

IZVJEŠTAJ ODBORA ZA REVIZIJU

Za period od 01. 01 - 30. 6. 2024. godine

ODBOR ZA REVIZIJU SARAJEVO, AVGUST 2024. GODINE

ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo, 30. 6. 2024. godine

1. Zaključak

Odbor za reviziju je izvršio reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji, a izveštaj o reviziji je dostavio na zahtjev ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo, 30. 6. 2024. godine.

SADRŽAJ

| | |
|--|---|
| 1. Zakonski okvir sačinjavanja izvještaja Odbora za reviziju | 2 |
| 2. Postupak finansijskog izvještavanja | 4 |
| 3. Zaključak | 6 |

[Faint signature]

Z. Šarić, Odbor za reviziju

Z. Šarić, Odbor za reviziju

1. Zakonska osnova za rad Odbora za reviziju

Zakonom o privrednim društvima (Zakon o PD) reguliran je način rada Odbora za reviziju: „Član 273. (Revizija) Odbor za reviziju je dužan izvršiti reviziju polugodišnjeg i godišnjeg obračuna i istovremeno kontrolu usklađenosti poslovanja društva i funkcioniranja organa društva sa ovim zakonom, drugim relevantnim propisima i osnovnim principima korporativnog upravljanja i o tome dostaviti izvještaj skupštini i nadzornom odboru najkasnije osam dana po okončanju revizije.“

Novi zakon o Računovodstvu i reviziji FBiH (Zakon o RiR) je otklonio neke neusklađenosti Zakona o privrednim društvima sa Međunarodnim standardima. Ključna činjenica je da reviziju ne vrše Odbori nego revizorske firme i revizori. Zakon o RiR je noviji, pa su njegove odredbe u prednosti u odnosu na Zakon o PD. Može se reći da Zakon o RiR razrađuje i pojašnjava odredbu člana 273 Zakona o PD

Ovo su dužnosti Odbora za reviziju prema novom Zakonu o računovodstvu i reviziji FBiH

Član 84. (Obaveze subjekata od javnog interesa):

- (1) Subjekti od javnog interesa obavezni su osnovati odbor za reviziju.
- (2) Najmanje jedan član odbora za reviziju mora biti iz redova ovlaštenih revizora.

Član 85. (Poslovi odbora za reviziju)

Odbor za reviziju:

- a) prati postupak finansijskog izvještavanja;
- b) prati učinkovitost sistema interne kontrole, interne revizije, te sistem upravljanja rizicima;
- c) raspravlja o planovima i godišnjem izvještaju interne revizije te o značajnim pitanjima koja se odnose na ovo područje;
- d) odgovoran je osigurati nezavisnost i kvalitet obavljanja revizije finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja;
- e) nadgleda provođenje revizije finansijskih izvještaja i konsolidovanih finansijskih izvještaja i
- f) prati nezavisnost revizorskog društva koje obavlja reviziju, a posebno ugovore o dodatnim uslugama.

ZIF „MI-GROUP“ d.d. Sarajevo, 30. 6. 2024. godine

Zbog navedenih zakonskih promjena, u ovom izvještaju je uspostavljena potpuno drugačija forma izvještaja koja sadrži ono što zahtjeva Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH u članu 85 od a) do f). Naredna poglavlja izvještaja predana su i koncipirana u skladu sa članom 85 Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH.

2. Postupak finansijskog izvještavanja

Fond se bavi poslovima ulaganja u ime investitora.

Rješenjem Komisije za vrijednosne papire FBiH 05-2/49-148/23 od 31. 8. 2023. godine Društvu ABDS d.o.o. je oduzeta dozvola za upravljanje ZIF Mi-group d.d. Sarajevo. Pomenutim Rješenjem banka depozitar, Raiffeisen bank BH d.d. Sarajevo, do izbora novog društva za upravljanje fondovima, je preuzela poslove upravljanja. Prema Zakonu o investicijskim fondovima, banka depozitar u ovom periodu ne može obavljati poslove kupoprodaje vrijednosnih papira.

23. 10. 2023. Nadzorni odbor Fonda je zaključio ugovor o upravljanju sa Društvom za upravljanje investicijskim fondovima „EURO-INVESTMENT“ d.d. Tuzla, sa sjedištem u Tuzli, ul. Muftije Muhameda efendije Kurta 1.

Do danas od Komisije za vrijednosne papire nije došlo Rješenje niti odbijenica po zahtjevu za prenos upravljanja, tako da Raiffeisen bank BH d.d. još uvijek obavlja poslove upravljanja Fondom.

Postupak obračuna neto vrijednosti imovine Fonda u tekućem periodu od 1.1. do 30. 6. 2024.godine utvrđuje se u skladu sa Pravilnikom o vrednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda (Pravilnik).

Urađeni su finansijski izvještaji za I-VI 2024, na propisanim obrascima:

- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja),
- Izvještaj o ukupnom rezultatu (Bilans uspjeha),
- Izvještaj o novčanim tokovima i
- Izvještaj o promjenama neto imovine (izvještaj o promjenama u kapitalu).

Sve operativne poslove za Fond obavlja Raiffeisen bank BH d.d.

Fond kao pravno lice ima jednog uposlenika – direktora Fonda.

Fond također ima Nadzorni odbor čije su nadležnosti definisane Zakonom i Statutom Fonda.

Knjigovodstvenu evidenciju za Fond obavlja banka depozitar koja upravlja Fondom. Evidencija se vodi u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama Fonda. Za obavljanje knjigovodstvenog evidentiranja, obradu podataka, prezentiranje izvještaja i informacija u vezi stanja portfelja emitenata kao i ostalih poslovnih događaja iz domena registrovane djelatnosti, Banka koristi savremenu računarsku opremu, kao i adekvatan softver za obradu podataka.

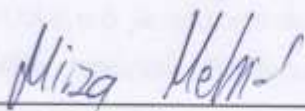
Pošto Fond u prethodnom periodu nije imao Drštvo za upravljanje koje bi obavljalo poslove upravljanja, nisu obavljane transakcije vrijednosnim papirima, nije bilo mogućnosti niti potrebe za obavljanje interne kontrole, interne revizije, te vođenje sistema upravljanja rizicima.

3. Zaključak

Odbor za reviziju je analizirao izvještaje o poslovanju za period od 1. 1. do 30. 6. 2024. godine i nema primjedbi.

Članovi Odbora za reviziju:

1. Mirza Mehić, predsjednik



2. Sanela Agačević, član

3. Samir Murtić, član

