



„BLAGO“ d.o.o. Sarajevo

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

Sadržaj

| | <i>Stranica</i> |
|---|-----------------|
| Profil Društva | 2-3 |
| Izveštaj o odgovornosti Uprave | 4 |
| Izveštaj nezavisnog revizora | 5-8 |
| Bilans uspjeha „BLAGO“ d.o.o. Sarajevo | 9 |
| Bilans stanja „BLAGO“ d.o.o. Sarajevo | 10 |
| Izveštaj o novčanim tokovima „BLAGO“ d.o.o. Sarajevo | 11 |
| Izveštaj o promjenama na kapitalu „BLAGO“ d.o.o. Sarajevo | 12 |
| Računovodstvene politike | 13-17 |
| Bilješke uz finansijske izvještaje | 18-29 |

Profil Društva

Društvo za upravljanje fondovima "BLAGO" d.o.o. Sarajevo (Društvo) je osnovano 01.02.2001 godine Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu.

Puni naziv Društva: Društvo za upravljanje fondovima "BLAGO" d.o.o. Sarajevo

Skraćena oznaka društva: "BLAGO"d.o.o. Sarajevo

MBS: 65-01-0034-11

Osnivač: "ASA FINANCE" d.d. Sarajevo 100% vlasnik Društva sa ugovorenim kapitalom KM 650.000.

Glavne djelatnosti Društva

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

Društvo ima potpisan ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo.

Identifikacioni broj Društva: 4200052540007.

Sjedište Društva: Bulevar Meše Selimovića 16, Sarajevo

Na dan 31. decembar 2022. godine broj uposlenika Društva bio je 6.

Tijela Društva:

Nadzorni odbor

| | |
|------------------|-------------|
| Samir Redžepović | Predsjednik |
| Esada Karović | Član |
| Senad Kasumović | Član |

Odbor za reviziju

| | |
|-------------------|-------------|
| Sanjin Dervišević | Predsjednik |
| Emina Pleh-Abaz | Član |
| Nina Međedović | Član |

Uprava

| | |
|-------------------|--|
| Eldina Dizdarević | Direktor bez ograničenja ovlaštenja do 31.05.2022. g. |
| Esada Karović | Direktor bez ograničenja ovlaštenja od 01.06.2022. do 07.09.2022. g. |
| Dženan Prevljak | Direktor bez ograničenja ovlaštenja od 08.09.2022. g. |
| Dženan Prevljak | Izvršni direktor bez ograničenja ovlaštenja do 07.09.2022.g. |
| Pašić Rusmir | Izvršni direktor bez ograničenja ovlaštenja od 08.09.2022.g. |

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2022. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Dženan Previjak

„BLAGO“ d.o.o. Sarajevo
Bulevar Meše Selimovića 16
71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

13. mart 2023. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima „BLAGO“ d.o.o. Sarajevo

Izveštaj revizora na finansijske izvještaje Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „BLAGO“ d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 29, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj „BLAGO“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2022. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u dijelu o Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni, te da čine odgovarajuću osnovu za naše mišljenje. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2021. obavio je drugi revizor koji je u svom izvještaju od 23. februara 2022. godine izrazio pozitivno mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

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

Poslovni prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Kao što je navedeno u bilješci broj 1., uz finansijske izvještaje, Društvo iskazuje poslovne prihode u iznosu od KM 710.679. Najveći dio poslovnih prihoda odnosi se na fakturisanje upravljačke provizije KM 680.057 a vezano za upravljanje ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo (Fond). Ugovorom o upravljanju sa Fondovima je definisana upravljačka provizija 2,70% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo. Pitanje priznavanja prihoda smatramo značajnim jer postoji rizik kod izračuna osnovice na koju se računa ugovorena upravljačka provizija.

Odgovor revizora na rizike

Pribavili smo detaljne izvještaje o izračunu prosječne neto vrijednosti imovine Fondova. Navedeni izvještaji su odobreni od strane Banke Depozitara. Izvršili smo uvid u sve izlazne fakture vezano za upravljačku proviziju i uporedili sa izvještajima Banke Depozitara i nije bilo odstupanja. Provjerili smo knjiženje izlaznih faktura za upravljačku proviziju za cijeli period 2022. godine i uporedili odnosno konfirmisali sa Fondom i potvrdili da nema odstupanja. Potraživanja za upravljačku proviziju od ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo se odnose na novembar i decembar 2022 godine. Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja naplativa i da su poslovni prihodi prikazani fer i korektno.

Ostale informacije

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

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, osim ako uprava namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego to učiniti. Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja, i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

Izveštaj revizora o drugim zakonskim zahtjevima

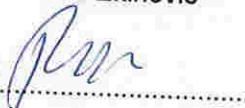
Po našem mišljenju, Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte i transakcije društva „**BLAGO**“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01-31.12.2022. godine u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda.

ZUKO d.o.o. Sarajevo, Džemala Bijedića 185
Sarajevo, 13.03.2023. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



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

| | Bilješke | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|----------|----------------|----------------|
| Prihodi iz ugovora s kupcima | | 710.679 | 575.856 |
| Prihodi od pruženih usluga | 2. | 710.679 | 575.856 |
| Ostali prihodi i dobici | | 13.325 | 14.899 |
| Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine | | | |
| Dobici od finansijske imovine | 3. | 8.538 | 10.217 |
| Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha | | | |
| Prihodi od dividendi | | 0 | 0 |
| Finansijski prihodi | 4. | 4.787 | 4.682 |
| Ostali prihodi i dobici | | 0 | 0 |
| Poslovni rashodi | | 437.593 | 389.534 |
| Nabavna vrijednost prodane robe | | | |
| Troškovi sirovina i materijala | 5. | 1.005 | 550 |
| Troškovi energije i goriva | | 0 | 0 |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja | 6. | 273.743 | 246.341 |
| Amortizacija | 7. | 30.550 | 30.713 |
| Troškovi primljenih usluga | 8. | 110.499 | 98.726 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 9. | 21.796 | 13.204 |
| Ostali rashodi i gubici | | 27.978 | 28.913 |
| Gubici od dugoročne nefinansijske imovine | | 0 | 0 |
| Gubici od finansijske imovine | 10. | 603 | 225 |
| Troškovi rezervisanja | | | |
| Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha | | | |
| Finansijski rashodi | 11. | 1.965 | 3.180 |
| Ostali rashodi i gubici | 12. | 25.410 | 25.508 |
| Rezultat perioda | | 258.433 | 172.308 |
| Porez na neto dobit perioda | | 19.662 | 14.149 |
| Neto rezultat perioda | | 238.771 | 158.159 |
| Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha | | (3.527) | 415 |
| Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha | | 0 | 0 |
| Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke | | 0 | 0 |
| Izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu | | (3.527) | 415 |
| UKUPNI REZULTAT | | 235.244 | 158.574 |
| Ukupan rezultat koji pripada Vlasnicima matice | | 235.244 | 158.574 |
| Vlasnicima manjinskih interesa | | 0 | 0 |

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

Uprava



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

| | Bilješke | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|----------|------------------|------------------|
| IMOVINA | | | |
| Dugotrajna imovina | | | |
| Materijalna imovina | 13. | 409.489 | 1.012.320 |
| Nematerijalna imovina | | 33.451 | 64.001 |
| Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali sveobuhvatni rezultat | | 0 | 0 |
| Finansijska imovina po amortizovanom trošku | 14. | 66.918 | 70.445 |
| Ostala imovina i potraživanja | 15. | 309.120 | 877.874 |
| Odgođena porezna imovina | | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 |
| Kratkotrajna imovina | | 1.709.010 | 889.502 |
| Zalihe | | 0 | 0 |
| Potraživanja od kupaca | 16. | 63.690 | 57.961 |
| Finansijska imovina po amortizovanom trošku | 17. | 614.441 | 0 |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku | | 0 | 0 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 18. | 966.531 | 799.968 |
| Akontacija poreza na dobit | | 0 | 3.320 |
| Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja | 19. | 64.348 | 28.253 |
| UKUPNO IMOVINA | | 2.118.499 | 1.901.822 |
| KAPITAL | | | |
| Osnovni kapital | 20. | 2.039.063 | 1.803.819 |
| Zakonske rezerve | | 650.000 | 650.000 |
| Nerealizovani gubici finansijskih sredstava | | 312.500 | 312.500 |
| Akumulirana dobit | | (36.307) | (32.780) |
| Rezultat tekuće godine | | 874.099 | 715.940 |
| | | 238.771 | 158.159 |
| Dugoročne obaveze | | 0 | 30.550 |
| Dugoročne obaveze | | 0 | 30.550 |
| Ostale obaveze uključujući i razgraničenja | | 0 | 0 |
| Kratkoročne obaveze | | 79.436 | 67.453 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 21. | 45.717 | 43.056 |
| Obaveze za porez na dobit | 22. | 6.435 | 0 |
| Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja | 23. | 27.284 | 24.397 |
| UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE | | 2.118.499 | 1.901.822 |

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

Uprava



IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA PERIOD OD 1. JANUARA DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

| | 31.12.2022. | 31.12.2021. |
|--|-----------------|------------------|
| Rezultat tekućeg perioda | 238.771 | 158.159 |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | 0 | 0 |
| Amortizacija materijalnih sredstava | 30.550 | 30.713 |
| Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava | 0 | 0 |
| Ostala usklađivanja za negotovinske stavke | 0 | (4.280) |
| Povećanje / smanjenje zaliha | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca | (5.729) | (10.835) |
| Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja | (32.775) | (23.351) |
| Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja | 2.661 | 2.491 |
| Povećanje / smanjenje ostalih obaveza | 9.322 | (13.117) |
| Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja | 0 | 0 |
| Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti | 242.800 | 139.780 |
| Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava | 0 | 0 |
| Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela | 0 | 0 |
| Prilivi iz osnova kamata | 0 | 0 |
| Prilivi od dividendi i učešća u dobiti | 0 | 0 |
| Prilivi iz ostalih ulagačkih aktivnosti | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela | 0 | 0 |
| Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti (neto efekat) | (45.687) | (489.956) |
| Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti | (45.687) | (489.956) |
| Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala | 0 | (600.000) |
| Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava | (30.550) | 0 |
| Odliv iz osnova isplaćenih dividendi | 0 | 0 |
| Ostali tokovi od finansijske aktivnosti | 0 | 0 |
| Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti | (30.550) | (600.000) |
| Povećanje novca | 166.563 | (950.176) |
| Novac na početku perioda | 799.968 | 1.750.144 |
| Novac na kraju perioda | 966.531 | 799.968 |
| Neto povećanje / smanjenje gotovine | 166.563 | (950.176) |

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

Uprava



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA PERIOD OD 1. JANUARA 2021. GODINE DO 31. DECEMBRA 2022. GODINE
 (izraženo u KM)

| Upisani kapital | Zakonske rezerve | Nerealizovani gubici finansijskih sredstava | Akumulirana dobit | Rezultat tekuće | Ukupno |
|-----------------|------------------|---|-------------------|-----------------|------------------|
| 650.000 | 312.500 | (32.780) | 715.940 | 158.159 | 1.803.819 |
| 0 | 0 | (3.527) | 0 | 0 | (3.527) |
| 0 | 0 | 0 | 158.159 | (158.159) | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | 0 | 0 | 0 | 238.771 | 238.771 |
| 650.000 | 312.500 | (36.307) | 874.099 | 238.771 | 2.039.063 |

Stanje na dan 31.12.2021.
 Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava
 Raspored rezultata prethodne godine
 Obaveze za učešće u dobiti
 Rezultat tekuće godine
Stanje na dan 31.12.2022.

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

Uprava



Skraćene računovodstvene politike

Skraćene važnije računovodstvene politike su sljedeće:

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 objektivni 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 Skupštinu 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 prezentovanja

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.

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.

Skraćene računovodstvene politike

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

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će ekonomske koristi pritijecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od provizije za upravljanje ZIF "prevent INVEST" d.d. Sarajevo priznaju se u neto iznosu od 3,50% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. Neto vrijednost Fonda utvrđuje Društvo, a obračun vrijednosti kontroliše i potvrđuje banka depozitar.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

Društvo plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plate, kao i poreze na plate koji se obračunavaju na iznos neto plate. Društvo ove doprinose plaća penzionom i zdravstvenom fondu Federacije Bosne i Hercegovine prema propisanim stopama tokom godine. Također, naknade za topli obrok, putne troškove te naknade za odmor se isplaćuju u skladu sa lokalnim propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plate.

Obaveze za penzije i ostale naknade

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje u skladu sa lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plate. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih. U skladu sa lokalnim zakonima, Društvo isplaćuje otpremninu za odlazak u penziju u iznosu od 6 prosječnih mjesečnih plata zaposlenika ili 6 prosječnih plata FBiH koje su isplaćene u zadnjih šest mjeseci, u zavisnosti šta je za zaposlenika povoljnije. Društvo priznaje ove troškove onda kada su oni isplaćeni.

Dugotrajna imovina

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Procjena korisnog vijeka trajanja vrši se pojedinačno za svaku stavku imovine. Period amortizacije, po stopama od 10,00 % do 33,33 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

| | |
|---|----------------|
| Oprema | 3 do 10 godina |
| Ostali građevinski objekti sa pravom korištenja | 5 godina |

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška. Gubitak od umanjenja vrijednosti treba da se prizna kao rashod perioda. Knjigovodstvena vrijednost imovine treba da bude isključena iz bilansa stanja u slučaju oštećenja, prodaje, rashodovanja i razmjene ili kada se od njihovog korištenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Ostali građevinski objekti sa pravom korištenja

Na početku sporazuma, Društvo procjenjuje da li zakup predstavlja sporazum o najmu, odnosno da li sadrži elemente najma. Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i odgovarajuću obavezu po osnovu najma za sve ugovore o najmu, osim za kratkoročne ili najmove koji se odnose na imovinu male vrijednosti. Sva plaćanja povezana s takvim najmovima priznaju se kao trošak bilo na pravolinijskoj osnovi tokom trajanja najma ili na nekoj drugoj sistematskoj osnovi. Na prvi dan trajanja najma, Društvo obavezu po osnovu tog najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu ako je stopu lako utvrditi. U slučajevima kada tu kamatnu stopu nije moguće lako utvrditi, Društvo primjenjuje inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja. Korištena inkrementalna stopa zaduženja na dan 31.12.2022. godine iznosi 3,93%.

Finansijska imovina

Ulaganja se sastoje od dionica privatizacijskog fonda koje je Društvo steklo na ime obaveznog otkupa dionica fonda po članu 27. ranijeg Zakona o društvima za upravljanje fondovima i o investicijskim fondovima, te dionica privatizacijskog fonda koje je društvo steklo na ime naknade troškova osnivanja fonda i upravljačke provizije (Članovi 136. i 137. ranijeg Zakona). Takođe, Društvo posjeduje ulaganja u dionice Registra vrijednosnih papira FBiH, ulaganja u obveznice i depozite.

Ulaganja u finansijsku imovinu klasificiraju se kao:

- ✓ Finansijska imovina po amortizovanom trošku (obveznice),
- ✓ Zajmovi i potraživanja
- ✓ Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatnu dobit (ulaganja u dionice Fonda i RVP FBiH)

Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Poslovni model čiji je cilj držati imovinu radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova obuhvata ulaganja kojima se upravlja radi naplate ugovornih novčanih tokova. U ovu kategoriju se svrstavaju i dužnički vrijednosni papiri (obveznice) kao ulaganja koja se drže do dospijea. U trenutku stjecanja knjiže se početno po fer vrijednosti koja uključuje sve zavisne troškove ulaganja kao što su: brokerske provizije, takse, bankarske naknade i sl.

Nakon početnog priznavanja, ulaganja koja se drže do dospijea vrednuju se prema amortiziranom trošku ulaganja primjenom efektivne kamatne stope. Amortizirani trošak finansijske imovine je iznos po kojem se mjeri finansijska imovina pri početnom priznavanju umanjen za otplatu glavnice, uvećan ili umanjen za kumulativnu amortizaciju korištenjem metode efektivne kamatne stope svih razlika između tog početnog iznosa i iznosa do dospijea, i za finansijsku imovinu, usklađen za sve ispravke gubitka

Dužnički instrument koji se drži u sklopu poslovnog modela koji ima za cilj naplatiti ugovorene novčane priljeve i po kojem se priljev novca ostvaruje isključivo po osnovi naplate glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice, mora se mjeriti po amortiziranom trošku, umanjenom za eventualni otpis po osnovu umanjenja vrijednosti, osim kod imovine koja je predodređena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak prema opciji fer vrijednosti.

Prodaja finansijske imovine koja se drži unutar ovog poslovnog modela nije u suprotnosti sa navedenim ciljem ovog poslovnog modela u određenim slučajevima:

- učestala prodaja ukoliko se radi o beznačajnim iznosima,
- prodaja u značajnom iznosu u slučaju nastupanja vanrednih okolnosti (da nije učestala)
- prodaja pojedinog instrumenta neto prije dospijea

Pod beznačajnim iznosom se podrazumijeva vrijednost ispod 5% od ukupne fer vrijednosti svih ulaganja koja pripadaju ovom poslovnom modelu. Pod vanrednim okolnostima podrazumijeva se nepredviđena potreba za likvidnošću Društva (rijetka prodaja u značajnom iznosu) te povećanje kreditnog rizika imovine. Dozvoljena je prodaja unutar perioda od 3 mjeseca prije roka dospijea i ako su prihodi od prodaje približno jednaki iznosu koji se prikuplja od preostalih ugovornih novčanih tokova.

Zajmovi i potraživanja se u trenutku stjecanja knjiže po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje sve zavisne troškove ulaganja. Nakon početnog priznavanja, zajmovi i potraživanja se vrednuju prema amortiziranom trošku ulaganja primjenom efektivne kamatne stope. Zajmovi i potraživanja iskazani u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot kursu na dan bilansiranja kojeg čini srednji kurs CB BiH na dan bilansiranja.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatnu dobit

Pri početnom priznavanju, Društvo može napraviti neopozivi izbor kako bi prikazao u drugoj sveobuhvatnoj dobiti naknadne promjene fer vrijednosti ulaganja u vlasnički instrument iz djelokruga MSFI 9-Finansijski instrumenti, koji nije namijenjen za trgovinu. Ovaj poslovni model je model upravljanja imovinom čiji je cilj držati imovinu bez namjene trgovanja iz strateškog interesa ili zakonskih ograničenja. U ovu kategoriju se svrstavaju svi vlasnički vrijednosni papiri čiji osnovni cilj tih ulaganja je držanje bez namjere trgovanja kao neopozivi izbor. Finansijska imovina koja se drži unutar ovog poslovnog modela se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Metod koji se primjenjuje za fer vrijednost je tržišna cijena ili procijenjena vrijednost sukladno važećim metodologijama koje se primjenjuju za procjene ulagaja u vrijednosne papire.

Skraćene računovodstvene politike

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda su iskazani po trošku. Najmanje na dan svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativosti potraživanja pri čemu se u obzir uzimaju faktori likvidnosti i solventnosti partnera, istorija otplaćivanja obaveza, ekonomski trendovi u datom području i sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Strane valute

Poslovni događaji i transakcije u stranoj valuti preračunavaju se u KM po važećem kursu na dan poslovnog događaja. Novčana sredstva i obaveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u KM po kursu važećem na dan bilansa. Svi dobici ili gubici nastali zbog promjene kursa valute nakon datuma poslovnog događaja terete račun dobitka ili gubitka u okviru finansijskih prihoda odnosno rashoda.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti sastoje se od: gotovine na računima otvorenim kod poslovnih banaka i gotovine u blagajni Društva.

Odgođeni prihodi

Prihodi koji ne ispunjavaju uslove za priznavanje u tekućem periodu knjiže se u korist pasivnih vremenskih razgraničenja. Naplaćeni prihodi koji se odnose na buduće periode evidentiraju se kao pasivna vremenska razgraničenja.

Potencijalne obaveze

Potencijalne obaveze su iskazane u finansijskim izvještajima. One su objavljene u bilješkama ukoliko vjerovatnost odliva sredstava od kojih se očekuje ekonomska korist nije neznatna. Potencijalna imovina nije iskazana u finansijskim izvještajima ali se objavljuje u bilješkama kada je priliv ekonomskih koristi vjerovatan.

Događaji nakon datuma bilansa

Događaji nakon datuma bilansa koji daju dodatne informacije o položaju Društva na dan bilansa odražavaju se u finansijskim izvještajima (usklađivanje događaja na datum bilansa). Događaji nakon datuma bilansa koji ne utječu na stavke u finansijskim izvještajima objavljuju se u bilješkama kada su materijalno značajni.

1. Ocjena uspostavljenog sistema interne kontrole i sistema upravljanja rizicima

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

- a. Uprava Društva,
- b. jedinica - odjeljenje za internu reviziju (Interna revizija)
- c. interni kontrolor,
- d. operativna jedinica - odjeljenje (Front office),
- e. jedinica - odjeljenje za nadzor i analizu (Middle office),
- f. jedinica - odjeljenje za podršku (Back office).

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

Društvo je u ranijem periodu usvojilo Pravilnik o ustroju sistema interne kontrole zajedno sa Procedurama rada internog kontrolora. U skladu sa navedenim pravilnikom Interna kontrola podrazumijeva kontrolu organizacije, postupaka i procedura koja se provodi da bi se osiguralo:

- a) Poštovanje propisa, internih akata, uputstava i pravila u vezi sa:
 - Obavljanjem poslova upravljanja imovinom Fondova,
 - Postupanjem s povlaštenim informacijama,
 - Postupanjem shodno Zakonu o sprječavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti,
 - Održavanjem propisane adekvatnosti kapitala Društva.
- b) Promovisanje urednog, efektivnog i efikasnog poslovanja radi postizanja planiranih ciljeva, kao i kvaliteta rada i poslovanja;
- c) Čuvanje resursa od prevara, otkrivanje, ukazivanje, sprječavanje i otklanjanje neadekvatnih i neefikasnih radnji i grešaka koje mogu uticati na nenamjensko trošenje sredstava, zloupotrebu i loše upravljanje imovinom Fondova.

Osnovni zadatak interne kontrole je preventivno djelovanje za sprječavanje nastajanja ili utvrđivanja nepravilnosti i pogrešaka u radu i poslovanju i njihovo otklanjanje.

Za nadgledanje i provedbe propisanih internih kontrola zadužen je interni kontrolor Društva.

Interni kontrolor provodi kontrolu transakcija vrijednosnim papirima u ime i za račun Fonda, kontrolu obračuna neto vrijednosti imovine Fonda, 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.

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

Društvo ima u stalnom radnom odnosu internog revizora. Izvještaj o radu internog revizora usvaja Nadzorni odbor u skladu sa propisanim rokovima.

Bilješke uz finansijske izvještaje

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

Kupovine i prodaje vrijednosnih papira u 2022. godini u skladu su sa Prospektom i Statutom Fonda i propisanim procedurama. Realizacija odobrenih transakcija obavlja se po pravilima berze.

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

2. Prihodi od pruženih usluga

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Prihodi od pruženih usluga - povezane strane | 710.679 | 575.856 |
| Prihodi od pruženih usluga | 710.679 | 575.856 |

Prihodi od pruženih usluga – povezane strane KM 710.679 predstavljaju:

- ✓ KM 680.057 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicijskih fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2022. godinu. Obračun upravljačke provizije se računa 2,70% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.
- ✓ KM 30.622 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih usluga od ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo za 2022. godinu.

3. Dobici od finansijske imovine

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--------------------------------------|--|--|
| Ostali dobiti od finansijske imovine | 8.538 | 10.217 |
| Dobici od finansijske imovine | 8.538 | 10.217 |

4. Finansijski prihodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Prihodi od kamata | 4.787 | 4.682 |
| Finansijski prihodi | 4.787 | 4.682 |

Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2022. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 437.593, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 389.534.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda je prikazana u nastavku:

5. Troškovi materijala

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|-------------------------------|--|--|
| Utrošene sirovine i materijal | 1.005 | 550 |
| Troškovi materijala | 1.005 | 550 |

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

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|--|--|--|
| Troškovi plaća | 241.672 | 224.563 |
| Troškovi službenih putovanja zaposlenih | 22 | 0 |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih | 24.443 | 15.644 |
| Troškovi naknada članovima odbora i sl. | 7.606 | 6.134 |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica | 273.743 | 246.341 |

7. Troškovi amortizacije

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|-----------------------|--|--|
| Troškovi amortizacije | 30.550 | 30.713 |
| Amortizacija | 30.550 | 30.713 |

8. Troškovi primljenih usluga

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|-----------------------------------|--|--|
| Troškovi transportnih usluga | 48 | 11 |
| Troškovi usluga održavanja | 19.431 | 21.634 |
| Troškovi usluga zakupa | 15.720 | 6.119 |
| Troškovi ostalih usluga | 0 | 514 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 75.300 | 70.448 |
| Troškovi primljenih usluga | 110.499 | 98.726 |

9. Ostali poslovni rashodi i troškovi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|---|--|--|
| Troškovi reprezentacije | 3.668 | 1.416 |
| Troškovi premije osiguranja | 792 | 660 |
| Troškovi platnog prometa | 1.219 | 1.063 |
| Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga | 4.348 | 4.263 |
| Troškovi poreza, naknada, taksi i sl. | 4.605 | 2.654 |
| Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza | 253 | 257 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 6.911 | 2.891 |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi | 21.796 | 13.204 |

10. Gubici od finansijske imovine

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--------------------------------------|---|---|
| Ostali gubici od finansijske imovine | 603 | 225 |
| Gubici od finansijske imovine | 603 | 225 |

11. Finansijski rashodi

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|----------------------------|--|--|
| Rashodi od kamata | 1.965 | 3.180 |
| Finansijski rashodi | 1.965 | 3.180 |

12. Ostali rashodi i gubici

| Opis | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM) | 12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2021. (KM) |
|---|--|--|
| Ostali rashodi | 25.410 | 25.410 |
| Rashodi iz osnova ispravke grešaka iz ranijeg perioda | 0 | 98 |
| Ostali rashodi i gubici | 25.410 | 25.508 |

13. Materijalna imovina

Bilješke uz finansijske izvještaje

| Tabela materijalnih sredstava za 2022. godinu (izraženo u KM) | | | | |
|---|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------|
| Opis | Imovina sa pravom korištenja | Oprema i kancelarijski namještaj | Ostala materijalna imovina | Ukupno |
| Nabavna vrijednost 1.1.2022. godine | 145.113 | 48.127 | 2.900 | 196.140 |
| Nabavke tokom 2022. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prenos sa sredstava u pripremi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Smanjenje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2022. | 145.113 | 48.127 | 2.900 | 196.140 |
| Akumulirana amortizacija 01.01.2022. | (84.012) | (48.127) | 0 | (132.139) |
| Amortizacija za 2022. godinu | (30.550) | 0 | 0 | (30.550) |
| Otpis ili otuđenje | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stanje 31.12.2022. | (114.562) | (48.127) | 0 | (162.689) |
| Sadašnja vrijednost 01.01.2022. godine | 61.101 | 0 | 2.900 | 64.001 |
| Sadašnja vrijednost 31.12.2022. godine | 30.551 | 0 | 2.900 | 33.451 |

14. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Ulaganja u dionice | 820.722 | 820.722 |
| Ispravka vrijednosti ulaganja u dionice | (753.804) | (750.277) |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 66.918 | 70.445 |

Neto ulaganja u dionice KM 66.918 odnose se na dionice RVP FBIH (141 dionica) i dionice ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo (20.747 dionica).

15. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Bilješke uz finansijske izvještaje

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Ulaganja u obveznice | 309.262 | 514.043 |
| Ispravka vrijednosti ulaganja u obveznice | (142) | (36.169) |
| Depoziti kod banaka | 0 | 400.000 |
| Finansijska imovina po amortizovanom trošku | 309.120 | 877.874 |

| Obveznice | broj obveznica | Vrijednost na dan 31.12.2022. (KM) | Dospjeće |
|--|----------------|--|-------------|
| Obveznice RSRS-O-F | 198.749 | 58.562 | 31.05.2025. |
| Obveznice JP Autoceste Federacije BiH JACFK1A | 2.500 | 250.558 | 11.01.2026. |
| Ukupno obveznice KM | | 309.120 | |

16. Potraživanja od kupaca

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Potraživanja od kupaca u zemlji - povezane strane | 63.690 | 57.961 |
| Potraživanja od kupaca | 63.690 | 57.961 |

Potraživanja od kupaca u zemlji – povezana strane KM 63.690 odnose se na potraživanja po osnovu upravljačke provizije za upravljanje sa ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo KM 60.569 (novembar 2022. godine) i potraživanja za refundaciju računovodstvenih usluga od Fonda KM 3.121 (decembar 2022. godine). Navedna potraživanja su konfirmisana na dan 31.12.2022. godine.

17. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Depoziti kod banaka | 400.000 | 0 |
| Obveznice | 248.368 | 0 |
| Ispravka vrijednosti ulaganja u obveznice | (33.927) | 0 |
| Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku | 614.441 | 0 |

Bilješke uz finansijske izvještaje

Depoziti kod banaka KM 400.000 odnose se na sredstva oročena kod ASA Banka d.d. Sarajevo na period od 24 mjeseca. Rok dospjeća je 07.01.2023. godine. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 1,20% (fiksna).

Ulaganja u obveznice neto vrijednosti KM 214.441 odnose se na:

| Obveznice | broj obveznica | Dospjeće |
|--------------------|----------------|------------|
| Obveznice RSRS-O-B | 196.229 | 15.12.2023 |
| Obveznice RSRS-O-C | 722.219 | 30.10.2023 |
| Obveznice RSRS-O-A | 1.246.927 | 30.06.2023 |

18. Novac i novčani ekvivalenti

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|-------------------------------------|---|---|
| Transakcijski račun - domaća valuta | 966.508 | 799.962 |
| Blagajna - domaća valuta | 23 | 6 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 966.531 | 799.968 |

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod sljedećih banaka: ASA Banka d.d. Sarajevo i Raiffeisen banka d.d. Sarajevo.

19. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Potraživanja za kamatu | 418 | 0 |
| Potraživanja od državnih institucija | 1.687 | 2.956 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 56.000 | 56.000 |
| Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja | (56.030) | (56.019) |
| Unaprijed plaćeni troškovi | 1.037 | 5 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 61.236 | 25.311 |
| Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja | 64.348 | 28.253 |

Potraživanja za nefakturisani prihod KM 61.236 odnosi se na upravljačku provizije za decembar 2022. godine od ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo.

20. Kapital

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću | 650.000 | 650.000 |
| Zakonske rezerve | 312.500 | 312.500 |
| Nerealizovani gubici iz finansijskih sredstava | (36.307) | (32.780) |
| Neraspoređena dobit ranijih godina | 874.099 | 715.940 |
| Rezultat tekuće godine | 238.771 | 158.159 |
| Kapital | 2.039.063 | 1.803.819 |

Na osnovu Odluke Skupštine Društva od 21.06.2022. godine, ostvarena dobit za 2021 godinu se raspoređuje na poziciju akumulirana dobit u iznosu od KM 158.159.

Društvo je u toku 2022. godine prikazalo kapitalne gubitke (promjena fer vrijednosti ulaganja) kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u iznosu od KM 3.527.

Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2022. godinu u neto iznosu od KM 238.771.

21. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|--|---|---|
| Dobavljači - povezane strane | 8.449 | 6.392 |
| Dobavljači u zemlji | 5.887 | 6.114 |
| Dobavljači u inostranstvu | 831 | 0 |
| Kratkoročne obaveze po MSFI 16 Najmovi | 30.550 | 30.550 |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku | 45.717 | 43.056 |

22. Obaveze za porez na dobit

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|----------------------------------|---|---|
| Obaveze za porez na dobit | 6.435 | 0 |
| Obaveze za porez na dobit | 6.435 | 0 |

23. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Bilješke uz finansijske izvještaje

| Opis | Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembra 2021. (KM) |
|---|---|---|
| Obaveze za neto plaće i naknade plaća | 13.720 | 12.363 |
| Obaveze za porez na dohodak na plaće | 1.336 | 1.175 |
| Obaveze za doprinose u vezi plaća | 9.550 | 8.675 |
| Obaveze za ostala primanja zaposlenih | 1.916 | 1.932 |
| Obaveze za porez na naknade fizičkim licima | 1 | 0 |
| Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima | 0 | 2 |
| Obaveze za ostale doprinose, članarine i slična davanja | 761 | 250 |
| Ostale obaveze uključujući i razgraničenja | 27.284 | 24.397 |

24. Povezana lica

U skladu sa članom 6. Pravilnika o sadržaju, rokovima i obliku izvještaja investicijskih fondova, društava za upravljanje i banke depozitara i članom 2. Zakona o investicijskim fondovima Društvo je identifikovalo povezana lica, vrstu povezanosti, pravni ili drugi osnov transakcije sa povezanim licima, vrstu i vrijednost izvršenih transakcija sa slijedećim osobama i pravnim licima:

Transakcije sa povezanim licima

| Naziv povezane stranke | Pravni ili drugi osnov transakcije | Obaveze (KM) | Potraživanja / ulaganja (KM) | Prihodi (KM) | Rashodi (KM) |
|-------------------------|------------------------------------|--|------------------------------|---|--------------|
| | | Na dan 31.12.2022. prema navedenoj povezanoj stranki | | 01.01.2022. - 31.12.2022. sa navedenom povezanom strankom | |
| ZIF prevent INVEST d.d. | Ugovor za upravljanje | - | 124.925,08 | 710.679,43 | - |
| ZIF prevent INVEST d.d. | Ulaganja u dionice | 48.755,45 | - | - | - |
| ASA Banka d.d. | Oročeni depozit | - | 400.418,54 | 4.786,87 | - |
| ASA Banka d.d. | Novac | - | 323.774,01 | - | - |
| ASA Nekretnine doo | dobavljač | 3.270,15 | - | - | 40.170,43 |
| ASA Holding d.o.o. | dobavljač | 1.755,00 | - | - | 21.060 |
| Establish d.o.o. | dobavljač | 2.337,66 | - | - | 11.841,58 |
| ASA Osiguranje d.d. | dobavljač | - | - | - | 792 |
| Fondacija HASTOR | donacije | - | - | - | 25.410 |
| Prevent CEE | Prefak.tr.mobitela | 511,80 | - | - | 2.753,53 |
| Uprava | Ugovor | 10.409 | - | - | 102.540 |
| Nadzorni odbor | Ugovor | - | - | - | 5.153 |

25. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

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

(b) *Oporezivanje*

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

(c) *Polise osiguranja*

Društvo drži polise osiguranja za radnike od nezgode.

(d) Sudski sporovi

Društvo je pokrenulo sudski spor protiv Massimo Holding d.o.o. Sarajevo za naplatu potraživanja po osnovu dospjelih obveznica i kamata na obveznice u ukupnom iznosu od KM 56.000.

Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Društva može biti izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promjena deviznih kurseva), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

(a) *Tržišni rizik*

Rizik od promjene deviznih kurseva

Društvo neposluje u međunarodnim okvirima i nije izloženo riziku deviznog kursa jer ne posluje sa različitim valutama.

(b) *Kreditni rizik*

Društvo ima sljedeće koncentracije kreditnog rizika

| Opis | Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM) | Za godinu završenu 31.decembar 2021. (KM) |
|--------------------------------------|---|---|
| Finansijska sredstva | | |
| Dugoročni finansijski plasmani | 376.038 | 948.319 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 614.441 | 0 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 61.236 | 25.311 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 966.531 | 799.968 |
| Potraživanja od kupaca | 63.690 | 57.961 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 3.112 | 6.262 |
| Ukupno: | 2.085.048 | 1.837.821 |

(c) *Rizik likvidnosti*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja. Društvo ima koeficijent trenutne likvidnosti preko 12 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

26. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 18. do 29. su odobrene i usvojene od strane Uprave 13.03.2023. godine.

Uprava

