



DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE INVESTICIJSKIM FONDOVIMA „PROF-IN“ D.O.O. SARAJEVO

Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2018.
i
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, mart 2019. godine

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
BILANS USPJEHA	4
BILANS STANJA.....	6
IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	9
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	10
1. OPĆI PODACI	10
2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	14
3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI..	19
4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE	
SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH	20
5. PRIHODI	21
5.1. PRIHODI OD PRODAJE	21
5.2. FINANSIJSKI PRIHODI	21
5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI	21
5.4. PRIHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	21
6. RASHODI.....	22
6.1. POSLOVNI RASHODI	22
6.2. RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA.....	23
7. DOBIT / GUBITAK PERIODA	23
8. NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	24
8.1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI	25
8.2. OPREMA.....	25
9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	25
9.1. UČEŠĆA U KAPITALU DRUGIH PRAVNIH LICA.....	26
9.2. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE DRŽE DO ROKA DOSPIJEĆA.....	26
10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	26
10.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA.....	26
10.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA	27
11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	27
11.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA.....	27

12.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	28
12.1.	FINANSIJSKA SREDSTVA NAMIJENJENA TRGOVANJU (SREDTVA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USPJEHA)	28
12.2.	OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI	30
13.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	30
14.	KRATKOROČNE OBAVEZE	31
14.1.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	31
15.	KAPITAL	32
15.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL	32
15.2.	REZERVE	32
15.3.	NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA	32
15.4.	PROMJENE U KAPITALU	33
15.5.	POREZ NA DOBIT	33
16.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	34
17.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA	34
18.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	35
19.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	37
20.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	37

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

DUF „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
Ul.Mehmed Paše Sokolovića 15.
Sarajevo

Datum: 12.03.2019. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Ulagачima Društva za upravljanje investicijskim fondovima "PROF-IN" d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2018. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2018. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora, u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih 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 finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare 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 prijevare 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 finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo 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 dovoljni 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 razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim 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 finansijskim 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 uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- 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 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.

Društvo za reviziju „Expert“ d.o.o. Zenica

Jasminka Lončarić, direktor



Zinka Fetahović, ovlaštenu revizor

Zenica, 12.03.2019. godine

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA

Opis	Nap.	2018.	2017.
Dobit ili gubitak perioda			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	5.1	1.093.352	1.134.601
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.092.560	1.134.601
Ostali poslovni prihodi		792	0
Poslovni rashodi	6.1	769.949	747.082
Materijalni troškovi		14.868	11.916
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		521.446	468.481
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		437.479	379.136
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		37.269	36.987
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		46.698	52.358
Troškovi proizvodnih usluga		33.648	32.027
Amortizacija		22.974	22.462
Nematerijalni troškovi		177.013	212.196
Dobit od poslovnih aktivnosti		323.403	387.519
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	5.2	50.219	51.039
Prihodi od kamata		50.219	51.039
Dobit od finansijske aktivnosti		50.219	51.039
Dobit redovne aktivnosti		373.622	438.558

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA - NASTAVAK

Opis	Nap.	2018.	2017.
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici (osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	5.3	13.060	19.575
Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		13.060	19.575
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		13.060	19.575
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	5.4	67.095	54.719
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		67.095	54.719
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	6.2	96.756	0
Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		96.756	0
Dobit od usklađivanja vrijednosti		0	54.719
Gubitak od usklađivanja vrijednosti		29.661	0
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza		357.021	512.852
Porezni rashodi perioda		39.532	55.529
Neto dobit od neprekinutog poslovanja		317.489	457.323
Neto dobit perioda	7	317.489	457.323
Ukupna neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		317.489	457.323
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		317.489	457.323
a) vlasnicima matice		310.917	447.856
b) vlasnicima manjinskih interesa		6.572	9.467
Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu		317.489	457.323
a) vlasnicima matice		310.917	447.856
b) vlasnicima manjinskih interesa		6.572	9.467

*op.rev. – nazivi pozicija su rezultat neusklađenosti zakonske regulative koja se tiče finansijskog izvještavanja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, a posebno MSFI 9

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA

Opis	Nap.	2018.	2017.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		1.116.411	1.134.676
Nekretnine, postrojenja i oprema	8	398.248	416.513
Građevinski objekti	8.1	376.896	394.231
Postrojenja i oprema	8.2	21.352	22.282
Dugoročni finansijski plasmani	9	718.163	718.163
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	9.1	18.163	18.163
Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca	9.2	700.000	700.000
TEKUĆA SREDSTVA		5.997.786	5.671.828
Novac i novčani ekvivalenti	10	311.836	747.393
Novac		311.836	747.393
Kratkoročna potraživanja	11	91.727	97.944
Kupci u zemlji	11.1	91.727	89.539
Druga kratkoročna potraživanja		0	8.405
Kratkoročni finansijski plasmani	12	5.574.043	4.803.704
Finansijska sredstva namjenjena trgovanju	12.1	3.274.043	3.303.704
Ostali kratkoročni plasmani	12.2	2.300.000	1.500.000
Aktivna vremenska razgraničenja	13	20.180	22.787
POSLOVNA AKTIVA		7.114.197	6.806.504
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
Ukupna aktiva		7.125.422	6.817.729

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA-NASTAVAK

Opis	Nap.	2018.	2017.
PASIVA			
KAPITAL	15	7.049.793	6.732.304
Osnovni kapital	15.1	1.250.007	1.250.007
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.250.007	1.250.007
Rezerve	15.2	312.502	312.502
Statutarne i druge rezerve		312.502	312.502
Neraspoređena dobit	15.3	5.487.284	5.169.795
Neraspoređena dobit ranijih godina		5.169.795	4.761.719
Neraspoređena dobit izvještajne godine		317.489	408.076
ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		0	61.835
KRATKOROČNE OBAVEZE	14	64.404	12.365
Kratkoročne finansijske obaveze		1.616	2.247
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		1.616	2.247
Obaveze iz poslovanja	14.1	10.617	9.277
Dobavljači u zemlji		8.897	9.019
Dobavljači u inostranstvu		1.720	258
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		252	0
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		17	0
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		235	0
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		413	411
Obaveze za porez na dobit		51.315	430
POSLOVNA PASIVA		7.114.197	6.806.504
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
Ukupno pasiva		7.125.422	6.817.729

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Opis	2018.	2017.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	317.489	457.323
Usklađivanje za :		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	22.974	22.462
Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	29.661	(49.247)
Svega usklađenje	52.635	(26.785)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(2.188)	307.753
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	8.405	7.106
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	2.607	(9.986)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	1.340	(138)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(10.505)	(1.101)
Svega	(341)	303.634
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	369.783	734.172
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	804.709	5.824
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	800.000	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	4.709	5.824
Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	804.709	5.824
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.616	2.829
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	1.616	2.829
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	2.247	3.241
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	2.247	3.241
Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	631	412
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	369.783	734.172
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	805.340	6.236
NETO PRILIV GOTOVINE	0	727.936
NETO ODLIV GOTOVINE	435.557	0
Gotovina na početku izvještajnog perioda	747.393	19.457
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	311.836	747.393

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Opis	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akum. dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2016.	1.250.007	312.502	4.712.472	6.274.981
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odnosno 01.01.2017.	1.250.007	312.502	4.712.472	6.274.981
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	457.323	457.323
Stanje na dan 31.12.2017.	1.250.007	312.502	5.169.795	6.732.304
*Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. odnosno 01.01.2018.	1.250.007	312.502	5.169.795	6.732.304
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	317.489	317.489
Stanje na dan 31.12.2018.	1.250.007	312.502	5.487.284	7.049.793

* op.rev. - efekti promjena računovodstvene politike, odnosno prve primjene MSFI 9 nisu prikazani u obrascu usljed nemogućnosti elektronske obrade istog u FIA-i (vidi napomenu 15.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

Naziv: Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo

Sjedište: Sarajevo, Ul. Mehmed paše Sokolovića 15

Identifikacijski broj: U skladu s Uvjenjenjem o poreznoj registraciji od 27.06.2008. godine, identifikacijski broj Društva je 4200135320009.

Djelatnost upravljanja fondovima sa šifrom 66.30

Broj uposlenih: Na dan 31.12.2018. godine Društvo je upošljavalo 5 uposlenika, od čega 2 magistra i 3 sa VSS spremom.

Upravu Društva, imenovanu Odlukom Nadzornog odbora broj: 297/16 od 30.05.2016. godine, čine:

- Direktor – član Uprave Društva, Ibrahim Mehinović, magistar ekonomskih nauka iz Sarajeva (saglasnost Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 05/1-19-276-1/17 od 05.10.2017. godine),
- Izvršni direktor – član Uprave Društva Senada Smajić-Ermacora, magistar ekonomskih nauka iz Sarajeva (saglasnost Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 05/1-19-276/17 od 02.11.2017. godine).

Nadzorni odbor Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: 145/17 od 19.04.2017. godine čine:

- mr Igor Kušar, predsjednik,
- Hasan Delić, član,
- Sašo Ivanović, član.

Komisija za vrijednosne papire je članstvu Nadzornog odbora dala saglasnost Rješenjem broj: 05/1-19-277/17 od 05.10.2017. godine.

Certificirani računovođa: Jasminka Gagović, broj dozvole 4685/5

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

UPISI U SUDSKI REGISTAR

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-18-005523 od 11.07.2018. godine, Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo upisano je u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu sa sjedištem u Ul. Mehmed paše Sokolovića 15, Sarajevo i osnovnim kapitalom u iznosu od 1.250.007 KM. Kao lica ovlaštena za zastupanje Društva upisani su Ibrahim Mehinović, direktor i Senada Smajić-Ermacor, izvršni direktor.

UPISI KOD KOMISIJE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

Društvo je upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 05/3-19-222/11 od 19.07.2011. godine, pod rednim brojem upisa: 031-06-40, sa osnovnim kapitalom u iznosu od 1.250.007 KM.

OSNIVAČI

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-18-005523 od 11.07.2018. godine Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu, upisani su sljedeći osnivači Društva:

- Triglav Skladi, družba za upravljanje d.o.o. Ljubljana 62,5392%
- Bosna RE d.d. Sarajevo 35,3868%
- Alibegović Sadija, Gračanica 1,0408%
- Softić Nusret, Tuzla 0,5891%
- Osim Ivan, Sarajevo 0,444%

Komisija za vrijednosne papire je Rješenjem broj: 05/3-19-256/17 od 29.08.2017. godine dala prethodnu saglasnost za sticanje kvalificiranog udjela pravnim licima Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana i Bosna Reosiguranje d.d. Sarajevo.

OPĆA AKTA

Statut Društva broj: 443/16 od 29.08.2016. godine

Pravilnik o radu broj: 274/16 od 06.05.2016. godine uređuje pitanja uslova rada, prava i obaveza zaposlenika i poslodavca iz radnog odnosa ili u vezi sa radnim odnosom, plaća i naknada plaća, te druga pitanja iz radnog odnosa.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i zadataka (prečišćen tekst) broj: 41/17 od 14.02.2017. godine uređuje unutrašnju organizaciju i sistematizaciju Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, što obuhvata podjelu na organizacione jedinice, detaljan opis zaduženja i odgovornosti svih organizacionih jedinica, popis radnih mjesta i zaposlenih u svakoj organizacionoj jedinici zaduženja članova Uprave i zaposlenih u Društvu i postupak internog izvještavanja i donošenja odluka u Društvu.

Pravilnik o poslovanju operativne jedinice – sektora (front office) (prečišćen tekst) broj: 329/10 od 18.03.2010. godine uređuje poslovanje operativne jedinice - sektora (Front office), kao organizacionog dijela u okviru Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo.

Pravilnik o poslovanju organizacione jedinice – sektora za nadzor i analizu (middle office) (prečišćen tekst) broj: 38/17 od 14.02.2017. godine propisuje procedure rada u sektoru za nadzor i analizu Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo.

Pravilnik o poslovanju organizacione jedinice – sektora za podršku (back office) (prečišćen tekst) broj: 39/17 od 14.02.2017. godine uređuje poslovanje jedinice – sektora za podršku (Back office), kao organizacionog dijela u okviru Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo.

Pravilnik o organizaciji sistema interne kontrole (prečišćen tekst) broj: 40/17 od 14.02.2017 godine uređuje način obavljanja interne kontrole u Društvu za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) i izvještavanja o nalazima iste. Interna kontrola je nezavisan kontinuiran proces u Društvu čime se osigurava stalna kontrola poslovanja i postupanja po utvrđenim internim procedurama u cilju usklađenosti sa važećim propisima, sprečavanja nastanka nepravilnosti i pogrešaka u radu i poslovanju, odnosno blagovremenog otklanjanja uočenih nepravilnosti i pogrešaka.

Pravilnik o kancelarijskom poslovanju broj: 1114/09 od 30.11.2009. godine definiše procedure utvrđivanja klasifikacionih oznaka predmeta i akata, primanje, otvaranje, pregledavanje i raspoređivanje pošte; zavođenje akata; združivanje akata, dostavljanje predmeta i akata u rad; rad zaposlenika ovlaštenog za poslove kancelarijskog poslovanja; otpremanje pošte i stavljanje predmeta i akata u arhivu (arhiviranje) i njihovo čuvanje. Odlukom o izmjeni Pravilnika o kancelarijskom poslovanju broj: 1066-2/10 od 22.10.2010. godine izvršeno je usaglašavanje sa Statutom Društva.

Procedure obavljanja transakcija (prečišćen tekst) broj: 42/17 od 14.02.2017. godine regulišu procesuiranje (obrada) transakcija te postupak kretanja i arhiviranja dokumenata vezanih za transakcije imovinom Zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo

Pravilnik o sigurnosti informacijskog sistema broj: 328/10 od 18.03.2010. godine uređuje postupke i načine zaštite informacionog sistema i telekomunikacione opreme koju koristi Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo i Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo. Pravilnik je izmijenjen Odlukom o izmjeni broj: 335/11 od 19.04.2011. godine.

Pravilnik o upravljanju rizicima broj: 701-1/11 od 08.08.2011. godine propisuje procedure – sistem upravljanja rizicima koji u svako doba omogućuje mjerenje i praćenje rizičnosti pojedinih instrumenata u portfelju kao i ukupnog portfelja fonda kojim Društvo upravlja.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Pravilnik o sukobu interesa broj: 876-1/11 od 10.10.2011. godine uređuje pitanje sukoba interesa Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo sa investicijskim fondom kojim upravlja, a to je Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo, te sukob interesa među dioničarima Fonda. Nadzorni odbor Društva, usvojio je Odluku o izmjenama i dopunama ovog Pravilnika dana 23.10.2018. godine, ali Komisija za vrijednosne papire do kraja poslovne godine nije dala saglasnost na ove izmjene.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izveštaj o usklađenosti

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i bilježi poslovne promjene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i prevela Komisija za računovodstvo i reviziju Federacije BiH.

Osnova za sastavljanje izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljani su po načelu istorijskog troška, te načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Sve finansijske informacije predstavljene su konvertibilnim markama.

Značajne računovodstvene politike

Računovodstvene politike navedene ispod su primjenjivane konstantno i dosljedno u svim periodima koji su prezentirani u ovim finansijskim izvještajima.

(a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te dobiti ili gubici nastali prilikom preračuna monetarne imovine i obaveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u bilansu uspjeha. Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po istorijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursovima.

(b) Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalno sredstvo, prema MRS 38 – *Nematerijalna sredstva*, predstavlja prepoznatljivo nemonetarno sredstvo bez fizičke supstance, koje se može identifikovati, te nad kojim pravno lice ima kontrolu. Sredstvo se priznaje kad postoji vjerovatnoća da će buduće ekonomske koristi, koje se mogu pripisati sredstvu, pritjecati u pravno lice i kad je nabavna vrijednost sredstva pouzdano mjerljiva.

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku sticanja, 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 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 bilansu uspjeha kao trošak u periodu kada su nastali.

Amortizacija se izračunava korištenjem linearne metode otpisa i prikazuje u bilansu 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.

(c) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se u računovodstvenim evidencijama obuhvataju u skladu sa MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema*. Prema definiciji standarda, ovo su materijalne stavke koje se drže za korištenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci roba ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe, a za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

(i) Priznavanje i vrjednovanje

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.

(ii) 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 bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) Amortizacija

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

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je slijedeći:

- Poslovne prostorije 33 godine
- Postrojenja i oprema 3 do 10 godina.

(d) Finansijski instrumenti

Društvo priznaje finansijsku imovinu i obaveze kad Društvo postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Finansijska imovinu (osim potraživanja od kupaca sa značajnom komponentom finansiranja) i finansijske obaveze se pri početnom priznavanju mjere po njihovoj fer vrijednosti uvećano (u slučaju da ne predstavljaju finansijsku imovinu i obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha) za transakcijske troškove koji se direktno mogu pripisati njihovom stjecanju ili izdavanju.

i) Početno priznavanje

U zavisnosti od poslovnog modela i očekivanih novčanih tokova, pri početnom priznavanju finansijska imovina se klasifikuje kao imovina mjerena po:

- Amortizovanom trošku
- Fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
- Fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Finansijska imovina se reklasifikuje samo u slučaju promjene poslovnog modela upravljanja finansijskom imovinom, kada se predmetna finansijska imovina reklasifikuje na prvi dan prvog izvještajnog perioda nakon izmjene poslovnog modela.

Finansijska imovina se mjeri po amortiziranom trošku ako nije određena kao mjerena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (FVBU) i ako su ispunjeni slijedeći uslovi:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi i
- ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnici izvanredno.

Finansijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatnu dobit ako nije određena kao mjerena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (FVBU) i ako su ispunjeni slijedeći uslovi:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine i
- ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnici izvanredno.

Finansijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha osim ako nije mjerena po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Međutim, Društvo može napraviti neopozivi izbor pri početnom priznavanju za određena ulaganja u vlasničke instrumente koji bi se inače mjerili po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha kako bi prikazao naknadne promjene fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti.

Društvo može, pri početnom priznavanju, neopozivo odrediti finansijsku imovinu kao mjerenu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ako na taj način uklanjanje ili značajno smanjuje nedosljednost u mjerenju i priznavanju (što se ponekad odnosi na "računovodstvenu neusklađenost") koja bi inače nastala mjerenjem imovine ili obaveza ili priznavanjem dobitaka i gubitaka od imovine i obaveza po različitim osnovama.

ii) Naknadno mjerenje

Naknadno mjerenje i dobiti i gubici

Finansijska imovina kroz bilans uspjeha	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Neto dobiti i gubici, uključujući kamatu i dividendu, priznati su u dobit ili gubitak.
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	Ova imovina se naknadno mjeri po amortizovanom trošku metodom efektivne kamatne stope. Amortizovani trošak se umanjuje za gubitke od umanjenja. Prihodi od kamata, dobiti i gubici od kursnih razlika i umanjenja vrijednosti su priznati u dobit ili gubitak
Dužnički instrumenti kroz OCI	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Kamata obračunata primjenom metode efektivne kamatne stope, dobiti i gubici od kursnih razlika i gubici od umanjenja vrijednosti, priznaju se u dobit ili gubitak. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se u ostalu sveobuhvatnu dobit (OCI). Prilikom prestanka priznavanja, dobiti i gubici akumulirani u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, reklasifikuju se u dobit ili gubitak.
Vlasnički instrumenti kroz OCI	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Dividende se priznaju kao prihod u bilansu uspjeha, osim kad dividenda predstavlja povrat dijela troškova investicije. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se u ostalu sveobuhvatnu dobit (OCI).

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

iii) **Prestanak priznavanja**

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu kada ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine, ili kada prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova u transakciju u kojoj su suštinski svi rizici i obaveze preneseni, ili u kojoj Društvo niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i obaveze od vlasništva i ne zadržava kontrolu nad finansijskom imovinom.

Prva primjena MSFI 9

Stupanjem na snagu MSFI 9 (koji je zamijenio MRS 39 od 01.01.2018. godine) ulaganja klasificirana kao finansijska sredstva namijenjena za prodaju reklasificirana su u finansijska ulaganja po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Ova sredstva su namijenjena trgovanju i iz dugoročnih ulaganja preknjižena su u kratkoročna ulaganja. Radi se o ulaganjima u dionice ZIF PROF-PLUS, udjelima u Triglav otvorenim fondovima i sredstvima datim na upravljanje. Dionice RVP su klasificirane kao sredstva po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, dok je depozit oročen kod Union banke na period od 5 godina (istek oročenja 2020. godine) klasificiran kao finansijska sredstva za držanje mjerena po amortizacionom trošku.

Revalorizacione rezerve koje su rezultat rasta vrijednosti finansijskih sredstava namijenjenih prodaji, priznavane u skladu s MRS 39 u prethodnim periodima, uknjižene su direktno u kapital (akumulirane zarade), dok su odložene porezne obaveze postale tekuće obaveze poreza na dobit za 2018. godinu.

(e) Potraživanja

Kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja Društva čiji je rok dospjeća do jedne godine. Potraživanja od prodaje obuhvataju potraživanja po osnovu upravljačke provizije i naknade troškova upravljanja Fondom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo, ostvarene na osnovu Ugovora o upravljanju Zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo broj: 668/09 od 14.07.2009. godine.

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilansa 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 sa neograničenim vijekom upotrebe i nematerijalne imovine koja još nije u upotrebi procjenjuje se na svaki datum bilansa.

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 nadoknadiivi iznos. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha.

(g) Primanja uposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

(ii) Otpremnine za penzije

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je obavezno da plati otpremnine za penziju u visini tri prosječne plaće u Društvu ili isplaćene plaće zaposleniku u prethodna tri mjeseca, ako je to za njega povoljnije.

(h) Prihodi od pruženih usluga

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati 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.

(i) Finansijski prihodi i rashodi

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

Prihod od kamate je priznat kada je obračunat uzimajući u obzir efektivni prinos od sredstava.

(j) 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 bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju na datum bilansa 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 vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Potraživanja se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svako potraživanje procjenjuje se pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospijeca.

Obračun nadoknadivog iznosa kod umanjenja vrijednosti sredstava

Nadoknadiivi iznos imovine je neto utrživa vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

Porezne obaveze

Obračun poreznih obaveza se radi na osnovu interpretacije važećih poreznih zakonskih odredbi od strane Društva. Obračuni poreza koji su navedeni u poreznim prijavama i evidentirani u poslovnim knjigama mogu biti predmetom pregleda i odobrenja od strane poreznih vlasti.

Porezni sistem u BiH je u procesu kontinuirane revizije i promjena. U tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenim poreznim sistemom.

4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH

Prva primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja koje su na snazi za tekući obračunski period

U tekućem izvještajnom periodu na snagu su stupile izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH:

- **MSFI 9 – Finansijski instrumenti** (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2018. godine)
- **MSFI 15 – Prihodi od ugovora s kupcima** (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2018. godine)
- **MSFI 40 – Ulagačke nekretnine** – izmjene i dopune vezane za prenos ulaganja u nekretnine (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2018. godine)
- **IFRIC tumačenje 22 – Transakcije u stranim valutama i avansno plaćanje naknada** (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2018. godine)

Izmjene i dopune standarda koje je objavio Odbor za međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH, ali još nisu na snazi. Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi te izmjene postojećih standarda:

- **MSFI 16 – Najmovi** (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2019. godine)
- **MSFI 9 – Finansijski instrumenti** - izmjene i dopune vezane za karakteristike prijevremene otplate s negativnom naknadom (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine)
- **MRS 19 – Primanja uposlenih** – izmjene i dopune vezane za primanja nakon prestanka zaposlenja (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2019. godine)
- **MRS 28 – Ulaganje u pridružene subjekte i zajedničke poduhvate** - izmjene i dopune koje se tiču dugoročnih udjela u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine ili ranije)
- **IFRIC tumačenje 23 – Neizvjesnost u pogledu postupanja s porezom na dobit** (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine)

Uprava predviđa da usvajanje novih, te izmjena i dopuna postojećih standarda IFRIC-a, neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva u periodu njihove primjene.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5. PRIHODI

Opis	2018.	2017.	Index
Poslovni prihodi	1.093.352	1.134.601	96
Finansijski prihodi	50.219	51.039	98
Ostali prihodi i dobici	13.060	19.575	67
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	67.095	54.719	123
Svega	1.223.726	1.259.934	97

5.1. PRIHODI OD PRODAJE

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2018. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo u iznosu od 1.092.560 KM, te ostale poslovne prihode u iznosu od 792 KM.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 50.219 KM predstavljaju prihode od kamata na oročene depozite.

5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI

U okviru ostalih prihoda i dobitaka priznata je realizacija dijela plasmana (ostali finansijski plasmani-nap 12.1.3.) u skladu s Ugovorom o upravljanju finansijskom imovinom broj: 001/2014 koji je zaključen sa Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana. Prihod je priznat u iznosu od 13.060 KM.

5.4. PRIHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

U okviru prihoda iz osnova usklađivanja vrijednosti, priznati su efekti promjene fer vrijednosti ulaganja priznatih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u skladu s MSFI 9, i to za udjele Triglav Top Brands u iznosu od 8.626 KM i dionice ZIF Prof Plus u iznosu od 58.469 KM.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6. RASHODI

Opis	2018.	2017.	Index
Poslovni rashodi	769.949	747.082	103
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	96.756	0	-
Svega	866.705	747.082	116

6.1. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi	2018.	2017.
Utrošene sirovine i materijal	3.605	3.265
Utrošena energija i gorivo	5.518	5.182
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	5.745	3.469
Materijal i energija svega	14.868	11.916
Troškovi plaća	437.479	379.136
Troškovi službenih putovanja uposlenih	20.244	14.580
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih	17.025	22.407
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	46.698	52.358
Troškovi plaća i ostalih primanja svega	521.446	468.481
Troškovi transportnih usluga	316	254
Troškovi usluga održavanja	32.487	30.597
Troškovi zakupa	-	330
Troškovi ostalih usluga	845	
Troškovi proizvodnih usluga svega	33.648	32.027
Amortizacija	22.974	22.462

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Poslovni rashodi - nastavak	2018.	2017.
Troškovi neproizvodnih usluga	32.460	35.377
Troškovi reprezentacije	19.194	14.795
Troškovi premija osiguranja	1.261	1.209
Troškovi platnog prometa	12.611	11.525
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	12.923	14.944
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina	80.771	107.731
Ostali nematerijalni troškovi	17.793	26.615
Nematerijalni troškovi svega	177.013	212.196
Ukupno troškovi	769.949	747.082

6.2. RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA

U okviru rashoda iz osnova usklađivanja vrijednosti priznati su efekti promjene fer vrijednosti ulaganja priznatih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u skladu sa MSFI 9 i to za:

- udjele OIF Triglav Obvezniški u iznosu od 4.452 KM,
- udjele Triglav EM Bond u iznosu od 11.107 KM,
- udjele Triglav Money Market u iznosu od 222 KM,
- imovinu datu na upravljanje Triglav u iznosu od 80.975 KM.

7. DOBIT / GUBITAK PERIODA

Opis	2018.	2017.
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	323.403	387.519
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	50.219	51.039
<i>Dobit redovne aktivnosti</i>	373.622	438.558
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	13.060	19.575
<i>Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti</i>	(29.661)	54.719
<i>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</i>	357.021	512.852
<i>Porezni rashodi perioda</i>	39.532	55.529
<i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i>	317.489	457.323
<i>Neto dobit perioda</i>	317.489	457.323

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8. NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Kancelarijska oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31.decembra 2017.	27.360	577.825	57.706	33.201	696.092
Povećanja nabavka	0	0	3.964	745	4.709
Smanjenje - otpis	0	0	5.871	0	5.871
Na dan 31. decembra 2018.	27.360	577.825	55.799	33.946	694.930
Ispravka vrijednosti					
Na dan 31.decembra 2017.	27.360	183.594	38.232	30.393	279.579
Amortizacija za 2018. godinu	0	17.335	5.135	504	22.974
Smanjenje - otpis	0	0	5.871	0	5.871
Na dan 31. decembra 2018.	27.360	200.929	37.496	30.897	296.682
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. decembra 2017.	0	394.231	19.474	2.808	416.513
Na dan 31. decembra 2018.	0	376.896	18.303	3.049	398.248

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8.1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI

U okviru građevina Društvo evidentira poslovne prostorije locirane u Sarajevu, Ul. Mehmed paše Sokolovića 15.

Pravo vlasništva na ovom objektu upisano je kao vlasništvo na posebnom dijelu zgrade (petosoban stan na prvom spratu).

