FOJNICA	STFJR	531.676	106.000	19,9370	683.700,00	2,9727
8	UNIONINVESTPLAST IKA DD SARAJEVO	UNPLR	353.242	3.301	0,9345	160.098,50	0,6961
9	SARAJEVO-OSIGURANJE DD SARAJEVO	SOSOR	4.634.633	113.432	2,4475	1.355.512,40	5,8936
10	LJEČILIŠTE SLANA BANJA DD TUZLA	LSLBRK3	295.534	26.658	9,0203	61.846,56	0,2689
11	TVORNICA CEMENTA KAKANJ DD KAKANJ	TCMKR	9.476.540	27.391	0,2890	917.740,93	3,9902
12	HERCEGOVINA-AUTO D.D. MOSTAR	HRCAR	659.155	110.284	16,7311	2.204.577,16	9,5853
13	UNIS GINEX DD GORAŽDE	GINXR	159.546	240	0,1504	122.431,20	0,5323
14	IGMAN DD KONJIC	IGKCRK3	578.906	52.506	9,0699	5.555.134,80	24,1532
15	GP ŽGP DD SARAJEVO	ZGPSR	1.737.914	136.301	7,8428	0,00	0,0000
16	IP SVJETLOST DD SARAJEVO	SVIPR	890.633	48.903	5,4908	81.100,74	0,3526
17	GRANITMONT DD JABLANICA	GMONRK 2	172.764	826	0,4781	0,00	0,0000
18	MEDIKOMERC DD SARAJEVO	MKOMRK 1	158.561	2.741	1,7287	0,00	0,0000

nastavak

**ZIF „BONUS“ d.d. Sarajevo***Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembar 2023. godine*

R. br	Naziv emitenta	Oznaka papira	Ukupan broj emitovanih vp/udjela	Broj vp/udjela u vlasništvu u fonda	% vlasništva fonda	Ukupna vrijednost ulaganja	% od NVI fonda
19	RUDARSKI INSTITUT DD TUZLA	RINSR	27.616	1.769	6,4057	86.910,97	0,3779
20	SVJETLOST-SARS DD SARAJEVO	SARSR	111.449	10.653	9,5586	316.074,51	1,3743
21	ŠIPAD-ERC d.d. Sarajevo	SRCSR	89.405	8.276	9,2568	66.208,00	0,2879
22	Šumarstvo Prenj DD Konjic	SUMPR	287.730	68.386	23,7674	707.111,24	3,0744
23	Šumarstvo srednje neretvansko d.d. Mostar	SMSNRK 2	7.403	1.850	24,9899	0,00	0,0000
24	Šume Tuzlanskog kantona d.d. Kladanj	SMTKR	49.354	2.088	4,2307	31.716,72	0,1379
25	UDARNIK DD BREZA	UDRNRK 2	349.741	20.232	5,7849	42.244,42	0,1837
26	URBANIZAM PROJ. I INŽ. DD BUGOJNO	UPINRK2	28.860	3.914	13,5620	0,00	0,0000
27	ENERGONOVA D.D. SARAJEVO	EGNSR	948.601	37.000	3,9005	1.221.370,00	5,3104
28	BINAS DD BUGOJNO	UBNSRK 2	356.267	53.017	14,8813	0,00	0,0000
29	ZIF BIG Investiciona grupa dd Sarajevo	BIGFRK3	10.658.236	650.000	6,0986	346.905,00	1,5083
30	OIF LILIUM GLOBAL	LIL GLOB	2.990.257,2424	827.948,2741	27,6882	1.377.705,93	5,9901
<b>UKUPNA ULAGNJA</b>						<b>22.527.506,22</b>	<b>97,95</b>

Prema odredbama Zakona o investicijskim fondovima (Sl. novine Federacije BiH 85/08, 25/17), član 47, stav 1, tačka o), fondovi s javnom ponudom kojima upravlja jedno društvo za upravljanje ne smiju biti vlasnici ukupno: 1) više od 25% dionica s pravom glasa jednog izdavatelja, 2) više od 10% dionica bez prava glasa jednog izdavatelja, 3) 10% dužničkih vrijednosnih papira izdanih od strane jednog izdavatelja, 4) 25% udjela pojedinoga investicijskog fonda, 5) 10% instrumenata tržišta novca jednog izdavatelja (uz izuzetak definisan Zakonom, a koji se ne može primijeniti na ulaganja Fonda). Na dan 31.12.2023. godine Fond nema prekoračenja ograničenja sukladno ovom članu zakona.

Članom 76., stav 1, tačka a) Zakona definisano je da ulaganje imovine zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom u vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca jednog izdavatelja iznosi najviše 15% neto vrijednosti imovine fonda (uz izuzetak definisan Zakonom, a koji se ne može primijeniti na ulaganja Fonda). Na dan 31.12.2023. godine zabilježeno je jedno prekoračenje ulaganja sukladno ovom članu Zakona i to kako slijedi:

RBr	Naziv emitenta	Ukupna vrijednost ulaganja	Vrijednost prekoračenja
1	IGMAN d.d. Konjic	5.555.135	2.105.194
	<b>Ukupno vrijednost prekoračenja član 76.</b>		<b>2.105.194</b>

## **20. Usaglašenost ulaganja sa zakonskim ograničenjima (nastavak)**

Takođe, Članom 7. stav (2) Pravilnika od dodatnim uslovima Fond je dužan izvršiti prodaju dijela ili ukupnih ulaganja Fonda koja nisu usaglašena sa Zakonom i Pravilnikom na način da do 31.12.2023. godine nijedno pojedinačno ulaganje ne prelazi više od 10% u odnosu na ograničenje propisano Zakonom i Pravilnikom. Na dan 31.12.2023. godine Fond nije uskladio ulaganja u emitenta Igman d.d. Konjic u skladu sa navedenim članom Pravilnika o dodatnim uslovima. Ukupno prekoračenje u navedenom emitentu je KM 2.105.194 dok je dozvoljeno prekoračenje Fonda u skladu sa navedenim članom iznosilo KM 337.912.

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 05/2-19-44/23 od 17.02.2023 ASA banka d.d. Sarajevo upravlja Fondom i nema prava na obavljanje transakcija dionicama iz portfolija Fonda.

Članom 76., stav 1, tačka g) Zakona definisano je da najviše 20% netovrijednosti imovine fonda može biti uloženo u udjele ili dionice jednog investicijskog fonda iz člana 75. stav (1) tačka b) ovog Zakona, uz uvjet da najviše 30% imovine fonda može biti uloženo u fondove, osim u fondove iz člana 15. stav (1) tačka b) ovog Zakona, a najviše 10% imovine fonda može biti uloženo u fondove sa zatvorenim ponudom. Na dan 31. decembra 2023. godine nisu zabilježena prekoračenja ograničenja kod ulaganja sukladno ovom članu Zakona.

Članom 76., stav 1, tačka h) Zakona definisano je da ulaganje u udjele ili dionice investicijskih fondova ne može preći 25% netovrijednosti imovine pojedinog fonda u koji se ulaže. Na dan 31. decembra 2023. godine prekoračenja ograničenja kod ulaganja sukladno ovom članu Zakona zabilježeno je u emitentu OIF Global u iznosu KM 133.759.

Od 09.02.2023. godine na snazi je novi Pravilnik o dodatnim uslovima za ulaganje imovine zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom koji je donijela Komisija za vrijednosne papire FBiH. U skladu sa članom 7. stav (1) navedenog Pravilnika ulaganja Fonda čija je vrijednost otpisana u poslovnim knjigama isknjižavaju se iz poslovne imovine Fonda. Ulaganja Fonda su isknjižena iz poslovne imovine Fonda na osnovu odluke Nadzornog odbora od 31.08.2023. godine.

Na dan 31.12.2023. godine u poslovnim knjigama Fonda evidentirana su ulaganja u emitente čija je vrijednost otpisana u poslovnim knjigama i to GP ŽGP d.d. Sarajevo, Granitmont d.d. Jablanica, Medikomerc d.d. Sarajevo, Šumarstvo srednje-neretvanjsko d.d. Mostar, urbanizam projektovanje i inž. d.d. Bugojno i Binas d.d. Bugajno.

## **21. Događaji nakon datuma bilansa**

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa do dana izadavanja Izvještaja revizora.



**Prilog 1: Finansijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i  
sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i  
banke depozitara investicijskog fonda**

**Strana 40 do 48**

**ZIF BONUS d.d. Sarajevo**  
Naziv investicijskog fonda  
**Sarajevo-Centar, Trampina 12**  
Sjedište i adresa investicijskog fonda  
**ASA BANKA DD SARAJEVO**  
Naziv društva za upravljanje  
**1218250930003; 4218250930003**  
Matični broj i JIB društva za upravljanje  
**ZJP-031-09**  
Registarski broj fonda

**4200110170002**  
Identifikacioni broj za direktne poreze  
**64.30**  
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010  
**077**  
Šifra opštine  
**ASA Banka d.d. Sarajevo**  
Naziv banke  
**1346631006785346**  
Broj računa

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA**  
**(BILANS STANJA)**  
na dan 31.12.2023. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	<b>IMOVINA</b>				
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		001	212.362	668.816
2.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (003+004)		002	22.527.506	27.804.324
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		003	22.527.506	27.804.324
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		004		
3.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (006+007)		005		
3.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		006		
3.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		007		
4.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (009 do 013)		008		
4.1.	Potraživanja iz poslovanja		009		
4.2.	Obveznice		010		
4.3.	Depoziti		011		
4.4.	Obračunati, nefakturisani prihodi (ugovorna imovina)		012		
4.5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		013		
5.	Ulaganja u nekretnine		014		
6.	Akontacije poreza na dobit		015		
7.	Odgodena porezna imovina		016		
8.	Ostala imovina i potraživanja (018 do 021)		017	294.176	294.176
8.1.	Potraživanja po osnovu dividendi		018		
8.2.	Potraživanja od društva za upravljanje		019		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
8.3.	Razgraničenja		020		
8.4.	Ostala imovina i potraživanja		021	294.176	294.176
A.	UKUPNO IMOVINA (001+002+005+008+014+015+016+017)		022	23.034.044	28.767.316
	OBAVEZE				
1.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		023		
2.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (025+026)		024		104.643
2.1.	Obaveze iz poslovanja		025		104.643
2.2.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		026		
3.	Obaveze za tekući porez na dobit		027		
4.	Odgodjene porezne obaveze		028		
5.	Rezervisanja		029	0	
6.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (031 do 035)		030	34.437	57.545
6.1.	Obaveze za dividende		031		
6.2.	Obaveze prema društvu za upravljanje		032	14.500	
6.3.	Obaveze prema banci depozitaru		033	1.800	1.800
6.4.	Razgraničenja		034	5.000	43.543
6.5.	Ostale obaveze		035	13.137	12.202
B	UKUPNO OBAVEZE (023+024+027+028+029+030)		036	34.437	162.188
	NETO IMOVINA				
1.	Vlasnički kapital (038+039)		037	81.230.387	81.230.387
1.1.	Dionički kapital		038	81.230.387	81.230.387
1.2.	Udjeli		039		
2.	Dionička premija		040	1.628.645	1.628.645
3.	Rezerve (042+043)		041	251.839	251.839
3.1.	Statutarne rezerve		042	251.839	251.839
3.2.	Ostale rezerve		043		
4.	Revalorizacione rezerve (045 do 047)		044		
4.1.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		045		
4.2.	Revalorizacione rezerve za instrumente zaštite		046		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		047		
5.	Dobit (049+050)		048	16.544.007	16.544.007
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		049	16.544.007	10.986.870
5.2.	Dobit tekućeg perioda		050		5.557.137
6.	Gubitak (052+053)		051	76.655.271	71.049.750
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		052	71.049.750	71.049.750
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		053	5.605.521	

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
C	UKUPNO NETO IMOVINA (037+040+041+044+048-051)		054	22.999.607	28.605.128
D	BROJ EMITOVANIH DIONICA/UDJELA		055	3.315.526	3.315.526
E	NETO IMOVINA PO DIONICI/UDJELU (054/055)		056	7	9
F	VANBILANSNA EVIDENCIJA		057		
1.	Vanbilansna aktiva		058	43.418.212	13.168.581
2.	Vanbilansna pasiva		059	43.418.212	13.168.581

Sarajevo-Centar, 26.01.2024.

Mjesto i datum

MEHANOVIĆ (IBRAHIM) AMRA

Cyfičirani računovoda

*[Signature]*

CR-4884/5

Broj licence

CERTIFICIRANI RAČUNOVODICA  
AMRA MEHANOVIĆ  
LICENCA BR. CR-4884/5

Alija Bulić  
Zakonski zastupnik  
društva za upravljanje



ZIF BONUS d.d. Sarajevo  
Naziv investicijskog fonda  
**Sarajevo-Centar, Trampina 12**  
Sjedište i adresa investicijskog fonda  
**ASA BANKA DD SARAJEVO**  
Naziv društva za upravljanje  
**1218250930003; 4218250930003**  
Matični broj i JIB društva za upravljanje  
**ZJP-031-09**  
Registarski broj fonda  
  
Identifikacioni broj za indirektno poreze

4200110170002  
Identifikacioni broj za direktne poreze  
**64.30**  
Šifra djelatnosti po KDBIH 2010  
**077**  
Šifra opštine  
**ASA Banka d.d. Sarajevo**  
Naziv banke  
**1346631006785346**  
Broj računa

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD**  
**(BILANS USPJEHA)**  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	<b>BILANS USPJEHA</b>				
A.	<b>Prilohi (202+206+207+212+216+217)</b>				
1.	Prilohi od kamata (203 do 205)		201	144.511	6.500.522
1.1.	Prilohi od kamata od finansijske imovine po amortizovanom trošku		202		13
1.2.	Prilohi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		203		
1.3.	Prilohi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		204		
2.	Prilohi od dividendi		205		13
3.	Realizovani neto dohici od prodaje ulaganja (208 do 211)		206	130.591	210.191
3.1.	Neto dohici od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		207	13.920	3.386.368
3.2.	Neto dohici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		208		
3.3.	Neto dohici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		209		
3.4.	Neto dohici od prodaje nekretnina		210	13.920	3.386.368
4.	Nerealizovani neto dohici po osnovu promjene fer vrijednosti (212 do 213)		211		
4.1.	Neto dohici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		212		2.903.092
4.2.	Neto dohici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		213		
4.3.	Neto dohici od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti		214		2.903.092
5.	Neto prihodne kursne razlike		215		
6.	Ostali prihodi i dohici		216		
			217		858

Kontrolni broj: 1139364892

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
B.	Rashodi (219+220+221+222+223+224+225+230+234+235+236)		218	5.750.032	943.385
1.	Naknada društvu za upravljanje		219	255.689	517.555
2.	Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja		220	30.880	203.771
3.	Ulazne i izlazne naknade		221		
4.	Naknada banci depozitaru		222		
5.	Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru		223	21.600	20.970
6.	Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH		224	82.091	85.604
7.	Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja (226 do 229)		225	35.455	39.579
7.1.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		226		
7.2.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		227		
7.3.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		228		
7.4.	Neto gubici od prodaje nekretnina		229		
8.	Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti (231 do 233)		230	4.914.259	
8.1.	Neto gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		231	4.914.259	
8.2.	Neto gubici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		232		
8.3.	Neto gubici od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti		233		
9.	Finansijski rashodi		234		
10.	Neto negativne kursne razlike		235		
11.	Ostali rashodi i gubici		236	410.058	75.906
C.	Dobit prije oporezivanja (201-218)		237	0	5.557.137
D.	Gubitak prije oporezivanja (218-201)		238	5.605.521	0
E.	Porez na dobit (240+241)		239		
1.	Tekuci porez na dobit		240		
2.	Odgodeni porez na dobit		241		
F.	Dobit (237-239)		242		
G.	Gubitak (238+239)		243	0	5.557.137
H.	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU		244	5.605.521	0
1.	Ostali ukupni rezultat (245+250)		245		
1.1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (246+247+248-249)		246		
1.1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		247		
1.2.	Efekt proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		248		
1.3.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		249		
1.4.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		250		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (251+252-253)				

Kontrolni broj: 1139364892

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.1.	Povećanje/ (smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		251		
2.2.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		252		
2.3.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		253		
	<b>POVEĆANJE / (SMANJENJE) NETO IMOVINE</b>				
I.	Povećanje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)		254	0	5.557.137
J.	Smanjenje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)		255	5.605.521	0
K.	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		256	2	2
	b) Razrijeđena zarada po dionici		257		

Sarajevo-Centar, 26.01.2024.

Mjesto i datum

MEHANOVIC (IBRAHIM) AMRA

Certificirani računovođa

*[Signature]*

CR-4884/5

Broj licence

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA

AMRA MEHANOVIC

LICENCA BR. 00442413



Alija Bujic  
Zakonski zastupnik  
društva za upravljanje

**ZIF BONUS d.d. Sarajevo**  
Naziv investicijskog fonda  
**Sarajevo-Centar, Trampina 12**  
Sjedište i adresa investicijskog fonda  
**ASA BANKA DD SARAJEVO**  
Naziv društva za upravljanje  
**1218250930003; 4218250930003**  
Matični broj i JIB društva za upravljanje  
**ZJP-031-09**  
Registarski broj fonda  
Identifikacioni broj za indirektno poreze

**4200110170002**  
Identifikacioni broj za direktne poreze  
**64.30**  
Šifra djelatnosti po KDBIH 2010  
**077**  
Šifra opštine  
**ASA Banka d.d. Sarajevo**  
Naziv banke  
**1346631006785346**  
Broj računa

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**  
(Direktna metoda)  
na dan 31.12.2023. godine

Redni broj	1	2	3	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1.							
1.1.	Prilivi od kamata			(+)	401		
1.2.	Prilivi od dividendi			(+)	402	130.591	222.234
1.3.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			(-)	403	-1.230.058	-7.177.945
1.4.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha			(+)	404	1.098.135	8.658.564
1.5.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat			(-)	405		
1.6.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat			(+)	406		
1.7.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po amortizovanom trošku			(-)	407		
1.8.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku			(+)	408		
1.9.	Odlivi po osnovu ulaganja u nekretnine			(-)	409		
1.10.	Prilivi od prodaje nekretnina			(+)	410		
1.11.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje			(-)	411	-277.013	-514.303
1.12.	Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja			(-)	412		-202.327
1.13.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH			(-)	413	-35.877	-38.256

Kontrolni broj: 1689358803



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.14.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru					
1.15.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada berzi		(-)	414	-21.600	-21.510
1.16.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada članovima Nadzornog odbora i direktoru fonda		(-)	415	-10.450	-11.400
1.17.	Odlivi po osnovu plaćenog poreza na dobit		(-)	416	-81.985	-86.301
1.18.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	417		
1.19.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	418		
	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima		(-)	419	-28.197	-365.216
A.	(401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411+412+413+414+415+416+417+418+419)		(+)(-)	420	-456.454	463.568
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Prilivi po osnovu izdanih udjela/dionica Fonda					
2.2.	Odlivi po osnovu povlačenja udjela/dionica Fonda		(+)	421		
2.3.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	422		
2.4.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		(-)	423		
2.5.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	424		
2.6.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	425		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima		(-)	426		
	(421+422+423+424+425+426)		(+)(-)	427		
C.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B)					
			(+)(-)	428	-456.454	463.568
D.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA					
E.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	429	668.816	205.248
F.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (C+D+E)		(+)(-)	430		
			(+)(-)	431	212.362	668.816

Sarajevo-Centar, 26.01.2024.

Mjesto i datum

MEHANOVIC (IBRAHIM) AMIRA

Čestoć, 26.01.2024.

Mjesto i datum

CR-4884/5

Broj licence



Alija Bulić  
Zakonski zastupnik  
društva za upravljanje

ZIF BONUS d.d. Sarajevo  
Naziv investicionog fonda  
Sarajevo-Centar, Trampina 12  
Sjedište i adresa investicionog fonda  
ASA BANKA DD SARAJEVO  
Naziv društva za upravljanje  
1218250930003; 4218250930003  
Matični broj i JIB društva za upravljanje  
ZJP-031-09  
Registarski broj fonda  
Identifikacioni broj za indirektno poreze

4200110170002  
Identifikacioni broj za direktne poreze  
64.30  
Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

077  
Šifra opštine  
ASA Banka d.d. Sarajevo  
Naziv banke  
1346631006785346  
Broj računa

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA**  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	301	28.605.128	23.047.991
2.	Efektivna retroaktivna primjena promjene računovodstvenih politika	302		
3.	Efektivna retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	303		
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. tekućeg obračunskog perioda (301+302+303)	304	28.605.128	23.047.991
5.	Dobit/(gubitak) za period	305	-5.605.521	5.557.137
6.	Ostali ukupni rezultat za period	306		
7.	Ukupni rezultat (305+306)	307	-5.605.521	5.557.137
8.	Povećanje po osnovu izdatih udjela/dionica	308		
9.	Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/dionica	309		
10.	Ostale promjene	310		
11.	Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda (304+307+308-309-310)	311	22.999.607	28.605.128
	Broj udjela/dionica fonda u periodu			
12.	Broj udjela/dionica fonda na početku perioda	312	3.315.526	3.315.526
13.	Izdati udjeli/dionice u toku perioda	313		
14.	Povućeni udjeli/dionice u toku perioda	314		
15.	Broj udjela/dionica fonda na kraju perioda	315	3.315.526	3.315.526

Sarajevo-Centar, 26.01.2024.  
Mjesto i datum

MEHANOVIĆ (IBRAHIM) AMRA  
Certifikovani računovoda  
CR-4884/5  
Broj licence  
CERTIFICIRANI RAČUNOVODCA  
AMRA MEHANOVIĆ  
LICENCA BR. CR-4884/5

Zakonski predstavnik društva za upravljanje  
Alija Bulić  
"BONUS"  
d.d.  
SARAJEVO

#### **USKLAĐENJA PRAVILNIKA I MSFI**

##### **Usklađenje Bilansa stanja – Izvještaj o finansijskom položaju**

Najznačajnije razlike MSFI u odnosu na Pravilnik je prikaz zadržane dobiti (gubitka) u jednoj liniji u kojoj je uključena i tekuća dobit (gubitak) prema MSFI. Takođe, u skladu sa MSFI, linije u kojima ne postoje iznosi za usporedi period brišu se. Najznačajnije razlike su prezentacijske prirode.

##### **Usklađenje Bilansa uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu**

Najznačajnije razlike MSFI u odnosu na Pravilnik je grupiranje troškova i prihoda sukladno prirodi za razliku od Pravilnika gdje su striktno određene pozicije (AOP-i) finansijskog izvještaja. Najznačajnije razlike prezentacijske su prirode.

##### **Usklađenje IPNI /K – Izvještaj o promjenama neto imovine (kapitala)**

Prikaz izvještaja o promjeni neto imovine (kapitala) prema MSFI i izvještaja sastavljenih temeljem Pravilnika nije identičan, a razlike su prezentacijske prirode. Nema razlika vezanih za mjerenje.

Glavne razlike bile su kako slijedi:

- Neraspoređena dobit i dobit tekuće godine prema MSFI prikazuju u jednoj stavci Neraspoređena dobit.
- Neraspoređeni gubitak i gubitak tekućeg perioda prema MSFI prikazuju se u jednoj stavci- Neraspoređeni gubitak.
- U Izvještaju sačinjenom prema Pravilniku prezentacijski su prikazani samo rezultati tekućeg perioda.
- U izvještaju sačinjenom prema Pravilniku nisu analitički iskazani upisani (temeljni kapital) i ostali oblici kapitala (dionička premija i zakonske rezerve kapitala).

**Prilog 3- Dodatni obrasci (prilozi) od broja 1 do 8 prema članu 9 Pravilnika  
o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za  
upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda**

**Strana 51 do 67**

## OPĆI PODACI O INVESTICIJSKOM FONDU na dan 31.12.2023. godine

Opis	Sadržaj	Napomena
<b>1. Informacije o identitetu Fonda</b>		
punu i skraćenu firmu, adresu sjedišta:	Zatvoreni investicioni fond sa javnom ponudom "BONUS" d.d. Sarajevo, ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo, Trampina 12 71000 Sarajevo BIH	
broj telefona i telefaksa:	+387 33 278 960; fax: +387 33 278 961	
e-mail adresu:		
web:		
registarski broj Fonda u registru kod Komisije:	ZJP-031-09	
ime i prezime direktora Fonda:	Alija Bulić	
mandatni period direktora Fonda:	2022-2026	
ime i prezime predsjednika i članova nadzornog odbora Fonda:	Albin Murguz, predsjednik Fejsal Hrustanović, član Mustafa Tonalović, član	
mandatni period članova nadzornog odbora Fonda:	2022-2026	
ime i prezime članova odbora za reviziju:	Amela Halilović, predsjednik Denis Bajrović, član Omer Kozlić, član	
mandatni period članova odbora za reviziju Fonda:	2022-2026	
firmu i sjedište ovlaštenog revizora:	Zuko d.o.o. Sarajevo	
godine za koje je ovašteni revizor vršio reviziju finansijskih izvještaja Fonda:		
firmu i adresu sjedište depozitara Fonda:	ASA Banka d.d. Sarajevo, Trg međunarodnog prijateljstva 25	
<b>2. Informacije o Društvu koje upravlja Fondom:</b>		
punu i skraćenu firmu, adresu sjedišta:		
broj telefona i telefaksa:		
e-mail adresu:		
web:		
broj i datum Rješenja Kojim je izdata dozvola za osnivanje Društva		
broj i datum Rješenja Kojim je izdata dozvola Društvu za upravljanje Fondom:		
imena i prezimena članova uprave Društva:		
mandatni period članova uprave Društva:		
imena i prezimena predsjednika i članova nadzornog odbora Društva:		
mandatni period članova Nadzornog odbora Društva za upravljanje		
imena i prezimena članova odbora za reviziju:		
mandatni period članova odbora za reviziju Društva za upravljanje:		
firmu i sjedište ovlaštenog revizora:		
godine za koje je ovašteni revizor vršio reviziju finansijske izvještaje Društva za upravljanje:		
firmu i adresu sjedište depozitara Fonda:		

Datum izvještaja: 12.01.2024.

Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:

Amra Mehanović: \_\_\_\_\_

Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:

Denis Ovčina, Direktor Sektora sredstava



Naziv fonda : ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo  
Registarski broj fonda : 1-22997  
Naziv društva za upravljanje: ASA Banka d.d. Sarajevo po Rješenju 05/2-19-44/23 od 17.02.2023.  
Matični broj društva za upravljanje:  
JIB društva za upravljanje: 4218250930003  
JIB fonda: 4200110170002

Prilog 3

IZVJEŠTAJ O OBRATU VALJEDNOSTI NETO IMOVINE INVESTICIJSKOG FONDA ZA PERIOD OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

Datum	IMOVINA FONDA					OBAVEZE FONDA					12 (6+11)	13	14 (12-13)	15	16 (14+15)	17	NVI po dionici/udjelu u fonda
	Geotvorni i gornjinski ekvivalenti	Ulaganja	Pozadivanja	Ostalo	UKUPNO	Oblaveze po osnovu brojstva posrednika	Oblaveze prema DUF-u	Ostalo	UKUPNO (7+8+9+10)								
1	2	3	4	5	6 (2+3+4+5)	7	9	10	11	12 (6+11)	13	14 (12-13)	15	16 (14+15)	17	18 (17/17)	
1.1.2023	668.815,78	26.725.765,56	294.176,25	0,00	27.688.757,59	104.643,22	40.825,05	0,00	162.188,06	27.526.569,53	2.414.201,02	25.112.368,51			3.315,526	8,30	
2.1.2023	668.815,78	26.725.682,76	294.176,25	0,00	27.688.674,79	104.643,22	40.825,05	0,00	162.188,06	27.526.486,73	2.414.209,37	25.112.277,36			3.315,526	8,30	
3.1.2023	668.815,78	26.725.960,77	294.176,25	0,00	27.688.952,80	104.643,22	40.825,05	0,00	162.188,06	27.526.764,74	2.414.163,62	25.112.601,12			3.315,526	8,30	
4.1.2023	557.432,97	26.725.804,59	294.176,25	0,00	27.577.413,81	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.526.591,51	2.414.185,54	25.112.405,97			3.315,526	8,30	
5.1.2023	557.422,22	26.730.087,56	294.176,25	0,00	27.581.686,03	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.530.863,73	2.413.540,66	25.117.323,07			3.315,526	8,30	
6.1.2023	557.422,22	26.729.453,62	294.176,25	0,00	27.581.052,09	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.530.229,79	2.413.631,68	25.116.598,11			3.315,526	8,30	
7.1.2023	557.422,22	26.729.862,73	294.176,25	0,00	27.581.564,00	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.530.741,70	2.413.550,84	25.117.190,86			3.315,526	8,30	
8.1.2023	557.422,22	26.729.865,53	294.176,25	0,00	27.581.481,20	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.530.658,90	2.413.559,20	25.117.099,70			3.315,526	8,30	
9.1.2023	557.422,22	26.729.655,22	294.176,25	0,00	27.581.233,69	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.530.431,39	2.413.589,27	25.116.842,12			3.315,526	8,30	
10.1.2023	557.422,22	26.729.818,21	294.176,25	0,00	27.581.416,68	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.530.594,38	2.413.560,76	25.117.033,62			3.315,526	8,30	
11.1.2023	557.422,22	26.718.311,87	294.176,25	0,00	27.577.915,44	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.526.423,14	2.414.198,63	25.112.224,51			3.315,526	8,30	
12.1.2023	557.422,22	26.693.472,85	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
13.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
14.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
15.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
16.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
17.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
18.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
19.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
20.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
21.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
22.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
23.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
24.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
25.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
26.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
27.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
28.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
29.1.2023	557.422,22	26.681.391,04	310.546,81	0,00	27.569.910,34	0,00	40.825,05	0,00	50.822,30	27.519.088,04	2.415.284,83	25.103.793,21			3.315,526	8,30	
30.1.2023	482.296,26	27.026.910,99	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
31.1.2023	482.296,26	27.027.342,60	310.546,81	0,00	27.820.049,09	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
1.2.2023	475.550,07	27.026.499,42	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
2.2.2023	475.550,07	27.026.258,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
3.2.2023	475.550,07	27.026.258,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
4.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
5.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
6.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
7.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
8.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
9.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
10.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
11.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
12.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
13.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
14.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
15.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62			3.315,526	8,30	
16.2.2023	475.550,07	27.026.024,91	310.546,81	0,00	27.819.757,67	0,00	40.825,05	0,00	51.772,30	27.816.944,76	2.418.924,14	26.172.106,62		</			

[illegible]



7.5.2023	473.729,07	26.738.231,75	310.546,81	0,00	27.522.307,63	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.340.314,39	1.603.098,30	24.737.216,09	3.315.526	8,25
8.5.2023	473.729,07	26.720.615,04	310.546,81	0,00	27.504.890,92	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.322.697,68	1.605.652,40	25.717.045,28	3.315.526	8,24
9.5.2023	473.729,07	26.721.218,24	310.546,81	0,00	27.505.194,12	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.323.064,14	1.605.409,18	25.717.891,70	3.315.526	8,24
10.5.2023	473.729,07	26.720.981,50	310.546,81	0,00	27.505.257,38	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.323.064,14	1.605.409,18	25.717.891,70	3.315.526	8,24
11.5.2023	473.729,07	26.685.643,47	310.546,81	0,00	27.469.019,25	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.287.726,11	1.610.713,23	25.677.012,88	3.315.526	8,23
12.5.2023	473.729,07	26.685.919,40	310.546,81	0,00	27.470.915,28	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.288.002,04	1.610.655,77	25.677.346,27	3.315.526	8,23
13.5.2023	473.729,07	26.685.774,08	310.546,81	0,00	27.470.049,96	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.287.856,72	1.610.661,49	25.677.195,23	3.315.526	8,23
14.5.2023	473.729,07	26.685.662,18	310.546,81	0,00	27.471.014,24	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.288.821,00	1.610.508,82	25.678.312,18	3.315.526	8,23
15.5.2023	473.729,07	26.685.996,75	310.546,81	0,00	27.469.938,06	0,00	57.081,25	124.511,99	0,00	182.193,24	27.287.744,82	1.610.646,14	25.677.098,68	3.315.526	8,23
16.5.2023	473.729,07	26.671.112,84	310.546,81	0,00	27.460.272,63	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.277.129,39	1.612.222,37	25.664.907,02	3.315.526	8,23
17.5.2023	473.729,07	26.671.390,59	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.245,48	1.612.950,84	25.659.914,64	3.315.526	8,23
18.5.2023	473.729,07	26.676.102,05	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
19.5.2023	473.729,07	26.676.102,05	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
20.5.2023	473.729,07	26.676.102,05	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
21.5.2023	473.729,07	26.676.102,05	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
22.5.2023	473.729,07	26.676.102,05	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
23.5.2023	473.729,07	26.676.102,05	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
24.5.2023	473.729,07	26.676.102,05	310.546,81	0,00	27.455.666,47	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
25.5.2023	403.351,76	26.675.477,38	310.546,81	0,00	27.459.216,53	0,00	58.631,25	124.511,99	0,00	183.143,24	27.272.523,23	1.612.881,14	25.659.642,09	3.315.526	8,23
26.5.2023	403.351,76	26.669.826,65	310.546,81	0,00	27.389.715,95	0,00	49.187,79	63.647,29	0,00	112.835,08	27.276.540,87	1.613.061,80	25.657.828,34	3.315.526	8,22
27.5.2023	403.351,76	26.669.111,86	310.546,81	0,00	27.383.725,22	0,00	49.187,79	63.647,29	0,00	112.835,08	27.276.540,87	1.613.061,80	25.657.828,34	3.315.526	8,22
28.5.2023	403.351,76	26.666.409,86	310.546,81	0,00	27.380.208,43	0,00	49.300,99	63.647,29	0,00	112.835,08	27.276.540,87	1.613.061,80	25.657.828,34	3.315.526	8,22
29.5.2023	346.263,45	26.662.587,01	310.546,81	0,00	27.376.885,58	0,00	49.300,99	63.647,29	0,00	112.835,08	27.276.540,87	1.613.061,80	25.657.828,34	3.315.526	8,22
30.5.2023	346.263,45	26.660.201,05	310.546,81	0,00	27.317.893,86	0,00	35.879,07	20.000,00	0,00	58.879,07	27.265.517,30	1.614.108,44	25.649.428,86	3.315.526	8,22
31.5.2023	344.353,55	26.659.710,68	310.546,81	0,00	27.314.611,04	0,00	42.959,90	30.000,00	0,00	75.959,90	27.261.129,94	1.614.321,74	25.647.694,05	3.315.526	8,22
1.6.2023	344.353,55	26.642.979,72	310.546,81	0,00	27.257.880,08	0,00	45.510,27	30.000,00	0,00	75.510,27	27.222.369,81	1.619.921,85	25.602.447,96	3.315.526	8,21
2.6.2023	344.353,55	26.640.520,19	310.546,81	0,00	27.255.200,55	0,00	45.510,27	30.000,00	0,00	75.510,27	27.219.019,38	1.620.258,63	25.599.651,66	3.315.526	8,21
3.6.2023	344.353,55	26.633.656,80	310.546,81	0,00	27.288.571,16	0,00	45.510,27	30.000,00	0,00	75.510,27	27.213.046,89	1.621.984,47	25.591.769,63	3.315.526	8,21
4.6.2023	344.353,55	26.633.656,80	310.546,81	0,00	27.288.571,16	0,00	45.510,27	30.000,00	0,00	75.510,27	27.213.046,89	1.621.984,47	25.591.769,63	3.315.526	8,21
5.6.2023	344.353,55	26.633.656,80	310.546,81	0,00	27.288.571,16	0,00	45.510,27	30.000,00	0,00	75.510,27	27.213.046,89	1.621.984,47	25.591.769,63	3.315.526	8,21
6.6.2023	321.476,48	26.631.178,97	310.546,81	0,00	27.286.479,33	0,00	32.706,55	20.000,00	0,00	52.706,55	27.210.969,60	1.621.931,55	25.587.769,72	3.315.526	8,20
7.6.2023	321.476,48	26.607.665,58	310.546,81	0,00	27.229.820,82	0,00	32.706,55	20.000,00	0,00	52.706,55	27.186.982,32	1.623.077,24	25.583.921,47	3.315.526	8,20
8.6.2023	321.476,48	26.602.218,48	310.546,81	0,00	27.234.241,77	0,00	32.706,55	20.000,00	0,00	52.706,55	27.181.535,22	1.623.613,75	25.584.222,45	3.315.526	8,20
9.6.2023	321.476,48	26.600.699,81	310.546,81	0,00	27.232.139,33	0,00	32.706,55	20.000,00	0,00	52.706,55	27.180.016,55	1.623.857,51	25.583.375,47	3.315.526	8,20
10.6.2023	321.476,48	26.600.116,24	310.546,81	0,00	27.232.139,33	0,00	32.706,55	20.000,00	0,00	52.706,55	27.179.432,98	1.623.857,51	25.583.375,47	3.315.526	8,20
11.6.2023	321.476,48	26.600.033,45	310.546,81	0,00	27.231.767,81	0,00	32.706,55	20.000,00	0,00	52.706,55	27.179.432,98	1.623.857,51	25.583.375,47	3.315.526	8,20
12.6.2023	296.352,10	26.599.744,52	310.546,81	0,00	27.202.570,09	0,00	17.656,62	10.000,00	0,00	27.656,62	27.178.596,18	1.623.861,12	25.582.667,14	3.315.526	8,20
13.6.2023	296.352,10	26.600.451,31	310.546,81	0,00	27.198.526,25	0,00	17.656,62	10.000,00	0,00	27.656,62	27.178.596,18	1.623.861,12	25.582.667,14	3.315.526	8,20
14.6.2023	296.352,10	26.591.627,34	310.546,81	0,00	27.198.526,25	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
15.6.2023	296.352,10	26.591.156,48	310.546,81	0,00	27.198.526,25	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
16.6.2023	296.352,10	26.590.908,10	310.546,81	0,00	27.197.807,01	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
17.6.2023	296.352,10	26.592.644,04	310.546,81	0,00	27.199.452,95	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
18.6.2023	296.352,10	26.592.644,04	310.546,81	0,00	27.199.452,95	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
19.6.2023	296.352,10	26.592.644,04	310.546,81	0,00	27.199.452,95	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
20.6.2023	296.352,10	26.592.644,04	310.546,81	0,00	27.199.452,95	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
21.6.2023	296.352,10	26.592.644,04	310.546,81	0,00	27.199.452,95	0,00	18.606,62	10.000,00	0,00	28.606,62	27.169.448,77	1.627.371,27	25.562.610,95	3.315.526	8,19
22.6.2023	275.461,63	24.222.540,23	310.546,81	0,00	24.830.458,67	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.799.872,88	1.982.489,15	22.819.399,88	3.315.526	7,48
23.6.2023	275.461,63	24.217.268,76	310.546,81	0,00	24.803.277,20	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.791.735,05	1.983.742,33	22.810.859,08	3.315.526	7,48
24.6.2023	275.461,63	24.214.402,40	310.546,81	0,00	24.800.328,05	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.791.652,26	1.984.120,40	22.807.619,04	3.315.526	7,48
25.6.2023	275.461,63	24.214.319,61	310.546,81	0,00	24.796.167,61	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.787.491,82	1.984.749,25	22.802.742,57	3.315.526	7,48
26.6.2023	275.461,63	24.210.159,17	310.546,81	0,00	24.773.849,13	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.765.173,34	1.988.752,66	22.771.344,77	3.315.526	7,47
27.6.2023	275.461,63	24.187.840,69	310.546,81	0,00	24.768.773,22	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.760.097,43	1.990.347,83	22.771.344,77	3.315.526	7,47
28.6.2023	275.461,63	24.182.764,78	310.546,81	0,00	24.751.332,94	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.742.657,15	1.990.347,83	22.771.344,77	3.315.526	7,47
29.6.2023	275.461,63	24.165.324,50	310.546,81	0,00	24.751.332,94	0,00	8.675,79	0,00	0,00	8.675,79	24.742.657,15	1.990.347,83	22.		

17.8.2023	255.155,12	23.828.495,79	310.546,81	0,00	24.394.197,72	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.360.680,57	2.045.187,73	22.315.495,84	3.315.526	7,35
20.7.2023	255.155,12	23.822.336,24	310.546,81	0,00	24.388.038,17	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.354.524,02	2.046.087,56	22.308.436,46	3.315.526	7,35
21.7.2023	255.155,12	23.821.709,58	310.546,81	0,00	24.387.411,51	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.353.897,36	2.046.189,35	22.307.707,77	3.315.526	7,35
22.7.2023	255.155,12	23.821.541,99	310.546,81	0,00	24.387.245,92	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.353.731,77	2.046.198,59	22.307.533,42	3.315.526	7,35
23.7.2023	255.155,12	23.821.461,20	310.546,81	0,00	24.387.163,13	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.353.648,98	2.046.202,73	22.307.446,25	3.315.526	7,35
24.7.2023	255.155,12	23.820.934,18	310.546,81	0,00	24.386.636,11	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.353.121,96	2.046.281,79	22.306.840,17	3.315.526	7,35
25.7.2023	255.155,12	23.819.510,12	310.546,81	0,00	24.385.212,05	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.351.697,90	2.046.479,31	22.305.840,17	3.315.526	7,34
26.7.2023	255.155,12	23.817.015,19	310.546,81	0,00	24.382.717,12	0,00	13.746,29	19.767,86	0,00	33.514,15	24.349.202,97	2.046.845,51	22.302.357,46	3.315.526	7,34
27.7.2023	255.155,12	23.812.376,48	310.546,81	0,00	24.378.078,41	0,00	14.688,14	19.767,86	0,00	34.456,00	24.343.622,41	2.047.666,52	22.295.955,89	3.315.526	7,34
28.7.2023	255.155,12	23.809.808,19	310.546,81	0,00	24.375.510,12	0,00	14.688,14	19.767,86	0,00	34.456,00	24.340.971,33	2.048.035,69	22.293.018,43	3.315.526	7,34
29.7.2023	255.155,12	23.809.725,40	310.546,81	0,00	24.375.344,53	0,00	14.688,14	19.767,86	0,00	34.456,00	24.340.888,25	2.048.044,45	22.292.844,08	3.315.526	7,34
30.7.2023	255.155,12	23.809.642,60	310.546,81	0,00	24.374.974,44	0,00	13.681,52	39.267,86	0,00	62.949,38	24.307.486,73	2.052.628,69	22.254.858,04	3.315.526	7,33
31.7.2023	255.148,12	23.804.741,18	310.546,81	0,00	24.366.494,44	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.301.268,69	2.053.079,10	22.248.189,59	3.315.526	7,33
1.8.2023	255.148,12	23.800.799,51	310.546,81	0,00	24.365.962,44	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.300.736,69	2.053.150,83	22.247.585,84	3.315.526	7,33
2.8.2023	255.148,12	23.800.267,51	310.546,81	0,00	24.363.707,10	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.298.481,35	2.053.481,12	22.245.000,23	3.315.526	7,33
4.8.2023	271.518,68	23.796.867,41	294.176,25	0,00	24.352.562,34	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.287.336,59	2.055.144,79	22.232.191,80	3.315.526	7,32
5.8.2023	271.518,68	23.784.414,78	294.176,25	0,00	24.350.109,71	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.284.883,96	2.055.504,65	22.229.379,31	3.315.526	7,32
6.8.2023	271.518,68	23.784.339,74	294.176,25	0,00	24.350.026,92	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.284.801,17	2.055.619,82	22.228.389,10	3.315.526	7,32
7.8.2023	271.518,68	23.783.539,74	294.176,25	0,00	24.349.234,67	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.284.008,92	2.055.619,82	22.228.389,10	3.315.526	7,32
8.8.2023	271.518,68	23.782.693,42	294.176,25	0,00	24.348.388,35	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.283.162,60	2.055.730,70	22.227.431,90	3.315.526	7,32
9.8.2023	271.518,68	23.781.919,69	294.176,25	0,00	24.347.614,62	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.282.388,87	2.055.838,72	22.226.550,15	3.315.526	7,32
10.8.2023	271.518,68	23.773.243,08	294.176,25	0,00	24.345.937,01	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.273.712,26	2.057.132,17	22.216.580,09	3.315.526	7,32
11.8.2023	271.518,68	23.775.432,81	294.176,25	0,00	24.341.127,74	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.275.901,99	2.056.787,63	22.219.114,36	3.315.526	7,32
12.8.2023	271.518,68	23.771.638,12	294.176,25	0,00	24.337.416,05	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.272.190,30	2.057.336,35	22.214.853,95	3.315.526	7,32
13.8.2023	271.518,68	23.771.638,12	294.176,25	0,00	24.337.416,05	0,00	25.957,89	39.267,86	0,00	65.225,75	24.272.107,50	2.057.340,73	22.214.766,77	3.315.526	7,32
14.8.2023	248.129,70	23.771.186,08	294.176,25	0,00	24.313.492,03	0,00	12.613,21	29.267,86	0,00	41.881,07	24.271.610,96	2.057.399,14	22.214.211,83	3.315.526	7,32
15.8.2023	247.739,96	23.767.803,19	294.176,25	0,00	24.308.966,36	0,00	12.255,02	29.267,86	0,00	41.522,88	24.268.196,52	2.057.814,84	22.210.381,68	3.315.526	7,32
16.8.2023	247.739,96	23.766.050,15	294.176,25	0,00	24.308.966,36	0,00	13.205,02	29.267,86	0,00	42.472,88	24.266.493,48	2.058.056,28	22.207.887,59	3.315.526	7,32
17.8.2023	247.739,96	23.764.317,61	294.176,25	0,00	24.301.339,82	0,00	13.205,02	29.267,86	0,00	42.472,88	24.265.943,87	2.058.056,28	22.207.887,59	3.315.526	7,32
18.8.2023	253.845,96	23.754.317,61	294.176,25	0,00	24.301.339,82	0,00	13.205,02	29.267,86	0,00	42.472,88	24.258.866,94	2.059.101,75	22.199.765,19	3.315.526	7,32
19.8.2023	253.845,96	23.754.317,61	294.176,25	0,00	24.301.339,82	0,00	13.205,02	29.267,86	0,00	42.472,88	24.241.428,59	2.061.709,45	22.179.219,14	3.315.526	7,31
20.8.2023	247.839,60	23.736.870,26	294.176,25	0,00	24.277.764,49	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.235.209,70	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,31
21.8.2023	247.839,60	23.734.375,52	294.176,25	0,00	24.276.080,37	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.233.525,58	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,31
22.8.2023	247.839,60	23.732.974,45	294.176,25	0,00	24.274.297,40	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.229.742,51	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,31
23.8.2023	247.839,60	23.730.594,45	294.176,25	0,00	24.271.570,05	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.219.013,26	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,31
24.8.2023	247.839,60	23.727.986,20	294.176,25	0,00	24.265.172,59	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.212.366,80	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,30
25.8.2023	247.839,60	23.723.416,74	294.176,25	0,00	24.255.121,59	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.212.366,80	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,30
26.8.2023	247.839,60	23.721.731,83	294.176,25	0,00	24.255.121,59	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.212.366,80	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,30
27.8.2023	247.839,60	23.721.731,83	294.176,25	0,00	24.255.121,59	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.212.366,80	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,30
28.8.2023	247.839,60	23.721.731,83	294.176,25	0,00	24.255.121,59	0,00	13.286,58	29.267,86	0,00	42.554,79	24.212.366,80	2.063.610,13	22.172.599,57	3.315.526	7,30
29.8.2023	247.839,60	23.720.244,18	294.176,25	0,00	24.248.090,38	0,00	13.885,91	29.267,86	0,00	42.653,77	24.212.555,10	2.066.899,38	22.146.899,72	3.315.526	7,30
30.8.2023	247.839,60	23.717.638,12	294.176,25	0,00	24.248.090,38	0,00	13.885,91	29.267,86	0,00	42.653,77	24.206.295,26	2.066.899,38	22.146.899,72	3.315.526	7,30
31.8.2023	247.839,60	23.707.244,18	294.176,25	0,00	24.248.090,38	0,00	13.885,91	29.267,86	0,00	42.653,77	24.201.338,69	2.066.899,38	22.146.899,72	3.315.526	7,29
1.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
2.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
3.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
4.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
5.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
6.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
7.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
8.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
9.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
10.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,67	22.104.708,41	3.315.526	6,94
11.9.2023	247.839,60	23.701.253,06	294.176,25	0,00	24.242.592,46	0,00	13.201,97	43.767,86	0,00	66.888,83	24.176.062,08	2.071.353,6			

30.9.2023	178.223,13	22.540.487,08	294.176,25	0,00	23.012.886,46	0,00	9.875,42	14.500,00	0,00	24.375,42	22.988.511,04	2.230.431,94	20.738.079,10	3.315,526	6,93
1.10.2023	178.223,13	22.535.519,39	294.176,25	0,00	23.007.918,77	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	22.981.463,59	2.231.006,78	20.730.466,61	3.315,526	6,93
2.10.2023	178.223,13	22.538.822,55	294.176,25	0,00	23.011.224,95	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	22.984.769,55	2.230.502,83	20.734.266,72	3.315,526	6,93
3.10.2023	178.223,13	22.535.115,14	294.176,25	0,00	23.007.514,52	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	22.981.059,14	2.230.673,55	20.730.385,59	3.315,526	6,93
4.10.2023	178.223,13	22.536.344,17	294.176,25	0,00	23.008.743,55	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	22.982.288,17	2.230.545,45	20.731.742,72	3.315,526	6,93
5.10.2023	178.223,13	22.563.467,11	294.176,25	0,00	23.035.866,49	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	23.009.411,11	2.246.468,98	20.762.942,13	3.315,526	6,93
6.10.2023	178.223,13	22.562.145,59	294.176,25	0,00	23.034.544,97	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	23.008.089,59	2.246.667,21	20.761.422,38	3.315,526	6,93
7.10.2023	178.223,13	22.561.189,00	294.176,25	0,00	23.033.588,38	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	23.007.133,00	2.246.802,65	20.760.330,55	3.315,526	6,93
8.10.2023	178.223,13	22.561.106,21	294.176,25	0,00	23.033.505,59	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	23.007.050,21	2.246.807,04	20.760.243,17	3.315,526	6,93
9.10.2023	178.223,13	22.560.957,21	294.176,25	0,00	23.033.336,59	0,00	11.955,38	14.500,00	0,00	26.455,38	23.006.901,21	2.246.813,31	20.760.087,90	3.315,526	6,93
10.10.2023	151.676,06	22.560.833,87	294.176,25	0,00	23.006.686,16	0,00	55,53	0,00	0,00	55,53	23.006.630,65	2.246.845,85	20.759.784,80	3.315,526	6,93
11.10.2023	151.676,06	22.560.063,71	294.176,25	0,00	23.005.916,02	0,00	55,53	0,00	0,00	55,53	23.005.860,49	2.246.935,35	20.758.907,14	3.315,526	6,93
12.10.2023	151.676,06	22.561.845,89	294.176,25	0,00	23.007.698,20	0,00	55,53	0,00	0,00	55,53	23.007.642,67	2.246.669,34	20.760.972,73	3.315,526	6,93
13.10.2023	151.676,06	22.561.616,10	294.176,25	0,00	23.007.468,41	0,00	55,53	0,00	0,00	55,53	23.007.412,88	2.246.696,97	20.760.716,51	3.315,526	6,93
14.10.2023	151.676,06	22.561.452,23	294.176,25	0,00	23.007.304,54	0,00	55,53	0,00	0,00	55,53	23.007.249,01	2.246.712,91	20.760.536,10	3.315,526	6,93
15.10.2023	151.676,06	22.560.789,87	294.176,25	0,00	23.006.642,18	0,00	55,53	0,00	0,00	55,53	23.006.586,65	2.246.747,95	20.759.838,70	3.315,526	6,93
16.10.2023	151.676,06	22.560.971,14	294.176,25	0,00	23.006.823,45	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.005.817,92	2.246.895,42	20.758.922,50	3.315,526	6,93
17.10.2023	151.676,06	22.560.995,36	294.176,25	0,00	23.006.867,67	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.005.842,40	2.246.885,74	20.758.958,40	3.315,526	6,93
18.10.2023	151.676,06	22.561.139,87	294.176,25	0,00	23.006.992,18	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.005.986,65	2.246.854,03	20.759.132,62	3.315,526	6,93
19.10.2023	151.676,06	22.558.330,98	294.176,25	0,00	23.004.183,29	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.003.177,76	2.247.267,33	20.755.910,43	3.315,526	6,93
20.10.2023	151.676,06	22.556.002,51	294.176,25	0,00	23.001.854,82	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.000.849,29	2.247.624,64	20.753.224,65	3.315,526	6,93
21.10.2023	151.676,06	22.555.433,23	294.176,25	0,00	23.001.285,54	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.000.280,01	2.247.701,99	20.752.578,02	3.315,526	6,93
22.10.2023	151.676,06	22.555.350,44	294.176,25	0,00	23.001.202,75	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.000.197,22	2.247.706,37	20.752.490,85	3.315,526	6,93
23.10.2023	151.676,06	22.554.056,34	294.176,25	0,00	23.001.908,65	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	22.998.903,12	2.247.844,21	20.751.058,91	3.315,526	6,93
24.10.2023	151.676,06	22.553.409,36	294.176,25	0,00	23.999.261,67	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	22.998.236,14	2.247.925,18	20.750.330,96	3.315,526	6,93
25.10.2023	151.676,06	22.553.557,80	294.176,25	0,00	23.999.410,11	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	22.998.404,58	2.247.894,88	20.750.599,70	3.315,526	6,93
26.10.2023	151.676,06	22.549.720,08	294.176,25	0,00	23.995.572,39	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	22.994.566,86	2.248.462,50	20.746.104,36	3.315,526	6,93
27.10.2023	151.676,06	22.549.448,53	294.176,25	0,00	23.995.300,84	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	22.994.235,31	2.248.495,19	20.745.800,12	3.315,526	6,93
28.10.2023	151.676,06	22.549.223,85	294.176,25	0,00	23.995.076,16	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	22.994.070,63	2.248.525,87	20.745.462,59	3.315,526	6,93
29.10.2023	151.676,06	22.549.141,05	294.176,25	0,00	23.994.993,36	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	22.993.987,83	2.248.525,24	20.745.462,59	3.315,526	6,93
30.10.2023	151.676,06	22.547.994,84	408.396,72	0,00	23.108.069,62	0,00	1.005,53	0,00	0,00	1.005,53	23.107.064,95	2.231.547,73	20.875.516,36	3.315,526	6,93
31.10.2023	151.669,06	22.547.001,21	408.396,72	0,00	23.107.066,96	0,00	9.070,14	14.500,00	0,00	24.470,14	23.082.596,85	2.235.209,77	20.847.387,08	3.315,526	6,93
1.11.2023	151.669,06	22.538.773,18	408.396,72	0,00	23.098.840,96	0,00	26.619,49	14.500,00	0,00	26.619,49	23.072.221,47	2.236.239,86	20.835.921,61	3.315,526	6,93
2.11.2023	151.669,06	22.539.135,05	408.396,72	0,00	23.099.220,63	0,00	26.619,49	14.500,00	0,00	26.619,49	23.072.601,34	2.236.239,86	20.835.921,61	3.315,526	6,93
3.11.2023	151.669,06	22.540.349,51	408.396,72	0,00	23.100.415,09	0,00	26.764,65	14.500,00	0,00	26.764,65	23.073.650,44	2.236.061,38	20.837.589,06	3.315,526	6,93
4.11.2023	151.669,06	22.540.372,88	408.396,72	0,00	23.100.435,86	0,00	26.764,65	14.500,00	0,00	26.764,65	23.073.674,01	2.236.049,82	20.837.624,19	3.315,526	6,93
5.11.2023	151.669,06	22.540.250,06	408.396,72	0,00	23.100.353,86	0,00	26.764,65	14.500,00	0,00	26.764,65	23.073.591,21	2.236.054,20	20.837.537,01	3.315,526	6,93
6.11.2023	151.669,06	22.540.059,11	408.396,72	0,00	23.100.124,49	0,00	26.764,65	14.500,00	0,00	26.764,65	23.073.463,64	2.236.080,80	20.837.279,44	3.315,526	6,93
7.11.2023	151.669,06	22.539.142,51	408.396,72	0,00	23.099.208,29	0,00	26.764,65	14.500,00	0,00	26.764,65	23.073.440,24	2.236.210,25	20.836.233,39	3.315,526	6,93
8.11.2023	265.889,53	22.531.432,74	294.176,25	0,00	23.091.498,52	0,00	26.764,65	14.500,00	0,00	26.764,65	23.064.753,87	2.236.562,88	20.828.170,99	3.315,526	6,93
9.11.2023	265.889,53	22.530.913,75	294.176,25	0,00	23.090.979,53	0,00	26.764,65	14.500,00	0,00	26.764,65	23.064.214,88	2.236.632,69	20.827.582,19	3.315,526	6,93
10.11.2023	239.439,42	22.533.395,96	294.176,25	0,00	23.067.011,63	0,00	362,24	0,00	0,00	362,24	23.066.649,39	2.236.259,48	20.830.389,91	3.315,526	6,93
11.11.2023	239.439,42	22.533.029,39	294.176,25	0,00	23.066.645,66	0,00	362,24	0,00	0,00	362,24	23.066.282,82	2.236.306,43	20.829.929,91	3.315,526	6,93
12.11.2023	239.439,42	22.532.946,59	294.176,25	0,00	23.066.562,26	0,00	362,24	0,00	0,00	362,24	23.066.200,02	2.236.310,81	20.829.889,21	3.315,526	6,93
13.11.2023	239.241,09	22.533.406,34	294.176,25	0,00	23.066.823,68	0,00	266,83	0,00	0,00	266,83	23.066.556,85	2.236.249,25	20.830.307,60	3.315,526	6,93
14.11.2023	239.241,09	22.534.968,69	294.176,25	0,00	23.068.386,03	0,00	266,83	0,00	0,00	266,83	23.068.119,20	2.236.006,85	20.832.112,35	3.315,526	6,93
15.11.2023	239.241,09	22.536.362,36	294.176,25	0,00	23.069.779,70	0,00	266,83	0,00	0,00	266,83	23.069.512,87	2.235.805,85	20.833.707,02	3.315,526	6,93
16.11.2023	239.241,09	22.537.102,25	294.176,25	0,00	23.070.519,59	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.069.302,76	2.235.829,32	20.833.473,44	3.315,526	6,93
17.11.2023	239.241,09	22.537.200,19	294.176,25	0,00	23.071.617,53	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.069.400,70	2.235.806,59	20.833.594,11	3.315,526	6,93
18.11.2023	239.241,09	22.540.371,48	294.176,25	0,00	23.073.788,82	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.072.571,99	2.235.327,85	20.837.161,96	3.315,526	6,93
19.11.2023	239.241,09	22.540.288,69	294.176,25	0,00	23.073.706,03	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.072.489,20	2.235.327,85	20.837.161,96	3.315,526	6,93
20.11.2023	239.241,09	22.540.255,72	294.176,25	0,00	23.074.032,45	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.072.456,23	2.235.316,11	20.837.140,12	3.315,526	6,93
21.11.2023	239.241,09	22.540.615,11	294.176,25	0,00	23.074.087,84	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.072.871,01	2.235.254,16	20.837.563,19	3.315,526	6,93
22.11.2023	239.241,09	22.540.719,35	294.176,25	0,00	23.074.136,69	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.072.919,86	2.235.222,44	20.837.697,42	3.315,526	6,93
23.11.2023	239.241,09	22.540.719,35	294.176,25	0,00	23.074.136,69	0,00	1.216,83	0,00	0,00	1.216,83	23.072.919,86	2.235.222,44	20.837.697,42		

12.12.2023	212.374,00	22.321.955,57	294.176,25	0,00	23.028.505,82	0,00	85,62	0,00	0,00	85,62	23.028.420,20	2.237.998,77	20.790.421,43	3.315,526	6,95
13.12.2023	212.374,00	22.325.581,80	294.176,25	0,00	23.032.132,05	0,00	85,62	0,00	0,00	85,62	23.032.046,43	2.237.117,23	20.794.929,20	3.315,526	6,95
14.12.2023	212.374,00	22.345.298,25	294.176,25	0,00	23.051.878,50	0,00	85,62	0,00	0,00	85,62	23.051.762,88	2.234.384,83	20.817.378,05	3.315,526	6,95
15.12.2023	212.374,00	22.340.807,50	294.176,25	0,00	23.047.357,75	0,00	1.122,24	0,00	0,00	1.122,24	23.046.235,51	2.234.747,71	20.811.487,80	3.315,526	6,95
16.12.2023	212.374,00	22.340.724,71	294.176,25	0,00	23.047.274,96	0,00	2.072,24	0,00	0,00	2.072,24	23.045.202,72	2.234.894,59	20.810.308,13	3.315,526	6,95
17.12.2023	212.374,00	22.340.641,91	294.176,25	0,00	23.047.192,16	0,00	2.072,24	0,00	0,00	2.072,24	23.045.119,92	2.234.898,97	20.810.220,95	3.315,526	6,95
18.12.2023	212.374,00	22.327.510,30	294.176,25	0,00	23.034.060,55	0,00	2.072,24	0,00	0,00	2.072,24	23.031.988,31	2.235.534,34	20.796.453,97	3.315,526	6,95
19.12.2023	212.374,00	22.327.912,92	294.176,25	0,00	23.034.463,17	0,00	2.341,34	0,00	0,00	2.341,34	23.032.121,83	2.235.522,36	20.796.999,47	3.315,526	6,95
20.12.2023	212.374,00	22.327.240,48	294.176,25	0,00	23.033.790,73	0,00	2.341,34	0,00	0,00	2.341,34	23.031.449,59	2.235.615,18	20.795.834,21	3.315,526	6,95
21.12.2023	212.374,00	22.315.295,80	294.176,25	0,00	23.021.846,05	0,00	2.341,34	0,00	0,00	2.341,34	23.019.504,71	2.236.249,35	20.783.255,36	3.315,526	6,94
22.12.2023	212.374,00	22.314.854,69	294.176,25	0,00	23.021.404,94	0,00	2.341,34	0,00	0,00	2.341,34	23.019.063,60	2.236.323,56	20.782.740,04	3.315,526	6,94
23.12.2023	212.374,00	22.314.771,90	294.176,25	0,00	23.021.322,15	0,00	2.341,34	0,00	0,00	2.341,34	23.018.980,81	2.236.327,94	20.782.652,87	3.315,526	6,94
24.12.2023	212.374,00	22.314.689,10	294.176,25	0,00	23.021.239,35	0,00	2.341,34	0,00	0,00	2.341,34	23.018.898,01	2.236.332,32	20.782.565,69	3.315,526	6,94
25.12.2023	212.374,00	22.314.582,20	294.176,25	0,00	23.021.132,45	0,00	2.341,34	0,00	0,00	2.341,34	23.018.791,11	2.236.340,31	20.782.450,80	3.315,526	6,95
26.12.2023	212.374,00	22.349.230,65	294.176,25	0,00	23.055.780,90	0,00	3.498,94	0,00	0,00	3.498,94	23.051.381,96	2.231.475,81	20.817.906,15	3.315,526	6,95
27.12.2023	212.374,00	22.346.484,18	294.176,25	0,00	23.053.034,43	0,00	2.832,34	0,00	0,00	2.832,34	23.049.302,09	2.231.506,44	20.817.795,65	3.315,526	6,95
28.12.2023	212.374,00	22.327.725,63	294.176,25	0,00	23.034.275,88	0,00	2.832,34	0,00	0,00	2.832,34	23.030.543,54	2.234.304,14	20.796.239,40	3.315,526	6,95
29.12.2023	212.362,00	22.327.671,81	294.176,25	0,00	23.034.210,06	0,00	2.832,34	0,00	0,00	2.832,34	23.030.477,72	2.234.338,13	20.796.139,59	3.315,526	6,95
30.12.2023	212.362,00	22.327.589,01	294.176,25	0,00	23.034.127,26	0,00	14.037,45	15.400,00	5.000,00	34.437,45	22.999.607,02	2.238.952,67	20.790.654,35	3.315,526	6,94
31.12.2023	126.981.779,20	9.052.443.738,92	113.921.809,04	0,00	23.034.044,47	0,00	7.022.674,45	16.413.130,50	5.000,00	25.853.473,61	9.267.493.853,55	701.881.507,37	8.565.612.446,18	2.795,18	7,66
Ukupno				0,00	9.293.347.327,16	2.412.668,66	19.240,20	44.967,48	13,70	70.831,43	25.390.394,12	1.922.963,03	23.467.431,09	3.315,526	
Prosjek		347.895,29	24.801.215,72	0,00	25.461.225,55	6.610,05	19.240,20								

Datum izvještaja: 12.01.2024.

Izveštaj izdaje osoba koja je osimila izvještaj:

Amra Mehmedović

Po Ugovoru LILIJUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.

Izveštaj izdaje osoba koja je osimila izvještaj:

Denis Oviškin, Direktor Sektora kreditiranja

Emilija Mladen, Rukovodilac Ojgala za investicijsko bankarstvo

mln.ba  
milijuna

6,93  
8,40

Naziv fonda : ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo  
 RegistarSKI broj fonda : 1-22997  
 Naziv društva za upravljanje: ASA Banka d.d. Sarajevo po Rješenju 05/2-19-44/23 od 17.02.2023.  
 Matični broj društva za upravljanje:  
 JIB društva za upravljanje: 4218250930003  
 JIB fonda: 4200110170002

Prilog 3a

**IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU NETO VRIJEDNOSTI IMOVINE PO DIONICI/UDJELU na dan 31.12.2023**

Redni broj 1	Opis 2	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja 3	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%) 4
<b>I</b>	<b>IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA</b>		
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	212.362,00	0,92%
2.	Ulaganja fonda (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.)	22.527.506,22	97,80%
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala(dionice osim dionica investicijskih fondova)	20.802.895,29	90,31%
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente (obveznice)	0,00	0,00%
2.3.	Ulaganje u druge vrste dužničkih instrumenata	0,00	0,00%
2.4.	Ulaganja u dionice i udjele investicijskih	1.724.610,93	7,49%
2.5.	Ostala finansijska imovina	0,00	0,00%
2.6.	Depoziti i plasmani	0,00	0,00%
2.7.	Ulaganja u nekretnine	0,00	0,00%
3.	Potraživanja (3.1.+3.2.+3.3.)	294.176,25	1,28%
3.1.	Potraživanja iz poslovanja	294.176,25	1,28%
3.2.	Potraživanja od društva za upravljanje	0,00	0,00%
3.3.	Ostala potraživanja, odgođena porezna imovina i razgraničenja	0,00	0,00%
<b>I=(1+2+3)</b>	<b>UKUPNA IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA</b>	<b>23.034.044,47</b>	<b>100,00%</b>
<b>II</b>	<b>OBAVEZE INVESTICIJSKOG FONDA</b>		
4.	Obaveze po osnovu ulaganja	0,00	
5.	Obaveze po osnovu troškova poslovanja	14.037,45	
6.	Obaveze prema društvu za upravljanje	15.400,00	
7.	Ostale obaveze	5.000,00	
<b>II=(4+5+6+7)</b>	<b>UKUPNE OBAVEZE INVESTICIJSKOG FONDA</b>	<b>34.437,45</b>	
<b>III=(I-II)</b>	<b>NETO IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA</b>	<b>22.999.607,02</b>	
<b>IV</b>	<b>BROJ DIONICA/UDJELA</b>	<b>3.315.526</b>	
<b>V=(III/IV)</b>	<b>NETO VRIJEDNOST IMOVINE PO DIONICI/UDJELU</b>	<b>6,94</b>	
<b>VI</b>	<b>CIJENA DIONICE /UDJELA</b>	<b>4,00</b>	

Datum izvještaja: 12.01.2024.

Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:  
 Amra Mehanović: \_\_\_\_\_

Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:  
 Denis Ovčina, Direktor Sektora sredstava

Naziv fonda : ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo  
Registarski broj fonda : 1-22997  
Naziv društva za upravljanje: ASA Banka d.d. Sarajevo po Rješenju 05/2-19-44/23 od 17.02.2023.  
Matični broj društva za upravljanje:  
JIB društva za upravljanje: 4218250930003  
JIB fonda: 4200110170002

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI I VISINI TROŠKOVA INVESTICIJSKOG FONDA za period OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

Red. Br.	Vrsta troška	Iznos (KM)	Udio %
1	2	3	4
1	Naknada društvu za upravljanje (provizija)	255.688,83	55,24%
2	Naknada Registru vrijednosnih papira u Federaciji BiH	7.525,86	1,63%
3	Naknada depozitaru	21.600,00	4,67%
4	Naknada za reviziju	7.020,00	1,52%
5	Naknada za računovodstvo	0,00	0,00%
6	Naknada berzi	11.400,00	2,46%
7	Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	30.880,26	6,67%
8	Troškovi servisiranja dioničara	4.185,09	0,90%
9	Naknade i troškovi nadzornog odbora	23.555,76	5,09%
10	Naknade i troškovi direktora fonda	58.534,94	12,65%
11	Naknada Komisiji za vrijednosne papire Federacije BiH	27.929,44	6,03%
12	Rashodi po osnovu poreza	0,00	0,00%
13	Ostali troškovi	14.574,02	3,15%
14	<b>Ukupno troškovi:</b>	<b>462.894,20</b>	
15	<b>Ukupni troškovi iz člana 65. ili 93. Zakona o investicijskim fondovima</b>	<b>462.894,20</b>	
16	<b>Prosječna vrijednost neto imovine fonda za period</b>	<b>25.390.394,12</b>	
17	<b>Udio troškova iz tačke 15. u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%) za period</b>	<b>1,82%</b>	

Datum izvještaja: 12.01.2024.

Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:

Amra Mehanović:

Po Ugovoru LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.

Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:

Denis Ovčina, Direktor Sektora sredstava

Emilija Mladen, Rukovodilac Odjela za investicijsko

bankarstvo



IZVJEŠTAJ O REALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) OD PRODAJE IMOVINE INVESTICIJSKOG FONDA ZA PERIOD OD 01.01.2023 DO 31.12.2023									
Datum prodaje	Vrsta ulaganja	Simbol ili oznaka	Naziv emitenta	Oznaka kategorije finansijske imovine i obaveza prema MSFI 9*	Količina ili nominalna vrijednost	Knjižovodstvena ili fer vrijednost	Prodajna vrijednost	Realizirani dobitak/gubitak	
16.01.	Prenosivi vlasnički vrijednosni papir	IGKCRK3	IGMAN d.d. Konjic	1. Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	3.000	474.000,00	480.000,00	6.000,00	
17.01.	Prenosivi vlasnički vrijednosni papir	IGKCRK3	IGMAN d.d. Konjic	1. Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2.520	398.160,00	403.200,00	5.040,00	
16.01.	Prenosivi vlasnički vrijednosni papir	IGKCRK3	IGMAN d.d. Konjic	1. Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	1.440	227.520,00	230.400,00	2.880,00	

Datum izvještaja: 12.01.2024.

Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:

Anura Mehanović:

Po Ugovoru LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.

Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:

Denis Ovičina, Direktor Sektora sredstava

Emilija Mladen, Rukovodilac Odjela za investicijsko bankarstvo

- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
- 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
- 3 Instrumenti tržišta novca
- 4 Udjeli/dionice investicijskih fondova
- 5 Depoziti
- 6 Nekretnine
- 7 Finansijski derivati
- 8 Ostala ulaganja
- 9 Poslovni udjeli
- \*Oznaka kategorije finansijske imovine prema MSFI 9
- 1 Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
- 2 Finansijska imovina i obaveze po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat
- 3 Finansijska imovina i obaveze po amortizovanom trošku



IZVJEŠTAJ O NEREALIZIRANIM DOBICIMA (GUBICIMA) I UMANJENJU VRIJEDNOSTI IMOVINE, INVESTICIJSKOG FONDA na dan 31.12.2023

Vrsta ulaganja	Simbol ili oznaka	Naziv emitenta ili druge ugovorne strane	Oznaka kategorije imovine i obaveza prema MSFI 9*	Trošak nabave ili početa vrijednost izvještajnog perioda	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz bilans uspjeha – usklađivanje fer vrijednosti
1	BHTS	BH TELECOM D.D. SARAJEVO	1	1.063.602,77	1.105.811,90	42.209,13
1	BIPV	BIHACKA PIVOVARA D.D. BIHAC	1	446.647,74	393.475,39	-53.172,35
1	BNTM	BNT-TmH D.D. NOVI TRAVNIK	1	3.284.465,00	3.001.995,00	-282.470,00
1	BSNC	BOSANAC D.D. ORAŠJE	1	3.568,50	20.340,45	16.771,95
1	EGNS	ENERGONOVA	1	103.200,00	122.431,20	19.231,20
1	GINX	UNIS GINEX D.D. GORAŽDE	1	1.110.000,00	1.221.370,00	111.370,00
1	HRCA	HERCEGOVINA-AUTO D.D. MOSTAR	1	2.260.822,00	2.204.577,16	-56.244,84
1	IGKC	IGMAN D.D. KONJIC	1	8.293.948,00	5.555.134,80	-2.740.813,20
1	IPES	JP ELEKTROPRIVREDA BH D.D. SARAJEVO	1	2.894.464,00	2.426.646,26	-467.817,74
1	LSLB	JP ELEKTROPRIVREDA BH D.D. TUZLA	1	78.641,10	61.846,56	-16.794,54
1	RINS	RUDARSKI INSTITUT D.D. TUZLA	1	116.734,00	86.910,97	-29.843,03
1	SARS	SVJETLOST-SARS D.D. SARAJEVO	1	373.387,63	316.074,51	-57.313,14
1	SMTK	JP "SUME TK" D.D. KLADANJ	1	22.132,80	31.716,72	9.583,92
1	SOSO	SARAJEVO-OSIGURANJE D.D. SARAJEVO	1	1.559.690,00	1.355.512,40	-204.177,60
1	SRCS	ŠIPAD-ERC D.D. SARAJEVO	1	49.636,00	66.208,00	16.552,00
1	STFI	ŠTAMPARIJA FOJNICA D.D. FOJNICA	1	445.200,00	683.700,00	238.500,00
1	SUMP	SUMARSTVO PRENU D.D.	1	884.914,84	707.111,24	-177.803,60
1	SVIP	IP SVJETLOST D.D. SARAJEVO	1	79.222,86	81.100,74	1.877,88
1	TCMK	TVORNICA CEMENTA KAKANJ D.D. KAKANJ	1	862.816,50	917.740,93	54.924,43
1	TLKM	TELEKOM SRPSKE	1	328.374,00	240.848,14	-87.525,86
1	UBNS	BRNAS D.D. BUGOJNO	1	795.235,00	0,00	-795.235,00
1	UDRN	UDARNIK D.D. BREZA	1	52.805,52	42.244,42	-10.561,10
1	UNPL	UNIONINVESTPLASTIKA D.D. SARAJEVO	1	160.098,50	160.098,50	0,00
4	BIGF	ZIF BIG-INVESTICIONA GRUPA D.D. SARAJEVO	1	480.090,00	346.905,00	-133.185,00
4	MRGL	OIF LILUM GLOBAL	1	1.690.008,02	1.377.705,93	-312.302,09

Neto kursne razlike	Amortizacija diskonta ili premije	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz ostali izvještajnom periodu	Revalorizacijske rezerve računovodstva zaštite	Ine i prezime odgovornog lica društva za upravljanje: Denis Ovečina, Direktor Sektora sredstava Emiliya Mladen, Rukovodilac Ocjela za investicijsko bankarstvo
0,00 KM	0,00 KM	0,00 KM	0,00 KM	0,00	

Datum izvještaja: 12.01.2024.  
Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:  
Ana Mehanić:  
Po Ugovoru LILUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.  
pri čemu Vrsta ulaganja može biti:  
1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri  
2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri  
3 Instrumenti tržišta novca  
4 Udjeli/dionice investicijskih fondova  
5 Depoziti  
6 Nekretnine  
7 Finansijski derivati  
8 Ostala ulaganja  
9 Poslovni udjeli  
\*Oznaka kategorije finansijske imovine prema MSFI 9  
1 Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha  
2 Finansijska imovina i obaveze po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat  
3 Finansijska imovina i obaveze po amortizovanoj trošku

Naziv fonda : ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo  
Registarski broj fonda : 1-22997  
Naziv društva za upravljanje: ASA Banka d.d. Sarajevo po Rješenju 05/2-19-44/23 od 17.02.2023.  
Matični broj društva za upravljanje:  
JIB društva za upravljanje: 4218250930003  
JIB fonda: 4200110170002

IZVJEŠTAJ O VRIJEDNOSTI TRANSAKCIJA FONDA OBAVLJENIM PUTEM POJEDINAČNOG PROFESIONALNOG POSREDNIKA I IZNOSU  
OBRAČUNATE NAKNADE ZA PERIOD OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

Naziv berzanskog posrednika 1	Vrijednost transakcija 2	Učešće u ukupnoj vrijednosti transakcija 3	Iznos provizije 4	Učešće provizije u vrijednosti transakcija 5=4/2
VGT BROKER	2.223.600,00	100,00%	22.241,40	1,00%
Ukupno	2.223.600,00	100,00%	22.241,40	1,00%

Datum izvještaja: 12.01.2024.  
Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:  
Amra Mehanović:  
Po Ugovoru LILJUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.  
Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:  
Denis Ovčina, Direktor Sektora sredstava  
Emilija Mladen, Rukovodilac Odjela za investicijsko  
bankarstvo

Naziv fonda : ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo  
 RegistarSKI broj fonda : 1-22997  
 Naziv društva za upravljanje: ASA Banka d.d. Sarajevo po Rješenju 05/2-19-44/23 od 17.02.2023.  
 Matični broj društva za upravljanje:  
 JIB društva za upravljanje: 4218250930003  
 JIB fonda: 4200110170002

Prilog 6

# IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKIM POKAZATELJIMA INVESTICIJSKOG FONDA ZA PERIOD OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

R.Br.	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
<b>I</b>	<b>Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu na početku perioda</b>		
1.	Neto imovina investicijskog fonda na početku perioda	28.605.127,56	23.047.990,87
2.	Broj dionica/udjela na početku perioda	3.315.526,00	3.315.526,00
3.	Vrijednost dionice/udjela na početku perioda	8,63	6,95
<b>II</b>	<b>Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu na kraju perioda</b>		
1.	Neto imovina investicijskog fonda na kraju perioda	22.999.607,02	28.605.127,56
2.	Broj dionica/udjela na kraju perioda	3.315.526,00	3.315.526,00
3.	Vrijednost dionice/udjela na kraju perioda	6,94	8,63
<b>III</b>	<b>Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu tokom perioda</b>		
1.	Najniža neto vrijednost imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu	6,93	6,94
2.	Najviša neto vrijednost imovine po dionici/udjelu	8,40	9,86
3.	Najniža cijena dionice/ vrijednosti udjela	4,00	3,90
4.	Najviša cijena dionice/vrijednosti udjela	4,91	6,05
5.	Prosječna cijena dionice/vrijednosti udjela	4,00	4,57
<b>IV</b>	<b>Finansijski pokazatelji</b>		
1.	Odnos rashoda i prosječne neto imovine investicijskog fonda	0,03	0,03
2.	Odnos realizovane dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine investicijskog fonda	0,00	0,12
3.	Isplaćeni iznos investitorima u toku godine	0,00	0,00
4.	Stopa prinosa na neto imovinu investicijskog fonda	-19,60	0,24

Datum izvještaja: 12.01.2021.

Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:

Amra Mehanović:

Po Ugovoru LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.

Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:

Denis Ovčina, Direktor Sektora sredstava

Emilija Mlađen, Rukovodilac Odjela za investicijsko

Naziv fonda : ZIF "BONUS" d.d. Sarajevo  
Registarski broj fonda : 1-22997  
Naziv društva za upravljanje: ASA Banka d.d. Sarajevo po Rješenju 05/2-19-44/23 od 17.02.2023.  
Matični broj društva za upravljanje:  
JIB društva za upravljanje: 4218250930003  
JIB fonda: 4200110170002

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI PRIHODA OD IMOVINE INVESTICIJSKOG FONDA ZA PERIOD OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

PRIHODI OD DIVIDENDE				
Naziv emitenta	Simbol	Broj dionica ili % učešća	Dividenda po dionici	Ukupni prihodi
TVORNICA CEMENTA				
KAKANJ D.D. KAKANJ	TCMKRA	27.391	114.220,47	114.220,47
TELEKOM SRPSKE	TLKMRA	202.700	0,08	16.370,56

PRIHODI OD KAMATE OD OBVEZNICA I DRUGIH DUŽNIČKIH INSTRUMENTA		
Naziv emitenta	Simbol	Dospjeli prihod od kamate
	Iznos ulaganja	Kamatna stopa

Datum izvještaja: 12.01.2024.

Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:  
Amra Mehanović: \_\_\_\_\_

Po Ugovoru LILIJUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.

Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:  
Denis Oščina, Direktor Sektora sredstava  
Emilija Mladen, Rukovodilac Odjela za  
investicijsko bankarstvo

IZVJEŠTAJ O UDJELIČARIMA/ DIONIČARIMA NVESTICIJSKOG FONDA na dan 31.12.2023. godine

Redni broj	Kategorija udjeličara/dioničara	Broj udjela/dionica – domaći vlasnici	Broj udjeličara/dioničara – domaći vlasnici	Broj udjela/dionica – inostrani vlasnici	Broj udjeličara/dioničara – inostrani vlasnici	Ukupan broj udjela/dionica	Ukupan broj udjeličara/dioničara
1	Kreditne institucije						
2	Osiguravajuća društva						
3	Investicijski fondovi	757760	3			757760	3
4	Penzijski fondovi						
5	Investicijska društva						
6	Ostala pravne osobe	15613	11	63313	3	78926	14
7	Fizičke osobe	1229153	8713	58475	47	1287628	8760
8	Skrbnik					1.191.212	3
						3.315.526,00	8.780,00

IZVJEŠTAJ O PRVIH 10 UDJELIČARA/DIONIČARA INVESTICIJSKOG FONDA na dan 31.12.2023. godine

Redni broj	Kategorija udjeličara/dioničara	Učesće u % udjela u INVESTICIJSKOM FONDA
1	8	35,9283
2	3	22,855
3	6	2,3805
4	7	38,8363
5		
6		
7		
8		
9		
10		

Datum izvještaja: 12.01.2024.

Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj:

Amra Mehanović:

Po Ugovoru LILIJUM ASSET MANAGEMENT d.o.o.

Ime i prezime odgovornog lica društva za upravljanje:

Denis Ovčina, Direktor Sektora sredstava

Emilija Mladen, Rukovodilac Odjela za investicijsko bankarstvo

**Prilog 4- Izvještaja Društva o poslovanju Fonda**

**Strana 68 do 75**

Broj: /24  
Sarajevo, 08.02.2024. godine

### **Izvještaj o poslovanju ZIF BONUS d.d. Sarajevo za 2023. godinu sa planom za 2024**

ASA Banka d.d. Sarajevo od 22.02.2023. godine obavlja, u funkciji banke depozitara poslove čuvanja imovine, obračuna NVI te pravne i administrativne poslove za ZIF BONUS d.d. Sarajevo. DUF LILIUM ASSET MANAGEMENT d.o.o. Sarajevo je angažiran na administrativnim poslovima izračuna neto vrijednosti imovine i sačinjavanja finansijskih izvještaja. ASA Banka d.d. Sarajevo nema mogućnost aktivnog rada sa portfolijom fonda.

Analize koje su rađene su rađene u skladu sa dostupnim podacima sa tržišta i o poslovanju emitenata. Obzirom da sačinjavanje analiza u periodu dok Fond nema upravljača ne proizvodi učinak u smislu promjena NVI koje za posljedicu mogu imati veći/ili manji iznos prekoračenja ulaganja i/ili izračuna upravljačke provizije. Administratori Fonda su se opredjelili da sve stavke koje značajnije mogu uticati na izmjenu NVI i/ili prekoračenja budu prenesene budućem DUF u skladu sa zatečenim stanjem na dan 22.02.2023. godine. Ovo se posebno odnosi na emitente koji su u prekoračenjima i/ili koje je potrebno isknjižiti. Ukoliko do kraja prvog kvartala 2024. godine ne dođe do izbora novog DUF, a prema dostupnim podacima o poslovanju emitenata iz portfolija pristupiće se adekvatnim procjenama i knjiženjima.

Obzirom na trenutak početka obavljanja administrativnih poslova na dan 30.06.2023. godine u skladu sa Pravilnikom o izračunu neto vrijednosti imovine zatvorenog investicijskog fonda isknjiženi su vrijednosni papiri koje je prethodni DUF već vrednovao sa 0,00 KM. Ostali vrijednosni papiri koji su naknadno analizirani i procijenjeni sa 0,00 KM su adekvatno knjiženi te ukoliko ne bude izmjena u njihovom poslovanju i/ili tržišnoj cijeni do roka za sačinjavanje finansijskih izvještaja za 2023. godinu isti će biti adekvatno tretirani tj. isknjiženi vanbilansno, procijenjeni po većoj ili manjoj cijeni te adekvatno knjiženi.

Ovo se konkretno odnosi na slijedeće emitente:

- Granitmont d.d. Jablanica
- Medikomerc d.d. Sarajevo
- Šmarstvo Srednje Neretvansko d.d. Mostar
- Binas d.d. Bugojno
- Urbanizam Projektovanje Inženjering d.d. Bugojno
- ŽGP d.d. Sarajevo - u stečaju

Finansijski izvještaji i posebni izvještajni obrasci su sastavni dio ovog izvještaja.

Transakcije koje su se desile u ime i za račun ZIF BONUS d.d. Sarajevo su bile izvršene od strane DUF NAPRIJED INVEST d.o.o. Sarajevo prije donošenja rješenja o oduzimanju dozvole za upravljanje.

Naziv fonda: **Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom ZIF BONUS d.d. Sarajevo, Trampina 12, Sarajevo.**

Broj u Registru fondova kod Komisije za vrijednosne papire FBiH: **ZJP-M-032-09.**

Finansijski izvještaji ZIF BONUS d.d. Sarajevo se navode taksativno kako slijedi:  
BILANS USPJEHA INVESTICIONOG FONDA NA DAN 31.12.2023.

Redni broj	Pozicija	31.12.2023.	31.12.2022.
	<b>BILANS USPJEHA</b>		
<b>A.</b>	<b>Prihodi (202+206+207+212+216+217)</b>	<b>144.511</b>	<b>6.500.522</b>
<b>1.</b>	<b>Prihodi od kamata (203 do 205)</b>		<b>13</b>
<b>1.3.</b>	<b>Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</b>		<b>13</b>
<b>2.</b>	<b>Prihodi od dividendi</b>	<b>130.591</b>	<b>210.191</b>
<b>3.</b>	<b>Realizovani neto dobiti od prodaje ulaganja (208 do 211)</b>	<b>13.920</b>	<b>3.386.368</b>
<b>3.3.</b>	<b>Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</b>	<b>13.920</b>	<b>3.386.368</b>
<b>4.</b>	<b>Nerealizovani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti (213 do 215)</b>		<b>2.903.092</b>
<b>4.2.</b>	<b>Neto dobiti od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</b>		<b>2.903.092</b>
<b>6.</b>	<b>Ostali prihodi i dobiti</b>		<b>858</b>
<b>B.</b>	<b>Rashodi (219+220+221+222+223+224+225+230+234+235+236)</b>	<b>5.750.032</b>	<b>943.085</b>
<b>1.</b>	<b>Naknada društvu za upravljanje</b>	<b>255.689</b>	<b>517.555</b>
<b>2.</b>	<b>Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja</b>	<b>30.880</b>	<b>203.771</b>
<b>3.</b>	<b>Ulazne i izlazne naknade</b>		
<b>4.</b>	<b>Naknada banci depozitaru</b>	<b>21.600</b>	<b>20.970</b>
<b>5.</b>	<b>Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru</b>	<b>82.091</b>	<b>85.604</b>
<b>6.</b>	<b>Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH</b>	<b>35.455</b>	<b>39.579</b>
<b>8.</b>	<b>Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti (231 do 233)</b>	<b>4.914.259</b>	
<b>8.1.</b>	<b>Neto gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</b>	<b>4.914.259</b>	
<b>11.</b>	<b>Ostali rashodi i gubici</b>	<b>410.058</b>	<b>75.906</b>
<b>C.</b>	<b>Dobit prije oporezivanja (201-218)</b>	<b>0</b>	<b>5.557.137</b>



<b>D.</b>	<b>Gubitak prije oporezivanja (218-201)</b>	<b>5.605.521</b>	<b>0</b>
	<b>POVEĆANJE / (SMANJENJE) NETO IMOVINE</b>		
<b>I.</b>	<b>Povećanje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)</b>	<b>0</b>	<b>5.557.137</b>
<b>J.</b>	<b>Smanjenje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)</b>	<b>5.605.521</b>	<b>0</b>
<b>K.</b>	<b>Zarada po dionici</b>		
	<b>a) Osnovna zarada po dionici</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

**BILANS STANJA INVESTICIONOG FONDA NA DAN 31.12.2023.**

<b>Redni broj</b>	<b>Pozicija</b>	<b>Iznos tekuće godine</b>	<b>Iznos prethodne godine (početno stanje)</b>
	<b>IMOVINA</b>		
<b>1.</b>	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>212.362</b>	<b>668.816</b>
<b>2.</b>	<b>Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (003+004)</b>	<b>22.527.506</b>	<b>27.804.324</b>
<b>2.1.</b>	<b>Ulaganja u instrumente kapitala</b>	<b>22.527.506</b>	<b>27.804.324</b>
<b>8.</b>	<b>Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (018 do 021)</b>	<b>294.176</b>	<b>294.176</b>
<b>8.4.</b>	<b>Ostala imovina i potraživanja</b>	<b>294.176</b>	<b>294.176</b>
<b>A.</b>	<b>UKUPNO IMOVINA (001+002+005+008+014+015+016+017)</b>	<b>23.034.044</b>	<b>28.767.316</b>
	<b>OBAVEZE</b>		
<b>2.</b>	<b>Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (025+026)</b>		<b>104.643</b>
<b>2.1.</b>	<b>Obaveze iz poslovanja</b>		<b>104.643</b>
<b>6.</b>	<b>Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (031 do 035)</b>	<b>34.437</b>	<b>57.545</b>
<b>6.2.</b>	<b>Obaveze prema društvu za upravljanje</b>	<b>14.500</b>	
<b>6.3.</b>	<b>Obaveze prema banci depozitaru</b>	<b>1.800</b>	<b>1.800</b>
<b>6.4.</b>	<b>Razgraničenja</b>	<b>5.000</b>	<b>43.543</b>
<b>6.5.</b>	<b>Ostale obaveze</b>	<b>13.137</b>	<b>12.202</b>

<b>B</b>	<b>UKUPNO OBAVEZE (023+024+027+028+029+030)</b>	<b>34.437</b>	<b>162.188</b>
	<b>NETO IMOVINA</b>		
<b>1.</b>	<b>Vlasnički kapital (038+039)</b>	<b>81.230.387</b>	<b>81.230.387</b>
<b>1.1.</b>	<b>Dionički kapital</b>	<b>81.230.387</b>	<b>81.230.387</b>
<b>2.</b>	<b>Dionička premija</b>	<b>1.628.645</b>	<b>1.628.645</b>
<b>3.</b>	<b>Rezerve (042+043)</b>	<b>251.839</b>	<b>251.839</b>
<b>3.1.</b>	<b>Statutarne rezerve</b>	<b>251.839</b>	<b>251.839</b>
<b>5.</b>	<b>Dobit (049+050)</b>	<b>16.544.007</b>	<b>16.544.007</b>
<b>5.1.</b>	<b>Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda</b>	<b>16.544.007</b>	<b>10.986.870</b>
<b>5.2.</b>	<b>Dobit tekućeg perioda</b>		<b>5.557.137</b>
<b>6.</b>	<b>Gubitak (052+053)</b>	<b>76.655.271</b>	<b>71.049.750</b>
<b>6.1.</b>	<b>Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda</b>	<b>71.049.750</b>	<b>71.049.750</b>
<b>6.2.</b>	<b>Gubitak tekućeg perioda</b>	<b>5.605.521</b>	
<b>C</b>	<b>UKUPNO NETO IMOVINA (037+040+041+044+048-051)</b>	<b>22.999.607</b>	<b>28.605.128</b>
<b>D</b>	<b>BROJ EMITOVANIH DIONICA/UDJELA</b>	<b>3.315.526</b>	<b>3.315.526</b>
<b>E</b>	<b>NETO IMOVINA PO DIONICI/UDJELU (054/055)</b>	<b>7</b>	<b>9</b>
<b>1.</b>	<b>Vanbilansna aktiva</b>	<b>43.418.212</b>	<b>13.168.581</b>
<b>2.</b>	<b>Vanbilansna pasiva</b>	<b>43.418.212</b>	<b>13.168.581</b>
	<b>IMOVINA</b>		
<b>1.</b>	<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	<b>212.362</b>	<b>668.816</b>
<b>2.</b>	<b>Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (003+004)</b>	<b>22.527.506</b>	<b>27.804.324</b>
<b>2.1.</b>	<b>Ulaganja u instrumente kapitala</b>	<b>22.527.506</b>	<b>27.804.324</b>

Fond generiše likvidnost po osnovu priliva dividendi. Do izbora novog društva za upravljanje fond neće moći generisati druge prihode te je upitna buduća likvidnost fonda ukoliko se status kakav je sada nastavi u vremenski neodređenom trajanju.

NVI po dionici iznosi 6,94 KM/ dionica. Tržišna cijena dionice iznosi 4,00 KM.

#### **IZVJEŠTAJ O OBRAČUNU NETO VRIJEDNOSTI IMOVINE PO DIONICI/UDJELU na dan 31.12.2023**

Redni broj	Opis	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)
1	2	3	4

<b>I</b>	<b>IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA</b>		
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	212.362,00	0,92%
2.	Ulaganja fonda (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.)	22.527.506,22	97,80%
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala(dionice osim dionica Investicijskih fondova)	20.802.895,29	90,31%
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente (obveznice)	0,00	0,00%
2.3.	Ulaganje u druge vrste dužničkih instrumenata	0,00	0,00%
2.4.	Ulaganja u dionice i udjele investicijskih fondova	1.724.610,93	7,49%
2.5.	Ostala finansijska imovina	0,00	0,00%
2.6.	Depoziti i plasmani	0,00	0,00%
2.7.	Ulaganja u nekretnine	0,00	0,00%
3.	Potraživanja (3.1.+3.2.+3.3.)	294.176,25	1,28%
3.1.	Potraživanja iz poslovanja	294.176,25	1,28%
3.2.	Potraživanja od društva za upravljanje	0,00	0,00%
3.3.	Ostala potraživanja, odgođena porezna imovina i razgraničenja	0,00	0,00%
<b>I= (1+2+3)</b>	<b>UKUPNA IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA</b>	<b>23.034.044,47</b>	<b>100,00%</b>
<b>II</b>	<b>OBAVEZE INVESTICIJSKOG FONDA</b>		
4.	Obaveze po osnovu ulaganja	0,00	
5.	Obaveze po osnovu troškova poslovanja	14.037,45	
6.	Obaveze prema društvu za upravljanje	15.400,00	
7.	Ostale obaveze	5.000,00	
<b>II=(4+5 +6+7)</b>	<b>UKUPNE OBAVEZE INVESTICIJSKOG FONDA</b>	<b>34.437,45</b>	
<b>III=(I- II)</b>	<b>NETO IMOVINA INVESTICIJSKOG FONDA</b>	<b>22.999.607,02</b>	
<b>IV</b>	<b>BROJ DIONICA/UDJELA</b>	<b>3.315.526</b>	
<b>V=(III/I V)</b>	<b>NETO VRIJEDNOST IMOVINE PO DIONICI/UDJELU</b>	<b>6,94</b>	
<b>VI</b>	<b>CIJENA DIONICE /UDJELA</b>	<b>4,00</b>	

#### IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIJSKOG FONDA

za period završen na dan 31.12.2023. godine

Redni broj	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
1.	Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	28.605.128	23.047.991
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. tekućeg obračunskog perioda (301+302+303)	28.605.128	23.047.991
5.	Dobit/(gubitak) za period	-5.605.521	5.557.137
7.	Ukupni rezultat (305+306)	-5.605.521	5.557.137
11.	Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda (304+307+308-309+310)	22.999.607	28.605.128
12.	Broj udjela/dionica fonda na početku perioda	3.315.526	3.315.526
15.	Broj udjela/dionica fonda na kraju perioda	3.315.526	3.315.526

**IZVJEŠTAJ O STRUKTURI I VISINI TROŠKOVA INVESTICIJSKOG FONDA za period OD 01.01.2023 DO 31.12.2023**

Red. Br.	Vrsta troška	Iznos (KM)	Udio %
1	2	3	4
1	Naknada društvu za upravljanje (provizija)	255.688,83	55,24%
2	Naknada Registru vrijednosnih papira u Federaciji BiH	7.525,86	1,63%
3	Naknada depozitaru	21.600,00	4,67%
4	Naknada za reviziju	7.020,00	1,52%
5	Naknada za računovodstvo	0,00	0,00%
6	Naknada berzi	11.400,00	2,46%
7	Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	30.880,26	6,67%
8	Troškovi servisiranja dioničara	4.185,09	0,90%
9	Naknade i troškovi nadzornog odbora	23.555,76	5,09%
10	Naknade i troškovi direktora fonda	58.534,94	12,65%

11	Naknada Komisiji za vrijednosne papire Federacije BiH	27.929,44	6,03%
12	Rashodi po osnovu poreza	0,00	0,00%
13	Ostali troškovi	14.574,02	3,15%
14	<b>Ukupno troškovi:</b>	<b>462.894,20</b>	
15	<b>Ukupni troškovi iz člana 65. ili 93. Zakona o investicijskim fondovima</b>	<b>462.894,20</b>	
16	<b>Prosječna vrijednost neto imovine fonda za period</b>	<b>25.390.394,12</b>	
17	<b>Udio troškova iz tačke 15. u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%) za period</b>	<b>1,82%</b>	

Maksimalan zakonski dozvoljeni TER od 3,5% nije prekoračen.

Izvještaj o transakcijama imovinom je sastavni dio izvještaja uprave u sklopu dodatnih obrazaca za ZIF BONUS d.d. Sarajevo. Prodajne transakcije je vršio prethodni DUF NAPRIJED INVEST d.o.o. Sarajevo, iste su iskazane u sklopu finansijskih izvještaja Fonda, te su iste iskazane bez posebnih pojašnjenja.

U skladu sa Pravilnikom o izračunu neto vrijednosti imovine zatvorenog investicionog fonda dio imovine Fonda je isknjižen i vodi se vanbilansno. Prema važećem pravilniku Fond ima obavezu do kraja 2024. godine uskladiti preostali dio imovine kojase nalazi u prekoračenju.

#### *PLAN POSLOVANJA ZA 2024. GODINU*

Plan za 2024 godinu se odnosi samo na računovodstveno evidentiranje promjena u portofliju, izradu novih procjena u skladu sa finansijskim izvještajima emitenata za 2023. godinu kada budu objavljeni. Do izbora novog Društva za upravljanje fokus poslovanja će biti čuvanje imovine fonda, naplata dividendnih prihoda, izračun NVI te u smislu obavljanja administrativnih poslova usklađenje pojedinačnih pozicija portoflija prema odrednicama Pravilnika o dodatnim uslovima za ulaganje imovine Zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom.