



„ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji na dan 31. decembar 2023. godine
zajedno sa Izvještajem nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Profil Društva	2-3
Izveštaj o odgovornosti Uprave	4
Izveštaj nezavisnog revizora	5-8
Bilans uspjeha „ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo	9
Bilans stanja „ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo	10
Izveštaj o novčanim tokovima „ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo	11
Izveštaj o promjenama na kapitalu „ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo	12
Računovodstvene politike	13-17
Bilješke uz finansijske izvještaje	18-30

Profil Društva

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

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-23-002122 od 20.06.2023. upisani su podaci o promjeni (firme) naziva društva. Društvo za upravljanje fondovima "BLAGO" d.o.o. Sarajevo (stari naziv) mijenja naziv u Društvo za upravljanje fondovima "ASA ASSET MANAGEMENT" d.o.o. Sarajevo (novi naziv).

Puni naziv Društva: Društvo za upravljanje fondovima "ASA ASSET MANAGEMENT" d.o.o. Sarajevo

Skraćena oznaka društva: "ASA ASSET MANAGEMENT" 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 2023. godine broj uposlenika Društva bio je 6.

Tijela Društva:

Nadzorni odbor

Samir Redžepović - predsjednik do 23.03.2023. godine, Esada Karović – član do 23.03.2023. godine i Senad Kasumović – član do 23.03.2023. godine.

Odlukom Skupštine Društva od 23.03.2023. godine imenovani su novi članovi Nadzornog odbora i to:

Samir Redžepović – predsjednik od 23.03.2023. godine, Senad Kasumović – član od 23.03.2023. godine i Adis Imširović – član od 23.03.2023. godine.

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH broj 05/4-19-87/23 od 18.04.2023. godine, u registar fondova upisuju se članovi Nadzornog odbora Društva za upravljanje fondovima.

Odbor za reviziju

Sanjin Dervišević	Predsjednik
Emina Pleh-Abaz	Član
Nina Međedović	Član

Uprava

Dženan Prevljak	Direktor bez ograničenja ovlaštenja od 08.09.2022. godine
Pašić Rusmir	Izvršni direktor bez ograničenja ovlaštenja od 08.09.2022. godine

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2023. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i u skladu sa Pravilnikom o 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 Prevljak

.....

„ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo
Bulevar Meše Selimovića 16
71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

28. februar 2024. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima „ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo

Izveštaj revizora na finansijske izvještaje Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 9. do 30., koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. 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 „ASA ASSET MANAGEMENT“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2023. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

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

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 779.754. Najveći dio poslovnih prihoda odnosi se na fakturisanje upravljačke provizije KM 745.161 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 2023. 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 period oktobar-decembar 2023. 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 izvijestiti 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 zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumjevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava od strane uprave.
- Zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljenoj na vremenskoj neograničenosti poslovanja, i temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

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

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

Izvještaj revizora o drugim zakonskim zahtjevima

Po našem mišljenju, Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte i transakcije društva „**ASA ASSET MANAGEMENT**“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01-31.12.2023. 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, 28.02.2024. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



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

	Bilješke	31.12.2023.	31.12.2022.
Prihodi iz ugovora s kupcima		779.754	710.679
Prihodi od pruženih usluga	2.	779.754	710.679
Ostali prihodi i dobici		25.531	13.325
Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine			
Dobici od finansijske imovine	3.	9.732	8.538
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		0	0
Prihodi od dividendi			
Finansijski prihodi	4.	15.799	4.787
Ostali prihodi i dobici		0	0
Poslovni rashodi		513.921	437.593
Nabavna vrijednost prodane robe			
Troškovi sirovina i materijala	5.	1.372	1.005
Troškovi energije i goriva		0	0
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6.	329.853	273.743
Amortizacija	7.	30.702	30.550
Troškovi primljenih usluga	8.	131.956	110.499
Ostali poslovni rashodi i troškovi	9.	20.038	21.796
Ostali rashodi i gubici		26.898	27.978
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine	10.	1.220	603
Troškovi rezervisanja			
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha			
Finansijski rashodi	11.	678	1.965
Ostali rashodi i gubici	12.	25.000	25.410
Rezultat perioda		264.466	258.433
Porez na neto dobit perioda		13.957	19.662
Neto rezultat perioda		250.509	238.771
Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		(9.129)	(3.527)
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		(9.129)	(3.527)
UKUPNI REZULTAT		241.380	235.244
Ukupan rezultat koji pripada <i>Vlasnicima matice</i>		241.380	235.244
<i>Vlasnicima manjinskih interesa</i>		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2024. godine

Uprava

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

	Bilješke	31.12.2023.	31.12.2022.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		879.177	409.489
Materijalna imovina	13.	8.803	33.451
Nematerijalna imovina	14.	2.223	0
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali sveobuhvatni rezultat	15.	57.789	66.918
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	16.	810.362	309.120
Ostala imovina i potraživanja		0	0
Odgođena porezna imovina		0	0
Kratkotrajna imovina		938.418	1.709.010
Zalihe		0	0
Potraživanja od kupaca	17.	119.209	63.690
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	18.	3.411	614.441
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		0	0
Novac i novčani ekvivalenti	19.	740.038	966.531
Akontacija poreza na dobit	20.	12.813	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	21.	62.947	64.348
UKUPNO IMOVINA		1.817.595	2.118.499
KAPITAL	22.	1.780.104	2.039.063
Osnovni kapital		650.000	650.000
Zakonske rezerve		312.500	312.500
Nerealizovani gubici finansijskih sredstava		(45.436)	(36.307)
Akumulirana dobit		612.531	874.099
Rezultat tekuće godine		250.509	238.771
Dugoročne obaveze		0	0
Dugoročne obaveze		0	0
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja		0	0
Kratkoročne obaveze		37.491	79.436
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	23.	11.228	45.717
Obaveze za porez na dobit		0	6.435
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	24.	26.263	27.284
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		1.817.595	2.118.499

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2024. godine

Uprava

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

	31.12.2023.	31.12.2022.
Rezultat tekućeg perioda	264.466	238.771
Amortizacija nematerijalnih sredstava	0	0
Amortizacija materijalnih sredstava	30.702	30.550
Gubici od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	0
Ostala usklađivanja za negotovinske stavke	0	0
Povećanje / smanjenje zaliha	0	0
Povećanje / smanjenje potraživanja od kupaca	(55.519)	(5.729)
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	(10.738)	(32.775)
Povećanje / smanjenje aktivnih razgraničenja	(674)	0
Povećanje / smanjenje obaveza iz poslovanja	(34.489)	2.661
Povećanje / smanjenje ostalih obaveza	(21.413)	9.322
Povećanje / smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	0	0
Povećanje / smanjenje novca iz poslovnih aktivnosti	172.335	242.800
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	109.788	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	(8.277)	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	0
Odlivi iz osnova ostalih ulagačkih aktivnosti (neto efekat)		(45.687)
Povećanje / smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti	101.511	(45.687)
Povećanje / smanjenje osnovnog kapitala	0	0
Primljena pozajmljena sredstva / povrat pozajmljenih sredstava	0	(30.550)
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	(500.000)	0
Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	(339)	0
Povećanje novca iz finansijskih aktivnosti	(500.339)	(30.550)
Povećanje novca	(226.493)	166.563
Novac na početku perioda	966.531	799.968
Novac na kraju perioda	740.038	966.531
Neto povećanje / smanjenje gotovine	(226.493)	166.563

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2024. godine

Uprava

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

	Upisani kapital	Zakonske rezerve	Nerealizovani gubici finansijskih sredstava	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2022.	650.000	312.500	(36.307)	874.099	238.771	2.039.063
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava	0	0	(9.129)	0	0	(9.129)
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	0	238.771	(238.771)	0
Obaveze za učešće u dobiti	0	0	0	(500.000)	0	(500.000)
Usklađivanja po poreznom bilansu	0	0	0	(339)	0	(339)
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	250.509	250.509
Stanje na dan 31.12.2023.	650.000	312.500	(45.436)	612.531	250.509	1.780.104

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 28.02.2024. godine

Uprava

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 vjerovatno da će ekonomske koristi pritićati 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 2,70% 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 31.12.2023. 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 dospijeća. 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 dospijeća 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 dospijeća, 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 dospijeća

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 dospijeća 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.

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 dobiti 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.

Odgodeni 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 računovostvenih 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.

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

Kupovine i prodaje vrijednosnih papira u 2023. godini u skladu su sa Prospektom i Statutom Fondova i propisanim procedurama. Realizacija odobrenih transakcija obavlja se po pravilima berze.

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

2. Prihodi od pruženih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihodi od pruženih usluga - povezane strane	779.754	710.679
Prihodi od pruženih usluga	779.754	710.679

Prihodi od pruženih usluga – povezane strane KM 779.754 predstavljaju:

- ✓ KM 745.161 - 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 2023. 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 34.593 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih usluga od ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo za 2023. godinu.

3. Dobici od finansijske imovine

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Ostali dobiti od finansijske imovine	2.392	8.538
Naplaćena otpisana potraživanja	7.340	0
Dobici od finansijske imovine	9.732	8.538

4. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihodi od kamata	15.799	4.787
Finansijski prihodi	15.799	4.787

Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2023. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 513.921, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 437.593.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda je prikazana u nastavku:

5. Troškovi materijala

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	1.372	1.005
Troškovi materijala	1.372	1.005

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

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi plaća	287.642	241.672
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	0	22
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	26.876	24.443
Troškovi naknada članovima odbora i sl.	15.335	7.606
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	329.853	273.743

7. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi amortizacije	30.702	30.550
Amortizacija	30.702	30.550

8. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi transportnih usluga	40	48
Troškovi usluga održavanja	8.986	19.431
Troškovi usluga zakupa	37.921	15.720
Troškovi neproizvodnih usluga	85.009	75.300
Troškovi primljenih usluga	131.956	110.499

9. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi reprezentacije	2.400	3.668
Troškovi premije osiguranja	792	792
Troškovi platnog prometa	1.105	1.219
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	5.186	4.348
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	3.787	4.605
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	160	253
Ostali nematerijalni troškovi	6.608	6.911
Ostali poslovni rashodi i troškovi	20.038	21.796

10. Gubici od finansijske imovine

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Ostali gubici od finansijske imovine	1.220	603
Gubici od finansijske imovine	1.220	603

11. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Rashodi od kamata	678	1.965
Finansijski rashodi	678	1.965

12. Ostali rashodi i gubici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Rashodovanje i gubici na zalihama materijala i ostali rashodi	25.000	25.410
Ostali rashodi i gubici	25.000	25.410

13. Materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2023. godinu (izraženo u KM)				
Opis	Imovina sa pravom korištenja	Oprema i kancelarijski namještaj	Ostala materijalna imovina	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2023. godine	145.113	48.127	2.900	196.140
Nabavke tokom 2023.	0	6.055	0	6.055
Smanjenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	145.113	54.182	2.900	202.195
Akumulirana amortizacija 01.01.2023.	(114.562)	(48.127)	0	(162.689)
Amortizacija za 2023. godinu	(30.551)	(152)	0	(30.703)
Otpis ili otuđenje	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023.	(145.113)	(48.279)	0	(193.392)
Sadašnja vrijednost 01.01.2023. godine	30.551	0	2.900	33.451
Sadašnja vrijednost 31.12.2023. godine	0	5.903	2.900	8.803

14. Nematerijalna imovina

Tabela nematerijalnih sredstava za 2023. godinu (izraženo u KM)			
Opis	Računarski programi - softveri	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2023.	6.050	0	6.050
Povećanja tokom 2023. godine	0	2.223	2.223
Prenos sa sredstava u pripremi	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	6.050	2.223	8.273
Stanje 01.01.2023. godine	(6.050)	0	(6.050)
Amortizacija tekućeg perioda	0	0	0
Otpis ili otuđenje	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	(6.050)	0	(6.050)
Sadašnja vrijednost 01.01.2023.	0	0	0
Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	0	2.223	2.223

15. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Ulaganja u dionice	820.722	820.722
Ispravka vrijednosti ulaganja u dionice	(762.933)	(753.804)
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	57.789	66.918

Neto ulaganja u dionice KM 57.789 odnose se na dionice RVP FBIH (141 dionica) i dionice ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo (20.747 dionica).

16. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Ulaganja u obveznice	408.568	309.262
Ispravka vrijednosti ulaganja u obveznice	1.794	(142)
Depoziti kod banaka	400.000	0
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	810.362	309.120

Obveznice	broj obveznica	Vrijednost na dan 31.12.2023. (KM)	Dospjeće
Obveznice RSRS-O-F	198.749	58.819	31.05.2025.
Obveznice JP Autoceste Federacije BiH JACFK1A	2.500	250.049	11.01.2026.
Obveznice FBH5O234	100	101.494	
Ukupno obveznice KM		410.362	

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 22.02.2025. godine. Ugovorena je godišnja kamatna stopa 1,25% (fiksna).

17. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Potraživanja od kupaca u zemlji - povezane strane	119.209	63.690
Potraživanja od kupaca	119.209	63.690

Potraživanja od kupaca u zemlji – povezane strane KM 119.209 odnose se na potraživanja po osnovu upravljačke provizije za upravljanje sa ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo KM 116.340 (oktobar i novembar 2023. godine) i potraživanja za refundaciju računovodstvenih usluga od Fonda KM 2.869 (decembar 2023. godine). Navedena potraživanja su confirmisana na dan 31.12.2023. godine.

18. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Depoziti kod banaka	0	400.000
Obveznice	3.489	248.368
Ispravka vrijednosti ulaganja u obveznice	(78)	(33.927)
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	3.411	614.441

19. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Transakcijski račun - domaća valuta	739.991	966.508
Blagajna - domaća valuta	47	23
Novac i novčani ekvivalenti	740.038	966.531

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

20. Akontacija poreza na dobit

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Akontacija poreza na dobit	12.813	0
Akontacija poreza na dobit	12.813	0

21. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Potraživanja za kamatu	0	418
Potraživanja od državnih institucija	0	1.687
Ostala kratkoročna potraživanja	50.000	56.000
Ispravka vrijednosti ostalih potraživanja	(50.000)	(56.030)
Unaprijed plaćeni troškovi	1.028	1.037
Potraživanja za nefakturisani prihod	61.919	61.236
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	62.947	64.348

Potraživanja za nefakturisani prihod KM 61.919 odnosi se na upravljačku proviziju za decembar 2023. godine od ZIF „prevent INVEST“ d.d. Sarajevo.

22. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	650.000	650.000
Zakonske rezerve	312.500	312.500
Nerealizovani gubici iz finansijskih sredstava	(45.436)	(36.307)
Neraspoređena dobit ranijih godina	612.531	874.099
Rezultat tekuće godine	250.509	238.771
Kapital	1.780.104	2.039.063

Na osnovu Odluke Skupštine Društva od 27.06.2023. godine, ostvarena dobit za 2022. godinu se raspoređuje na poziciju akumulirana dobit u iznosu od KM 238.771. Na osnovu Odluke Skupštine Društva od 02.10.2023. godine, akumulirana dobit KM 500.000 se raspoređuje za isplatu vlasnicima.

Društvo je u toku 2023. godine prikazalo kapitalne gubitke (promjena fer vrijednosti ulaganja) kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u iznosu od KM 9.129.

Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2023. godinu u neto iznosu od KM 250.509.

23. Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Dobavljači - povezane strane	6.682	8.449
Dobavljači u zemlji	4.546	5.887
Dobavljači u inostranstvu	0	831
Kratkoročne obaveze po MSFI 16 Najmovi	0	30.550
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	11.228	45.717

24. Ostale obaveze uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	12.163	13.720
Obaveze za porez na dohodak na plaće	1.292	1.336
Obaveze za doprinose u vezi plaća	9.286	9.550
Obaveze za ostala primanja zaposlenih	3.240	1.916
Obaveze za porez na naknade fizičkim licima	0	1
Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	28	0
Obaveze za ostale doprinose, članarine i slična davanja	254	761
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja	26.263	27.284

25. 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 sljedećim 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 31.12.2023. prema navedenoj povezanoj stranki		01.01.2023. - 31.12.2023. sa navedenom povezanom strankom	
ZIF prevent INVEST d.d.	Ugovor za upravljanje	-	178.259,07	779.753,61	-
ZIF prevent INVEST d.d.	Ulaganja u dionice	-	39.626,77	-	-
ASA Banka d.d.	Oročeni depozit	-	400.000,00	4.245,89	-
ASA Banka d.d.	Novac	-	505.857,66	-	-
ASA Nekretnine doo	Dobavljač - zakup	3.270,15	-	-	39.241,80
ASA Nekretnine doo	Dobavljač – pref. telefona	500,47	-	-	2.147,60
ASA Holding d.o.o.	dobavljač	-	-	-	23.116,00
Establish d.o.o.	dobavljač	2.337,66	-	-	28.051,92
Establish d.o.o.	Dobavljač nabavka IT opreme	-	-	-	6.110,92
ASA Osiguranje d.d.	dobavljač	-	-	-	792
Fondacija HASTOR	donacije	-	-	-	25.000
Prevent nekretnine d.o.o.	dobavljač	-	-	-	2.327,74
Uprava	Ugovor	11.667,47	-	-	139.407,94
Nadzorni odbor	Ugovor	-	-	-	12.881,91

26. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

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

(b) Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. U toku 2023. godine, Društvo nije kontrolisano od strane nadležne porezne uprave FBiH.

(c) Polise osiguranja

Društvo 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. Dana 13.10.2023. godine, potpisan je sporazum o načinu izmirenja duga u ratama sa Massimo Holding d.o.o. Sarajevo.

Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

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

(a) *Tržišni rizik*

Rizik od promjene deviznih kurseva

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

(b) *Kreditni rizik*

Društvo ima sljedeće koncentracije kreditnog rizika

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasmani	868.151	376.038
Kratkoročni finansijski plasmani	0	614.441
Potraživanja za nefakturisani prihod	61.919	61.236
Novac i novčani ekvivalenti	740.038	966.531
Potraživanja od kupaca	119.209	63.690
Ostala kratkoročna potraživanja	31.209	3.112
Ukupno:	1.820.526	2.085.048

(c) *Rizik likvidnosti*

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja. Društvo ima koeficijent trenutne likvidnosti preko 19 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

27. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 18. do 30. su odobrene i usvojene od strane Uprave 28.02.2024. godine.

Uprava