Iz Zemljišno-knjižnog izvatka broj: 14457/18 od 16.02.2018. godine (potvrđeno nezvaničnim zki od 09.03.2019. godine), vidljivo je da na nekretninama upisanim u zk ulošku 159, KO Sarajevo XI, sagrađenim na parceli 573/EZ1U1J6, na kojima je upisano vlasništvo Društva, nema upisanih tereta.

Evidentirane promjene na poziciji građevina u 2018. godini obuhvatile su obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna, po stopi od 3% u ukupnom iznosu od 17.335 KM.

8.2. OPREMA

Promjene tekućeg perioda na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke računarske opreme (3.964 KM) i kancelarijskog namještaja (745 KM),
- Otpis opreme ukupne nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 5.871 KM na osnovu prijedloga popisne komisije, a u skladu s Odlukom Uprave o usvajanju Elaborata o popisu broj: 28/19 od 30.01.2019. godine,
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 10% do 33,3%. u iznosu od 5.639 KM.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2018.	2017.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	700.000	700.000	100
Svega	718.163	718.163	100

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

9.1. UČEŠĆA U KAPITALU DRUGIH PRAVNIH LICA

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica predstavlja ulaganje u dionice Registra vrijednosnih papira d.d. koje na dan 31.12.2018. godine obuhvata 141 dionicu nominalne vrijednosti 100,00 KM, priznato po trošku sticanja od 18.163 KM.

9.2. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE DRŽE DO ROKA DOSPJEĆA

U okviru dugoročno oročenih depozita Društvo evidentira oročeni depozit kod Union banke u iznosu od 700.000 KM. Depozit je oročen na rok od 60 mjeseci, sa fiksnom kamatnom stopom od 4%.

10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	2018.	2017.	Index
Transakcijski računi	310.562	739.637	42
Blagajna	1.132	1.709	66
Devizni računi	142	6.047	2
Svega	311.836	747.393	42

10.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA

	2018.	2017.
<i>Transakcijski račun kod Intesa Sanpaolo banke</i>	306.717	732.224
<i>Transakcijski račun kod Adicco banke</i>	110	206
<i>Skrbnički račun kod Raiffeisen banke</i>	1.332	2.770
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	563	485
<i>Transakcijski račun kod Ziraat banke</i>	26	72
<i>ISP business kartica</i>	1.814	3.880
Svega	310.562	739.637

10.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA

	2018.	2017.
<i>Transakcijski račun kod Hypo Alpe Adria banke</i>	56	56
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	86	5.991
Svega	142	6.047

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2018.	2017.	Index
Potraživanja od Fonda	91.727	89.539	102
Druga kratkoročna potraživanja	0	8.405	0
Svega	91.727	97.944	94

11.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA

	2018.	2017.
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju (decembar 2018)</i>	87.492	85.285
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	1.500	1.500
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	2.581	2.566
<i>Potraživanja od ZIF-a za plaćene objave</i>	0	188
<i>Potraživanja za plaćene troškove direktora</i>	154	0
Svega	91.727	89.539

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2018.	2017.	Index
Finansijska sredstva namijenjena trgovanju (sredstva po fer vr. kroz bilans uspjeha)	3.274.043	3.303.704	99
Ostali kratkoročni plasmani	2.300.000	1.500.000	153
Svega	5.574.043	4.803.704	116

12.1. FINANSIJSKA SREDSTVA NAMIJENJENA TRGOVANJU (SREDSTVA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USPJEHA)

	2018.	2017.
<i>Dionice</i>	201.435	201.435
<i>IV dionica</i>	(34.034)	(92.503)
<i>Dionice svega</i>	167.401	108.932
<i>Udjeli</i>	1.505.999	1.505.999
<i>IV udjela</i>	448.097	455.252
<i>Udjeli svega</i>	1.954.096	1.961.251
<i>Ostali vrijednosni papiri (koji nisu novčani ekvivalenti)</i>	977.915	977.915
<i>IV finansijskih sredstava datih na upravljanje</i>	174.631	255.606
<i>Ostali finansijski plasmani</i>	1.152.546	1.233.521
<i>Svega</i>	3.274.043	3.303.704

Na dan 01.01.2018. godine, Društvo je primjenilo MSFI 9, te izvršilo reklasifikaciju finansijske imovine, pri čemu je finansijska imovina koju čine dionice, udjeli i ostali kratkoročni plasmani, klasifikovana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Evidentiranje i objava izvršeni su u skladu s prelaznim odredbama MSFI 9, odnosno u skladu s MRS 8.

12.1.1. DIONICE

U okviru ove pozicije evidentirane su dionice ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo koje predstavljaju dionice stečene po osnovu naknade troškova osnivanja i po osnovu provizije za upravljanje Fondom, a u skladu sa Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i investicijskim fondovima.

Ulaganje u dionice Fonda obuhvata 46.552 redovne dionice čija je fer vrijednost utvrđena na osnovu kotirane tržišne cijene na dan 26.12.2018. godine u iznosu od 3,596 KM.

12.1.2. UDJELI

U okviru ove pozicije priznati su udjeli u otvorenim fondovima, kako slijedi:

Emitent	Broj udjela	Neto cijena 31.12.2018.	Neto vrijednost 31.12.2018.
OIF Triglav Top Brands	38349,959	31,2808	1.199.615
OIF Triglav Yield Bond	15867,1315	17,6081	279.391
OIF Triglav Obveznički	22972,2972	10,7504	246.962
OIF Triglav Money Market	11335,6197	20,1249	228.128
Svega			1.954.096

12.1.3. OSTALI FINANSIJSKI PLASMANI

U okviru ostalih finansijskih plasmana priznato je ulaganje u skladu s Ugovorom o upravljanju finansijskom imovinom broj: 001/2014 zaključenim sa Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana. Finansijska imovina u iznosu od 500.000 € (977.915 KM) je povjerena Triglav Skladi kao upravitelju na upravljanje.

Vrijednost portfelja utvrđena na dan 31.12.2018. godine iznosi 589.287 € (1.152.546 KM).

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

12.2. OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI

Na dan 31.12.2018. godine u okviru ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana evidentirani su oročeni depoziti kako slijedi:

Banka	Ugovor	Uslovi	Iznos u KM
ZiraatBank BH d.d.	Ugovor o računu oročene štednje broj: 1861215570084459 od 16.01.2018.	Rok 13 mj k.s. 1,10%	500.000
ProCredit banka d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 07.03.2018.	Rok 13 mj k.s. 1,40%	500.000
ASA Banka	Ugovor o oročenom depozitu od 22.08.2018.	Rok 13 mj k.s. 1,20%	600.000
ProCredit banka d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 27.11.2018.	Rok 13 mj k.s. 1,40%	700.000
Svega			2.300.000

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2018.	2017.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	5.635	2.131	264
Potraživanja za nefakturisani prihod	14.545	20.656	70
Svega	20.180	22.787	89

U okviru pozicije potraživanja za nefakturisani prihod na dan 31.12.2018. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2018. godinu koji će biti naplaćeni u narednom periodu, kako slijedi:

- Kamata ProCredit banka6.666 KM
- Kamata ZiraatBank.....5.274 KM
- ASA banka2.605 KM
- **Svega..... 14.545 KM**

14. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2018.	2017.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	1.616	2.247	72
Obaveze iz poslovanja	10.617	9.277	114
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	252	0	-
Druge obaveze	191	0	-
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	413	411	100
Obaveze za porez na dobit	51.315	430	11934
Svega	64.404	12.365	521

14.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2018.	2017.
<i>Dobavljači u zemlji</i>	8.897	9.019
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	1.720	258
Svega	10.617	9.277

14.1.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Komisiji za vrijednosne papire (3.500 KM), Raiffeisen banci (2.289 KM) i BH Telecom d.d. Sarajevo (1.441 KM).

14.1.2. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Dobavljači u inostranstvu na dan 31.12.2018. godine obuhvataju obaveze prema Triglav DZU Ljubljana u iznosu od 1.720 KM.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

15. KAPITAL

Opis	2018.	2017.	Index
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	1.250.007	1.250.007	100
Statutarne i druge rezerve	312.502	312.502	100
Neraspoređena dobit ranijih godina	5.169.795	4.761.719	109
Neraspoređena dobit izvještajne godine	317.489	408.076	78
Svega	7.049.793	6.732.304	105

15.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-RegZ-18-005523 od 11.07.2018. godine u sudski registar upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 1.250.007 KM.

Društvo je upisano u registar kod Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 05/3-19-222/11 od 19.07.2011. godine, pod rednim brojem upisa: 031-06-40, sa osnovnim kapitalom u iznosu od 1.250.007 KM.

15.2. REZERVE

Rezerve Društva formirane su na osnovu Odluke Skupštine o rasporedu dobiti za 2007. godinu, broj: XVII-336-4/08 od 07.05.2008. godine, u iznosu od 250.000 KM, te Odluke Skupštine o raspodjeli dobiti za 2010. godinu broj: 485/11 od 02.06.2011. godine u iznosu od 62.502 KM.

15.3. NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA

U okviru pozicije neraspoređene dobiti ranijih perioda, Društvo obuhvata neraspoređene zarade u iznosu od 4.613.276 KM i efekte početka primjene MSFI 9 priznate po osnovu reklasifikacije sredstava koja su prema MRS 39 bila klasifikovana kao raspoloživa za prodaju i za koje su promjene fer vrijednosti priznate u okviru revalorizacionih rezervi iznosile 556.519 KM.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

15.4. PROMJENE U KAPITALU

U cilju razumijevanja strukture kapitala, u tabeli dolje je prikazan izvještaj o promjenama u kapitalu kakav bi bio prikazan da je bilo moguće izvještavanje bez ograničavanja elektronske obrade u FIA.

Opis	Osnovni kapital	Nerealiz. dobiti/gubici po osnovu FSRP	Ostale rezerve	Akumulir. dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2016.	1.250.007	507.272	312.502	4.205.200	6.274.981
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2016. odnosno 01.01.2017.	1.250.007	507.272	312.502	4.205.200	6.274.981
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		49.247			49.247
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				408.076	408.076
Stanje na dan 31.12.2017.	1.250.007	556.519	312.502	4.613.276	6.732.304
Efekti promjena u računovod. politikama		-556.519		556.519	0
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2017. odnosno 01.01.2018.	1.250.007	0	312.502	5.169.795	6.732.304
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				317.489	317.489
Stanje na dan 31.12.2018.	1.250.007	0	312.502	5.487.284	7.049.793

15.5. POREZ NA DOBIT

15.5.1. TEKUĆI POREZ

Tekući porez utvrđen po poreznom bilansu:

- dobit perioda..... 357.021 KM
- kapitalni dobiti iz bilansa stanja..... 618.354 KM
- trajne razlike (reprezentacija, nedokumentirani i drugi rashodi) 38.294 KM
- osnovica za utvrđivanje poreza..... 1.013.669 KM
- stopa poreza na dobit 10 %
- obračunati porez..... 101.367 KM

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

16. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U skladu s MRS 24, Društvo je objavilo povezana lica, kako slijedi:

Povezano lice	Osnov povezanosti
Triglav Skladi Ljubljana	Učešće u vlasništvu 62,54%
Bosna RE d.d. Sarajevo	Učešće u vlasništvu 35,39%
Triglav BH osiguranje	Pripadnost grupi povezanih društava

Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana fakturisalo je na ime isplaćenih troškova dolaska Nadzornog odbora iznos od 3.918 KM.

Na ime troškova upravljanja finansijskom imovinom po Ugovoru iz 2014. godine, fakturisan je iznos od 13.060 KM. Za taj iznos umanjena su (realizovana) sredstva data na upravljanje Triglav Skladi.

Triglav BH osiguranju u 2018. godini, plaćeni su troškovi po osnovu osiguranja Uprave Društva i Fonda u iznosu od 10.500 KM, te po osnovu osiguranja imovine i uposlenika iznos od 1.370 KM.

Član Nadzornog odbora	Isplaćena bruto naknada, doprinosi na osnovicu i troškovi	Broj dionica Fonda koje posjeduje (na 31.12.2018.)
mr Igor Kušar, predsjednik - uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	troškovi dolaska bruto 2.503 KM (fakturisano od Triglav Skladi)	-
Hasan Delić, član - uposlenik Bosna RE d.d. Sarajevo	naknada 12.720 KM i troškovi dolaska 4.186 KM	2.780
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM troškovi dolaska bruto 1.850 KM (fakturisano od Triglav Skladi)	-

Član Uprave Društva	Broj dionica Fonda koje posjeduje (na 31.12.2018.)
Mehinović Ibrahim – direktor	supruga Mehinović Fatima posjeduje 14.438 dionica Fonda
Senada Smajić-Ermacora	-

17. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA

Protiv Društva nema pokrenutih sporova, niti drugih potencijalnih obaveza ili obaveza za koje treba izvršiti rezervisanje u skladu sa MRS 37.

18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Tržišni rizik i rizik likvidnosti - Društvo je izloženo tržišnom riziku, te riziku likvidnosti kroz vlasništvo dionica Fonda koje drži, udjela u otvorenim fondovima, finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje na osnovu zaključenog Ugovora o upravljanju, kao i plasiranim sredstvima po fiksnim kamatnim stopama. Tu se radi o visokolikvidnim finansijskim instrumentima koje je moguće unovčiti trenutno ili u vrlo kratkom roku (za otvorene fondove najkasnije pet dana od podnošenja zahtjeva za prodaju udjela, za imovinu povjerenu na upravljanje najkasnije u roku sedam dana od podnošenja zahtjeva za djelimičnu prodaju, odnosno četrnaest dana u slučaju cjelokupne prodaje). Od ukupne imovine Društva koja je na dan 31.12.2018. godine iznosila 7.125.422 KM, na dugoročnu i kratkoročnu finansijsku imovinu koja je izložena tržišnom i riziku likvidnosti se odnosi 6.292.206 KM ili 88%. Od toga na ulaganje u dionice Fonda Prof-Plus se odnosi se 167.401 KM ili 2,35% ukupne imovine, ulaganje u dionice Registra vrjednosnih papira FBiH 18.163 KM ili 0,25% ukupne imovine, na ulaganja u udjele Otvorenih investicionih fondova 1.954.097 KM ili 27,42% ukupne imovine, na finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje 1.152.546 KM ili 16,18%. 700.000 KM ili 9,82% ukupne imovine Društva se odnosi na dugoročne oročene bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom. Kratkoročni finansijski plasmani Društva iznose 2.300.000 KM ili 32,28% ukupne imovine i odnose se na kratkoročne bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom.

Rizik promjene kursa – Imovina Društva je uložena u finansijske instrumente denimirane u KM i EUR. S obzirom na fiksni kurs konvertibilne marke u odnosu na euro, rizik od promjene kursa je nizak.

Rizik promjene propisa relevantnih za poslovanje Društva je uzet u obzir i redovito se prati.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj stepena zaduženosti, koji pokazuje koliki se dio imovine finansira tuđim sredstvima. On predstavlja odnos između ukupnih obaveza i ukupne aktive.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Ukupne obaveze	64.404	74.200
Ukupna aktiva	7.114.197	6.806.504
Stepen zaduženosti	0,91%	1,09%

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Prema Zakonu o finansijskom poslovanju, adekvatnost kapitala je odnos između dugoročnih izvora finansiranja i obima i vrste poslova koje društvo obavlja, te rizika kojima je izloženo u poslovanju. Smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

Adekvatnost kapitala	31.12.2018. u KM	31.12.2017. u KM
Ukupni gubici	0	0
Osnovni kapital	1.250.007	1.250.007
Odnos gubici /osnovni kapital	0	0

Kako je vidljivo iz tabele kapital Društva je adekvatan u smislu Zakona o finansijskom poslovanju.

Zakon o investicijskim fondovima definiše najniži iznos osnovnog kapitala za društva za upravljanje na 200.000 KM, uz uslov da u slučaju da ukupna netovrijednost imovine fondova kojima upravlja pređe protuvrijednost iznosa od 50.000.000,00 KM, osnovni kapital društva za upravljanje mora biti veći za 0,1% iznosa za koji netovrijednost imovine fondova kojima upravlja prelazi navedeni granični iznos, do najvišeg iznosa osnovnog kapitala u visini od 15.000.000,00 KM. Kako neto vrijednost imovine ZIF „PROF-PLUS“ ne prelazi iznos od 50.000.000 KM, osnivački kapital DUF „PROF-IN“ u iznosu od 1.250.007 KM zadovoljava uslove Zakona o investicijskim fondovima.

Pravilnik o uslovima poslovanja za društva za upravljanje (Sl. novine 18/09, 7/10, 13/11 i 83/15) utvrđuje da se najmanje 50% propisanog osnovnog kapitala društva za upravljanje (100.000 KM) mora održavati u dužničkim vrijednosnim papirima, novčanim sredstvima i/ili novčanim depozitima kod finansijskih institucija. Društvo ispunjava navedene uslove.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu, došlo je do promjene vlasničke strukture ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo. Društvo nastavlja upravljati Fondom u skladu s Ugovorom, sve do eventualnog donošenja drugačije odluke Skupštine Fonda.

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu nisu zabilježeni drugi događaji koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.

20. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 12.03.2019. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor