

DUF ABDS d.o.o. Sarajevo

Financijski izvještaji za godinu koja je
završila 31. decembra 2024. godine
i izvještaj neovisnog revizora

Sadržaj

Izjava uprave	3
Izveštaj neovisnog revizora	6
Izveštaj o bilanci uspjeha za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine	9
Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine.....	10
Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine (nastavak)	11
Izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine	12
Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine	13
Opći podaci o društvu	15
Pravni, računovodstveni i drugi temelji finansijskih izvješća	16
Sažetak temeljnih računovodstvenih politika.....	18
Bilješke uz finansijska izvješća.....	23



Izjava uprave

Primatelj:

UHY Revident d.o.o. Mostar
Biskupa Čule bb, 88000 Mostar

Vama, revizorima, ja, direktor Društva ABDS d.o.o., zadužen za sastavljanje financijskih izvješća dajem sljedeće izjave:

Informacije i dokazi

Informacije i dokazi koje ste od nas zahtijevali su Vam dane u potpunosti i savjesno. Kao osoba zadužena za davanje ovih izjava i dokaza imenovali smo sljedeće osobe:

Osoba zadužena za suradnju s revizorom

- Dževad Begić

Knjigovodstveni iskazi

Mi smo se pobrinuli za to da su vam knjigovodstveni iskazi poslovanja Društva u potpunosti stavljeni na raspolaganje. Ovoj dokumentaciji pripadaju upute, organizacijska dokumentacija i ostalo što pomaže u razumijevanju računovodstvenog sustava Društva.

U knjigovodstvenoj evidenciji su obuhvaćeni svi poslovni događaji koji su morali biti proknjiženi u poslovnoj 2024. godini.

Mi smo se pobrinuli za to da Vam je sva dokumentacija za koju imamo obvezu čuvanja u pisanoj ili elektronskoj formi dana na raspolaganje u roku koji je realan i razuman za Vaše razumijevanje podataka.

Financijska izvješća

Kao direktor i izvršni direktor Društva ispunili smo odgovornost za pripremanje i prezentiranje financijskih izvješća. Naša odgovornost je fer prezentacija financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI). Ova odgovornost obuhvaća: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola važećih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvješća u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevaram ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; i utvrđivanje razumnih računovodstvenih procjena primjerenih u danim okolnostima.

Vjerujemo da je financijskim izvješćima koji su predmet revizije koju Vi obavljate prikazana sva imovina, obveze, eventualne obveze, rezerviranja, ukupni rashodi i ukupni prihodi, kao i sve obvezne napomene uz financijska izvješća. Sve obveze, kako predvidive tako i nepredvidive su prikazane u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Primijenjene metode prikazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovo vrednovanje odgovaraju zahtjevima posebnih propisa iz ove oblasti. Naš izbor i primjena metoda iskazivanja pozicija u financijskim izvješćima i njihovog vrednovanja je primjerena. Značajne pretpostavke koje smo koristili u procjenama su primjerene, te smo ih Vama prikazali.

Za sve događaje nakon datuma financijskih izvješća koji su to zahtijevali prilagodili smo financijska izvješća i napomene uz financijska izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Izvijestili smo Vas o svim poznatim stvarnim i mogućim sudskim sporovima i zahtjevima čiji se utjecaj uzeo u obzir pri sastavljanju financijskih izvješća u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).



Svi planovi i očekivanja koji mogu imati za posljedicu značajnu promjenu knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obveza prikazanih u financijskim izvješćima predstavljeni su u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Društvo je pravni; odnosno ekonomski vlasnik imovine prikazane u financijskim izvješćima. Sva založna i stvarna opterećenja u vezi s ovom imovinom su objavljena u skladu s Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI).

Mi smo se pridržavali svih dogovora koji mogu imati značajan utjecaj na financijska izvješća. Eventualni slučajevi nepridržavanja su Vam dani na znanje.

U obzir smo uzeli sve događaje koji mogu imati utjecaj na poslovanje Društva i iz tih događaja rezultirajuće financijske obveze te iste objavili ili u financijskim izvješćima ili (ako se iste ne obuhvaćaju u financijskim izvješćima) naveli u dodatku uz ovu izjavu. Ako takvi navodi ili napomene nedostaju, onda takvih događaja nije bilo na datum sastavljanja financijskih izvješća.

Godišnje izvješće o poslovanju

- Mi smo odgovorni za sastavljanje godišnjeg izvješća o poslovanju.
- Izvješće o poslovanju sadrži sve obvezne podatke kako je propisano člankom 42. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 15/21).
- Tijek poslovanja Društva i položaj Društva su predstavljeni na fer način i analizirani u Godišnjem izvještaju o poslovanju. Analiza obuhvaća financijske i nefinancijske pokazatelje uspješnosti relevantne za poslovnu aktivnost Društva u skladu sa Zakonom.
- Godišnji izvještaj o poslovanju sadrži (u skladu s točkom 42. Zakona o Računovodstvu i Reviziji u FBiH):
- Sve značajne događaje nastale u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje financijskih izvješća,
- Procjenu očekivanog budućeg razvoja Društva,
- Najvažnije aktivnosti u vezi s istraživanjem i razvojem,
- Korištene financijske instrumente ako je značajno za procjenu financijskog položaja i uspješnosti poslovanja Društva,
- Ciljeve i politike Društva u vezi s upravljanjem financijskim rizicima, zajedno s politikama zaštite od rizika za svaku planiranu transakciju za koju je neophodna zaštita,
- Izloženost Društva cjenovnom, kreditnom, tržišnom, valutnom riziku, riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju Društva

Interne kontrole

Mi smo odgovorni za sastavljanje (konceptciju, implementaciju, održavanje i poboljšavanje) adekvatnog sustava internih kontrola u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.

Pod sustavom internih kontrola podrazumijevamo proces kroz koji nadzire i kontrolira:

- Efikasnost i efektivnost operativnih aktivnosti (ovo uključuje zaštitu imovine od gubitaka uzrokovanih štetama ili malverzacijama),
- Pouzdanost financijskog izvještavanja i
- Pridržavanje za Društvo bitnih zakonskih propisa kako bi se spriječilo da se ne postignu ciljevi poslovanja ako bi nastali poslovni rizici.

Nije bilo, niti trenutno postoje značajni nedostaci u internim kontrolama.

U skladu s primjenjivim sustavom internih kontrola implementirali smo odgovarajuće mjere da spriječimo i otkrijemo eventualne nezakonite radnje zaposlenih.

Izvijestili smo Vas o rezultatima procjene rizika da financijska izvješća i Godišnje izvješće o poslovanju mogu sadržavati značajne pogreške uslijed namjernih pogrešnih prikazivanja.

Nismo svjesni postojanja nezakonitih radnji u Društvo naročito onih koje se odnose na pravne zastupnike Društva i druge izvršne uposlenike, uposlenike koji imaju ključnu ulogu u sustavu internih kontrola, i drugih osoba čije nezakonite radnje mogu imati značajan utjecaj na financijska izvješća Društva.



Potpunost danih informacija

Na uvid su Vam dani svi zapisi, dokumenti i informacije o neobičnim događajima s kojima je Uprava bila upoznata, kao i sve ostale informacije koje su bitne za reviziju finansijskih izvješća.

Osigurali smo Vam uvid u imena svih banaka s kojima je Društvo tijekom godine imalo poslovne veze, kao i uvid u sva stanja na transakcijskim računima Društva.

Mi potvrđujemo da moguće neispravljene pogreške nisu značajne u odnosu na ukupna finansijska izvješća Društva.

Navedenu izjavu u širem obliku smo potpisali prije početka revizije i nalazi se u radnoj dokumentaciji revizora. Ova finansijska izvješća odobrila je Uprava i potpisani su od strane:

Za i u ime Uprave

Edina Dizdār

DUF ABDS d.o.o. Sarajevo
Zagrebačka 50
Sarajevo



Damir Dinarević

DUF ABDS d.o.o. Sarajevo
Zagrebačka 50
Sarajevo

28. mart 2025. godine

Izvještaj neovisnog revizora



UHY REVIDENT d.o.o.
Biskupa Čule bb,
BiH-88000 Mostar
BOSNA I HERCEGOVINA
Tel/Fax.: +387 36 330 260
info@uhy-ba.com
www.uhy-ba.com

Vlasnicima i Upravi Društva ABDS d.o.o.

Predmet revizije

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća ABDS d.o.o. sa stanjem na dan 31. decembra 2024. godine a koje se sastoje od bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o promjenama na kapitalu i izvješća o tokovima gotovine za godinu koja se završava na navedeni datum prikazanim na stranicama od 9 do 14 te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih zabilješki na stranicama 15 do 40.

Mišljenje revizora

Po našem mišljenju, finansijska izvješća prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj društva na dan 31. decembra 2024. godine, rezultate njegova poslovanja za godinu tada završenu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije i koji obuhvaćaju:

- Međunarodne računovodstvene standarde (MRS),
- Međunarodne standarde finansijskog izvješćivanja (MSFI)

zajedno s uputama, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje prevodi i objavljuje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH.

Naglašavanje činjenica

Bez modifikacije mišljenja, skrećemo pažnju na Bilješku broj 12. i 13. uz finansijske izvještaje koja navodi da ulaganja Društva nisu usuglašena s članom 18. stav (1) i (2) Pravilnika o izmjeni i dopuni Pravilnika o uvjetima poslovanja Društva za upravljanje (Sl. novine FBiH 25/23 od 7.4.2023. godine).

Bilješka broj 18. uz finansijske izvještaje, a u vezi činjenice da Društvo nije naplatilo ugovorenu Upravljačku proviziju od ZIF Mi Group d.d. Sarajevo i ZIF Big Investiciona grupa d.d., u ugovorenom roku. Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja naplativa u cijelosti.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvaćaju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti obuhvaća bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija.

Naša je obveza 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, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornost Uprave za godišnje financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina 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 osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije.

Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare 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 prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaoblazanje internih kontrola;
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati.

Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu prouzročiti da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;

- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.



Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Broj: 15-03-25


mag.oec. Antonio Vukoja
direktor
ovlašteni revizor
broj licence 3070026236




prof.dr.sc. Božo Vukoja, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080375227


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

Mostar, Bosna i Hercegovina
28. mart 2025. godine



Izvještaj o bilanci uspjeha za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Prihodi iz ugovora s povezanim stranama		-	-
Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1	2.106.011	2.874.558
Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na inozemnom tržištu		-	-
Poslovni prihodi		2.106.011	2.874.558
Financijski prihodi	2	53	50
Ostali prihodi i dobici	3	24.270	1.462
Ostali prihodi		24.323	1.512
Nabavna vrijednost prodane robe		-	-
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		-	-
Materijalni troškovi i troškovi energije	4	(18.759)	(43.092)
Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	5	(990.245)	(838.069)
Amortizacija	6	(88.068)	(51.146)
Troškovi primljenih usluga	7	(446.505)	(556.006)
Ostali poslovni rashodi i troškovi	8	(111.836)	(117.130)
Poslovni rashodi		(1.655.413)	(1.605.443)
Financijski rashodi	9	(14.086)	(8.007)
Ostali rashodi i gubici	10	(247.520)	(137.394)
Ostali rashodi i gubici		(261.606)	(145.401)
Dobit (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		213.315	1.125.226
Porez na dobit		(49.155)	(121.835)
Dobit (gubitak)		164.160	1.003.391
Ostali ukupni rezultat		21.523	(244.561)
Ukupni rezultat		185.683	758.830

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o financijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Nematerijalna imovina	11	-	2.340
Nekretnine, postrojenja i oprema	12	1.302.759	1.279.687
Imovina s pravom korištenja		-	-
Ulaganja u investicijske nekretnine		-	-
Biološka imovina		-	-
Ulaganja u ovisne subjekte	13	5.531.691	5.531.691
Ulaganja u pridružene subjekte		-	-
Ulaganja u zajedničke pothvate		-	-
Goodwill		-	-
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	14	1.099.222	1.075.308
Financijska imovina po amortiziranom trošku		-	-
Potraživanja po financijskim najmovima		-	-
Ostala imovina i potraživanja	15	13.130	33.988
Dugoročna imovina		7.946.802	7.923.014
Odgođena porezna imovina	16	181.878	184.269
Zalihe	17	-	-
Ugovorna imovina		-	-
Potraživanja od kupaca	18	1.524.408	2.649.114
Ostala financijska imovina po amortiziranom trošku	19	18.547	18.547
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	20	159.091	158.601
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	21	711.335	518.413
Akontacije poreza na dobit	22	130.332	24.957
Potraživanja za PDV		-	-
Razgraničenja	23	184.481	204.226
Ostala imovina i potraživanja		-	-
Kratkoročna imovina		2.728.194	3.573.858
Imovina ukupno		10.856.874	11.681.141
Vanbilančna evidencija		-	-
Imovina i vanbilančna evidencija - ukupno		10.856.874	11.681.141

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine (nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Vlasnički kapital		1.994.586	1.994.586
Dionička premija		-	-
Rezerve		2.414.133	2.414.133
Revalorizacijske rezerve		(1.632.721)	(1.654.244)
Dobit		1.594.146	7.209.186
Gubitak		-	-
Kapital	24	4.370.144	9.963.661
Dugoročne finansijske obveze	25	157.344	199.141
Odgođeni prihod		-	-
Rezerviranja		-	-
Ostale dugoročne obveze		-	-
Dugoročne obveze		157.344	199.141
Odgođene porezne obveze		-	-
Kratkoročne finansijske obveze	26	26	26
Derivativni finansijski instrumenti		-	-
Odgođeni prihod		-	-
Rezerviranja		-	-
Obveze prema dobavljačima	27	30.890	43.612
Obveze za porez na dobit	28	49.155	-
Obveze za plaće	29	(226)	(58)
Obveze za PDV		-	-
Razgraničenja	30	11.069	-
Ostale kratkoročne obveze	31	6.238.472	1.474.759
Kratkoročne obveze		6.329.386	1.518.339
Kapital i obveze ukupno		10.856.874	11.681.141
Vanbilančna evidencija		-	-
Kapital, obveze i vanbilančna evidencija - ukupno		10.856.874	11.681.141

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		164.160	1.003.391
Usklađenja:			
Amortizacija		88.068	51.146
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		23.781	-
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		-	(715)
Promjene u obrtnom kapitalu			
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		1.144.706	(834.180)
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(105.376)	(24.956)
Povećanje/(smanjenje) obveza prema dobavljačima		(12.722)	7.286
Povećanje/(smanjenje) ostalih obveza		193.595	(21.771)
Neto gotovinski tok u poslovnim aktivnostima		1.496.212	180.201
Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti			
Odljevi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(287.803)	(280.978)
Priljevi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		-	89.000
Ostali priljevi iz ulagačkih aktivnosti		-	62.127
Neto gotovinski tok u ulagačkim aktivnostima		(287.803)	(129.851)
Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti		-	-
Isplaćene dividende		(1.015.487)	-
Ostali odljevi iz finansijskih aktivnosti		-	(76.847)
Neto gotovinski tok u finansijskim aktivnostima		(1.015.487)	(76.847)
Neto povećanje / (smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata		192.922	(26.497)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku razdoblja		518.413	544.910
Efekti promjene deviznih tečajeva gotovine i gotovinskih ekvivalenata		-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju razdoblja		711.335	518.413

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Vlasnički udjeli	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu	Akumulirana neraspoređena dobit	UKUPNO
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	1.994.586	2.414.133	(1.471.849)	6.205.796	9.142.666
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Efekti ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 1. decembra 2023. god.	1.994.586	2.414.133	(1.471.849)	6.205.796	9.142.666
Dobit (gubitak) za period	-	-	(244.561)	1.003.391	758.830
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	(244.561)	1.003.391	758.830
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	62.165	-	62.165
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	1.994.586	2.414.133	(1.654.245)	7.209.187	9.963.661
Efekti promjena u računovodstvenim politikama	-	-	-	-	-
Efekti ispravka greška	-	-	-	-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 1. decembra 2024. godine	1.994.586	2.414.133	(1.654.245)	7.209.187	9.963.661
Dobit (gubitak) za period	-	-	21.523	164.160	185.683
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	21.523	164.160	185.683

Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine
(nastavak)

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Vlasnički udjeli	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu	Akumulirana neraspoređena dobit	UKUPNO
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	-	-	-	-	-
Stjecanje vlastitih dionica i drugih oblika smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	(5.779.200)	(5.779.200)
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine	1.994.586	2.414.133	(1.632.722)	1.594.147	4.370.144

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Opći podaci o društvu

Firma:	Društvo za upravljanje fondovima ABDS d.o.o. Sarajevo
Skraćena oznaka firme:	DUF ABDS d.o.o.
Sjedište:	Zagrebačka 50
Identifikacijski broj Društva:	4200184450007
Osnovni kapital	
Ugovoreni (upisani) kapital:	1.994.586
Uplaćeni kapital:	1.994.586

Struktura udjela članova Društva na dan 31.12.2024. godine prikazana je u nastavku:

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

Djelatnost

Šifra Naziv

66.30 Djelatnosti upravljanja fondovima

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

OSOBA OVLAŠTENA ZA ZASTUPANJE

U unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu

Edina Dizdar direktor zastupa društvo s izvršnim direktorom sukladno Statutu

Damir Dinarević izvršni direktor zastupa društvo s direktorom sukladno Statutu

Društvo upravlja sa Zatvorenim investicionim fondom s javnom ponudom „BIG – Investiciona grupa“ d.d. Sarajevo (ZIF BIG-Investiciona grupa d.d. Sarajevo).

Društvo upravlja sa Zatvorenim investicijskim fondom s javnom ponudom „BOSFIN“ d.d. Sarajevo (ZIF Bosfin d.d. Sarajevo).

TIJELA DRUŠTVA

Nadzorni odbor

- | | |
|------------------|-------------|
| • Radovan Teslić | Predsjednik |
| • Fazlić Emir | Član |
| • Narsic Mahić | Član |

Odbor za reviziju

- | | |
|-------------------|-------------|
| • Vasva Voloder | Predsjednik |
| • Dino Šabić | Član |
| • Džemal Hadrović | Član |

Uprava

- | | |
|-------------------|------------------|
| • Edina Dizdar | Direktor |
| • Damir Dinarević | Izvršni direktor |

Pravni, računovodstveni i drugi temelji financijskih izvješća

Pravni temelj

Pravni temelj za rad Društva je Zakon o gospodarskim Društvima Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH br: 81/15).

Konceptualni okvir i temelj i obveza za sastavljanjem financijskog izvješća definirana je na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji BiH (Službeni glasnik BiH br. 42/04) koji je stupio na snagu 18.9.2004. godine te Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH br.15/21) od 18.2.2021. godine. Od 1. decembra 2005. godine primjenjuju se Međunarodni standardi financijskog izvještavanja. Njima je potrebno utvrditi jesu li Financijska izvješća Društva sastavljena u skladu s Međunarodnim standardima i interpretacijama odobrenim od strane Odbora za Međunarodne standarde (IASB) a koji nose naziv Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (IFRS) a koji su se ranije zvali Međunarodni računovodstveni standardi.

Opći aspekt i cilj revizije

Na temelju zahtjeva Društva **ABDS d.o.o.** i Ugovora o vršenju revizije financijskih izvješća za 2024. godinu, reviziju Financijskih izvješća je obavilo Društvo za reviziju i poslovne usluge **UHY REVIDENT d.o.o. Mostar**, u razdoblju od 6.3.2025. godine do 28.3.2025. godine.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, cilj ove revizije je da neovisni revizor iznese svoje mišljenje o tome da li su financijska izvješća Društva za 2024. godinu pripremljena u skladu s propisima u F BiH, da li izvješća daju istinit i fer pregled iskazanih financijskih pozicija u Bilanci uspjeha, Bilanci stanja, Izvješća o promjenama na kapitalu, Izvješća o novčanim tijekovima, posebnim podacima o plaćama i broju zaposlenih i zabilješkama uz financijska izvješća.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, napravljen je plan revizije, koji smo predvidjeli: Upoznavanje klijenta i pravnih propisa koji reguliraju njegov rad, razmjenu pisama, uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju i evidencije klijenta u fazi prije sastavljanja revizijskog izvješća, prikupljanje odgovarajućih revizijskih dokaza i formiranje radne dokumentacije, pregled financijskih izvješća za 2024. godine, ocjena istinitosti i fer prikaza poslovanja u 2024. godini, sastavljanje izvješća o reviziji i davanje mišljenja ovlaštenog revizora.

Odgovorne osobe za sastavljanje financijskih izvješća

Odgovorne osobe za sastavljanje financijskih izvješća **ABDS d.o.o.** su:

- Edina Dizdar direktor Društva
- Damir Dinarević izvršni direktor Društva
- Dževad Begić certificirani računovođa broj 7083/5

Dokumentacija za reviziju financijskih izvješća

Dokumentacija revizije su financijska izvješća Društva (Bilanca stanja, Bilanca uspjeha, Bilanca novčanih tijekova, Izvješće o promjenama na kapitalu) kao i Bruto bilanca, Glavna knjiga Popisne liste, Odluke tijela upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izvješća Uprave, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, zapisnici o PDV i drugim kontrolama, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz Sudskog registra, Bankovni izvodi, popisne liste i drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sljedeće osobe:

- Dževad Begić certificirani računovođa broj 7083/5

Financijsko knjigovodstvo

Financijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.



Primjena MSR-a

U postupcima revizije primjenjivali smo Međunarodne Standarde Revizije (MSR) i to posebno:

MSR 200 Cilj i temeljna načela Revizije financijskog izvješća

MSR 500 Revizijski dokazi

MSR 510 Početna stanja

MSR 530 Uzorkovanje i testiranje

MSR 700 Izvještavanje revizora s mišljenjem

Identifikacija i praćenje troškova

Društvo vrši identifikaciju i praćenje troškova prema zahtjevima MRS 14 – Izvještavanje po segmentima.

Revizorski tim

Revizorski tim koji je obavio reviziju financijskih izvješća Društva:

- prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec. – ovlašteni revizor
- doc.dr.sc. Mirsada Murtić dipl.oec. – ovlašteni revizor
- mag.oec. Antonio Vukoja – ovlašteni revizor

Računovodstvena evidencija

Računovodstvena evidencija bazirana je sljedećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji ("Službeni list FBiH", 15/21),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- Pravilnik o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za gospodarska društva
- Pravilniku o obrascima bilanca stanja i bilanca uspjeha za poduzeća i zadruge, druge pravne osobe i poduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržaju pozicija u obrascu izvješća o promjenama na kapitalu i novčanim tijekovima,
- Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u BiH, sve pravne osobe primjenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 2006. godine,
- Međunarodni standard financijskog izvještavanja za velike subjekte (MSFI).

Uz godišnja financijska izvješća za poslovnu 2024. godinu Društvo je objavilo i osnovne korištene Računovodstvene politike i zabilješke.

Poslovne knjige i financijska izvješća se vode i sastavljaju po kontnom planu za gospodarska Društva.



Sažetak temeljnih računovodstvenih politika

Izjava o usklađenosti

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI") koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde.

U skladu s člankom 42. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije BiH, pravne osobe su dužne sačiniti Izvještaj o poslovanju koji daje objektivan prikaz poslovanja pravne osobe i njegov položaj, uključujući i opis glavnih rizika i neizvjesnosti s kojima se pravna osoba suočila.

Organi upravljanja Društva, usvajanjem operativnih izvještaja i izvještaja neovisnih eksternih revizora, potvrdili su aktivnosti Uprave, i ocijenili ih usklađenim sa zakonima, internim dokumentima, odlukama, politikama, procedurama i programima.

Nadzorni odbor Društva je izvršio i primijenio sve potrebne aktivnosti, koji su održavali svoje redovne sjednice tokom godine i pravovremeno informirali Nadzorni odbor o svojim aktivnostima.

Vremenska neograničenost poslovanja

Financijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizirati potraživanja i podmiriti obveze u normalnom toku poslovanja.

Osnovni podaci

Društvo za upravljanje fondovima „ABDS” d.d. Sarajevo (Društvo) je osnovano kod Kantonalnog suda u Sarajevu 19.5.2000 godine. Društvo je upisano u Registar kod Komisije za vrijednosne papire FBiH pod brojem 03-03-93 dana 16.10.2000 godine.

Društvo upravlja Zatvorenim Investicionim fondom "BIG-investiciona grupa" d.d. Sarajevo (Fond).

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-13-002339 od 13.9.2013. godine upisani su podaci o promjeni oblika Društva u d.o.o., povećanje kapitala i promjena u strukturi kapitala.

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-13-003329 od 16.12.2013. godine upisani su podaci o promjeni brisanja jedne djelatnosti i promjena adrese jednog od osnivača (KD KAPITAL).

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 03/1-19-116/13 od 18.6.2013. godine odobrava se Društvo promjena oblika iz dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću. Postojeći vlasnici dionica Društva stječu pravo na udio u Društvo s ograničenom odgovornošću razmjerno njihovom učešću u osnovnom kapitalu Društva, u skladu s usvojenim planom reorganizacije o promjeni oblika Društva.

Komisija za vrijednosne papire FBiH dana 21.11.2013. godine je izdala Rješenje broj 03/1- 19-221/13 o brisanju ABDS, društvo za upravljanje fondovima d.d. Sarajevo, kao emitent vrijednosnih papira a istim Rješenjem se upisuje promjena firme, tako što se umjesto ABDS, društvo za upravljanje fondovima d.d. Sarajevo upisuje Društvo za upravljanje fondovima „ABDS” d.o.o. Sarajevo.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-16-000230 od 8.3.2016. godine upisana je promjena osnivača Društva i to umjesto Galijatović Ekrem, upisana je njegova supruga kao zakonski nasljednik Galijatović Ferhija.

Također, rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 65-0- O 1033921 23 O, od 25.07.2023.godine upisana je promjena osnivača Društva, i to umjesto Galijatović Ferhije, upisan je njen sin Galijatović Adnan.



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

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-18-002347 od 29.5.2018. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta društva i promjeni izvršnog direktora društva.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0- reg-20-001500 od 28.5.2020. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta Društva.

Rješenjem o izmjeni podataka Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-22-002474 od 8.7.2022, godine upisani su podaci o promjeni osobe ovlaštene za zastupanje – izvršnog direktora.

Skraćena oznaka društva: "ABDS"d.o.o. Sarajevo je Društvo za upravljanje fondovima "ABDS" d.o.o. Sarajevo.

Djelatnost

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

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

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

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

Prihodi od upravljačke provizije i kamata

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

Društvo ostvaruje prihode od provizije za upravljanje fondom, koja je regulirana Zakonom o investicionim fondovima (Službene novine FBiH broj 85/08 i 25/17) i Pravilnikom o vrednovanju i obračunu imovine investicionih fondova („Službene novine Federacije BiH", broj 81/22).

Neto vrijednost Fonda utvrđuje Društvo, a obračun vrijednosti kontrolira i potvrđuje banka Depozitar. U skladu sa Zakonom o investicionim fondovima („Službene novine Federacije BiH", broj 85/08 i 25/17) upravljačka provizija se obračunava i isplaćuje u novcu, a zajedno sa svim drugim troškovima predviđenim prospektom i statutom može iznositi najviše do 3,5% prosječne neto godišnje vrijednosti imovine fonda.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije.

Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti na dan bilance stanja preračunate su upotrebom tečaja važećeg na taj dan.

Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u bilanci uspjeha.

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po istorijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim tečajevima.



Nematerijalna stalna sredstva

Priznavanje i mjerenje

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku stjecanja, a nakon početnog priznavanja se vode po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti.

Stopa amortizacije koja se koristi za nematerijalna sredstva je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava.

Naknadni izdaci

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

Amortizacija

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

Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine za tekući i komparativne periode je 5 godina (software). Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Priznavanje i vrednovanje

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

Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilanci uspjeha kada nastane.

Amortizacija

Amortizacija se priznaje u bilanci uspjeha primjenom linearne metode otpisa tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine. Zemljište se ne amortizira.

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je slijedeći:

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

Financijska sredstva

Društvo klasificira svoje financijske instrumente (sredstva) po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, a dio se klasificira kroz ostali ukupni rezultat, a efekti se priznaju kroz bilancu stanja.

Kod početnog priznavanja financijska sredstva (ulaganja) se vrjednuju po njihovoj fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja sredstva se vrjednuju:



- a) po fer vrijednosti koja se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilance za vlasničke instrumente za koje je tu cijenu moguće utvrditi, ili procjeni fer vrijednosti koristeći metode procjene
- b) po trošku stjecanja za ulaganja u vlasničke instrumente koji nemaju kotiranu tržišnu cijenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti.

Nerealizirani gubici i dobici od promjene fer vrijednosti financijske imovine „po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha“ priznaju se u računu dobiti i gubitka u periodu u kojem nastaju.

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja Društva čiji je rok dospeljeća do jedne godine.

Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilance stanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njene vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

Nadoknadivi iznos nematerijalne imovine s neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum bilanca.

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

Gubitak uslijed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva prelazi nadoknadivi iznos.

Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilanci uspjeha.

Primanja uposlenih

Obvezni doprinosi u penzioni fond

Obveze za doprinose u obvezni penzioni fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem se nastali.

Otpremnine za penzije

U skladu s Pravilnikom o radu, Društvo je obvezno platiti otpremnine za penziju u visini tri prosječne plaće u Društvu ili isplaćene plaće zaposleniku u prethodna tri mjeseca, ako je to za njega povoljnije.

Prihodi od pruženih usluga

Prihodi se priznaju kada je vjerojatno da će ekonomske koristi pritićati u društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano mjeriti.

Prihodi od pruženih usluga ostvaruju se po osnovu upravljačke provizije, a priznaju se u momentu izdavanja fakture Fondu.

Ostali prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu odnose se na prihode po osnovu usluga računovodstva, a priznaju se u momentu izdavanja fakture Fondu.

Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite koje se obračunavaju koristeći metodu efektivne kamatne stope, potom zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihod od dividendi, pozitivne i negativne tečajne razlike.



Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilanci uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance stanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju na datum bilance stanja.

Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerojatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

Određivanje fer vrijednosti

Pojedine računovodstvene politike Društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za financijska i nefinancijska sredstva i obveze. Fer vrijednosti korištene za vrednovanje i/ili za potrebe objavljivanja su zasnovane na slijedećim metodama.

Depoziti po viđenju i kratkoročno oročeni depoziti

Knjigovodstvena vrijednost depozita po viđenju i kratkoročno oročenih depozita približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i obveze prema dobavljačima

Tekuća vrijednost potraživanja od kupaca i obveza prema dobavljačima je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkog perioda dospijeca ovih financijskih instrumenata.

Potraživanja od kupaca se procjenjuju na svaki datum bilanca i podliježu ispravci vrijednosti u skladu s procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa.

Svaki kupac se procjenjuje pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospijeca.

Mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka

Društvo je dužno mjeriti očekivane kreditne gubitke od financijskih instrumenata na način koji odražava:

- a) nepristran i ponderiran iznos vjerojatnosti koji je određen procjenom raspona mogućih ishoda;
- b) vremensku vrijednost novca; i
- c) razumne i prihvatljive podatke koji su dostupni bez pretjeranog troška ili napora na izvještajni datum o prošlim događajima, trenutnim uvjetima i predviđanjima budućih ekonomskih uvjeta.

Pri mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka, Društvo ne treba nužno utvrditi svaki mogući scenarij ali je dužno je uzeti u obzir rizik ili vjerojatnost da nastaje kreditni rizik odražavajući vjerojatnost da kreditni rizik nastane i ne nastane, čak i ako je vjerojatnost nastanka kreditnog rizika jako mala.

Maksimalan period koji se uzima u obzir pri mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka je maksimalni ugovorni period (uključujući opcije produženja) tokom kojeg je Društvo izloženo kreditnom riziku a ne duži period, čak i ako je taj duži period u skladu s poslovnom praksom.



Bilješke uz financijska izvješća

Bilješka 1: Prihodi iz ugovora s nepovezanim stranama na domaćem tržištu

	2024	2023
Prihodi od pruženih usluga	2.106.011	2.874.558
	2.106.011	2.874.558

Prihodi se priznaju kada se povećanje budućih ekonomskih koristi, koje se mogu pouzdano izmjeriti, odnosi na povećanje sredstava ili smanjenje obveza.

Društvo ostvaruje prihode od provizije za upravljanje fondovima koja je regulirana Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i o investicionim fondovima i Pravilnikom o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti privatizacijskog investicionog fonda.

Neto vrijednost imovine fonda potvrđuje banka Depozitar.

Društvo je tijekom 2024.godine upravljalo s dva fonda;

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

Društvo je u periodu od 1.1.-31.12.2024. godine ostvarilo prihode po osnovu upravljanja investicijskim fondovima u iznosu od 2.106.011 KM.

Struktura prihoda po osnovu upravljanja fondovima je sljedeća:

Osnova	Iznos
Prihodi od provizije upravljanja ZIF-om BIG-Investiciona grupa d.d.	1.635.401
Prihodi od provizije upravljanja ZIF-om BOSFIN d.d.	428.654
Prihodi od refundiranja troškova upravljanja fondova	41.955
	2.106.011

Navedene iznose prihoda potvrdila je banka depozitar kao i godišnji izvještaji Fonda.

Društvo je prihod od provizije obračunavalo u skladu s ugovorom o upravljanju s investicijskim fondovima kao i drugim propisima i pravilnicima.

U toku 2024. godine, Odlukom Nadzornog Odbora DUF-a ABDS d.o.o. Sarajevo, zbog predostrožnosti ukupne visine troškova Fonda ZIF Big Investiciona grupa d.d., upravljačka provizija za mjesec juni se obračunala u fiksnom iznosu od 100.000 KM što je manje od ugovorene stope provizije.

Također, Odlukama Nadzornog odbora Društva, upravljačka provizija za ZIF Bosfin d.d. se nije obračunavala za april, maj i septembar 2024. godine zbog opreznosti i predostrožnosti mogućeg prekoračenja dozvoljenih troškova, što je manje od ugovorene provizije.

Bilješka 2: Financijski prihodi

	2024	2023
Ostali prihodi od kamata	53	50
	53	50

Bilješka 3: Ostali prihodi i dobici

	2024	2023
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i sl.	-	747
Prihodi od dividendi	489	-
Dobici od prodaje nematerijalnih i materijalnih stalnih sredstava	23.781	715
	24.270	1.462

Bilješka 4: Materijalni troškovi i troškovi energije

	2024	2023
Utrošene sirovine i materijal	4.169	11.863
Utrošena energija i gorivo	4.714	3.037
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	9.876	28.192
	18.759	43.092

Bilješka 5: Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja

	2024	2023
Troškovi plaća	806.526	702.809
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	7.071	9.045
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	139.942	85.260
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	36.706	36.920
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	-	4.035
	990.245	838.069

Bilješka 6: Amortizacija

	2024	2023
Amortizacija	88.068	51.146
	88.068	51.146

Amortizacija nematerijalne imovine 2.340 KM, amortizacija postrojenja i opreme iznosi 29.087KM, i amortizacija transportnih sredstava 56.641 KM.

Bilješka 7: Troškovi primljenih usluga

	2024	2023
Troškovi transportnih usluga	1.052	679
Troškovi usluga održavanja	89.537	167.882
Troškovi zakupa	106.535	112.394
Troškovi neproizvodnih usluga	249.381	275.051
	446.505	556.006

Bilješka 8: Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2024	2023
Troškovi reprezentacije	43.239	47.120
Troškovi premija osiguranja	20.200	4.952
Troškovi platnog prometa	14.455	7.420
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	13.985	13.987
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravne osobe	15.411	34.456
Troškovi članskih doprinosa i sl. obveza	-	2.086
Ostali nematerijalni troškovi	4.546	7.109
	111.836	117.130

Bilješka 9: Financijski rashodi

	2024	2023
Rashodi od kamata	14.086	8.007
	14.086	8.007

Rashodi od kamata se odnose na rashode po osnovu kamata na financijski leasing u svrhu nabavke transportnog sredstva.

Bilješka 10: Ostali rashodi i gubici

	2024	2023
Gubici od otuđenja financijske imovine i ulaganja u povezane strane	-	90.921
Gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročne financijske imovine	-	323
Rashodovanja na zalihama materijala i robe, i ostali rashodi	247.222	46.150
Rashodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih perioda	298	-
	247.520	137.394

Bilješka 11: Nematerijalna imovina

	2024	2023
Ostala nematerijalna sredstva	21.690	21.690
Ispravka vrijednosti ostale nematerijalne imovine (koja se amortizira)	(21.690)	(19.350)
	-	2.340

Bilješka 12: Nekretnine, postrojenja i oprema

	2024	2023
Postrojenja i oprema	131.248	109.987
Alati, pogonski i uredski namještaj	43.035	43.035
Transportna sredstva	371.352	105.590
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	904.520	1.102.013
Ispravka vrijednosti NPO	(147.396)	(80.938)
	1.302.759	1.279.687

Pregled stanja postrojenja i opreme u toku 2024. godine

Opis	Iznos
Stanje na dan: 1.1.2024	1.279.687
Nabavka u 2024. godini	287.803
Prodaja u 2024. godini	198.273
Amortizacija u toku godine	66.458
Neto stanje na dan 31.12.2024. godine	1.302.759

Obračun amortizacije izvršen je po vremenskoj metodi i to linearno tj. proporcionalnim stopama u ovisnosti od vijeka trajanja sredstva.

Visina amortizacije nije obračunata u većem iznosu od dozvoljenog po „Odluci o izmjenama i dopunama odluke o visini i načinu obračuna amortizacije i revalorizacije stalnih sredstava koji se priznaju u rashode u poreznoj bilanci“ („Službene novine FBiH“ br.24/99.)

Stope po kojima je obračunata amortizacija:

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

Dugoročnu imovinu društva čine uredska oprema i transportna sredstva i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi i ona na dan 31.12.2024. godine iznose 1.302.759 KM.

Shodno članu 18. stav (1) Pravilnika o uvjetima poslovanja društva za upravljanje („Službene novine Federacije BiH“ br. 18/09, 7/10, 13/11, 83/15, 25/23, 63/23 i 28/24) Društvo za upravljanje može vršiti dugoročna ulaganja u nekretninu-poslovni prostor za obavljanje osnovne djelatnosti društva za upravljanje, kao i vrijednosne papire čiji je emitent u većinskom državnom vlasništvu, čiji je emitent ili za koje garantira Federacija, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina, ili jedinica lokalne samouprave

Federacije, Republike Srpske, država članica ili jedinica lokalne uprave države članice EU, država koja nije članica Europske unije ili međunarodna javna organizacija, kao i u vrijednosne papire otvorenih dioničkih društava, kojima se trguje i koji su uvršteni u zvaničnu kotaciju na domaćem ili inostranom tržištu i u udjele otvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom u zemlji i inostranstvu.

U toku 2024. godine Društvo nije imalo novih ulaganja na poziciji ulaganja u nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi.

S 31.12.2024. godine Društvo je iskazalo ulaganje u nekretninu, Stan u zgradi Venneto, koju je kupilo na osnovu kupoprodajnog ugovora broj OPU- IP-226/22 od 29.11.2022.godine, prije stupanja na snagu novog Pravilnika.

Skupština Društva dana 20.6.2024. godine donijela je Odluku o prodaji nekretnina, udjela i dionica u drugim društvima, broj 02-104/24. Odluka je donijeta zbog usklađivanja s Pravilnikom o izmjeni i dopuni pravilnika o uvjetima poslovanja društva za upravljanje (Službene novine Federacije BiH" br. 18/09, 7/10, 13/11, 83/15, 25/23, 63/23 i 28/24).

Odlukom se ovlašćuje Uprava Društva da zaključi ugovore o prodaji Stana, prodaji udjela u zavisnom društvu New Media Company, prodaji dionica u društvima FEB d.d. Sarajevo i Atlas Banka Crna Gora.

Uprava Društva je postupila shodno Odluci Skupštine Društva, dana 1.7.2024.godine potpisala je ugovor broj OPU-IP: 4417/2024 o prodaji Stana u zgradi Venneto. Ugovorna strane su suglasne da kupoprodajna cijena iznosi 1.000.000 KM. Ugovorne strane su suglasne da kupac novčana sredstva uplati u roku od 20 dana od dana potpisa ugovora, i to najkasnije dana 21.7.2024. godine. U slučaju da do navedenog roka ne bude izvršena isplata kupoprodajne cijene, a ugovor se Aneksom ne produži, isti će se smatrati obostrano raskinutim sa danom 22.7.2024. U ugovorenom roku, Stjecatelj nije uplatio naknadu iz ugovora niti je potpisan novi aneks ugovora.

Bilješka 13: Ulaganja u zavisne subjekte

	2024	2023
Ulaganja u zavisna i pridružena društva i zajedničke poduhvate	5.531.691	5.531.691
	5.531.691	5.531.691

Društvo je vlasnik udjela 70,031% kapitala Nova Media - Newmedia Copmany d.o.o, koje je steklo u ranijem periodu, vrijednost udjela iznosi 5.531.690,87 KM na poziciji učešća u kapitalu povezanih osoba.

U članu 18 stav (2) Pravilnika o uvjetima poslovanja društva za upravljanje („Službene novine Federacije BiH“ br. 18709, 7/10, 13/11, 83/15, 25/23, 63/23 i 28/24), se navodi da, „Društvo za upravljanje može steći do 30% udjela u društvu ograničene odgovornosti pod uvjetom da djelatnost takvih pravnih osoba nije ista ili slična djelatnosti društva za upravljanje ili djelatnosti fonda kojim društvo upravlja, pod uvjetom da se po proteku perioda od jedne poslovne godine od datuma izvršenog ulaganja, osigura dokaz o povratu na uložena sredstva društva za upravljanje“.

Uprava društva ABDS, shodno Odluci Skupštine Društva, je dana 27.8.2024. godine potpisala ugovor broj OPU-IP: 564/2024 o prodaji 50% udjela osnovnog kapitala u zavisnom društvu Nova Media - New Media Compay d.o.o. Sarajevo. Ugovorne strane su se sporazumno dogovorile da je iznos naknade za ustupljeni udio iznosi 4.000.000 KM. Ugovorne strane su se usuglasile, da će dogovoreni iznos naknade isplatiti na račun prenositelja u roku od 30 dana od dana potpisivanja ugovora i to najkasnije dana 26.09.2024.godine. Ugovorne strane su suglasne da se udio od 50% prenese na Stjecatelja, ali tek sa isplatom kompletne kupoprodajne naknade. U ugovorenom roku, Stjecatelj nije uplatio naknadu iz ugovora niti je potpisan aneks ugovora.

Ukupan iznos dugoročnih finansijskih plasmana na dan 31.12.2024. godine iznosi 6.630.913 KM



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

Bilješka 14: Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

	2024	2023
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	1.099.222	1.075.308
	1.099.222	1.075.308

Dugoročni financijski plasmani Društva u 2024. godini iznosili su 1.099.222 KM (2023: 1.075.308 KM).

Struktura ulaganja na dan 31.12.2024. prezentirana je u narednoj tabeli:

	nabavna vrijednost ulaganja	ispravka vrijednosti ulaganja	sadašnja vrijednost ulaganja
ZIF BIG	5.441.313	(5.351.825)	89.488
Atlas Banka AD Podgorica -prioritetne dionice	136.969	(136.969)	stečaj
Bosna auto d.d. Sarajevo	1.249.494	(297.415)	952.079
RVP	57.656	-	57.656
	6.885.431	-5.786.209	1.099.222

Čine ih ulaganja u dionice Registra vrijednosnih papira, ulaganja u dionice Bosna auto d.d., ulaganja dionice Atlas banke, koja je u stečaju, te njena fer vrijednost svedena je nulu. Sva navedena ulaganja su realizirana u ranijem periodu. Tokom 2024. godine Društvo nije imalo novih ulaganja u dionice.

Na skupštini Društva koja je održana 20.6.2024.donijeta je Odluka o prodaji dionica Bosna auto d.d. Sarajevo i Atlas Banke d.d.

U promatranom periodu Društvo je izdavalo naloge za prodaju dionica Bosna auta zakazivanjem aukcije za prodaju preko Sarajevske berze, ali do realizacije prodaje nije došlo, jer nije bilo zainteresiranih kupaca.

Bilješka 15: Ostala imovina i potraživanja

	2024	2023
Ostala dugoročna razgraničenja	13.130	33.988
	13.130	33.988

Na dan 31.12.2024. dugoročna razgraničenja - kamate sadržane u dugoročnim obvezama po financijskom leasingu u zemlji iznose 13.130 KM.

Bilješka 16: Odgođena porezna imovina

	2024	2023
Odgođena porezna imovina	181.878	184.269
	181.878	184.269
Odložena porezna sredstva iznose 181.878 KM i to:		
• Iz osnova odbitnih privremenih razlika dionica Bosna auto d.d.	29.742 KM	
• Iz osnova odbitnih privremenih razlika dionica Atlas Banka	14.161 KM	
• Iz osnova odbitnih privremenih razlika dionica ZIF BIG d.d.	137.975 KM	

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

Bilješka 17: Zalihe

	2024	2023
Auto-gume i ambalaža	14.533	14.533
Ispravak vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(14.533)	(14.533)
	-	-

Bilješka 18: Potraživanja od kupaca

	2024	2023
Kupci u zemlji (izvan grupe za konsolidaciju)	1.524.408	2.649.114
	1.524.408	2.649.114

Potraživanja su nastala za izvršene usluge upravljanja i plaćene troškove za ZIF „BIG-Investiciona grupa“ d.d. Sarajevo, ZIF Mi Group d.d. Sarajevo, i ZIF BOSFIN d.d. Sarajevo. Društvo je u periodu od februara 2022. godine do augusta 2023.godine, dozvolom Komisije za vrijednosne papire FBiH, upravljalo s Fondom ZIF Mi Group, te potraživanja za upravljačku proviziju i troškove upravljanja datiraju iz tog perioda.

Struktura potraživanja je slijedeća:

Naziv fonda	2024	2023
ZIF-a BIG- upravljačka provizija	1.174.830	902.210
ZIF-a BOSFIN- upravljačka provizija	-	1.316.110
ZIF-a Mi Group- upravljačka provizija	310.490	310.490
ZIF-a BIG - troškovi upravljanja	1.761	26.502
ZIF-a BOSFIN- troškovi upravljanja	1.761	78.235
ZIF-a Mi Group- troškovi upravljanja	15.567	15.567
Ukupna potraživanja	1.504.408	2.649.114

Obračunana provizija je u skladu sa zakonskim aktima i propisima.

Ukupna potraživanja Društva iznose 1.524.408 KM. Pored navedenih potraživanja po osnovu upravljačke provizije i pružene računovodstvene usluge fondovima, Društvo je iskazalo ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 20.000 KM.

Bilješka 19: Financijska imovina po amortiziranom trošku

	2024	2023
Ostala financijska imovina po amortiziranom trošku	18.547	18.547
	18.547	18.547

Na dan 31.12.2024. godine potraživanja za kamatu, po osnovu danih kratkoročnih kredita povezanom pravnoj osobi Newmedia company d.o.o. u ranijem periodu, iznose 18.547 KM.

Bilješka 20: Financijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha

	2024	2023
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	159.091	158.601
	159.091	158.601

Kratkoročni financijski plasmani namijenjeni trgovanju odnose se na dionice FEB-a čija je fer vrijednost procijenjena na 159.091 KM.

Uprava Društva je u toku 2024. godine. a na osnovu skupštinske Odluke, pokušalo prodati dionice FEB d.d. Sarajevo izdavanjem naloga za prodaju dionica na Sarajevskoj berzi, ali nije bilo zainteresiranih kupaca u tom periodu

Bilješka 21: Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2024	2023
Transakcijski računi domaća valuta	645.777	450.427
Transakcijski računi strana valuta	59.444	61.838
Izdvojena novčana sredstva	5.063	5.063
Blagajne domaća valuta	406	440
Blagajne strana valuta	645	645
	711.335	518.413

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

Novčana sredstva na dan 31.12.2024. iznose 711.335 KM te su u odnosu na stanje na početku godine veća za 192.922 KM. Novčana sredstva se nalaze na transakcijskim računima kod Unicredit banke i Asa banke.



Bilješka 22: Akontacije poreza na dobit

	2024	2023
Akontacije poreza na dobit	130.332	24.957
	130.332	24.957

Bilješka 23: Razgraničenja

	2024	2023
Unaprijed plaćeni troškovi (za period do 12 mjeseci)	-	6.635
Obračunati, nefakturirani prihodi	184.481	197.591
	184.481	204.226

Društvo je na dan 31.12.2024. godine upravljačku proviziju iz mjeseca decembra 2024. godine obračunalo, u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima, te istu knjižilo kao obračunati ostvareni prihodi perioda koji još nisu fakturirani u iznosu 184.481 KM.

Navedeni iznos se odnosi na upravljačku proviziju Fondova, kako slijedi:

- ZIF Big 132.839 KM
- ZIF Bosfin 51.642 KM

Bilješka 24: Kapital

	2024	2023
Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću	1.994.586	1.994.586
Statutarne rezerve	696.234	696.234
Ostale rezerve	1.717.899	1.717.899
Revalorizacijske rezerve za financijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(1.632.721)	(1.654.244)
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	1.429.986	6.205.795
Dobit tekućeg perioda	164.160	1.003.391
	4.370.144	9.963.661

Društvo zadovoljava uvjete propisane Pravilnikom o uvjetima poslovanja društva za upravljanje u pogledu adekvatnosti kapitala, organizacijske, kadrovske i tehničke opremljenosti.

Na skupštini Društva održanoj 15.5.2024. godine donijeta je Odluka da se dobit iz 2023. godine u iznosu od 1.003.391 KM raspoređuje u akumuliranu dobit Društva.

Na skupštini Društva koja je održana 20.6.2024. donijeta je odluka o isplati dobiti iz akumulirane dobiti u ukupnom iznosu od 5.779.200 KM što je umanjilo akumuliranu dobit iz prethodnih godina, kao i ukupni kapital Društva koji je na kraju perioda u 2024. godini iznosio 4.370.144 KM

Bilješka 25: Dugoročne financijske obveze

	2024	2023
Dugoročne obveze po financijskom leasingu u zemlji	157.344	199.141
	157.344	199.141

Bilješka 26: Kratkoročne financijske obveze

	2024	2023
Ostale kratkoročne financijske obveze po amortiziranom trošku	26	26
	26	26

Bilješka 27: Obveze prema dobavljačima

	2024	2023
Dobavljači u zemlji	30.890	43.612
	30.890	43.612

Bilješka 28: Obveze za porez na dobit

	2024	2023
Obveze za porez na dobit	49.155	-
	49.155	-

Bilješka 29: Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

	2024	2023
Obveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	(169)	-
Obveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	(57)	(58)
	(226)	(58)

Bilješka 30: Pasivna razgraničenja

	2024	2023
Unaprijed obračunati troškovi perioda	11.069	-
	11.069	-



Bilješka 31: Druge kratkoročne obveze

	2024	2023
Obveze za sudjelovanje u dobiti	5.924.159	1.446.296
Obveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	28.457	28.457
Obveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	6	6
Obveze za porez po odbitku	285.850	-
	6.238.472	1.474.759

Društvo je u toku 2024. godine vlasnicima Društva isplatilo dio dividende iz ranijih godina po odluci br. 02-53/21 u iznosu od 1.015.487 KM, od navedenog iznosa 50.000 KM se odnosi na isplaćeni porez po odbitku.

Bilješka 22: Transakcije s povezanim osobama

Prema zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 24 „Objavljivanje povezanih strana“ povezana strana je fizička osoba ili subjekt koji je povezan sa subjektom koji sastavlja financijske izvještaje:

- a) Fizička osoba, ili bliski član obitelji fizičke osobe, je povezana s izvještajnim subjektom ako:
 - (i) ima kontrolu ili zajedničku kontrolu nad izvještajnim subjektom;
 - (ii) ima značajan utjecaj na izvještajni subjekt; ili
 - (iii) je član ključnog upravljačkog osoblja izvještajnog subjekta ili matičnog subjekta izvještajnog subjekta.
- b) Subjekt je povezan s izvještajnim subjektom ako je ispunjen bilo koji od sljedećih uvjeta:
 - (i) Subjekt i izvještajni subjekt su članovi iste grupe (što znači da je svaki matični subjekt, svaki zavisni i sestrinski subjekt povezan s drugima u grupi).
 - (ii) Jedan subjekt je pridruženi subjekt ili zajednički pothvat drugog subjekta (ili pridruženi subjekt ili zajednički pothvat člana grupe čiji je član i taj drugi subjekt).
 - (iii) Oba subjekta su zajednički pothvati iste treće strane.
 - (iv) Jedan subjekt je zajednički pothvat trećeg subjekta, a drugi subjekt je pridruženi subjekt istog trećeg subjekta.
 - (v) Plan primanja nakon prestanka zaposlenja je zaseban subjekt koji posluje u korist zaposlenih ili izvještajnog subjekta ili subjekta koji je povezan s izvještajnim subjektom. Ako je sam izvještajni subjekt takav plan, onda su poslodavci sponzori plana također povezane strane izvještajnog subjekta.
 - (vi) Subjekt je pod kontrolom ili zajedničkom kontrolom fizičke osobe navedenog pod (a).
 - (vii) Fizička osoba navedena pod (a)(i). ima značajan uticaj na subjekt ili je član ključnog upravljačkog osoblja subjekta (ili matičnog subjekta tog subjekta).
 - (viii) Subjekt, ili bilo koji član grupe čiji je član i subjekt, pruža usluge ključnog upravljačkog osoblja izvještajnom subjektu ili matičnom subjektu izvještajnog subjekta.

U skladu s 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 identificiralo povezane osobe, vrstu povezanosti, pravnu ili drugu osnovu transakcije s povezanim osobama, vrstu i vrijednost izvršenih transakcija sa slijedećim osobama i pravnim osobama:

Naziv povezane stranke	Vrsta povezanosti
ZIF BIG-Investiciona grupa d.d.	Fond kojim društvo upravlja

ZIF BOSFIN d.d.	Fond kojim društvo upravlja
New Media Company d.o.o.	Vlasnički
UHY Revident	Revizija
Uprava	Upravljanje
Nadzorni odbor	nadziranje
Odbor za reviziju	nadziranje

Bilješka 23: Prikaz stanja i djelovanja internih kontrola

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

- Direktor Društva,
- Odjel upravljanja imovinom – Front office,
- Odjel nadzora i analize – Middle office,
- Odjel podrške – Back office,
- Interna revizija

Vezano za funkcioniranje sustava interne kontrole poslovanja, uposlenici Društva za upravljanje fondovima ABDS d.o.o. Sarajevo obvezni su se pridržavati procedura propisanih Pravilnikom o procedurama rada organizacijskih jedinica ABDS d.o.o. Sarajevo, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ABDS d.o.o. Sarajevo i Pravilnikom o internoj kontroli poslovanja DUF ABDS d.o.o. Sarajevo.

Za nadgledanje i provedbe propisanih internih kontrola zadužen je interni kontrolor Društva. Interni kontrolor provodi kontrolu transakcija, investicijskih ograničenja i utvrđivanja vrijednosti imovine te o uočenim nepravilnostima u formi pismenog izvještaja izvještava Nadzorni odbor. Također, interni kontrolor prati izvršenje investicijskih odluka te o tome izvještava Nadzorni odbor Društva, vodeći posebno računa o eventualnim prekoračenjima limita.

Društvo provodi kontrolne postupke u vezi pridržavanja adekvatnosti kapitala i to kontrola osiguranja dnevne ažurnosti računovodstvenih evidencija, kontrola pravovremenosti izvještavanjima o utvrđenim odstupanjima, te kontrola pravovremenosti i adekvatnosti poduzetih mjera u slučaju odstupanja.

Knjigovodstvenu evidenciju za Društvo i fondove obavlja Društvo za upravljanje. Na ovim poslovima je angažiran rukovoditelj Back Officea. Evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom o procedurama rada organizacijskih jedinica DUF ABDS d.o.o. Sarajevo, Pravilnikom o računovodstvu DUF ABDS d.o.o. Sarajevo i Pravilnikom o računovodstvenim politikama DUF ABDS d.o.o. Sarajevo, kao i Pravilnikom o računovodstvu ZIF Bosfin d.d. Sarajevo i ZIF Big Investiciona grupa d.d. Sarajevo te Pravilnikom o računovodstvenim politikama ZIF Bosfin d.d. Sarajevo i ZIF Big Investiciona grupa d.d. Sarajevo.

Za obavljanje knjigovodstvenog evidentiranja, obradu podataka, prezentiranje izvještaja i informacija u vezi stanja i promjena stanja iz portfelja emitenata kao i ostalih poslovnih događaja iz domene registrirane djelatnosti, Društvo koristi suvremenu računalarsku opremu, kao i adekvatan softver za obradu podataka.

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



Bilješka 24: Sustav upravljanja rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja kapitalom optimizacijom ravnoteže između obveza i kapitala, kako bi osiguralo nastavak poslovanja na principu neograničenosti vremena poslovanja s ciljem maksimiziranja povrata interesnim grupama.

Financijsku strukturu Društva sačinjava ukupni kapital Društva (kao što je prikazano u Izvještaju o promjenama na kapitalu).

Značajne računovodstvene politike

Kontrola postupanja u obavljanju poslova knjigovodstvene evidencije i izvodi se kroz kontrolu procesa pri izvršavanju naloga dnevnih kupovina/prodaja vrijednosnih papira, izrade dnevnog utvrđivanja neto vrijednosti imovine fonda, procedure arhiviranja dokumentacije fondova, izračun vrijednosti imovine fondova i cijene dionica/udjela u istima, te usklađivanje istih s depozitnom bankom fondova, knjiženje računovodstvenih dokumenata i izvršavanje svih računovodstvenih poslova i izvješćivanje o novčanim tijekovima te dospijecima i raspoloživim sredstvima za ulaganje

U razdoblju 1.1.-31.12.2024. godine provedene su kontrole ispravnosti dnevnih, mjesečnih knjiženja i obračuna imovine fondova odnosno vođenja ažurne knjigovodstvene evidencije.

Upravljanje deviznim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama tečaja stranih valuta. Uprava smatra da je izloženost deviznom riziku minimalna s obzirom da je većina transakcija u stranim valutama denominirana u eurima i da je KM fiksno vezana za EUR.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na nemogućnosti druge strane da podmiri svoje ugovorne obveze što rezultira financijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i financijskih gubitaka.

Društvo nema značajne izloženosti kreditnom riziku prema bilo kojoj trećoj strani ili stranama koje imaju slične karakteristike. Društvo smatra da stranke imaju slične karakteristike ukoliko su povezane strane.

Knjigovodstvena vrijednost financijske imovine prikazana u financijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Izloženost kreditnom riziku

Na dan 31. decembra	2024	2023
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	159.091	158.601
Potraživanja za nefakturirani prihod	184.481	204.226
Novac i novčani ekvivalenti	711.335	518.413
Potraživanja od kupaca	1.524.408	2.649.114
Ostala finansijska imovina po amortiziranom trošku	18.547	18.547
Ostala imovina i potraživanja	13.130	33.988
Ulaganja u instrumente kapitala	1.099.222	1.075.308
	3.710.214	4.658.197

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti, a u svrhu upravljanja kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama Društva za likvidnim sredstvima.

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi kao i ostalim izvorima financiranja, a time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje roкове dospijea financijske imovine i obveza.

Bilješka 25: Pristup informacijama

Zakonski zastupnici Društva dali su nam sva potrebna objašnjenja i dokaze. Kao dio dokumentacije o vršenju revizije pohranili smo i pismo o izjavi odgovornosti zakonskih zastupnika za financijska izvješća Društva.

Bilješka 26: Osvrt na poštivanja principa neograničenog vremena poslovanja

Naša odgovornost je da tijekom provođenja revizije financijskih izvješća ocijenimo da li je prihvatljiva procjena uprave da financijske izvještaje sastavi na osnovi pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, kao i da razmotrimo postoje li događaji i okolnosti koji upućuju na veliku neizvjesnost glede vremenski neograničenog poslovanja, a koji bi trebali biti objavljeni u financijskim izvještajima.

Obvezni smo da ocijenimo procjenu uprave da Društvo nastavi poslovati u vremenski neograničenom roku, i to za razdoblje koje je koristila uprava, a koje ne može biti kraće od 12 mjeseci. Nakon provođenja odgovarajućih radnji kojima ocjenjujemo pretpostavku vremenske neograničenosti poslovanja, i razmatranja prikladnosti objava u financijskim izvještajima izrazili smo pozitivno mišljenje.

Bilješka 27: Događaji nakon datuma bilance

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilance koji bi mogli imati utjecaj na prezentirana financijska izvješća. Izjašnjenje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno utjecati na izvršene iskaze u financijskim izvješćima poduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može utjecati na revizorsko mišljenje.

Društvo je na skupštini udjeličara održanoj 28.2.2025. godine donijelo odluku o stavljanju van snage odluku skupštine broj 02-105/24 od 20.6.2024. godine koja se odnosi na isplatu dobiti iz akumulirane dobiti u iznosu od 5.779.200 KM. Također, Društvo je donijelo novu odluku o isplati dobiti iz akumulirane dobiti u iznosu od 1.000.000 KM.

Bilješka 28: Sudski sporovi

Na dan 31.12.2024. godine protiv Društva se vode sporovi bez procijenjene vrijednosti. Efekte ishoda neprocijenjenih sporova nismo mogli izračunati.

Dana 26.4.2023. godine Društvo je prijavilo potraživanja u predmetnom stečajnom postupku GP ŽGP u Stečaju. Dana 23.9.2024. godine postupajući Sud donio Rješenje kojim se priznaje potraživanje u iznosu od 421.174 KM. Postupak je u toku.

Bilješka 29: Osvrt na interne kontrole

Jedna od faza prethodne revizije je revizija internih kontrola. Prethodna revizija bi se u pravilu trebala obavljati do datuma na koji se izdaju financijski izvještaji, a završna revizija nakon datuma izdavanja



financijskih izvještaja. Mrevs 400 definira interne kontrole kao cjelokupnost stajališta, svijesti i djelovanja uprave u odnosu na kontrolu i njenu važnost u društvu.

Djelotvornost i uspješnost kontrole ovisi u uvjetima u kojima djeluje sustav internih kontrola, i to: filozofija i način upravljanja menadžmenta, organizacijska struktura društva, djelovanje interne revizije (ako postoji), kadrovske politike i raspodjele ovlasti i odgovornosti.

Djelotvorna raspodjela ovlasti i odgovornosti u društvu usmjerena je na kontrolu rada jednog zaposlenika od strane drugog zaposlenika, čime se uspostavlja mehanizam za otkrivanje prevara i pogrešaka. Mrevs 400 u točki 8. Navodi slijedeće kontrolne postupke koje uspostavlja uprava radi provođenja usvojene politike, zaštite imovine, otkrivanja pogrešaka i prijevara, valjanosti i potpunosti računovodstvenih evidencija te pravodobne pripreme financijskih informacija:

- odobravanje, pregled i izvještavanje o usklađivanjima,
- provjera aritmetičke točnosti knjiženja,
- odobrenje i provjera dokumenata,
- ograničenje pristupa imovini i knjiženjima,
- usporedba i analiza financijskih rezultata s planiranim.

U procesu revizije izradili smo radnu dokumentaciju i prikupili dokaze metodom ispitivanja i potvrđivanja (upiti zaposlenima i upravi, verifikacije i konfirmacije), promatranjem (kontrolni propisi). Ispitali smo da li uopće postoji sustav internih kontrola, te da li taj isti sustav djeluje.

Nakon što smo utvrdili postojanje ovog sustava u društvu ispitili smo djeluje li sustav pomoću programa za ocjenu sustava internih kontrola. Ciljevi za ocjenu sustava interne kontrole i rezultati su sljedeći:

- valjanost
- potpunost
- cut-off
- autorizacija
- procjena
- klasifikacija
- prijenos i sabiranje

Načelo stalnosti poslovanja

U skladu s međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i izvršavanja postupaka revizije i ocjene dobivenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravne osobe.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2025. godini, razmatranja bitnijih odredbi aktualnih ugovora koji su u fazi realizacije, kao i planova za koje se intenzivno pripremaju uvjeti za realizaciju, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja nije narušen.

Neovisnost revizijskog tima

U sklopu preliminarne aktivnosti ocijenili smo neovisnost revizijskog tima u odnosu na društvo. U skladu s ovim zaključili smo da ne postoje određene zabrane koje bi nekog od članova revizorskog tima doveli u situaciju da ne može raditi reviziju.

Također nismo utvrdili postojanje financijskog interesa u društvu, niti zajmove ili slično od klijenta. Poslovne veze s klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje obiteljske i osobne veze sa zaposlenima u društvu. Nitko od naših zaposlenih nije radio u društvu koje se revidira niti ima plan da u skorijoj budućnosti traži zaposlenje u društvu.

Nismo pružali niti financijske niti pravne usluge koje bi imale bitan utjecaj na rješavanje sudskih sporova. Nitko od zaposlenih u revizorskoj kući nije obavljao poslove u upravi društva. Nismo vršili nikakve ispravke u knjiženju.



Nadalje, nema slučajeva u kojima je neko od zaposlenih u revizorskoj kući primao poklone od klijenta.

Cijena revizije nije znatno manja od prosječne tržišne, te odgovara trenutnom stanju u okruženju.

Dokumente za rad revizije pripremali smo sami. Nitko od članova revizorskog tima nije pružao revizorske usluge koje bi znatno utjecale na rezultat revizije. Po samoprocjeni revizori posjeduju dovoljno stručnosti za obavljanje revizije na kvalitetan način.

Nismo zastupali klijenta u pravnim sporovima i slično. Ne postoje osobna poznanstva koji bi doveli do narušavanja neovisnosti revizije. Također, nema straha od davanja objektivnog mišljenja i rada revizije s dovoljnim profesionalnim skepticizmom.

Zaključak

Tijekom revizije nismo uočili činjenice koje bi za rezultat imale modifikaciju mišljenja revizora. Naglašavamo, da mi kao revizori nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u društvu tijekom godine, naročito one nematerijalne.

Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvještaja i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom.

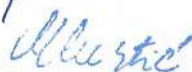
Svojim testiranjem nastojimo steći razumno, a ne apsolutno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prijevare. Zbog toga, značajni i pogrešni navodi mogu ostati neotkriveni.

Revizorski tim:

1. prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec.



2. doc.dr.sc. Mirsada Murtić dipl.oec.



3. mag.oec. Antonio Vukoja




UHY Revident d.o.o. Mostar

Biskupa Čule bb
88000 Mostar, BiH

Phone +387 (0)36 330-260

Fax +387 (0)36 330-260

www www.uhy-ba.com

Email info@uhy-ba.com

UHY Revident is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the UHY Revident and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.

© 2024 UHY Revident d.o.o.

