

Društvo za upravljanje fondovima „NAPRIJED INVEST“ d.o.o.
Sarajevo-Centar, Trampina 12
JIB: 4200030730007

Zabilješke uz finansijske izvještaje

Za period 01.01.2022. godine do 31.12.2022. godine

Certificirani računovođa:
Mirzeta Dželo 0710/5

Direktor
Arijana Mutilović

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, Halilovići 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.

Zatim je uslijedila 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. Dana 27.09.2017. god. Komisija za vrijednosne papire FBIH dostavila je rješenje br. 05/1-19-237/17 o

prethodnoj saglasnosti Arijani Mutilović za obavljanje funkcije člana uprave Društva. Sudsko rješenje je doneseno početkom 2018. godine. Dana 11.01.2018. god. Komisija za vrijednosne papire FBiH dostavila je rješenje br. 05/1-19-236/17 o davanju saglasnosti Ljiljani Pašić o obavljanju funkcije člana uprave Društva kao i upis novih članova Nadzornog odbora Društva: Tarik Karić, Sejdalija Mustafić i Edin Hodžić. Skupština Društva je 16.11.2020. godine donijela Odluku o razrješenju predsjednika i članova Nadzornog odbora zbog isteka mandata. Na istoj sjednici, Skupština Društva je imenovala novi saziv Nadzornog odbora i to:

Sejdalija Mustafić – predsjednik od 16.11.2020. godine (mandat 4 godine)

Damir Sokolović – član od 16.11.2020. godine (mandat 4 godine) i

Jasmin Muminović – član od 16.11.2020. godine (mandat 4 godine).

Društvo je podnijelo zahtjev za prethodnu saglasnost Komisiji za vrijednosne papire FBiH u vezi imenovanog Nadzornog odbora. Do posljednjeg dana obavljanja revizije, nadležna institucija nije odgovorila po ovom predmetu. U toku 2020 godine odnosno do dana izdavanja revizijskog izvještaja sastav Komisije za vrijednosne papire ne radi u punom sazivu.

Društvo je od 01.04.2018. godine preuzelo upravljanje sa još jednim fondom i to ZIF-om „EUROFOND-1“ d.d. na osnovu Rješenja Komisije za vrijednosne papire Federacije BiH br. 05/1-19-417/17 od 28.02.2018. godine. Posljednja izmjena u sudskom registru odnosi se na promjenu lica ovlaštenog za zastupanje, pa je Rješenjem o izmjenama podataka br. 065-0-Reg-18-003205 od 03.07.2018. godine. Novi direktor je Arijana Mutilović. Društvo je izvršilo promjenu sjedišta na osnovu sudskog rješenja br.065-0-Reg-18-001674 od 02.04.2018. Adresa sjedišta je Kulovića br. 4, Sarajevo.

2. Usvojene računovodstvene politike

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 od usluga priznaju se u trenutku isporuke.

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 fondovima, koja je regulisana Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i o investicijskim fondovima i Pravilnikom o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti Zatvorenog investicijskog fonda „Naprijed“ dd. Godišnja provizija za neto vrijednost Fonda Naprijed utvrđuje Društvo a obračun vrijednosti kontrolira i potvrđuje banka Depozitar .

Od 16.08.2017.godišnja provizija za upravljanje zatvorenim investicijskim fondom ZIF „Naprijed“ dd iznosi 2,45% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda .Rješenje je donijela Komisija za vrijednosne papire o davanju saglasnosti br. 05/1-19-131/17.

Naknada Društvu za upravljanje za ZIF „Eurofond-1“ dd iznosila je 3% prosječne godišnje neto vrijednosti i to u skladu sa Ugovorom o upravljanju, Statutom i Prospektom. Na osnovu Odluke Nadzornog odbora br. NO-37-89-2/18 od 02.08.2018 naknada Društvu za upravljanje iznosi 0,5% prosječne godišnje neto vrijednosti za period od 01.08.2018 do 31.12.2018g

Dana 27.12.2018 na osnovu Odluke Nadzornog Odbora br. NO-40-117/18 naknada Društvu za upravljanje za ZIF Eurofond-1 dd iznosi 1,5% prosječne godišnje neto vrijednosti za period od 01.01.2019 do 31.12.2019. Na osnovu odluke Nadzornog Odbora br. 98-1103/19. o izmjeni Aneksa Na Ugovor o upravljanju naknada Društvu za upravljanje za ZIF Eurofond-1 dd iznosi 1,7% prosječne godišnje neto vrijednosti za period od 01.01.2021 do 31.12.2021. godine.

Na Ugovor o upravljanju naknada Društvu za upravljanje za ZIF Bonus d.d. iznosi 2,8% prosječne godišnje neto vrijednosti za period od 01.02.2022 do 30.09.2022. godine a od 01.10.2022. godine do 31.12.2022. godine 2,00%.

Osim ovih prihoda Društvo ostvaruje i prihode po osnovu usluga računovodstva, koji se fakturišu po Odluci Nadzornog Odbora IF „Naprijed“ d.d. br.362-5/03.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenskoj osnovi u visini obračunatih iznosa koji se odnose na obračunski period. Izuzetno, zbog postojanja velike neizvjesnosti naplate, za obračunate zatezne kamate zbog neplaćanja, prihod se odgađa do trenutka naplate.

Prihodi od dividendi priznaju se u obračunskom periodu kada se prime ili, ako nisu primljeni, kada nastane pravo na njihovu naplatu.

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.

Najznačajniji rashodi Društva iz redovnih aktivnosti su :

- 2.1. troškovi energije
- 2.2. troškovi usluga drugih,
- 2.3. troškovi amortizacije,
- 2.4. troškovi (rashodi) finansiranja,
- 2.5. troškovi plaća
- 2.6. ostali troškovi poslovanja.

Amortizacija se obračunava uz primjenu pravolinijske (linearne) metode. Stope obračuna amortizacije se utvrđuje posebnim aktom Društva.

Rashodi finansiranja obuhvataju izdatke za redovne i zatezne kamate, kursne razlike i izdatke u vezi s primjenom ugovorene valutne klauzule.

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 fakturinu 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 u tuđe građevinske objekte	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).

PREGLED ULAGANJA

	Naziv emitenta	Ukupna vrijednost ulaganja	Postojeća klasifikacija ulaganja MRS 39 na dan 1.1.2018. (oznaka)	Reklasifikacija po MSFI 9 na dan 1.1.2018. (oznaka)
1	2	3	4	5
	DIONICE			
1	Registar vrijednosnih papira d.d. Sarajevo (RVP)	56.670	FS RP	FS OSD
2	BSO d.d. Sarajevo	1.000	FS RP	FS OSD
4	ZIF „Naprijed“ d.d. Sarajevo	65.144	FS RP	FS OSD

Na osnovu Odluke br. 89/18 izvršena je reklasifikacija ulaganja. Društvo je zatečena ulaganja na dan 01.01.2018. godine, sukladno usvojenim biznis modelima upravljanje finansijskom imovinom, reklasificirala u kategoriju

- Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (oznaka FS BU) za dionice
- Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (oznaka FS OSD)

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (oznaka FS BU)

Ova kategorija uključuje: ulaganja namijenjena trgovanju (uključujući derivativne finansijske instrumente) i instrumente koje je uprava početno odredilo kao instrumente po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka. Fond priznaje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha kada se:

ulaganjima upravlja, vrednuje ili interno prikazuje na osnovi fer vrijednosti ili riznavanjem eliminiira ili značajno umanjuje računovodstvena neusklađenost koja bi u protivnom nastala

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (oznaka FS OSD)

Ova kategorija ne uključuje ulaganja namijenjena trgovanju, i predstavlja neopozivi izbor, odluku Društva. Dividende po osnovu ovih dionica se iskazuju kroz bilans uspjeha. Kod prestanka priznavanja kumulativni rezultat ne prenosi se iz OSD u bilans uspjeha.

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

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 vjerojatno 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.

3. Napomene uz pozicije bilansa stanja

3. 1. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva i dugoročna ulaganja

Nabavna vrijednost dugoročne imovine na dan 31.12.2022. godine, iznosi: 4.893.718 KM, ispravka vrijednosti je: 3.218.466 KM, što znači da je ova imovina amortizovana (otpisana) sa 65,8%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 1.675.252 KM.

Amortizacija za obračunski period 2022. godine iznosi: 78.976 KM.

Nabavna vrijednost nematerijalnih sredstava sa 31.12.2023. godine iznosi 8612,3 KM, ispravka vrijednosti 2.146,21 KM a sadašnja vrijednost je 6.466,09 KM.

Vrijednost zemljišta u Blagovcu na kojem se nalazi nekretnina iznosi 358.433,85 KM.

Građevinski objekat na lokaciji Blagovac nabavne vrijednosti 1.075.852,76 KM, ispravke vrijednosti 447.210,20 KM i sadašnje vrijednosti 628.642,56 KM. Amortizacija za izvještajni period iznosi 32.662,92 KM.

U okviru građevinskih objekata vode se i ulaganja u tuđe građevinske objekte (poslovni prostor u Trampinoj 12). Vrijednost ulaganja sa 31.12.2022. godine iznosi 102.221,97 KM. Odlukom Nadzornog odbora Šipad komerc priznato je ulaganje u visini tri godišnje najamnine odnosno 55.800,00 KM, tako da je u 2022. godini priznato 18.600,00 KM. Na razliku od 46.421,97 KM obračunata je amortizacija u iznosu od 4.287,08 KM.

Oprema je nabavne vrijednosti 90.591,60 KM, ispravke vrijednosti 40.424,42 KM. Sadašnja vrijednost iste je 50.167,18 KM.

Vrijednost investicijskih nekretnina nabavne vrijednosti 577.918,93 KM, ispravke vrijednosti 214.509,55 KM i sadašnje vrijednosti 363.409,38 KM. Ista se odnosi na nekretninu u Kalemovoj koja se izdaje u zakup.

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).

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

Ukupna vrijednost ulaganja sa 31.12.2022. godine iznosi 122.814,28 KM kako slijedi:

R. br.	Naziv emitenta	Oznaka vrijednosnog papira	Količina	Datum zadnje trgovine	Način obračuna	Cijena u KM	Vrijednost u KM dan 31.12.2021. godine
1.	ZIF Naprijed d.d. Sarajevo	NPRFK3	44.927	23.09.2022..	Tržišna cijena	1,45	65.144,15

2.	Registar vrijednosnih papira, d.d. Sarajevo	RVPSR	473	Nije trgovan	Knjigovodstvena vrijednost po dionici	119,81	56.670,13
3.	Adriatic osiguranje d.d.	BSOSRK1	2	15.07.2022.	Tržišna cijena	500,00	1.000,00
	UKUPNO						122.814,28

3.2. Potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani i razgraničenja

Iskazano stanje na pozicijama potraživanja, kratkoročnih finansijskih plasmana I razgraničenja u ukupnom iznosu od 591.026,71 KM odnosi se na:

Potraživanja od kupaca – povezanih pravnih lica	336.661,93
Kupci u zemlji	22.305,77
Potraživanja za kamatu	5.794,23
Potraživanja za više plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje	823,18
Unaprijed plaćeni rashodi	864,00
Više plaćene obaveze za el.energiju	418,07
Ugovorna imovina sa 31.12.2022. godine iznosi 97.214,53 KM	
UP za decembar 2022. godine za ZIF Naprijed	47.462,09
UP za decembar 2022. godine ZIF Eurofond-1	8.927,39
UP za decembar 2022. godine ZIF Bonus	40.825,05

Potraživanja od kupaca-povezanih pravnih lica u iznosu od 336.662 KM odnose se na potraživanje od po osnovu upravljačke provizije u iznosu od 234.126 KM ,ZIF-a "Naprijed" d.d. kojim Društvo upravlja i na osnovu troškova upravljanja u iznosu od 26.809 KM i potraživanje od ZIF "EUROFOND-1" d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije u iznosu od 70.827 KM . Potraživanja po osnovu najma na dan 31.12.2022. godine iznosi 4.900,00 KM.

Sa 31.12.2022. godine izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja od kupca (Šumaprojekt d.d. Sarajevo u iznosu od 7.369,23 KM iz razloga što isti nije naplaćen u roku od godine dana. Dug od istog iznosio je 11.075,00 KM kao I kamata u iznosu od 5.794,23 KM. Kupac je u januaru 2023. Godine izmirio dug u iznosu od 9.500,00 KM.

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans

Naziv emitenta	oznaka vrijednosnog papira	količina	cijena	vrijednost
Sarajevo osiguranje	SOSO	1200	13,75	16.500,00
Unis komerc	UKMC	55500	1,99	110.445,00
Ukupno				126.945,00

3.3. Novčana sredstva

Žiro-račun u KM	31.12.2022.
Transakcijski račun ASA banke	59.808
Transakcijski račun Raiffesen bank d.d. Sarajevo	240.087
Privredna banka d.d. Sarajevo	66
Devizni račun Sberbank d.d. Sarajevo	10
Blagajna	242
Oročena sredstva Sberbank BH	200.000
Ukupno:	500.213

3.4. Kapital

Ukupni kapital Društva sa 31.12.2022. godine iznosi 2.606.903 KM. Isti se sastoji od:

Upisani kapital	1.000.000,00 KM
Rezerve Društva	350.000,00 KM
Revalorizacione rezerve	-534.679,00 KM
Akumulirana dobit	1.418.681,00 KM
Ostvarena dobit prije poreza za period I XII 2022 iznosi 410.368 KM	
Ostvarena dobit poslije poreza	372.901,00 KM

3.5. Informacija o evidenciji dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima

Usklađivanjem dionica koje se vode po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat ostvarena je kapitalna dobit u iznosu od 22.094,66 KM i kapitalni gubitak u iznosu od 4.613,40 KM.

3.6. Informacije o otkupu vlastitih dionica

Nema otkupa vlastitih dionica.

3.7. Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u iznosu od	45.217,00 KM.
Obaveze po osnovu kamata	111,67 KM
Obaveze prema fizičkim licima	185,53 KM
Obaveze za porez na dobit	29.128,88 KM
Obaveze za šume	272,72 KM

3.8. Iznosi obaveza koje dospijevaju nakon više od pet godina

Nema obaveza koje dospijevaju nakon više od pet godina.

3.9. Avansi i odobreni krediti članovima uprave i nadzornih tijela

Nema avansa i odobrenih kredita članovima uprave i nadzornih tijela.

3.10. Prosječan broj zaposlenih u godini

Prosječan broj zaposlenih u periodu 01.01.2022. do 31.12.2022. godini, na bazi sati rada je 10, a u istom periodu prošle godine bilo je 10 zaposlenih.

4. Iznos i priroda pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

4.1. Prihodi

Ukupan prihod koje je Društvo ostvarilo u period 01.01.-31.12.2022. godine prema povezanim stranama iznosi 1.363.861,10 KM I to kako slijedi:

OPIS	IZNOS
UP ZIF NAPRIJED	699.294,45
UP ZIF EUROFOND-1	112.054,10
UP ZIF BONUS	479.922,79
USLUGE RAČUNOVOSTVA	64.189,76
USLUGE ZAKUPA	8.400,00
UKUPNI PRIHODI SA POVEZANIM STRANAMA	1.363.861,10

4.2. Ostali prihodi i dobiti

Po osnovu dividende ostvaren je prihod u iznosu od 60,00 KM. Dividenda je naplaćena od Adriatic osiguranja.

Po osnovu zateznih kamata prema Šumaprojekt d.d. Sarajevo I Emra d.o.o. Sarajevo ostvaren je prihod u iznosu od 5.378,54 KM. Kamate na oročena sredstva iznosila su 569,52 KM.

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi perioda iznose

Poslovni rashodi	933.560
Finansijski rashodi	10.975
Ostali rashodi I gubici iz osnova stalnih sred.namjenjenih prodaji	10.233
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	4.350
Rashodi iz ranijih godina	384
Ukupan rashod	959.502

5.2. Ukupni poslovni rashodi perioda iznose 933.560,74 KM I to kako slijedi:

OPIS	IZNOS
MATERIJALNI TROŠKOVI	19.110,23
TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH	567.428,54
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	118.345,03
AMORTIZACIJA	78.976,33
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	149.700,61
UKUPNO	933.560,74

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.

6. Dobit31.12.2022.

Ukupan prihod	1.369.869
Ukupni rashodi	959.502
Dobit/Gubitak prije poreza	410.368
	37.467
Porez na dobit	372.901
Neto dobit perioda	

7. Povezana lica

Naziv povezanost stranke	Vrsta povezanosti	Pravni ili drugi osnov transakcije	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
			na dan 31.12.2022. prema navedenoj povezanoj stranki		01.01.21.-31.12.2022. sa navedenom povezanom strankom	
ZIF Naprijed. Sarajevo	ZIF	Ugovor o upravljanju		281.587,96	699.294,45	
ZIF Naprijed Sarajevo	ZIF	Troškovi upravljanja- Odluka NO		26.808,86	64.189,76	
ZIF Eurofond-1 Sarajevo	ZIF	Ugovor o upravljanju		79.754,59	112.054,10	
ZIF Bonus Sarajevo	ZIF	Ugovor o upravljanju		40.825,05	479.922,79	
EMRA CONSULTING d.o.o. Sarajevo	Vlasnik	Ugovor		4.900,00	8.400,00	

	Direktor Fonda	Ugovor				81.120,79
	Predsjednik Nadzornog odbora	Ugovor				5.888,88
	Član nadzornog odbora	Ugovor				5.152,80
	Član nadzornog odbora	Ugovor				5.152,80
	Predsjednik odbora za reviziju	Ugovor				858,80
	Član odbora za reviziju	Uprava				736,10
	Član odbora za reviziju	Uprava				736,10

8. Potencijalne obaveze

Nije bilo sudskih sporova niti drugih potencijalnih obaveza za koje je trebalo izvršiti rezervisanja.

9. Događaji nakon datuma bilansa stanja

Do datuma objavljivanja finansijskih izvještaja nije bilo događaja koji zahtijevaju njihovu korekciju.