



„NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo

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

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Profil Društva	2-3
Izveštaj o odgovornosti Uprave	4
Izveštaj nezavisnog revizora	5-8
Bilans uspjeha „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo	9
Bilans stanja „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo	10
Izveštaj o novčanim tokovima „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo	11
Izveštaj o promjenama na kapitalu „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo	12
Računovodstvene politike	13-15
Bilješke uz finansijske izvještaje	16-29

Profil Društva

„NAPRIJED INVEST“ Društvo za upravljanje fondovima d.o.o. Sarajevo (Društvo) je osnovano 26.07.2000 godine Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu. Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu od 21.12.2004. godine upisane su promjene naziva, sjedišta i osnivača subjekta. Od dana osnivanja Društva do 31.12.2021. godine, rađena je promjena naziva Društva, promjena vlasnika Društva, adresa Društva i druge zakonske statusne promjene.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-18-001674 od 02.04.2018. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta Društva kao i evidentiranje promjene adrese sjedišta Osnivača Društva. Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj 065-0-Reg-22-000653 od 25.02.2022. godine upisani su podaci o promjeni adrese sjedišta Društva.

Puni naziv Društva: „NAPRIJED INVEST“ društvo za upravljanje fondovima d.o.o. Sarajevo

Skrraćena oznaka društva: „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo

MBS: 65-01-0830-08

Osnivač: „EMRA CONSULTING“ d.o.o. Sarajevo 100% vlasnik Društva sa ugovorenim kapitalom KM 1.000.000.

Glavne djelatnosti Društva

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

Društvo ima potpisan ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „EUROFOND-1“ d.d. Sarajevo, ugovor o upravljanju sa Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „NAPRIJED“ d.d. Sarajevo i ugovor o upravljanju sa zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „BONUS“ d.d. Sarajevo.

Dana 31.01.2022. godine, Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine donosi Rješenje broj 05/2-19-57/20 za „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo da može upravljati sa Zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom „BONUS“ d.d. Sarajevo.

Dana, 17.02.2023. godine, Komisija za vrijednosne papire FBiH je donijela Rješenje kojim se oduzima dozvola Društvu za upravljanje fondovima „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom „BONUS“ d.d. Sarajevo, zbog kršenja odredbe iz člana 47. stav 1. tačka o) Zakona o investicijskim fondovima.

Identifikacioni broj Društva: 4200030730007

Sjedište Društva: Trampina 12, Sarajevo

Na dan 31. decembar 2023. godine broj uposlenika Društva bio je 9.

Tijela Društva:

Nadzorni odbor

Damir Sokolović	Predsjednik
Sejdalija Mustafić	Član
Jasmin Muminović	Član

Uprava

Arijana Mutilović	Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja
Selma Karalić	Izvršni direktor bez ograničenja ovlaštenja

Odbor za reviziju

Skupština Društva je dana 16.07.2021. godine imenovala odbor za reviziju na period od 4 godine u sljedećem sastavu:

Emir Krajina
Nina Redžepović
Stana Lovnički

Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za 2023. godinu budu izrađeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.


Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvaćaju jamstva:

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

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

Potpisano u ime Uprave:

Arijana Mutilović



.....

„NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo
Trampina 12
71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

27. februar 2024. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i Vlasnicima „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo

Izveštaj revizora na finansijske izvještaje Društva

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo (Društvo) izloženih na stranicama 9 do 29, koji se sastoje od Bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama na kapitalu i Izvještaja o tokovima gotovine za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i bilješki uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima finansijski položaj „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2023. godine, rezultate njegova poslovanja, gotovinski tok i promjene na kapitalu za period tada završen u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

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

Poseban naglasak

Bez kvalifikovanja našeg mišljenja, skrećemo Vašu pažnju na:

- ✓ bilješku broj 2. uz finansijske izvještaje a u vezi činjenice da je dana 17.02.2023. godine, Društvu oduzeta dozvola za upravljanje ZIF BONUS d.d. Sarajevo.
- ✓ bilješku broj 15., uz finansijske izvještaje, a vezano za činjenicu da Društvo nije u potpunosti postupilo u skladu sa zahtjevom iz člana 18. stav 1. Pravilnika o uvjetima poslovanja Društava za upravljanje (Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o uslovima poslovanja Društva za upravljanje broj 25 od 07.04.2023. godine). Društvo je objavilo javni poziv za prodaju nekretnina u vlasništvu Društva tokom 2023 godine. Po javnom pozivu, Društvo je prodalo jednu nekretninu a drugu nekretninu nije prodalo do dana izdavanja revizijskog izvještaja.
- ✓ Bilješku broj 18., uz finansijske izvještaje, a u vezi činjenice da Društvo nije naplatilo ugovorenu upravljačku proviziju od ZIF Naprijed d.d. Sarajevo u ugovorenom roku. Uprava Društva smatra da su navedena potraživanja naplativa u cijelosti.

Ključna revizijska pitanja

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

Poslovni prihodi

Priroda značajnosti pitanja

Kao što je navedeno u bilješci broj 2., uz finansijske izvještaje, Društvo iskazuje prihode od pruženih usluga- povezane strane u iznosu od KM 867.244. Najveći dio poslovnih prihoda odnosi se na fakturisanje upravljačke provizije KM 796.641 prema Fondovima kojima Društvo upravlja i to: ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo, ZIF EUROFOND-1 d.d. Sarajevo i ZIF BONUS d.d. Sarajevo (do 17.02.2023. godine). Ugovorom o upravljanju sa Fondovima je definisana upravljačka provizija od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fondova. Pitanje priznavanja prihoda smatramo značajnim jer postoji rizik kod izračuna osnovice na koju se računa ugovorena upravljačka provizija.

Odgovor revizora na rizike

Pribavili smo detaljne izvještaje o izračunu prosječne neto vrijednosti imovine Fondova. Navedeni Izvještaji su odobreni od strane Banke Depozitara. Izvršili smo uvid u sve izlazne fakture vezano za upravljačku proviziju i uporedili sa izvještajima Banke Depozitara i nije bilo odstupanja. Provjerili smo knjiženje izlaznih faktura za upravljačku proviziju za cijeli period 2023 godine i uporedili odnosno confirmisali sa Fondovima i potvrdili da nema odstupanja. Uprava Društva smatra da su potraživanja po osnovu upravljačke provizije naplativa i da su poslovni prihodi prikazani fer i korektno.

Ostale informacije

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

Odgovornost uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Izveštaj revizora o drugim zakonskim zahtjevima

Po našem mišljenju, Finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte i transakcije društva „**NAPRIJED INVEST**“ d.o.o. Sarajevo za period 01.01-31.12.2023. godine u skladu sa Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društva za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda.

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

Sarajevo, 27.02.2024. godine

ovlašteni revizor
Nermin Zuko



direktor
Ferid Ekinović



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

	Bilješke	31.12.2023.	31.12.2022.
Prihodi iz ugovora s kupcima		858.844	1.363.861
Prihodi od pruženih usluga	2.	858.844	1.363.861
Ostali prihodi i dobici		126.812	6.008
Prihodi od dugoročne nefinansijske imovine	3.	102.805	0
Dobici od finansijske imovine	4.	8.910	0
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha			
Prihodi od dividendi	5.	64	60
Finansijski prihodi	6.	200	5.948
Ostali prihodi i dobici	7.	14.833	0
Poslovni rashodi		965.960	933.560
Nabavna vrijednost prodate robe			
Troškovi sirovina i materijala	8.	4.157	10.802
Troškovi energije i goriva	8.	7.941	11.414
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9.	596.437	564.323
Amortizacija	10.	76.786	78.976
Troškovi primljenih usluga	11.	231.404	226.082
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12.	49.235	41.963
Ostali rashodi i gubici		977	25.941
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		0	0
Gubici od finansijske imovine		0	4.350
Troškovi rezervisanja			
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha			
Finansijski rashodi	13.	977	21.591
Ostali rashodi i gubici		0	0
Rezultat perioda		18.719	410.368
Porez na neto dobit perioda		3.958	37.467
Neto rezultat perioda		14.761	372.901
Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		58.936	17.481
Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		0	0
Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		0	0
Izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu		58.936	17.481
UKUPNI REZULTAT		73.697	390.382
Ukupan rezultat koji pripada			
Vlasnicima matice		73.697	390.382
Vlasnicima manjinskih interesa		0	0

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2024. godine

Uprava

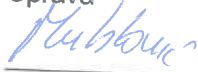


BILANS STANJA NA DAN 31. DECEMBAR 2023. GODINE
(izraženo u KM)

	Bilješke	31.12.2023.	31.12.2022.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina		1.099.994	1.675.252
Materijalna imovina	14.	912.938	1.182.563
Nematerijalna imovina	15.	5.305	6.466
Ulaganja u investicijske nekretnine		0	363.409
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali sveobuhvatni rezultat	16.	181.751	122.814
Ostala imovina i potraživanja		0	0
Odgođena porezna imovina		0	0
Kratkotrajna imovina		1.649.196	1.091.240
Zalihe		0	0
Potraživanja od kupaca	17.	961.632	358.968
Ugovorna imovina	18.	57.861	97.215
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	19.	118.215	126.945
Novac i novčani ekvivalenti	20.	509.400	500.213
Akontacija poreza na dobit	21.	126	0
Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	22.	1.962	7.899
UKUPNO IMOVINA		2.749.190	2.766.492
KAPITAL			
Osnovni kapital	23.	2.680.600	2.606.903
Zakonske rezerve		1.000.000	1.000.000
Statutarne i druge rezerve		250.000	250.000
Nerealizovani dobiti finansijskih sredstava		100.000	100.000
Nerealizovani gubici finansijskih sredstava		212.574	150.125
Akumulirana dobit		(688.317)	(684.804)
Rezultat tekuće godine		1.791.582	1.418.681
		14.761	372.901
Dugoročne obaveze		0	41.266
Dugoročne obaveze		0	41.266
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja		0	0
Kratkoročne obaveze		68.590	118.323
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	24.	68.590	88.738
Obaveze za porez na dobit		0	29.129
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		0	456
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		2.749.190	2.766.492

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2024. godine

Uprava



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

	31.12.2023.	31.12.2022.
<i>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	1.189.906	1.189.906
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	1.189.906	1.189.906
Prilivi od premija	0	0
Ostali prilivi od poslovne aktivnosti	0	0
<i>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>	954.850	954.850
Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenih	541.870	541.870
Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima	370.594	370.594
Odlivi po osnovu ostalih troškova	25.498	25.498
Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit	4.493	4.493
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	12.395	12.395
<i>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</i>	630	630
Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava	0	0
Prilivi iz osnova dividendi	60	60
Prilivi iz osnova kamata	0	0
Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	570	570
Prilivi iz osnova finansijske imovine po fer vrijednosti	0	0
<i>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</i>	9.395	9.395
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	9.395	9.395
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	0	0
Odlivi iz osnova finansijske imovine po fer vrijednosti	0	0
<i>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</i>	0	0
Prilivi iz osnova dugoročnih kredita	0	0
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	0	0
Prilivi iz ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	0	0
<i>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</i>	185.958	185.958
Odlivi iz osnova dugoročnih kredita	178.177	178.177
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	0	0
Odlivi iz ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	0	0
Ostali odlivi iz finansijske aktivnosti	7.781	7.781
Ukupno prilivi gotovine	1.190.536	1.190.536
Ukupno odlivi gotovine	1.150.203	1.150.203
Gotovina na početku perioda	459.880	459.880
Gotovina na kraju perioda	500.213	500.213
Neto povećanje / smanjenje gotovine	40.333	40.333

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2024. godine

Uprava



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

	Upisani kapital	Zakonske rezerve	Statutarne i druge rezerve	Nerealizovani gubici finansijskih sredstava	Akumulirana dobit	Rezultat tekuće godine	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2022.	1.000.000	250.000	100.000	(534.679)	1.418.681	372.901	2.606.903
Nerealizovani dobiti / gubici po osnovu finansijskih sredstava	0	0	0	58.936	0	0	58.936
Raspored rezultata prethodne godine	0	0	0	0	372.901	(372.901)	0
Obaveze za učešće u dobiti	0	0	0	0	0	0	0
Rezultat tekuće godine	0	0	0	0	0	73.697	73.697
Stanje na dan 31.12.2023.	1.000.000	250.000	100.000	(475.743)	1.791.582	73.697	2.739.536

Ovi izvještaji odobreni su i potpisani od Uprave Društva dana 27.02.2024. godine

Uprava




Skraćene računovodstvene politike

Skraćene važnije računovodstvene politike su sljedeće:

Osnove računovodstva

Društvo vodi računovodstvene evidencije u domaćoj valuti (konvertibilna marka (KM)) i u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima (MRS / MSFI) koji se primjenjuju na teritoriji Federacije BiH.

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su po načelu istorijskih troškova i u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije BiH i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje IFAC i IASB donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju BiH prevede i objavi.

Valuta izvještavanja

Finansijski izvještaji Društva su sastavljena u KM. Važeći kurs KM na dan 31. decembra 2023. godine bio je 1,95583 KM za 1 EUR.

Dugotrajna imovina

Dugotrajna nematerijalna imovina uključuje nabavku softvera, te je iskazana po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti. Društvo primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od 5 godina.

Dugotrajna materijalna imovina iskazana je po istorijskom trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i amortizira se kroz procijenjeni vijek upotrebe pojedinog sredstva primjenom linearne metode. Procjena korisnog vijeka trajanja vrši se pojedinačno za svaku stavku imovine. Period amortizacije, po stopama od 3,03% do 15 % godišnje, primjenjuju se kako slijedi:

Građevinski objekti (Vogošća)	33 godine
Uredska oprema i namještaj	6,67 do 8 godina
Transportna oprema	6,67 godina

Troškovi zamjene većih dijelova dugotrajne materijalne imovine Društva, koji povećavaju njen kapacitet ili značajno produžuju korisni vijek upotrebe, kapitaliziraju se. Troškovi održavanja, popravke ili djelomične zamjene terete izravno račun troška.

Gubitak od umanjenja vrijednosti treba da se prizna kao rashod perioda.

Knjigovodstvena vrijednost imovine treba da bude isključena iz bilansa stanja u slučaju oštećenja, prodaje, rashodovanja i razmjene ili kada se od njihovog korištenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Finansijska imovina

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

U skladu sa MSFI-em 9- Finansijski instrumenti a u svrhu reklasifikacije ulaganja, Društvo zatečena ulaganja na dan 01.01.2018. godine, sukladno usvojenim biznis modelima upravljanja finansijskom imovinom, reklasificira u kategoriju:

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

Potraživanja i plaćeni troškovi budućeg perioda

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

Strane valute

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

Novac i novčani ekvivalenti

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

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u Društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano izmjeriti. Prihodi od provizije za upravljanje ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo priznaju se u neto iznosu od 2,45% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda, prihodi od provizije za upravljanje ZIF EUROFOND-1 d.d. Sarajevo priznaju u neto iznosu od 1,70% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i prihodi od provizije za upravljanje ZIF BONUS d.d. Sarajevo priznaju se u neto iznosu od 2,80% (period 01.01. – 17.02.2023. godine) prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda.

Neto vrijednost Fonda utvrđuje Društvo, a obračun vrijednosti kontroliše i potvrđuje banka depozitar.

Naknade za zaposlene

Kratkoročne naknade

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

Obaveze za penzije i ostale naknade

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono osiguranje u skladu sa lokalnim propisima. Svi doprinosi plaćeni penzionom osiguranju terete bilans uspjeha u periodu na koji se odnose plate. Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada nakon prestanka zaposlenja i shodno tome, nema drugih obaveza po osnovu penzija zaposlenih.

Odgođeni prihodi

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

Potencijalne obaveze

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

Događaji nakon datuma bilansa

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

1. Ocjena uspostavljenog sistema interne kontrole i sistema upravljanja rizicima

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

- Uprava Društva,
- Interna revizija,
- Interna kontrola,
- operativna jedinica – odjeljenje (Front Office)
- jedinica – odjeljenje za nadzor i analizu (Middle Office)
- jedinica – odjeljenje za podršku (Back Office)

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

Društvo je u ranijem periodu usvojilo Pravilnik o internoj kontroli poslovanja zajedno sa Procedurama rada internog kontrolora. U skladu sa navedenim pravilnikom Interna kontrola podrazumijeva kontrole transakcija, investicionih ograničenja i utvrđivanja vrijednosti imovine; postavljanja i praćenja limita i izvještavanja u slučajevima prekoračenja; mjerenja rizika i uspješnosti; usaglašenosti poslovanja sa pozitivnim propisima i izvještavanje Uprave i Nadzornog odbora Društva. Osnovni zadatak interne kontrole je otkrivanje i sprečavanje nepravilnog poslovanja, ukazivanja na njegove uzroke i posljedice, kao i stručni doprinos pravilnom poslovanju Društva.

Za nadgledanje i provedbe propisanih internih kontrola zadužen je interni kontrolor Društva. Interni kontrolor provodi kontrolu transakcija, investicionih ograničenja i utvrđivanja vrijednosti imovine te o uočenim nepravilnostima u formi pismenog izvještaja izvještava Nadzorni odbor. Takođe, Interni kontrolor prati izvršenje investicionih odluka te o tome izvještava Nadzorni odbor Društva, vodeći posebno računa o eventualnim prekoračenjima limita. Društvo provodi kontrolne posupke u vezi pridržavanja adekvatnosti kapitala i to kontrola osiguranja dnevne ažurnosti računovostvenih evidencija, kontrola pravovremenosti izvještavanjima o utvrđenim odstupanjima, te kontrola pravovremenosti i adekvatnosti poduzetih mjera u slučaju odstupanja.

U novembru 2015. godine Društvo usvojilo novi akt - Interne procedure provođenja Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorističkih aktivnosti za obveznike u nadležnosti Komisije za vrijednosne papire FBiH i u januaru 2016. godine dopunu ovog akta. Od strane Uprave Društva 16.03.2022. godine. Odlukom DUF-a br. 586/20 od 26.06.2020. godine, kao i Odlukom br. 250/22 od 25.02.2022. godine imenovane su ovlaštene osobe za provođenje smjernica po ovim usvojenim Internim procedurama.

Bilješke uz finansijske izvještaje

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

Kupovine i prodaje vrijednosnih papira u 2023. godini u skladu su sa Prospektom i Statutom Fondova i propisanim procedurama. Realizacija odobrenih transakcija obavlja se po pravilima berze. Tokom tekuće godine iskazana su prekoračenja ulaganja u Fondove koja su isključivana iz osnovice za obračun upravljačke provizije.

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

Interni revizor

Društvo ima u radnom odnosu ovlaštenog internog revizora, s važećom licencom za obavljanje poslova procjene uspostavljenog sistema interne kontrole i jednu osobu za osiguravanje usklađenosti poslovanja sa Zakonom i drugim propisima. Navedeni zahtjev je propisan Pravilnikom o izmjeni i dopuni pravilnika o uvjetima poslovanja Društva za upravljanje broj 25, objavljen u Službenim novinama Federacije BiH 07.04.2023. godine.

2. Poslovni prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihodi od pruženih usluga - povezane strane	858.844	1.363.861
Prihodi od pruženih usluga	858.844	1.363.861

Prihodi od prodaje učinaka KM 858.844 predstavljaju:

- ✓ KM 570.809 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicijskih fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2023. godinu. Obračun upravljačke provizije se računa 2,45% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.

Bilješke uz finansijske izvještaje

- ✓ KM 130.839 – Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF EUROFOND-1 d.d. Sarajevo u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicijskih fondova, Zakona o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za 2023. godinu. Obračun upravljačke provizije se računa 1,70% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda. Upravljačka provizija se obračunava prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.
- ✓ KM 94.993 - Prihode ostvarene po osnovu upravljačke provizije za ZIF BONUS d.d. Sarajevo u skladu sa Prospektom i Statutom zatvorenih investicijskih fondova, Zakonom o investicijskim fondovima i Pravilnikom o vrijednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda za period 01.01.2023 do 17.02.2023. godine. Obračun upravljačke provizije se računa 2,80% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda i obračunava se prilikom svakog obračuna neto vrijednosti imovine Fonda.

Dana, 17.02.2023. godine, Komisija za vrijednosne papire FBiH je donijela Rješenje kojim se oduzima dozvola Društvu za upravljanje fondovima „NAPRIJED INVEST“ d.o.o. Sarajevo za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom „BONUS“ d.d. Sarajevo, zbog kršenja odredbe iz člana 47. stav 1. tačka o) Zakona o investicijskim fondovima.

- ✓ KM 56.612 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih usluga od ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo za 2023. godinu.
- ✓ KM 5.521 - Prihode ostvarene po osnovu refundacije računovodstvenih usluga od ZIF BONUS d.d. Sarajevo za period 01.01.2023. do 17.02.2023. godine.
- ✓ 70 – Prihodi od prefakturisanih troškova za naknadu FIA-1 (godišnji obračun) prema ZIF BONUS d.d. Sarajevo.

3. Dobici od dugoročne nefinansijske imovine

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	102.805	0
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine	102.805	0

4. Dobici od finansijske imovine

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Dobici od prodaje finansijske imovine	1.140	0
Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	7.770	0
Dobici od finansijske imovine	8.910	0

5. Prihodi od dividende

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihodi od dividendi	64	60
Prihodi od dividendi	64	60

6. Finansijski prihodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihodi od kamata	200	5.948
Finansijski prihodi	200	5.948

Prihodi od kamata KM 200 odnose se na kamate za oročena sredstva kod banaka.

7. Ostali prihodi i dobici

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Prihodi od najma	8.400	0
Ostali prihodi i dobici	6.277	0
Prihodi iz osnova ispravki grešaka	156	0
Ostali prihodi i dobici	14.833	0

Prihodi od najma KM 8.400 odnose se na za zakup povezanom licu Emra Consulting d.o.o. Sarajevo.

Poslovni rashodi

Društvo je u toku 2023. godine prikazalo poslovne rashode u iznosu od KM 965.960, dok su isti rashodi prethodne godine iznosili KM 933.560.

Struktura poslovnih rashoda tekućeg perioda je prikazana u nastavku:

8. Troškovi materijala, energije i goriva

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Utrošene sirovine i materijal	4.157	10.802
Utrošena energija i gorivo	7.941	11.414
Troškovi materijala, energije i goriva	12.098	22.216

9. Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi plaća	498.395	492.432
Troškovi naknada plaća	13.450	2.700
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.789	5.892
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	54.850	43.485
Troškovi naknada članovima odbora i sl.	18.058	17.912
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	9.895	1.902
Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	596.437	564.323

10. Troškovi amortizacije

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi amortizacije	76.786	78.976
Amortizacija	76.786	78.976

11. Troškovi primljenih usluga

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi transportnih usluga	546	695
Troškovi usluga održavanja	104.041	95.685
Troškovi usluga zakupa	21.762	21.762
Troškovi reklame	521	0
Troškovi neproizvodnih usluga	104.534	107.940
Troškovi primljenih usluga	231.404	226.082

Društvo je 31.12.2021. godine zaključilo ugovor o zakupu poslovnog prostora sa „Šipad Komerc“ d.d. Sarajevo. Poslovni prostor se nalazi u Sarajevu, općina Centar, ulica Trampina 12 površine 155m². Ugovorena je mjesečna cijena zakupa KM 1.550 plus PDV-e.

Troškovi neproizvodnih usluga KM 104.534 najvećim dijelom se odnose na naknade Komisiji za vrijednosne papire FBiH KM 47.798, troškovi advokatskih usluga KM 40.950 i troškovi revizije KM 5.850.

12. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Troškovi reprezentacije	3.902	6.461
Troškovi premije osiguranja	2.562	4.274
Troškovi platnog prometa	3.801	3.957
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	10.089	9.768
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	24.143	11.166
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	1.760	2.380
Ostali nematerijalni troškovi	2.978	3.957
Ostali poslovni rashodi i troškovi	49.235	41.963

13. Finansijski rashodi

Opis	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2023. (KM)	12 mjeseci za godinu završenu 31.12.2022. (KM)
Rashodi od kamata	977	10.975
Ostali finansijski rashodi	0	10.616
Finansijski rashodi	977	21.591

14. Materijalna imovina

Tabela materijalnih sredstava za 2023. godinu (izraženo u KM)					
Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Ulaganja u vlastite građevine	Oprema, kancelarijski namještaj i transportna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost 1.1.2023. godine	358.434	1.159.475	577.919	287.040	2.382.868
Nabavke tokom 2023.	0	0	0	30.029	30.029
Smanjenje	(158.434)	(18.600)	(577.919)	(76.488)	(831.441)
Stanje 31.12.2023.	200.000	1.140.875	0	240.581	1.581.456
Akumulirana amortizacija 01.01.2023.	0	(451.962)	(214.510)	(170.424)	(836.896)
Amortizacija za 2023. godinu	0	(41.560)	(17.338)	(16.088)	(74.986)
Otpis ili otuđenje	0	0	231.848	11.516	243.364
Stanje 31.12.2023.	0	(493.522)	0	(174.996)	(668.518)
Sadašnja vrijednost 01.01.2023. godine	358.434	707.513	363.409	116.616	1.545.972
Sadašnja vrijednost 31.12.2023. godine	200.000	647.353	0	65.585	912.938

Smanjenje vrijednosti opreme, kancelarijskog namještaja i transportnih sredstva KM 76.488 odnosi se na isknjižavanje putničkog vozila Golf style TDI. Na navedenom vozilu je nastupila potpuna šteta. Po ovom osnovu je naplaćena šteta od osiguranja KM 33.282 i izmirena je **ukupna obaveza prema Porsche Leasing d.o.o. Sarajevo**. Negativan efekat po osnovu ovog isknjižavanja je KM 31.689. Vozilo je naknadno prodato za KM 5.000.

Nadzorni odbor Društva je dana 05.03.2018. godine usvojio Odluku o zalaganju nekretnine u naselju Blagovac - Općina Vogošća (kuća sa zemljištem). Donosi se odluka o zasnivanju založnog prava na nekretnine u korist Sberbank BH d.d. kao obezbjeđenje po okviru za finansijsko praćenje odobren društvu Oslobođenje Servisi d.o.o. Sarajevo u iznosu od KM 850.000 sa rokom dospjeća do 12.03.2022. godine.

Dana 22.08.2019. godine i 01.07.2021. godine, upisano je založno pravo na nekretninama u naselju Blagovac – Općina Vogošća (kuća sa zemljištem) u korist Sberbank BH d.d. kao obezbjeđenje po okviru za finansijsko praćenje odobren društvu Oslobođenje Servisi d.o.o. Sarajevo u iznosu od KM 1.850.000 i iznosu od KM 1.000.000 sa rokom dospjeća 30.12.2025. godine.

Bilješke uz finansijske izvještaje

Radi usaglašavanja sa Pravilnikom o izmjeni i dopuni Pravilnika o uslovima poslovanja Društava za upravljanje donesenog od strane Komisije za vrijednosne papire FBiH broj 01-02-458/23 od 10.03.2023. godine, objavljeno u Službenim novinama FBiH broj 25/23, Naprijed Invest d.o.o. objavljuje poziv za prodaju nekretnina u vlasništvu Društva. Nekretnine koje se prodaju su:

- ✓ Kuća (Kalemova 15, Sarajevo) po početnoj cijeni KM 600.000 i
- ✓ Kuća (Blagovac bb, Vogošća) po početnoj cijeni KM 1.000.000.

Rok za podnošenje prijava po gore navedenom javnom pozivu je 10.09.2023.

Smanjenje vrijednosti ulaganja u građevine KM 577.919 i zemljište KM 158.434, odnosi se na prodaju nekretnina Društva u ulici Kalemova 15, nekretnine k.č. 975 i k.č. 976 KO Sarajevo VII, ZK uložak 1351 što u naravi predstavlja kuću i zgradu 95 m² i 227 m² voćnjak I klase. Prodaja je izvršena na osnovu Ugovora o kupoprodaji nekretnina od 27.12.2023. godine. Navedenom prodajom je ostvaren pozitivan efekat od prodaje u iznosu od KM 129.494.

Do posljednjeg dana obavljanja revizije, nekretnine u naselju Blagovac, Općina Vogošća (kuća sa zemljištem) nisu prodate.

15. Nematerijalna imovina

Opis	Računarski programi - softveri	Ukupno
Nabavna vrijednost 01.01.2023.	8.612	8.612
Povećanja tokom 2023. godine	640	640
Stanje 31.12.2023. godine	9.252	9.252
Stanje 01.01.2023. godine	(2.146)	(2.146)
Amortizacija tekućeg perioda	(1.801)	(1.801)
Otpis ili otuđenje	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	(3.947)	(3.947)
Sadašnja vrijednost 01.01.2023.	6.466	6.466
Sadašnja vrijednost 31.12.2023.	5.305	5.305

16. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	2.426.431	2.426.431
Ispravka vrijednosti finansijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	(2.297.984)	(2.360.287)
Ulaganja u dionice RVP FBiH	55.234	55.234
Ispravka vrijednosti ulaganja u dionice	(1.930)	1.436
Finansijska imovina po fer vrijednost kroz ostali ukupni rezultat	181.751	122.814

Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit KM 128.448 odnose se na ulaganja u dionice ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo KM 127.593 (broj dionica 44.927) i ulaganja u dionice Adriatic Osiguranje d.d. Sarajevo KM 855 (2 dionice).

Ulaganja u dionice RVP FBiH neto vrijednosti KM 53.303 odnose se na 473 dionice.

17. Potraživanja od kupaca

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Potraživanja od kupaca u zemlji - povezane strane	482.632	336.662
Kupci u zemlji	479.000	22.306
Potraživanja od kupaca	961.632	358.968

Potraživanja od kupaca u zemlji – povezane strane KM 482.632 odnose se na:

- ✓ KM 374.986 - ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za period maj - novembar 2023. godine.
- ✓ KM 83.421 – ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo po osnovu računovodstvenih usluga za period juli 2022. godina – decembar 2023. godina.
- ✓ KM 10.925 – ZIF EUROFOND-1 d.d. Sarajevo po osnovu upravljačke provizije za novembar 2023. godine.
- ✓ KM 13.300 – Emra Consulting d.o.o. Sarajevo po osnovu zakupa za period juli 2022. godina do decembra 2023. godine.

Kupci u zemlji KM 479.000 odnose se na potraživanja po ugovoru o prodaju nekretnine u ulici Kalemova 15 (veza gore bilješka broj 15) u vrijednosti KM 474.000 i potraživanja za prodaju putničkog vozila (totalna šteta) KM 5.000.

18. Ugovorna imovina

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Potraživanja za nefakturisani prihod	57.861	97.215
Ugovorna imovina	57.861	97.215

Potraživanja za nefakturisani prihod KM 57.861 odnose se na upravljačku proviziju za decembar 2023 godine i to: KM 46.939 - ZIF NAPRIJED d.d. Sarajevo i KM 10.922 – ZIF Eurofond-1 d.d. Sarajevo.

19. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Finansijska sredstva namjenjena trgovanju	114.885	132.277
Ispravka vrijednosti finansijskih ulaganja	3.330	(5.332)
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku	118.215	126.945

Finansijska sredstva namjenjena trgovanju u neto iznosu KM 118.215 odnose se na Unis Komerc d.d. Sarajevo (UKMCRK1) za 55.500 dionica. Društvo je uradilo procjenu ulaganja dionica Unis Komerc na dan 31.12.2023. godine.

20. Novac i novčani ekvivalenti

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Transakcijski račun - domaća valuta	309.116	299.962
Transakcijski račun - strana valuta	0	10
Blagajna - domaća valuta	284	241
Oročena novčana sredstva	200.000	200.000
Novac i novčani ekvivalenti	509.400	500.213

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

Oročena novčana sredstva KM 200.000 odnose se na:

- ✓ KM 50.000 – ASA Banka d.d. Sarajevo, dospjeće 22.02.2024. godine.
- ✓ KM 50.000 – ASA Banka d.d. Sarajevo, dospjeće 22.07.2024. godine.
- ✓ KM 100.000 – PBS Banka d.d. Sarajevo, dospjeće 31.07.2024. godine.

21. Akontacija poreza na dobit

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Akontacija poreza na dobit	126	0
Akontacija poreza na dobit	126	0

22. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Potraživanja za kamatu	0	5.794
Potraživanja za više plaćene doprinose	882	823
Unaprijed plaćeni troškovi	1.080	864
Ostala kratkoročna razgraničenja	0	418
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	1.962	7.899

23. Kapital

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	1.000.000	1.000.000
Zakonske rezerve	250.000	250.000
Statutarne i druge rezerve	100.000	100.000
Nerealizovani dobiti iz finansijskih sredstava	212.574	150.125
Nerealizovani gubici iz finansijskih sredstava	(688.317)	(684.804)
Neraspoređena dobit ranijih godina	1.791.582	1.418.681
Rezultat tekuće godine	14.761	372.901
Kapital	2.680.600	2.606.903

Skupština Društva je na sjednici održanoj 29.05.2023. godine donijela Odluku o rasporedu dobiti 2022 godine u iznosu od KM 372.900,53. Iznos KM 372.900,53 se raspoređuje na poziciju akumulirana dobit.

Društvo je u toku 2023. godine prikazalo kapitalne dobitke (promjena fer vrijednosti ulaganja) kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u iznosu od KM 62.449 i kapitalne gubitke (promjena fer vrijednosti ulaganja) kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u iznosu od KM 3.513.

Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat za 2023. godinu u neto iznosu od KM 14.761.

24. Kratkoročne obaveze po amortizovanom trošku

Opis	Za godinu završenu 31.decembra 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembra 2022. (KM)
Dobavljači u zemlji	68.590	45.217
Obaveze po uzetim kreditima (kratkoročni dio dugoročnih kredita)	0	29.022
Obaveze po osnovu najмова	0	14.499
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku	68.590	88.738

Kratkoročni krediti u zemlji KM 29.022 evidentirani po početnom stanju odnose se obavezu koja dospjeva u 2023 godini po kreditu sa Privredna banka Sarajevo d.d. koji je zaključen 05.08.2021. godine. Obaveza je izmirena u tekućoj godini.

25. Povezana lica

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

Transakcije sa povezanim licima

Naziv povezane stranke	Vrsta povezanosti	Pravni ili drugi osnov transakcije	Obaveze (KM)	Potraživanja (KM)	Prihodi (KM)	Rashodi (KM)
			Na dan 31.12.2023. prema navedenoj povezanoj stranki			
ZIF NAPRIJED d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	505.346	627.421	0
ZIF EUROFOND-1 d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	21.847	130.839	0
ZIF BONUS d.d.	Fond kojim Društvo upravlja	Ugovor	0	0	100.584	
EMRA CONSULTING d.o.o. Sarajevo	Vlasnički	Ugovor	0	13.300	8.400	0
Uprava	Upravljanje	Ugovor	0	0	0	99.197 (neto plate)
Nadzorni odbor	Nadziranje	Ugovor	0	0	0	13.200 (neto naknade)

26. Potencijalne obaveze

(a) Bankarske i druge garancije

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

(b) Oporezivanje

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

(c) Polise osiguranja

Društvo drži polise osiguranja od profesionalne odgovornosti iz djelatnosti računovodstva i upravljanja fondovima.

(d) Sudski sporovi

Prema Izjavi Advokata Društva, zaključno sa 31.12.2023. godine, društvo Naprijed Invest d.o.o. Sarajevo ima pokrenut sudski spor za naplatu potraživanja od Šumaprojekt d.d. Sarajevo.

27. Upravljanje finansijskim rizikom

Faktori finansijskog rizika

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

(a) Tržišni rizik

Rizik od promjene deviznih kurseva

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

Bilješke uz finansijske izvještaje

(b) Kreditni rizik

Društvo ima sljedeće koncentracije kreditnog rizika

Opis	Za godinu završenu 31.decembar 2023. (KM)	Za godinu završenu 31.decembar 2022. (KM)
Finansijska sredstva		
Kratkoročni finansijski plasmani	118.215	126.945
Potraživanja za nefakturisani prihod	57.861	97.215
Novac i novčani ekvivalenti	509.400	500.213
Potraživanja od kupaca	961.632	358.968
Ostala kratkoročna potraživanja	6.046	7.899
Ukupno:	1.653.154	1.091.240

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja. Društvo ima koeficijent ubrzane likvidnosti preko 23 što ukazuje da može podmiriti sve svoje dospjele obaveze.

28. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilansa.

Navedene bilješke izložene na stranama od 16. do 29. su odobrene i usvojene od strane Uprave 27.02.2024. godine.

Uprava

