

**DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE FONDOVIMA
ABDS SARAJEVO**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
na dan 31.12.2023.godine
Zajedno sa izvještajem neovisnog revizora**

Sadržaj

OPĆI PODACI DRUŠTVA	3
ODGOVORNOST ZA FINASIJSKE IZVJEŠTAJE	5
IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA.....	6
IZVJEŠTAJI O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. 12. 2023.GODINE	10
IZVJEŠTAJI O FINASIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. 12. 2023.....	11
IZVJEŠTAJI O NOVČANIM TOKOVIMA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2023.....	13
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.GODINE	14
SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	15
NAPOMENE UZ FINASIJSKE IZVJEŠTAJE	22

OPĆI PODACI DRUŠTVIA

Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.d. Sarajevo (Društvo) je osnovano kod Kantonalnog suda u Sarajevu 19.05.2000 godine. Društvo je upisano u Registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH pod brojem 03-03-93 dana 16.10.2000 godine. Društvo upravlja Zatvorenim Investicionim fondom "BIG-investiciona grupa" d.d. Sarajevo (Fond). Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-13-002339 od 13.09.2013. godine upisani su podaci o promjeni oblika Društva u d.o.o., povećanje kapitala i promjena u strukturi kapitala. Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-13-003329 od 16.12.2013. godine upisani su podaci o promjeni brisanja jedne djelatnosti i promjena adrese jednog od osnivača (KD KAPITAL).

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 03/1-19-116/13 od 18.06.2013. godine odobrava se Društvu promjena oblika iz dioničkog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. Postojeći vlasnici dionica Društva stiču pravo na udio u Društvu sa ograničenom odgovornošću razmjerno njihovom učešću u osnovnom kapitalu Društva, u skladu sa usvojenim planom reorganizacije o promjeni oblika Društva. Komisija za vrijednosne papire FBiH dana 21.11.2013. godine je izdala Rješenje broj 03/1- 19-221/13 o brisanju ABDS, društvo za upravljanje fondovima d.d. Sarajevo, kao emitent vrijednosnih papira a istim Rješenjem se upisuje promjena firme, tako sto se umjesto ABDS, društvo za upravljanje fondovima d.d. Sarajevo upisuje Društvo za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo. Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-16-000230 od 08.03.2016. godine upisana je promjena osnivača Društva i to umjesto Galijatovic Ekrem, upisana je njegova supruga kao zakonski nasljednik Galijatovic Ferhija.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-16-005400 od 29.12.2016. godine upisana je promjena osnivača Društva i to umjesto KD KAPITAL d.o.o. Ljubljana, upisan je MIG AM PLUS d.o.o. Ljubljana.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-18-002347 od 29.05.2018. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta društva i promjeni izvršnog direktora društva. Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0- reg-20-001500 od 28.05.2020. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta Društva.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-22-002474 od 08.07.2022, godine upisani su podaci o promjeni lica ovlaštenog za zastupanje – izvršnog direktora. Skraćena oznaka društva: "ABDS"d.o.o. Sarajevo je Društvo za upravljanje fondovima "ABDS" d.o.o. Sarajevo.

Struktura udjela članova Društva na dan 31.12.2022. godine prikazana je u nastavku:

Članovi	Visina udjela (KM)	% učešća
MIG AM PLUS d.o.o. Ljubljana	1.973.116,80	98,924%
Galijatović Ferhija, Sarajevo	21.369,20	1,071%
AA Kapital Brokers d.d. Bihać	100,00	0,005%
	1.994.586,00	100,000%

Djelatnost

Naziv djelatnosti prema Klasifikaciji djelatnosti: Djelatnosti upravljanje fondovima (Šifra djelatnosti 66.30).

Društvo je 70,0371% vlasnik kapitala firme „New Media Company” d.o.o. Sarajevo.

Društvo upravlja sa Zatvoreni investicioni fond sa javnom ponudom „BIG – Investiciona grupa” d.d. Sarajevo (ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo).

Društvo upravlja sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „BOSFIN” d.d. Sarajevo (ZIF Bosfin d.d. Sarajevo).

Dana 16.04.2022., godine, potpisan je Ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicioni fond sa javnom ponudom „MI-GROUP” d.d. Sarajevo.

Dana 25.02.2022. godine, potpisan je Ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „PROF-PLUS” d.d. Sarajevo.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine je dana 31.01.2022. godine donijela Rješenje broj 05/2-19-51/20 Društvu za upravljanje fondovima „ABDS” d.o.o. Sarajevo, kojim se izdaje dozvola za upravljanje Zatvorenim investicionim fondom sa javnom ponudom „MI-GROUP” d.d. Sarajevo.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine je dana 31.01.2022. godine donijela Rješenje broj 05/2-19-154/20 Društvu za upravljanje fondovima „ABDS” d.o.o. Sarajevo, kojim se izdaje dozvola za upravljanje Zatvorenim investicijski fondom sa javnom ponudom „PROF-PLUS” d.d. Sarajevo.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine donijela je rješenje kojim se oduzima dozvola Društvu za upravljanje fondovima „ABDS” d.o.o. Sarajevo za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom „PROF PLUS” d.d. Sarajevo na sjednici održanoj 17.2.2023. godine.

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH br: 05/2-49-148/23 od 31.08.2023. godine se DUF ABDS d.o.o Sarajevo oduzima dozvola za upravljanje ZIF „Mi Group”.

Identifikacioni broj Društva: 4200184450007.

Sjedište Društva: Zagrebačka 50, Sarajevo.

Na dan 31. decembar broj uposlenika Društva bio je 10.

Društvo za upravljanje fondovima "ABDS" d.o.o. Sarajevo.

ODGOVORNOST ZA FINASIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna osigurati da za svaki finansijski period budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja Društva za upravljanje fondovima ABDS d.o.o. Sarajevo ("Društvo"), kao i rezultate njegovog poslovanja za taj period.

Nakon provedbe odgovarajuće analize, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, te
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Edina Dizdār, direktor
Zagrebačka 50, 71.000
Sarajevo



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasniku Društva za upravljanje fondovima „ABDS“ d.o.o. Sarajevo

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva za upravljanje fondovima ABDS d.o.o. Sarajevo (Društvo), koji obuhvaćaju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i fer, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine i njegovu finansijsku uspješnost te, njegove novčane tokove za godinu koja je tada završila i sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Bosni i Hercegovini i Federaciji Bosne i Hercegovine, i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine je revidirao drugi revizor, koji je 12. aprila/travnja 2023. godine izrazio nemodifikovano mišljenje na te izvještaje.

Ključna revizijska pitanja

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

Društvo iskazuje poslovne prihode u iznosu od 2.874.558 KM i najveći dio odnosi se na prihod od upravljačke provizije za upravljanje ZIF-om BIG-Investiciona grupa d.d. Postoji rizik kod izračuna osnovice na koju se računa ugovorena upravljačka provizija, te ovo pitanje smatramo značajnim.

Ostale informacije

Menadžment je odgovoran za ostale informacije. U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, ostale informacije sadrže Izvještaj o poslovanju i pravila korporativnog upravljanja. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

Kao sastavni dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije.

Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog

- pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
 - 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, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.
 - Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
 - ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji godišnjih finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvještaju nezavisnog 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 nezavisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice saopštavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog saopštavanja.

Broj: 05F-02-24

UHY Revident d.o.o. Mostar

mr.sc. Antonio Vukoja, dipl.oec.
direktor
ovlašteni revizor
broj licence 3070026236

prof.dr. sc. Božo Vukoja,
dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080033107

doc.dr.sc. Mirsada Murtić,
dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3090203211

Kristina Vasilj, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080021177

Sarajevo, 28. veljača/februar 2024. godine



**IZVJEŠTAJI O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI ZA GODINU KOJA JE
ZAVRŠILA 31. 12. 2023.GODINE**

Pozicija	Bilješka	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine KM	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine KM
BILANS USPJEHA			
Prihodi iz ugovora s kupcima			
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2	2.874.558	3.429.683
Prihodi od prodaje robe		2.874.558	3.429.683
Prihodi od pruženih usluga			
Ostali prihodi i dobici		2.874.558	3.429.683
Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		1.512	11.393
Prihodi od kamata	3	715	
Ostali prihodi i dobici	4	50	56
Ukupno prihodi	5	747	11.337
Poslovni rashodi		2.876.070	3.441.076
Troškovi sirovina i materijala		1.605.443	1.408.104
Troškovi energije i goriva	6	40.055	22.569
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6	3.037	17.129
Bruto plaće zaposlenih	7	838.069	756.401
Ostale naknade zaposlenih		702.809	640.487
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		94.305	74.671
Amortizacija		40.955	41.243
Nekretnine, postrojenja i oprema	8	51.146	43.366
Nematerijalna imovina		48.806	41.026
Troškovi primljenih usluga		2.340	2.340
Ostali poslovni rashodi i troškovi	9	556.006	485.041
Ostali rashodi i gubici	10	117.130	83.598
Gubici od finansijske imovine		145.401	624.764
Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	11	91.244	374.400
Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		323	
Finansijski rashodi		90.921	
Ostali rashodi i gubici	12	8.007	4.864
Ukupno rashodi	13	46.150	245.500
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		1.750.844	2.032.868
Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		1.125.226	1.408.208
Porez na dobit		0	0
Dobit iz redovnog poslovanja		121.835	167.989
Dobit		1.003.391	1.240.219
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU		1.003.391	1.240.219
Ostali ukupni rezultat			
Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		-244.561	-332.545
Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		-244.561	-332.545
UKUPNI REZULTAT		758.830	907.674

Računovodstvene politike i napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJI O FINASIJSKOM POLOŽAJU NA DAN 31. 12. 2023.

Pozicija	Bilješka	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine KM	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	3.432.643	3.767.130
Postrojenja, oprema i namještaj		1.279.687	899.486
Transportna sredstva		75.260	68.020
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		102.414	110.549
Nematerijalna imovina		1.102.013	720.917
Koncesije, patenti, licence i druga prava		2.340	4.680
Ostala nematerijalna imovina			
Nematerijalna imovina u pripremi		2.340	4.680
Ulaganja u zavisne subjekte	15	5.531.691	5.531.691
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	16	1.075.308	1.431.482
Ulaganja u instrumente kapitala	17	1.075.308	1.431.482
Ostala imovina i potraživanja	18	33.988	7.821
Odgođena porezna imovina	19	184.269	163.539
Kratkoročna imovina		3.573.858	2.724.971
Zalihe			
Potraživanja od kupaca		2.649.114	1.814.934
Kupci - povezane strane			
Kupci u zemlji			
Kupci u inostranstvu	20	2.649.114	1.814.934
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	21	18.547	18.547
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		158.601	158.924
Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)	22	518.413	544.910
Akontacije poreza na dobit	23	24.957	
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	24	204.226	187.656
UKUPNO IMOVINA		11.681.141	10.763.670

Pozicija	Bilješka	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine KM	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine KM
KAPITAL			
Vlasnički kapital		1.994.586	1.994.586
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.994.586	1.994.586
Rezerve		2.414.133	2.414.133
Statutarne rezerve		696.234	696.234

Ostale rezerve		1.717.899	1.717.899
Revalorizacije rezerve			
Dobit		-1.654.244	-1.471.849
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		7.209.186	6.205.796
Dobit tekućeg perioda		6.205.795	4.965.577
Gubitak tekućeg perioda		1.003.391	1.240.219
Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva		9.963.661	9.142.666
Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa			
UKUPNO KAPITAL			
OBAVEZE	25	9.963.661	9.142.666
Dugoročne obaveze	26	199.141	87.482
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku			
Obaveze po osnovu najмова			
Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		199.141	87.482
Kratkoročne obaveze		1.518.339	1.533.522
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	27	43.638	36.352
Obaveze prema dobavljačima	28	43.612	36.326
Ugovorne obaveze			
Obaveze po uzetim kreditima			
Obaveze po osnovu najмова	29	26	26
Obaveze za porez na dobit			19.196
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	30	1.474.701	1.477.974
UKUPNO OBAVEZE		11.681.141	10.763.670
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		11.681.141	10.763.670

Računovodstvene politike i napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJI O NOVČANIM TOKOVIMA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31.12.2023.

Pozicija	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine KM	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit(gubitak) prije oporezivanja		
Usklađenja:	1.003.391	1.240.219
Amortizacija		
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	51.146	43.366
(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		
Smanjenje/(povećanje) zaliha	-715	-36.950
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	-834.180	-326.023
Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	-24.956	14.686
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	7.286	-87.125
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	-21.771	-3.347
Plaćeni porez na dobit		
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	180.201	844.826
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		
Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	-280.978	-777.719
Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	89.000	
Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		
Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	62.127	
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	-129.851	-777.719
Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		
Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		33.543
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	-76.847	-23.756
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	-26.497	76.894
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	544.910	468.016
EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	518.413	544.910

Računovodstvene politike i napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.GODINE

	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Rezerve	Revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit /nepokriveni gubitak	UKUPNO
Stanje na dan 31/12/2021.godine	1.994.586	2.414.133	- 1.139.304	4.965.577	8.234.992
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021.god. odnosno 01.01.2022.g.	1.994.586	2.414.133	- 1.139.304	4.965.577	8.234.992
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	- 332.545	1.240.219	907.674
Neto dobiti / gubici razdoblja priznati izravno u kapitalu	-	-	-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja temeljnog kapitala	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31/12/2022.godine	1.994.586	2.414.133	- 1.471.849	6.205.796	9.142.666
Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Učinci ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022. god. odnosno 01.01.2023. g.	1.994.586	2.414.133	- 1.471.849	6.205.796	9.142.666
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	-	-	- 244.561	1.003.391	758.830
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriva gubitka	-	-	62.165	-	62.165
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023 godine	1.994.586	2.414.133	- 1.654.245	7.209.187	9.963.661

SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde. U skladu sa članom 42. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, pravna lica su dužna sačiniti Izvještaj o poslovanju koji daje objektivan prikaz poslovanja pravnog lica i njegov položaj, uključujući i opis glavnih rizika i neizvjesnosti sa kojima se pravno lice suočilo.

Organi upravljanja Društva, usvajanjem operativnih izvještaja i izvještaja nezavisnih eksternih revizora, potvrdili su aktivnosti Uprave, i ocijenili ih usklađenim sa zakonima, internim dokumentima, odlukama, politikama, procedurama i programima. Nadzorni odbor Društva je izvršio i primijenio sve potrebne aktivnosti, koji su održavali svoje redovne sjednice tokom godine i pravovremeno informirali Nadzorni odbor o svojim aktivnostima.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška, osim za određene finansijske instrumente koji se mjere po fer vrijednostima na kraju svakog izvještajnog perioda.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti.

U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što je vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Osim toga za potrebe finansijskog izvještavanja, pokazatelji fer vrijednosti su podijeljeni na nivoe 1, 2 ili 3 na temelju stepena do kojeg je vrednovanje fer vrijednosti moguće posmatrati i prema značaju vrednovanja fer vrijednosti u cijelosti, kako slijedi:

- Nivo1 ulazni podaci su kotirane cijene (nekorigovane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze kojima Društvo može pristupiti na datum mjerenja; pokazatelji fer vrijednosti su izvedeni iz cijena koje kotiraju na aktivnim tržištima;

- Nivo 2 ulazni podaci, osim onih kotiranih cijena koje su uključene u Nivo 1, koji su uočljivi za imovinu ili obaveze, bilo direktno ili indirektno; i
- Nivo 3 ulazni podaci su neuočljivi ulazni podaci za imovinu ili obaveze.

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena. Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Računovodstvene politike navedene u nastavku dosljedno su primjenjivane na sve periode prikazane u ovim finansijskim izvještajima.

Prihodi od upravljačke provizije i kamata

Prihodi se priznaju prilikom isporuke usluge ili prenosa vlasništva. Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni. Društvo ostvaruje prihode od provizije za upravljanje fondom, koja je regulisana Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i o investicionim fondovima (koji je u januaru 2009. godine zamjenjen novim Zakonom o investicionim fondovima) i Pravilnikom o vrednovanju i obračunu imovine investicionih fondova („Službene novine Federacije BiH“, broj 42/09).

Neto vrijednost Fonda utvrđuje Društvo, a obračun vrijednosti kontrolira i potvrđuje banka Depozitar. U skladu sa Zakonom o investicionim fondovima („Službene novine Federacije BiH“, broj 85/08, čl. 64-66, koji je stupio na snagu 2. januara 2009. godine) upravljačka provizija se obračunava i isplaćuje u novcu, a zajedno sa svim drugim troškovima predviđenim prospektom i statutom može iznositi najviše do 3,5% prosječne neto godišnje vrijednosti imovine fonda.

Naknade zaposlenim

U ime svojih zaposlenih, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Nadalje, topli obrok, prevoz na i sa posla i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali troškovi plata.

Otpremnine za odlazak u penziju

U skladu sa lokalnim zakonima, Društvo isplaćuje otpremninu za odlazak u penziju u iznosu od minimalno 6 prosječnih mjesečnih plata zaposlenika ili 6 prosječnih plata Federacije Bosne i Hercegovine koje su isplaćene u zadnjih šest mjeseci, u zavisnosti šta je za zaposlenika povoljnije. Društvo priznaje ove troškove onda kada su oni isplaćeni.

Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u bilansu uspjeha jer uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat temeljem razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine procjenjuje se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela iznosa poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret glavnice, u kojem slučaju se i odgođeni porez također iskazuje u okviru glavnice.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

Materijalna i nematerijalna imovina

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, te, za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja,

kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja dugotrajne imovine iskazuju se u izvještaju o bilansu uspjeha i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

Nematerijalna stalna sredstva

(i) Priznavanje i mjerenje

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku sticanja, a nakon početnog priznavanja se vode po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti. Stopa amortizacije koja se koristi za nematerijalna sredstva je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava.

(ii) Naknadni izdaci

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu, kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brand, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u razdoblju kada su nastali.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se izračunava korištenjem linearne metode otpisa i prikazuje u bilansu uspjeha tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, od datuma kada su sredstva raspoloživa za upotrebu.

Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine za tekući i komparativne periode je 5 godina (software).

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema

(i) Priznavanje i vrednovanje

Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po metodi nabavne vrijednosti, odnosno nakon početnog priznavanja, sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

(ii) Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak

sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilansu uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište se ne amortizira. Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je slijedeći:

- Poslovne prostorije 77 godina,
- Postrojenja i oprema 5 do 11 godina,
- Stanovi 77 godina

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijećem do dvadeset i četiri mjeseca.

Kapital

Rezerve fer vrijednosti

Revalorizacijske rezerve za vrijednosne papire uključuju promjene u fer vrijednosti finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, neto od odgođenog poreza.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve predstavljaju akumulirane prenose iz zadržane dobiti.

Zadržana dobit

Zadržanu dobit čini neraspoređena dobit Društva tekućeg i prethodnog perioda.

Finansijski prihodi i rashodi

Prihodi i rashodi od kamata priznati u bilansu uspjeha uključuju kamatu na finansijsku imovinu i finansijske obaveze koje se mjere po amortizovanom trošku izračunatu metodom efektivne kamatne stope i neto realizovane dobitke i gubitke od prodaje finansijske imovine raspoložive za prodaju.

Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument.

Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine

Umanjenje vrijednosti prema MSFI 9 postavlja model umanjenja vrijednosti zasnovan na „očekivanom gubitku“ i primjenjuje se na:

- finansijsku imovinu koja se mjeri po amortizovanom trošku;
- finansijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit; i
- određene preuzete kreditne obaveze i ugovore o finansijskim garancijama.

Prema modelu „očekivanog gubitka“ u MSFI-ju 9, kreditni događaj (ili „okidač“ umanjenja vrijednosti) se ne mora dogoditi prije prikazivanja kreditnih gubitaka. Društvo će uvijek priznavati (najmanje) 12-mjesečne očekivane kreditne gubitke u bilansu uspjeha. Očekivani gubici za vijek trajanja priznaju se na imovini za koju postoji značajan porast kreditnog rizika nakon početnog priznavanja.

Zajmovi, potraživanja i finansijski instrumenti se evidentiraju po pojednostavljenom modelu kreditnog rizika s obzirom da kompleksnost i veličina pozicija ne zahtijevaju složeniju metodologiju upravljanja.

Za ove grupe rizika izračunava se stopa neispunjavanja obaveza (default), koja se zasniva na historijskim vrijednostima za te rizične skupine.

Zajmovi, potraživanja od kupaca, ostala potraživanja i dužnički instrumenti mogu se pripisati poslovnom modelu „držanje na naplatu“, budući da se imovina drži radi naplate ugovornih novčanih tokova. Kao rezultat toga, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja mjere se po amortizovanom trošku.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja obično ne sadrže materijalne komponente finansiranja jer takva imovina najčešće dopijeva u kratkom roku. Dakle, potraživanja se sastoje samo od jednog novčanog toka, tj. plaćanje glavnice, budući da je komponenta kamatne stope nula. Kao rezultat toga, potraživanja zadovoljavaju kriterij karakteristika ugovornog novčanog toka.

Dužnički instrumenti se sastoje samo od plaćanja glavnice i kamate i kao rezultat toga zadovoljavaju kriterij karakteristika ugovornog novčanog toka.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i dužničkih instrumenata izračunava se prema pojednostavljenom pristupu, na osnovu očekivanog kreditnog gubitka (ECL) za vijek trajanja.
Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu onda, i samo onda, kada su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

Značajne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti

U primjeni računovodstvenih politika Društva, koje su objašnjene u Napomeni 3., Uprava je obavezna da prosudi, procjeni i pretpostavi knjigovodstvenu vrijednost imovine i obaveza koje se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i povezane pretpostavke se temelje na ranijem iskustvu i ostalim faktorima koji su uzeti u obzir kao relevantni. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i temeljne pretpostavke se stalno revidiraju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostale ključne izvore procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koje nose značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađenja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u okviru naredne finansijske godine su slijedeće.

Vijek trajanja nekretnina i opreme

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Gubici od umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Kao što je opisano u Napomeni 3., Društvo ocjenjuje pokazatelje umanjenja vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja i njihov uticaj na procijenjene buduće tokove iz potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja.

Prema MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, za priznavanje umanjenja vrijednosti za finansijski instrument, Društvo može slijediti opći pristup („General Approach“) ili pojednostavljeni pristup („Simplified Approach“).

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za imovinu koja se vodi po amortizovanom trošku. Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja vrijednosti, Uprava Društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom instrumentu.

NAPOMENE UZ FINASIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Prikaz stanja i djelovanja internih kontrola

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

- Uprava Društva
- operativna jedinica – odjeljenje (Front Office)
- jedinica – odjeljenje za nadzor i analizu (Middle Office)
- jedinica – odjeljenje za podršku (Back Office)

Vezano za funkcionisanje sistema interne kontrole poslovanja, uposlenici Društva za upravljanje fondovima ABDS d.o.o. Sarajevo obavezni su da se pridržavaju procedura propisanih pravilnicima o procedurama rada u organizacionim jedinicama, Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta godine kao i Pravilnikom o internoj kontroli poslovanja.

Za nadgledanje i provedbe propisanih internih kontrola zadužen je interni kontrolor Društva. Interni kontrolor provodi kontrolu transakcija, investicionih ograničenja i utvrđivanja vrijednosti imovine te o uočenim nepravilnostima u formi pismenog izvještaja izvještava Nadzorni odbor. Takođe, Interni kontrolor prati izvršenje investicionih odluka te o tome izvještava Nadzorni odbor Društva, vodeći posebno računa o eventualnim prekoračenjima limita. Društvo provodi kontrolne postupke u vezi pridržavanja adekvatnosti kapitala i to kontrola osiguranja dnevne ažurnosti računovodstvenih evidencija, kontrola pravovremenosti izvještavanjima o utvrđenim odstupanjima, te kontrola pravovremenosti i adekvatnosti poduzetih mjera u slučaju odstupanja.

Knjigovodstvenu evidenciju za Fond obavlja Društvo za upravljanje. Na ovim poslovima su angažovani vođa Back Officea i stručni saradnik u Back Officeu. Evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom o procedurama rada organizacionih jedinica, Pravilnikom o računovodstvu Fonda, i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Fonda. Za obavljanje knjigovodstvenog evidentiranja, obradu podataka, prezentiranje izvještaja i informacija u vezi stanja i promjena stanja iz portfelja emitenata kao i ostalih poslovnih događaja iz domena registrovane djelatnosti, Društvo koristi savremenu računarsku opremu, kao i adekvatan softver za obradu podataka.

Uspostavljena organizaciona struktura Društva na bazi usvojenih normativnih akata, podjela nadležnosti i odgovornosti, administrativna kontrola procedura i evidencija u postupku donošenja odluka i odobravanju poslovnih transakcija, kao i procedure pri izradi, kontroli, manipulaciji i pohranjivanju dokumenata za postojeću razinu poslovnih aktivnosti, predstavljaju optimalan temelj za zakonito poslovanje sukladno važećim propisima koji reguliraju tržište kapitala.

2. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi u 2023 godini iznose 2.876.070 KM

2.1. Poslovni prihodi

Društvo ostvaruje prihode od provizije za upravljanje fondovima koja je regulisana Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i o investicionim fondovima i Pravilnikom o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti privatizacijskog investicionog fonda. Neto vrijednost imovine fonda potvrđuje banka Depozitar.

- ZIF «BIG-Investiciona grupa d.d. po stopi od 2,90 % prosječne NVI fonda
- ZIF BOSFIN d.d. po stopi od 3 % prosječne NVI fonda
- ZIF MIGROUP d.d. po stopi od 3 % prosječne NVI fonda
- ZIF PROFPLUS d.d. po stopi od 3 % prosječne NVI fonda

U izvještajnoj godini, društvo je prestalo da upravlja sa fondom ZIF Prof Plus u februaru 2023.godine, dok je je sa fondom ZIF Mi Group upravljalo do kraja Septembra 2023.godine

Osnov	Iznos
a) prihodi od provizije upravljanja ZIF-om BIG-Investiciona grupa d.d.	1.803.943
b) prihodi od provizije upravljanja ZIF-om BOSFIN d.d.	492.891
a) prihodi od provizije upravljanja ZIF-om MIGRUP	346.841
b) prihodi od provizije upravljanja ZIF-om prof plus	163.716
c) prihodi od refundiranja troškova upravljanja fondova	67.167
ukupno:	2.874.558

	2023	2022
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	2.874.558	3.429.683

Prihodi od prodaje usluga Društva u 2023. godini iznosili su 2.874.558 KM (2022: 3.429.683 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod prihoda od prodaje robe zabilježeno je smanjenje u iznosu od 555.125 KM, odnosno za 16,19%.

Najznačajniji iznos odnosi se na prihode od upravljačke provizije u visini od 2.807.391KM kako je iskazano u prednjoj tabeli a iznos od 67.167 KM na prihode od prihoda po osnovu refundiranja usluga računovodstva i ostalih usluga. Obračun upravljačke provizije vrši se u skladu sa Prospektom i Statutom Zatvorenih investicionih Fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrednovanjima i obračunu imovine investicijskog fonda za 2023.godinu.

3. Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine

	2023	2022
Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine	715	-

4. Prihodi od kamata

	2023	2022
Prihodi od kamata	50	56

Financijski prihodi Društva u 2023. godini iznosili su 50 KM (2022: 56 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod financijskih prihoda zabilježeno je smanjenje u iznosu od 6 KM, odnosno za 10,71%.

5. Ostali prihodi

	2023	2022
Prihodi od subvencije bolovanja i ostali	747	7.902
Prihodi iz osnova ispravki grešaka	-	31
Dobici od prodaje bioloških sredstava	-	3.404
	747	11.337

Ostali prihodi Društva u 2023. godini iznosili su 747 KM (2022: 11.337 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod ostalih prihoda zabilježeno je smanjenje u iznosu od 10.590 KM, odnosno za 93,41%.

6. Rashodi

Rashodi se u finansijskim izvještajima priznaju na bazi sučeljavanja rashoda sa realizovanim prihodima. Svi troškovi nastali u obračunskom periodu terete obračunski period preko troškova administracija. Ukupni rashodi u 2023 godine iznose 1.750.844 KM.

6.1. Materijalni troškovi

	2023	2022
Utrošene sirovine i materijal	581	22.569
Utrošena energija i gorivo	2.074	17.129
Utrošeni rezervni dijelovi		
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	18.599	-
	21.254	39.698

Materijalni troškovi Društva u 2023. godini iznosili su 21.254 KM (2022: 39.698 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod materijalnih troškova zabilježeno je smanjenje u iznosu od 18.444 KM, odnosno za 46,46%.

7. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

	2023	2022
Troškovi plaća	702.810	640.487
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	9.045	12.296
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	85.260	62.375
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	36.920	37.718
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	4.035	3.525
	838.070	756.401

Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja Društva u 2023. godini iznosili su 835.183 KM (2022: 756.401 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod plaća zabilježeno je povećanje u iznosu od 78.782 KM, odnosno za 10,42%.

8. Amortizacija

	2023	2022
Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda	51.146	43.366

Troškovi amortizacije Društva u 2023. godini iznosili su 51.146 KM (2022: 43.366 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod amortizacije zabilježeno je povećanje u iznosu od 7.780 KM, odnosno za 17,94%.

9. Troškovi primljenih usluga

	2023	2022
Troškovi transportnih usluga	679	318
Troškovi usluga održavanja	167.881	99.293
Troškovi zakupa	112.394	108.677
Troškovi neproizvodnih usluga	275.051	276.753
	556.005	485.041

Troškovi primljenih usluga Društva u 2023. godini iznosili su 556.005 KM (2022: 485.041 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod troškova proizvodnih usluga zabilježeno je povećanje u iznosu od 70.964 KM, odnosno za 14,63%.

10. Nematerijalni troškovi

	2023	2022
Troškovi reprezentacije	47.120	26.182
Troškovi premija osiguranja	4.952	5.658
Troškovi platnog prometa	7.420	6.795
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	13.988	18.146
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravne osobe	34.456	20.551
Troškovi članskih doprinosa i sl. obveza	2.086	2.200
Ostali nematerijalni troškovi	7.109	4.066
	<u>117.131</u>	<u>83.598</u>

Nematerijalni troškovi Društva u 2023. godini iznosili su 117.131 KM (2022: 83.598 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod nematerijalnih troškova zabilježeno je povećanje u iznosu od 33.533 KM, odnosno za 40,11%.

11. Gubici od finansijske imovine

	2023	2022
Gubici od finansijske imovine	<u>91.244</u>	<u>374.400</u>

Gubici od finansijske imovine Društva u 2023. godini iznosili su 137.394 KM (2022: 374.400 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod ostalih rashoda zabilježeno je smanjenje u iznosu od 237.006 KM, odnosno za 63,3%.

12. Finansijski rashodi

	2023	2022
Rashodi kamata	<u>8.007</u>	<u>4.684</u>

Financijski rashodi Društva u 2023. godini iznosili su 8.007 KM (2022: 4.684 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod finansijskih rashoda zabilježeno je povećanje u iznosu od 3.323 KM, odnosno za 70,94%.

13. Ostali rashodi i gubici

	2023	2022
Rashodovanja na zalihama materijala i robe, i ostali rashodi	<u>46.150</u>	<u>245.000</u>

Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava Društva u 2023. godini iznosili su 46.150 KM (2022: 245.000 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod prihoda od prodaje robe zabilježeno je smanjenje u iznosu od 198.850 KM, odnosno za 81,16%.

14. Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Stalna nematerijalna i materijalna sredstva

1. Promjene u vrijednosti nematerijalnih sredstava

Stanje na dan:01.01.2023	4.680 KM
Nabavka u 2023 godini	0 KM
Amortizacija u toku godine	(2.340 KM)
Neto stanje na dan 31.12.2023 godine	2.340 KM

2. Promjene u vrijednosti materijalnih stalnih sredstava

a) oprema

Stanje na dan:01.01.2023	899.486 KM
Nabavka u 2023 godini	520.347 KM
Prodaja u 2023 godini	89.000 KM
Amortizacija u toku godine	(51.146) KM
Stanje na dan:31.12.2023	1.279.687 KM

Obračun amortizacije izvršen je po vremenskoj metodi i to linearno tj. proporcionalnim stopama u zavisnosti od vijeka trajanja sredstva. Visina amortizacije nije obračunata u većem iznosu od dozvoljenog po „Odluci o izmjenama i dopunama odluke o visini i načinu obračuna amortizacije i revalorizacije stalnih sredstava koji se priznaju u rashode u poreznom bilansu“ „Službene novine F BiH“ br.24/99.

Stope po kojima je obračunata amortizacija:

Poslovni prostor	3%
Stan	1,5%
Softver	20%
Računari	33%
Automobil	20%
Ostala oprema	12,5-20%

U periodu 01.01.-31.12.2023.g. nabavljeno je opreme u vrijednosti od 520.347 KM.

Oprema u upotrebi ima ukupnu vrijednost 177.674 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

Društvo posjeduje nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, u vrijednosti od 1.102.013 KM.

15. Ilaganja u zavisne subjekte

	2023	2022
Ulaganja u zavisne subjekte	5.531.691	5.531.691

Društvo je vlasnik udjela 70,031% kapitala NOVA MEDIA - NEW MEDIA d.o.o, a iznosi 5.531.690,87 KM na poziciji učešća u kapitalu povezanih lica.

16. Ulaganja u instrumente kapitala

Ulaganja se sastoje od dionica privatizacijskog fonda koje je društvo steklo na ime obaveznog otkupa dionica fonda po članu 27. Zakona o društvima za upravljanje fondovima i o investicionim fondovima, te dionica privatizacijskog fonda koje je društvo steklo na ime naknade troškova osnivanja fonda i upravljačke provizije (Članovi 136. i 137. Zakona). Prema MRS 39 dionice su razvrstane u grupu sredstva raspoloživa za prodaju čije se promjene u fer vrijednosti reflektuju kroz konta kapitala (nerealizirani gubici – dobici) po važećem kontnom planu.

Stanje na dan:01.01.2023	1.431.482
Nabavka ulaganja	
Prodaja ulaganja	62.127
Ispravka vrijednosti ulaganja	294.047
Stanje na dan 31.12.2023 godine	1.075.308

Na poziciji finansijskih stalnih sredstava iskazana su ulaganja u dionice i udjele na dan 31.12.2023.godine:

Ulaganja	Nabavna vrijednost ulaganja	Ispravka vrijednosti ulaganja	Sadašnja vrijednost ulaganja
ZIF BIG	5.441.313,23	-5.378.555,51	62.757,72
Atlas Banka AD Podgorica - prioritetne dionice	136.968,80	-136.968,80	stečaj
Bosna auto d.d. Sarajevo	1.249.493,50	-294.598,89	954.894,61
RVP	57.655,82		57.655,82
Ukupno	6.885.431,35	-5.810.123,20	1.075.308,15

Ukupan iznos dugoročnih finansijskih plasmani na dan 31.12.2023 godine iznosi 6.606.999 KM.

17. Ostala dugoročna imovina i potraživanja

Dugoročna razgraničenja-kamate sadržane u dugoročnim obavezama po finansijskom lizingu u zemlji iznose 33.988 KM.

	2023	2022
Dugoročna razgraničenja-kamate	33.988	7.821

Prema objavljenim standardima MRS i MSFI u "Službene novine" F BiH broj 31/10 u kome su objavljene izmjene MRS 39 po kojima smo dionice u vlasništvu Društva klasifikovali kao „finansijska sredstva raspoloživa za prodaju“ čiju korekciju fer vrijednosti knjižimo kroz konta kapitala (nerealizirani gubici sredstava raspoloživih za prodaju).

Odložena porezna sredstva

Odložena porezna sredstva iznose	184.269,34 KM i to:
Iz osnova odbitnih privremenih razlika dionica Bosna auto d.d.	29.459,82 KM
Iz osnova odbitnih privremenih razlika dionica Atlas Banka	14.161,41 KM
Iz osnova odbitnih privremenih razlika dionica ZIF BIG dd	140.648,11 KM

18. Ulaganja u zavisne subjekte

	2023	2022
Ulaganja u zavisne subjekte	5.531.691	5.531.691

Dugoročni finansijski plasmani Društva u 2023. godini iznosili su 5.531.691 KM (2022: 5.531.691 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod prihoda od prodaje robe zabilježeno je smanjenje u iznosu od 0 KM, odnosno za 0%.

Društvo je vlasnik udjela 70,031% kapitala NOVA MEDIA - NEW MEDIA d.o.o, a iznosi 5.531.690,87 KM na poziciji učešća u kapitalu povezanih lica.

19. Potraživanja

Potraživanja su nastala za izvršene usluge upravljanja i plaćene troškove za ZIF „BIG-Investiciona grupa“ d.d. Sarajevo, ZIF Mi Group d.d. Sarajevo, ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo i ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo.

Struktura potraživanja je slijedeća:

Naziv fonda	Iznos potraživanja
ZIF-a BIG- upravljačka provizija	902.209,73
ZIF-a BOSFIN- upravljačka provizija	1.316.110,27
ZIF-a Mi Group- upravljačka provizija	310.490,24
ZIF-a BIG - troškovi upravljanja	26.501,92
ZIF-a BOSFIN- troškovi upravljanja	78.235,05
ZIF-a Mi Group- troškovi upravljanja	15.566,84
Ukupna potraživanja	2.649.114,05

Ukupna potraživanja iznose 2.649.114,05 KM.

Uprava smatra da su iskazana potraživanja naplativa u cijelosti.

20. Finansijska imovina po amortiziranom trošku

	2023	2022
Finansijska imovina po amortiziranom trošku	18.547	18.547
Kratkoročni krediti dat povezanom pravnom licima - NOVA MEDIA - NEW MEDIA COMPANY doo u iznosu od 18.546,77 KM.		

21. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku

	2023	2022
Finansijska imovina po po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	158.602	158.602

Kratkoročni finansijski plasmani namjenjeni trgovanju odnose se na dionice FEB-a čija je fer vrijednost 158.601,60 KM.

22. Novac i novčani ekvivalenti

Gotovina obuhvata gotovinu u blagajni, depozite po viđenju i kratkoročne depozite u bankama (žiro računi, izdvojena sredstva za posebne namjene, depozit kod banke sa kratkim otkaznim rokom itd). Ekvivalenti gotovine predstavljaju kratkotrajna, visokolikvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u gotovinu.

banka	nov.sred. 31.12.2023.
UNICREDIT	13.009,31
UNICREDIT	423.139,45
ASA Banka	14.277,85
ASA Banka	61.838,30
BLAGAJNA	440,08
DEVIZNA BLAGAJNA (EURO)	644,86
Ukupno nov.sred.na dan 31.12.2023.	513.349,85

	2023	2022
Transakcijski računi domaća valuta	512.265	538.713
Izdvojena novčana sredstva		5.063
Blagajne domaća valuta	440	489
Blagajne strana valuta	644	645
	513.349	544.910

Novac i novčani ekvivalenti Društva u 2023. godini iznosili su 513.349 KM (2022: 544.910 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod novca i novčanih ekvivalenata zabilježeno je smanjenje u iznosu od 31.561 KM, odnosno za 5,79%.

23. Akontacija poreza na dobit

	2023	2022
Akontacija poreza na dobit	24.957	-

24. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

	2023	2022
Obračunata provizija ZIF-a BIG	154.814	187.580
Obračunata provizija ZIF-a BOSFIN	42.777	-
Unaprijed plaćeni troškovi	6.635	1.086
	204.226	187.656

25. Kapital

	2023	2022
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	1.994.586	1.994.586
Rezerve	2.414.133	2.414.133
Statutarne rezerve	696.234	696.234
Ostale rezerve	1.717.899	1.717.899
Revalorizacije rezerve	(1.654.244)	(1.471.849)
Dobit	7.209.186	6.205.796

Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	6.205.795	4.965.577
Dobit tekućeg perioda	1.003.391	1.240.219
Ostali upisani neuplaćeni kapital		
	9.963.661	9.142.666

Kapital Društva u 2023. godini iznosili su 9.963.661 KM (2022: 9.142.666 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod kapitala zabilježeno je povećanje u iznosu od 820.995 KM, odnosno za 8,98%. Neto dobit za period 01.01-31.12.2023. godine iznosi 1.003.391 KM.

26. Dugoročne obaveze

	2023	2022
Dugoročni krediti uzeti u zemlji-fin.leasing	165.156	87.482
Ostale dugoročne obaveze	33.985	
	199.141	87.482

Dugoročne obaveze Društva u 2023. godini iznosili su 199.141 KM (2022: 87.482 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod dugoročnih obaveza zabilježeno je povećanje u iznosu od 111.659 KM, odnosno za 127,64%.

27. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

	2023	2022
Dobavljači u zemlji	43.612	36.326
Obaveze po osnovu najмова	26	26
	43.638	36.352

Obveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja Društva u 2023. godini iznosili su 43.638 KM (2022: 36.352 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza iz poslovanja zabilježeno je povećanje u iznosu od 7.286 KM, odnosno za 20,04%.

28. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Obaveze za isplatu dividende i drugih obaveza iskazane su na dan 31.12.2023.godine u iznosu od 1.474.759 KM.

29. Transakcije s povezanim stranama

Prema zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 24 „Objavljivanje povezanih strana“ povezana strana je fizičko lice ili subjekt koji je povezan sa subjektom koji sastavlja finansijske izvještaje:

- (a) Fizičko lice, ili bliski član porodice fizičkog lica, je povezano s izvještajnim subjektom ako:

- (i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom;
- (ii) ima značajan uticaj na izvještajni subjekt; ili
- (iii) je član ključnog upravljačkog osoblja izvještajnog subjekta ili matičnog subjekta izvještajnog subjekta.
- (b) Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako je ispunjen bilo koji od sljedećih uslova:
 - (i) Subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe (što znači da je svaki matični subjekt, svaki zavisni i sestrinski subjekt povezan s drugima u grupi).
 - (ii) Jedan subjekt je pridruženi subjekt ili zajednički poduhvat drugog subjekta (ili pridruženi subjekt ili zajednički poduhvat člana grupe čiji je član i taj drugi subjekt).
 - (iii) Oba subjekta su zajednički poduhvati iste treće strane.
 - (iv) Jedan subjekt je zajednički poduhvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt istog trećeg subjekta.
 - (v) Plan primanja nakon prestanka zaposlenja je zaseban subjekt koji posluje u korist zaposlenih ili izveštajnog subjekta ili subjekta koji je povezan sa izveštajnim subjektom. Ako je sam izveštajni subjekt takav plan, onda su poslodavci sponzori plana takođe povezane strane izvještajnog subjekta.
 - (vi) Subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom fizičkog lica navedenog pod (a).
 - (vii) Fizičko lice navedeno pod (a)(i). ima značajan uticaj na subjekt ili je član ključnog upravljačkog osoblja subjekta (ili matičnog subjekta tog subjekta).
 - (viii) Subjekt, ili bilo koji član grupe čiji je član i subjekt, pruža usluge ključnog upravljačkog osoblja izvještajnom subjektu ili matičnom subjektu izvještajnog subjekta.

Na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine, stanja koja proizlaze iz transakcija s povezanim stranama obuhvataju:

Naziv povezano stranke	Vrsta povezanosti	Potraživanja	Obaveze	Prihodi	Rashodi
		Na dan 31.12.2023. prema navedenoj povezanoj stranki		Na dan 31.12.2023 sa navedenom povezanom strankom	
ZIF BIG-Investiciona grupa d.d.	Fond kojim društvo upravlja	928.712		1.827.965	
ZIF BOSFIN d.d.	Fond kojim društvo upravlja	1.394.345		516.913	
ZIF MI Group d.d.	Fond kojim društvo upravlja do 31.08.	326.057		362.408	
ZIF Prof Plus d.d.	Fond kojim društvo upravlja do 17.02.	-		167.272	
New Media Company d.o.o.	Vlasnički	18.547		-	
Uprava	Upravljanje	-			162.734
Nadzorni odbor	nadziranje	-	28.457		34.447

30. Sudski sporovi

Na dan 31.12.2023.godine protiv Društva se vode sporovi bez procijenjene vrijednosti i društvo vodi sporove procijenjene vrijednosti 46.774,36 KM. Efekte ishoda neprocijenjenih sporova nismo mogli izračunati.

31. Događaji nakon datuma bilnsa

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa. Navedene bilješke su potpisane i usvojene od strane Uprave 27.02.2024.godine.

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

Naziv pravnog lica

4200184450007

ABDS d.o.o. Sarajevo

Datum registracije

Oblik

d.o.o.

OVJERAVA FIA

Sjedište

Matični broj

Sarajevo-Novo Sarajevo

Ulica i broj

Zagrebačka 50

PDV obveznik

NE

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

66.30

Subjekt od javnog interesa

NE

Djelatnosti upravljanja fondovima

Broj transakcionog računa

3383202250651433

Naziv banke

UniCredit Bank d.d. Mostar

E-mail adresa pravnog lica

abds@bih.net.ba

Telefon pravnog lica

033/251-440

ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime

Prezime

Pozicija
direktor

Pol

Edina

Dizdar

Ženski

VLASNIČKA STRUKTURA

Naziv suvlasnika

Procenat vlasništva

1. Bosna i Hercegovina

2. Federacija BiH

3. Kanton

4. Grad

5. Opština 1

6. Opština 2

7. Opština 3

8. Drugo pravno lice u državnom vlasništvu

9. Privatno vlasništvo

Ukupno

100,00%

100,00%

PODACI O FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU

Tip izvještaja

Verzija izvještaja

Godišnji

Osnovna

Interval izvještavanja - Datum od

Interval izvještavanja - Datum do Datum sastavljanja izvještaja

1.1.2023.

31.12.2023.

31.1.2024.

Standard izvještavanja

MRS/MSFI (velika pravna lica)

Izvještaj priprema

BEGIĆ (REDŽIB) DŽEVAD; licenca br. CR-7083/5

E-mail adresa

Kontakt-telefon

dzevad.begic@abds.ba

061/356-995

CERTIFIKOVAN RACUNOVODJA

Dževad Begić

JIB+ 4200184450007102345322

Ovaj obrazac se obavezno popunjava i štampa kod pripreme svih tipova finansijskih izvještaja, kao i izjave o neaktivnosti. Ovjera nije potrebna.

ABDS d.o.o. Sarajevo
Naziv pravnog lica
Sarajevo-Novo Sarajevo, Zagrebačka 50
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti upravljanja fondovima
Djelatnost
UniCredit Bank d.d. Mostar
Naziv banke
3383202250651433
Broj računa

4200184450007
Identifikacioni broj za direktne poreze
Identifikacioni broj za indirektno poreze

66.30
Šifra djelatnosti po KDBH 2010
079
Šifra opštine

FINANSIJSKOPOSREDOVANJE
POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU
POSREDOVANJE U PROMETU

2023-2024

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

- u KM -					
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
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)				
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		201	2.874.558	3.429.683
1.1.	Prihodi od prodaje robe		202		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		203		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		204		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		205		
2.1.	Prihodi od prodaje robe		206	2.874.558	3.429.683
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		207		
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		208		
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		209	2.874.558	3.429.683
3.1.	Prihodi od prodaje robe		210		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		211		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		212		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		213		
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		214	1.512	11.393
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		215	715	
			216		



Kontrolni broj: 111591954

str. 1 od 5

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
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnosti, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnosti, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojućih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnosti		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnosti koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnosti		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	715	
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od smanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		229		
2.	Dobici od financijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od financijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243		
6.	Viškov i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prihodi od dividendi		245		

Kontrolni broj: 111591954

str. 2 od 5

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
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Financijski prihodi (248+249+250)		247	50	56
9.1.	Prihodi od kamata		248	50	56
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali financijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	747	11.337
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	2.876.870	3.441.076
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	1.605.443	1.408.104
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvoda u toku (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	40.055	22.569
4.	Troškovi energije i goriva		257	3.037	17.129
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	838.369	756.401
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	702.809	640.487
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	94.305	74.671
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	40.955	41.243
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	51.146	43.366
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	48.806	41.026
6.2.	Investicijske nekretnine		264		
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	2.340	2.340
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	556.006	485.041
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	117.130	83.598
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	145.401	624.764
1.	Gubici od dugoročne nefinancijske imovine (273 do 286)		272		
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od smanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Kontrolni broj: 111591954

str. 3 od 5

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
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja				
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		281		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		282		
1.12.	Neto gubici od smanjenja vrijednosti biološke imovine		283		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		284		
1.14.	Ostali neto gubici od smanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		285		
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		286		
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		287	91.244	374.400
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		288		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		289		
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		290		
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		291		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		292		
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	323	
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		294	90.921	
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		295		
2.10.	Ostali neto gubici od financijske imovine		296		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		297		374.400
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		298		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		299		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		300		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		301		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		302		
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		303		
9.1.	Rashodi od kamata		304	8.007	4.864
9.2.	Neto negativne kursne razlike		305	8.007	4.864
9.3.	Ostali financijski rashodi		306		
10.	Ostali rashodi i gubici		307		
F.	Ukupno rashodi (253+271)		308	46.150	245.500
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		309	1.750.844	2.032.868
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		310	1.125.226	1.408.208
I.	Porez na dobit (313-314)		311	0	0
1.	Tekuci porez na dobit		312	121.835	167.989
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		313	121.835	167.989
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		314		
			315		

Kontrolni broj: 111591954

str. 4 od 5

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
2.2	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316		
2.3	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	1.003.391	1.240.219
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	1.003.391	1.240.219
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	-244.561	-332.545
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Effekti pristekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	-244.561	-332.545
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	-244.561	-332.545
2.3.	Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	758.830	907.674
	Zarada po dionici		340		
	a) Osnovna zarada po dionici		341		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		342		
	Dobit/(gubitak) koji pripada		343		
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Sarajevo-Novo Sarajevo, 31.01.2024.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 111501054

BEGIĆ (RED 218) DŽEVAD

CERTIFIKAT Ovlašćenje za ovjerenje

Dževad Begić

Edina Dizdār

Direktor

Str. 5 od 5

ABDS d.o.o. Sarajevo
Naziv i glavno lice
Sarajevo-Novoo Sarajevo, Zagrebačka 50
Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnosti upravljanja fondovima
Djelatnost

UniCredit Bank d.d. Mostar
Naziv banke

3383202250651433
Broj računa

4200184450007
Identifikacioni broj za direktne poreze
Identifikacioni broj za indirektno poreze

66.30
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
079
Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 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
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)				
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		001	7.923.014	7.875.160
1.1.	Zemljište		002	1.279.687	899.486
1.2.	Građevinski objekti		003		
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		004		
1.4.	Transportna sredstva		005	75.260	68.020
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		006	102.414	110.549
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		007		
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		008	1.102.013	720.917
2.1.	Zemljište		009		
2.2.	Građevinski objekti		010		
2.3.	Postrojenja i oprema		011		
2.4.	Nematerijalna imovina		012		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		013		
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		014		
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		015	2.340	4.680
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		016		
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		017		
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		018	2.340	4.680
			019		

Kontrolni broj: 1025967109



str. 1 od 4

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
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	5.531.691	5.531.691
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	1.075.308	1.431.482
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	1.075.308	1.431.482
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	33.989	7.821
B.	Odgodena porezna imovina		035	184.269	163.539
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	3.573.858	2.724.971
1.	Zalihe (038 do 042)		037		
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038		
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042		
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	2.649.114	1.814.934
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	2.649.114	1.814.934
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	18.547	18.547
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	18.547	18.547
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izjestej o dobiti ili gubitku		055	158.601	158.924

Kontrolni broj: 1025967109

str. 2 od 4

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
8	Derivativni finansijski instrumenti		056		
9	Novci i novčani ekvivalenti (isključujući prekoracanja po bankovnim računima)		057	518.413	544.910
10	Akontacije poreza na dobit		058	24.957	
11	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	204.226	187.656
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	11.681.141	10.763.670
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061		
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	11.681.141	10.763.670
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102+103+104+105+106)				
1.1.	Dionički kapital		101	1.994.586	1.994.586
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		102		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		103		
1.4.	Državni kapital		104	1.994.586	1.994.586
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		105		
2.	Dionička premija		106		
3.	Rezerve (109+110)		107		
3.1.	Statutarne rezerve		108	2.414.133	2.414.133
3.2.	Ostale rezerve		109	696.234	696.234
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		110	1.717.899	1.717.899
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnosti, postrojenja i opremu		111	-1.654.244	-1.471.849
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		112		
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		113	-1.654.244	-1.471.849
5.	Dobit (116+117)		114		
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		115	7.209.186	6.205.796
5.2.	Dobit tekućeg perioda		116	6.205.795	4.965.577
6.	Gubitak (119+120)		117	1.003.391	1.240.219
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		118		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		119		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115+118)		120		
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		121	9.963.661	9.142.666
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		122		
	OBAVEZE		123	9.963.661	9.142.666
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)				
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		124	199.141	87.482
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		125	199.141	87.482
			126		

Kontrolni broj: 1025967109

str. 3 od 4

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
1.2	Obaveze po osnovu najmov		127	199.141	87.482
1.3	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2	Odgodeni prihod		130		
3	Rezervisanja		131		
4	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C	Odgodene porezne obaveze		133		
D	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.518.339	1.533.522
1	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	43.638	36.352
1.1	Obaveze prema dobavljačima		136	43.612	36.326
1.2	Ugovorne obaveze		137		
1.3	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4	Obaveze po osnovu najmov		139	26	26
1.5	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3	Derivativni finansijski instrumenti		143		
4	Odgodeni prihod		144		
5	Rezervisanja		145		
6	Obaveze za porez na dobit		146		19.196
7	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	1.474.701	1.477.974
E	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.717.480	1.621.004
F	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	11.681.141	10.763.670
G	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150		
H	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	11.681.141	10.763.670

Sarajevo-Novo Sarajevo, 31.01.2024.

Mjesto i datum

BEGIĆ (REDŽIB) DŽEVAD

Certificirani računovodja

CR-7083/S

Dževad Begić

Ustavni sud BiH



Edina Dizdār

Direktor

Kontrolni broj: 1025967109

str. 4 od 4

45

