

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE SA 30.06.2017.

Zabilješke uz finansijske izvještaje

1. Osnovni podaci i djelatnost Društva

"NAPRIJED INVEST" društvo za upravljanje fondovima d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo) osnovano je ugovorom o osnivanju broj 1/2000 od 10. IV 2000. godine od strane osnivača: "Aktiva Group" d.o.o. Ljubljana i Selimović Muje iz Sarajeva. U drugoj polovini 2003. godine, ugovorima o ustupanju i primanju poslovnih udjela, izvršen je prenos osnivačkih prava na pravna lica MIMS d.o.o. Sarajevo i Klas d.d. Sarajevo. Početkom 2005. godine osnivačka prava sa Klasa d.d. Sarajevo prenesena na MIMS d.o.o. Sarajevo, koji je na ovaj način postaje stopostotnim vlasnikom Društva.

Društvo je organizovano kao jedinstvena cjelina i u skladu sa registrovanom djelatnošću obavlja poslove posredovanja u poslovanju sa vrijednosnim papirima.

Registracija kod Kantonalnog suda u Sarajevu izvršena je Rješenjem broj UF/I – 4265/00 od 26. VII 2000. godine pod nazivom: "AKTIVA" društvo za upravljanje fondovima d.o.o. Sarajevo, Halilović br. 16.

Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I – 1490/01 od 14. I 2004. godine upisana je promjena sjedišta i promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Nova adresa sjedišta Društva bila je u ulici Mula Mustafe Bašeskije br. 5, a ovlaštenja za zastupanje prenesena su na Pašić Midhata.

Krajem mjeseca novembra 2003. godine Društvo je promijenilo adresu sjedišta i naziv. Prema Rješenju Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I-995/04 od 21. XII 2004. godine, kojim su navedene promjene upisane u sudski registar, novi naziv firme je "Naprijed Invest" društvo za upravljanje fondovima d.o.o. Sarajevo sa sjedištem u ulici Džemala Bijedića broj 124.

Dozvolu za osnivanje Društva izdala je Komisija za vrijednosne papire Federacije BiH dana 10. V 2000. godine pod brojem 03-10-34/00, a istog dana izvršen je i upis u registar emitenata vrijednosnih papira pod brojem 03-19-43/00.

U skladu sa Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i o investicionim fondovima, Društvo ima zaključen ugovor sa Volksbankom BH d.d. Sarajevo o obavljanju depozitarskih poslova. Rješenjem br. 065-0-Reg-13-000271 od 15.02.2013. godine došlo je do promjene naziva banke Volksbank BH u Sberbank BH d.d.

Riješenjem kod općinskog suda br. 065-0-Reg-09-002382 od 22.09.2009. izmjena djelatnosti subjekta upisa u unutrašnjem prometu-posredovanje u poslovanju s vrijednosnim papirima.

U toku 2009. godine došlo je do promjene sjedišta subjekta na novu adresu Zmaja od Bosne br. 50 i lica ovlaštenog za zastupanje riješenje br. 065-0-Reg-08-003753 kod općinskog suda.

Društvo upravlja Zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom "Naprijed " d.d. Sarajevo na osnovu rješenja Općinskog suda u Sarajevu br. 065-Reg-09-002416 od 01.02.2010.g. gdje su upisani podaci o: promjeni naziva firme, povećanje osnovnog kapitala, usklađivanje djelatnosti.promjeni naziva i sjedište osnivača.

Dana 27.07.2011. Općinski sud donio je rješenje br. 065-0-REG -11-002382 o upisu promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Društvo je bilo razvrstano prema klasifikaciji djelatnosti 67.120. Dana 29.07.2011 društvo je klasificirano prema slijedećoj djelatnosti: 66.30- šifra djelatnosti KD BIH 2010 djelatnost upravljanja fondovima.

Dana 29.01.2013. godine Općinski sud u Sarajevo donio je rješenje br. 065-0-REG-13-000159 o upisu podataka o promjeni osnivača. Novi osnivač je Selimović Mujo, u vlasništvu 100 % Društva. Dana 23.05.2014. godine Općinski sud u Sarajevo donio je rješenje br. 065-0-REG-14-001511 o upisu podataka o promjeni osnivača. Novi osnivač je Džaferagić Džana, u vlasništvu 100 % Društva. Dana 25.06.2015. Općinski sud donio je rješenje br. 065-0.-REG-15-002283 o upisu promjena lica ovlaštenog za zastupanje, upisani su podaci o razrješenju i imenovanju izvršnog direktora.

Dana 03.12.2015. Općinski sud donio je rješenje br. 065-0.-REG-15-003541 o upisu podataka o prenosu udjela na novog osnivača. Novi osnivač Društva je EMRA CONSULTING d.o.o. Sarajevo.

Posljednja izmjena u sudskom registru je bila u pogledu promjene lica ovlaštenog za zastupanje i to Rješenjem o izmjenama podataka br. 065-0-Reg-16-000579 od 29.02.2016.

2. Osnova prezentacije finansijskih izvještaja

Društvo vodi knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene iskaze u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, te propisima Federacije Bosne i Hercegovine: Zakonom o računovodstvu, Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o finansijskom poslovanju, Zakonom o porezu na dobit privrednih društava, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Zakonom o porezu na plaće, kao i na osnovu drugih zakonskih i podzakonskih akata. Priloženi finansijski izvještaji sa pratećim zabilješkama predstavljani su u konvertibilnim markama.

3. Rezime značajnih računovodstvenih politika

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju prilikom isporuke usluge ili prenosa vlasništva. Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunanih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Društvo ostvaruje prihode od provizije za upravljanje fondom, koja je regulisana Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i o investicijskim fondovima i Pravilnikom o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti Zatvorenog investicijskog fonda. Godišnja provizija za. Neto vrijednost Fonda utvrđuje Društvo a obračun vrijednosti kontrolira i potvrđuje banka Depozitar (od 20 novembra 2009. godine godišnja provizija za upravljanje zatvorenim investicijskim fondom iznosi 2,49% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda u skladu sa Ugovorom o upravljanju, prospektom fonda te statutu Društva).

Od 27.01.2011.godišnja provizija za upravljanje zatvorenim investicijskim fondom iznosi 1,95% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda u skladu sa Ugovorom o upravljanju, prospektom fonda te statutom Društva.

U skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima (Službene novine Federacije BiH broj 85/08, čl 64-66, koji je stupio na snagu 2. januara 2009. godine) upravljačka provizija se obračunava i isplaćuje u novcu a najviše do 3,5% prosječne neto godišnje vrijednosti imovine fonda.

Priznavanje rashoda

Rashodi u finansijskim izvještajima priznaju se primjenom računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, direktnim povezivanjem troškova sa odgovarajućim prihodovnim transakcijama i sistematskom alokacijom troškova nabavke tokom vijeka trajanja nastalog izdatka.

Finansijske rashode čine troškovi kamata i slični troškovi kao i njihove naknadne korekcije u vezi sa redovnim poslovanjem. Kamate nastale po osnovu obaveza, obračunate do bilansa stanja kao i kamate po osnovu obaveza u stranim sredstvima plaćanja nadoknađuju se u cjelosti iz prihoda obračunskog razdoblja na koje se odnose. Na dan bilansa stanja obavlja se preračun svih sredstava odnosno potraživanja i obaveza u stranim sredstvima plaćanja u protuvrijednost konvertibilne marke. Kursne razlike koje proizilaze iz valutnih odnosa između datuma transakcije i datuma podmirenja bilo kojih monetarnih stavki ili preračuna na dan bilansa stanja smatraju se kao naknade od finansiranja nastale primjenom valutnih kurseva.

Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturnu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu.

Ulaganja u materijalna stalna sredstva (adaptacije i rekonstrukcije) dodaju se njihovoj vrijednosti u skladu sa odredbama Računovodstvenog standarda 16. Ostala ulaganja terete ukupne prihode perioda. Prihodi i rashodi ostvareni prodajom ili drugim oblicima otuđenja materijalnih stalnih sredstava uključuju se u bilans uspjeha.

Gubitak od umanjenja vrijednosti sredstva priznaje se kao rashod u bilansu uspjeha u slučaju postojanja pokazatelja da je vrijednost sredstva značajno smanjena. Poništenje gubitka po umanjenju na sredstvu priznaje se kao prihod u bilansu uspjeha.

Amortizacija materijalnih stalnih sredstava obračunava se metodom konstantne ili linearne amortizacije primjenom proporcionalnih stopa u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja sredstava. Obračun amortizacije novonabavljenih stalnih sredstava vrši se u momentu njihovog aktiviranja. Obračun amortizacije prestaje u slučaju kada je sredstvo prodato, rashodovano, uništeno ili potpuno amortizovano i to sa posljednjim danom u mjesecu u kojem je stalno sredstvo prestalo biti u funkciji. Zgrade, inventar i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak uključuje naknade za profesionalne usluge i, za kvalificiranu imovinu, troškove finansiranja kapitalizirane u skladu s primjenjivom računovodstvenom politikom Društva.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta i nekretnina, postrojenje i opreme u izgradnji, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po sljedećim stopama:

Građevine	3%
Oprema	15%
Nematerijalna imovina	20%

Ulaganja

Ulaganja se sastoje od dionica privatizacijskog fonda koje je Društvo steklo na ime obaveznog otkupa dionica fonda po članu 27. Zakona o društvima za upravljanje fondovima, te dionica privatizacijskog fonda koje je društvo steklo na ime naknade troškova osnivanja fonda i upravljačke provizije (Članovi 136. i 137. Zakona).

Navedena ulaganja Društvo vrednuje po zadnjoj tržišnoj cijeni ostvarenoj u obračunskom periodu.

Promjena računovodstvene politike i knjigovodstveno evidentiranje dionica ZIF-a .

Integralnom primjenom MRS od 01.01.2006g.za sve računovodstvene promjene nastale nakon tog datuma dionice ZIF a koje posjeduje Društvo za upravljanje DUF“Naprijed invest“ d.o.o.Sarajevo su se nastavile vrednovati po tržišnoj vrijednosti tih dionica na berzi a efekti vrednovanja su prikazivani kroz bilans uspjeha kao kategorija kratkoročnih vrijednosnih papira po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha MRS 39.

Cijeneći činjenicu da Društvo za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom u navedenom periodu nije imalo pravo trgovanja sa dionicama Fonda to navedeni rashodi nisu posljedica tekućeg poslovanja Društva te se isti sa stajališta obračuna poreza na dobit ne mogu prihvatiti kao porezno priznat rashod. Za navedene iznose izvršeno je uvećanje porezne osnovice poreza na dobit a time i utvrđene dodatne obaveze poreza na dobit za 2008. i 2009. god.

DUF „Naprijed invest“ d.o.o. Sarajevo prikazalo je sledeće korekcije ulaganja:

2006.g. - 64.867,92

2007.g. - 12.853,44

2008.g. - 400.946,36

2009.g. - 79.970,06

Knjiženo je na teret akumulirane dobiti i revalorizovanih rezervi u iznosu od – 403.195,06

Naknadno obračunati porez :

2008.g. - 2.138,00

2009.g. - 26.735,00

Efekat poreza iznosio je 28.873,00.

Ova stajališta potvrđuju i odredbe koje su ugrađene u MRS od 01.01.2006.g

Tačkom 54 MRS –a 39 definirano je da ako su u pitanju finansijska sredstva koja nemaju fiksno dospeljeće dobitak i gubitak se zadržava u kapitalu dok se finansijska sredstva ne prodaju ili na neki drugi način otuđe, kad se prizna dobit ili gubitak. Ako naknadno dođe do umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava bilo koji prethodni dobitak ili gubitak koji je bio priznat direktno u kapital se sada priznaje u bilansu uspjeha.

Tačkom 55. MRS 39 dobitak ili gubitak od finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju treba se priznati direktno u kapital, preko izvještaja o promjenama u kapitalu dok se finansijska sredstva ne prestanu priznavati u bilansu stanja,kada se kumulativni dobitak ili gubitak prethodni priznat u kapitalu treba priznati u bilansi uspjeha.

Tačkom UV 20 MRS- a 39 je precizirano da se gubitak od umanjenja vrijednosti priznaje samo onda kad je nastao.

Društvo je u 2011. god. i 2012. god. kupilo obveznice FBIH1A, FBIHK1C po osnovu ratnih potraživanja. Navedena ulaganja Društvo vrednuje po zadnjoj tržišnoj cijeni ostvarenoj u obračunskom periodu. U toku 2013. godine Društvo je kupilo dionice BSO d.d. Sarajevo i UniCredit d.d. Mostar. U periodu od 01.01.-31.12.2015. godine Društvo je kupilo sledeće dionice INGMRK2, dionice ZIF“BONUS“ d.d.,dionice GINXR,dionice TTRSR Sarajevo i prodalo sledeće dionice ZGBMR Unicredit Bank d.d., dionice INGMRK2, dionice ZIF“BONUS“ d.d.,dionice GINXR. U 2016. godini izvršene su sljedeće transakcije Društva i to: kupovinu T3 d.d. Sarajevo i INGRAM d.d. Srebrenik, dionice Registra vrijednosnih papira FBiH, a izvršilo prodaju dijela dionica T3 d.d. Sarajevo i prodaju dijela obveznica Federacije Bosne i Hercegovine – Ministarstvo finansija serija C (FBiHK1C). U prvom polugodištu 2017. godine Društvo je izvršilo ulaganje u vrijednosne papire Registra vrijednosnih papira FBiH .

Sitan inventar

Sitan inventar na zalihi i u upotrebi iskazuje se po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke. U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 250 KM, a vijek upotrebe kraći od 12 mjeseci. Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Povećanje potraživanja za kamate zasniva se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

Obaveze

Tekuće obaveze u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju se prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu uredne isprave ili ugovora.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu: unaprijed plaćenih troškova, unaprijed obračunatih prihoda, obračunatih a neplaćenih rashoda, i unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda. Dugoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu obaveza za koje se može očekivati da će nastati u budućim periodima ili u vezi sa kojima može postojati određena neizvjesnost, bilo u pogledu njihovog nastanka, bilo u pogledu njihove veličine.

Porezi

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

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

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine preispituje se na svaki datum bilansa stanja i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dovoljan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u razdoblju u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže izravno u korist ili na teret kapitala, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala. Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poreznu imovinu i obaveze na neto osnovi.

4. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva

Vrijednost stalnih sredstava u toku godine povećana je u ukupnom iznosu od KM.
Nabavljena su stalna sredstva u iznosu od 33.329 KM.

	<u>Nemat. sredstva</u>	<u>Putnički automobili</u>	<u>Postrojenje oprema</u>	<u>Stambeni prostor</u>	<u>Namještaj</u>	<u>Zemljište</u>	<u>Ukupno</u>
Nabavna vrijednost							
Stanje 01.01.2017	935	74.883	7.021	1.291.837	61	358.434	1.733.170
Nabavka u toku godine		19.950	13.379				33.329
Otpis stalnih sredstava		28.917					28.917
Akumulirana amortizacija	(468)	(75.810)	(1.733)	(25.084)	(61)		(103.156)
Priprema							
Stanje 30.VI 2017.	466	47.939	18.666	1.266.753	-	358.434	1.692.260

Amortizacija materijalnih stalnih i nematerijalnih stalnih sredstava obračunata je po stopama u skladu sa njihovim procjenjenim vijekom trajanja, i to:

-	Nematerijalna sredstva	15%
-	Računarska oprema	15%
-	Fotokopir aparat	15%
-	Oprema za čišćenje i održavanje prostorija	15%
-	PTT oprema	15%
-	Kancelarijski namještaj	15%
-	Građavinski objekti	3,00%

5. Dugoročna ulaganja

Ukupna vrijednost dugoročnih ulaganja na dan 30.06.2017. godine iznosi 1.145.749,01 KM, a struktura ulaganja je sljedeća:

Dionice

R. br.	Naziv emitenta	Oznaka vrijednosnog papira	Količina	Datum zadnje trgovine	Način obračuna	Cijena u KM	Vrijednost u KM dan 30.06.2017. godine
1.	ZIF Naprijed d.d. Sarajevo	NPRFK3	44.927	19.06.2017.	Tržišna cijena	1,05	47.173,35
2.	Registar vrijednosnih papira, d.d. Sarajevo	RVPSR	473	Nije trgovan	Knjigovodstvena vrijednost po dionici	118,73	56.159,29
3.	Bosna Sunce Osiguranje	BSOSRK1	2	30.06.2017.	Tržišna cijena	320,00	640,00
4	INGRAM d.d. Srebrenik	INGMRK2	12.600	19.06.2017.	Tržišna cijena	13,79	173.754,00
5	TELEDIGITAL d.d. Sarajevo	TTRSR	24.467	06.06.2017.	Tržišna cijena	28,78	704.160,26
UKUPNO							981.886,90

Obveznice

R. br.	Naziv emitenta	Oznaka vrijednosnog papira	Količina	Datum zadnje trgovine	Način obračuna	Cijena u %	Vrijednost u KM dan 30.06.2017.
1.	Federacija Bosne i Hercegovine	FBIHK1A	10.888	30.06.2017.	Tržišna cijena	99,90%	10.877,11
2.	Federacija Bosne i Hercegovine	FBIHK1C	155.000	29.06.2017.	Tržišna cijena	98,70%	152.985,00
UKUPNO							163.862,11

Društvo je steklo dionice u skladu sa Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i o investicionim fondovima ("Službene novine FBiH", broj 41/98, 36/99, 36/00 i 44/02).

6. Potraživanja i razgraničenja

Iskazano stanje na pozicijama potraživanja i razgraničenja u ukupnom iznosu od 568.000 KM odnosi se na:

30.06.2017.

Potraživanja od kupaca – povezanih pravnih lica	284.753
Potraživanja od kupaca u zemlji	36.584
Aktivna vremenska razgraničenja	313
Potraživanja od kratkoročnih finan. plasmana	241.000
Druga kratkoročna potraživanja	5.349

Potraživanja od kupaca iskazana su prema Zatvorenom investicijskom fondu sa javnom ponudom "Naprijed" d.d. kojim Društvo upravlja, a po osnovu upravljačke provizije u novcu i iznos 261.576 KM, i na osnovu troškova upravljanja u iznosu od 23.176 KM.

Aktivno vremensko razgraničenje odnosi se na unaprijed plaćene premije osiguranja u iznosu od 313,00 KM. Društvo je zaključilo ugovor o pozajmici sa firmom Armena S d.o.o. Sarajevo, broj I-466/15 u iznosu od 230.000 KM. U 2016. godini vraćen je dio duga u iznosu od 4.000 KM, tako da potraživanje po osnovu ove pozajmice na dan 30.06.2016. godine iznosi 226.000 KM. Takođe Društvo je zaključilo i tri ugovora o pozajmici sa firmom Emra Consulting d.o.o. Sarajevo u ukupnom iznosu od 15.000 KM. Do dana 30.06.2017. godine potraživanje nije naplaćeno i iznosi 15.000 KM.

7. Novčana sredstva

Žiro-račun u KM	<u>30.06.2017.</u>
Privredna banka d.d. Sarajevo	271
Devizni račun Sberbank d.d. Sarajevo	10
Blagajna	<u>36</u>
Ukupno:	<u><u>317</u></u>

Iskazana stanja gotovine na računima poslovnih banaka odgovaraju dnevnim izvodima sa stanjem na dan 30.06.2017. godine.

8. Kapital

Društvo je donijelo Odluku br. 113-XXXVII-2/17 od 14.04.2017. o isplati dividende u iznosu od 50.000 KM vlasniku EMRA CONSULTING d.o.o. Sarajevo.

Dana 29.02.2016. godine Općinski sud donio je Rješenje o izmjenama podataka br. 065-0-Reg-16-000579 od 29.02.2016. godine., gdje je izvršena promjena lica ovlaštenog za zastupanje Društva.

	Upis.kapital	Reval.rez.	Ner.dob./gub. Po osn.fin. sred. rasp.za prod.	Ostale rezerve	Akum.nerasp. Dobit/nepok. gubitak	Ukup. kapital
Stanje 1.I 2017.	1.000.000	-330.278		250.000	1.452.486	2.372.208
Nerealizovani dobici/gubici po osnovu fin.sred.rasp.za prodaju			-69.005			-69.005
Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					55.866	55.866
Objavljene dividende					50.000	50.000
Stanje 31. XII 2016.	1.000.000	-330.278	-69.005	250.000	1.480.918	2.309.069

Društvo nije evidentiralo odgođena porezna sredstva i obaveze u skladu sa standardom MRS 39. obzirom da imovina fonda odnosno dionice ZIF Naprijed d.d. neće donositi dovoljno prihoda u narednom periodu koji će biti dovoljni za izmirenje odloženih poreznih sredstava, MRS 12.

9. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od 110.029 KM.

10. Ostale obaveze

Ostale obaveze iskazane su u iznosu od 408.962 KM, a odnose se na obaveze za učešće u dobiti članova društva sa ograničenom odgovornosti u iznosu od 400.000 KM, obaveze za porez na dobit po poreznom bilansu u iznosu 8.715 KM, naknada za korištenje šuma u iznosu od 247 KM.

11. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 580.521 KM. Zaključen je ugovor 02.08.2012. godine o kontokorentnom kreditu br. 94567/1 sa Sberbank BH u iznosu od 300.000,00 KM. Sredstva se povlače po potrebi na osnovu Ugovor o kontokorentnom kreditu broj 1401014523165711. Obaveza po tom kreditu na 30.06.2017. iznosila je 280.521,30. Društvo je zaključilo sa Bor Bankom 20.12.2016. god.ugovor br. 225579 o kratkoročnom kreditu u iznosu od 300.000 KM, otplata kredita treba se izvršiti u 2017. godini.

12. Prihodi

	<u>30.06.2017.</u>
Prihodi od prodaje učinaka	348.445
Prihodi od kamata	<u>4.517</u>
Ukupan prihod	<u>352.962</u>

13. Rashodi

Rashodi

30.06.2017.

Troškovi poslovanja

Utrošene sirovine i materijali	541
Utrošena energija i gorivo	5.227
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	1.616
Troškovi plaća	127.097
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	2.158
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	8.614
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	8.097
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	5.766
Troškovi usluga održavanja	17.553
Troškovi zakupa	6.318
Amortizacija	38.156
Troškovi neproizvodnih usluga	36.128
Troškovi reprezentacije	23
Troškovi premija osiguranja	1.193
Troškovi platnog prometa	636
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	3.008
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	3.296
Ostali nematerijalni troškovi	1.797
Rashodi kamata	20.477
Ostali rashodi i gubici	3.187

Izdaci po osnovu ličnih primanja radnika (dnevnice za službena putovanja, troškovi prevoza i noćenja na službenom putu, naknade za ishranu u toku rada, troškovi prevoza na posao i sa posla, i ostale pomoći radnicima) isplaćivani su u skladu sa propisima i internim aktima Društva, bez prekoračenja propisanih limita po svim navedenim osnovama.

14. Dobit

	<u>30.06.2017.</u>
Ukupan prihod	352.961
Ukupni rashodi	290.888
Dobit/Gubitak	<u>62.073</u>
Porez na dobit	6.207
Neto dobit	55.866