

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

Finansijski izvještaji  
za godinu koja je završila  
31. decembra 2019.  
i  
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, mart 2020. 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
<b>1. OPĆI PODACI</b> .....	10
<b>2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE</b> .....	14
<b>3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI</b> .....	19
<b>4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH msfi KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBiH</b> .....	20
<b>5. PRIHODI</b> .....	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
<b>6. RASHODI</b> .....	22
6.1. POSLOVNI RASHODI .....	22
6.2. RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA .....	24
<b>7. DOBIT / GUBITAK PERIODA</b> .....	24
7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT.....	24
<b>8. NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA</b> .....	25
8.1. NEMATERIJALNA IMOVINA .....	26
8.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI.....	26
8.3. OPREMA .....	26
<b>9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI</b> .....	26
9.1. UČEŠĆA U KAPITALU DRUGIH PRAVNIH LICA.....	27
9.2. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE DRŽE DO ROKA DOSPJEĆA.....	27

<b>10.</b>	<b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI .....</b>	<b>27</b>
10.1.	SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA .....	27
10.2.	SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA .....	28
<b>11.</b>	<b>KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA .....</b>	<b>28</b>
11.1.	POTRAŽIVANJA OD FONDA .....	28
<b>12.</b>	<b>KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI .....</b>	<b>29</b>
12.1.	FINANSIJSKA SREDSTVA NAMIJENJENA TRGOVANJU (SREDSTVA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USPJEHA) .....	29
12.2.	OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI .....	31
<b>13.</b>	<b>AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA .....</b>	<b>31</b>
<b>14.</b>	<b>KRATKOROČNE OBAVEZE .....</b>	<b>32</b>
14.1.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA .....	32
<b>15.</b>	<b>KAPITAL .....</b>	<b>33</b>
15.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL .....	33
15.2.	REZERVE .....	33
15.3.	NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA .....	33
15.4.	PROMJENE U KAPITALU .....	34
<b>16.</b>	<b>TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA .....</b>	<b>34</b>
<b>17.</b>	<b>POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA .....</b>	<b>35</b>
<b>18.</b>	<b>UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA .....</b>	<b>35</b>
<b>19.</b>	<b>DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA .....</b>	<b>37</b>
<b>20.</b>	<b>ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA .....</b>	<b>37</b>

## 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: 10.03.2020. godine



## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### Ulađačima 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 31.12.2019. 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 31.12.2019. 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:

- prepoznamo 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 modifikiramo 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

Zenica, 10.03.2020. godine



  
Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS USPJEHA**

Opis	Nap.	2019.	2018.
Dobit ili gubitak perioda			
<b>POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>Poslovni prihodi</b>	<b>5.1</b>	<b>1.106.148</b>	<b>1.093.352</b>
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.106.148	1.092.560
Ostali poslovni prihodi		0	792
<b>Poslovni rashodi</b>	<b>6.1</b>	<b>811.756</b>	<b>769.949</b>
Materijalni troškovi		24.348	14.868
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		537.597	521.446
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		447.261	437.479
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		51.555	37.269
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		38.781	46.698
Troškovi proizvodnih usluga		31.694	33.648
Amortizacija		24.730	22.974
Nematerijalni troškovi		193.387	177.013
<b>Dobit od poslovnih aktivnosti</b>		<b>294.392</b>	<b>323.403</b>
<b>FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>Finansijski prihodi</b>	<b>5.2</b>	<b>58.698</b>	<b>50.219</b>
Prihodi od kamata		58.698	50.219
<b>Dobit od finansijske aktivnosti</b>		<b>58.698</b>	<b>50.219</b>
<b>Dobit redovne aktivnosti</b>		<b>353.090</b>	<b>373.622</b>



**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2019.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

**BILANS USPJEHA - NASTAVAK**

Opis	Nap.	2019.	2018.
<b>OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
<b>Ostali prihodi i dobici</b> (osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	<b>5.3</b>	<b>70.247</b>	<b>13.060</b>
Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		70.247	13.060
<b>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</b>		<b>70.247</b>	<b>13.060</b>
<b>Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti</b>	<b>5.4</b>	<b>648.486</b>	<b>67.095</b>
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		648.486	67.095
<b>Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti</b>	<b>6.2</b>	<b>412</b>	<b>96.756</b>
Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		412	96.756
<b>Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti</b>		<b>648.074</b>	<b>(29.661)</b>
<b>Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza</b>	<b>7</b>	<b>1.071.411</b>	<b>357.021</b>
Porezni rashodi perioda	7.1	111.332	39.532
<b>Neto dobit od neprekinutog poslovanja</b>	<b>7</b>	<b>960.079</b>	<b>317.489</b>
<b>Neto dobit perioda</b>	<b>7</b>	<b>960.079</b>	<b>317.489</b>
<b>Ukupna neto ostala sveobuhvatna dobit perioda</b>	<b>7</b>	<b>960.079</b>	<b>317.489</b>
<b>Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu</b>		<b>960.079</b>	<b>317.489</b>
a) vlasnicima matice		940.205	310.917
b) vlasnicima manjinskih interesa		19.874	6.572
<b>Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu</b>		<b>960.079</b>	<b>317.489</b>
a) vlasnicima matice		940.205	310.917
b) vlasnicima manjinskih interesa		19.874	6.572

\*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 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA**

Opis	Nap.	2019.	2018.
<b>AKTIVA</b>			
<b>STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI</b>		<b>410.502</b>	<b>1.116.411</b>
<b>Nekretnine, postrojenja i oprema</b>		<b>392.339</b>	<b>398.248</b>
Građevinski objekti	8.2	359.562	376.896
Postrojenja i oprema	8.3	32.777	21.352
<b>Dugoročni finansijski plasmani</b>	<b>9</b>	<b>18.163</b>	<b>718.163</b>
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	9.1	18.163	18.163
Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	9.2	0	700.000
<b>TEKUĆA SREDSTVA</b>		<b>7.627.247</b>	<b>5.997.786</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti</b>	<b>10</b>	<b>364.598</b>	<b>311.836</b>
Novac		364.598	311.836
<b>Kratkoročna potraživanja</b>	<b>11</b>	<b>92.896</b>	<b>91.727</b>
Kupci u zemlji		92.896	91.727
<b>Kratkoročni finansijski plasmani</b>	<b>12</b>	<b>7.154.715</b>	<b>5.574.043</b>
Finansijska sredstva namijenjena trgovanju	12.1	3.754.715	3.274.043
Ostali kratkoročni plasmani	12.2	3.400.000	2.300.000
<b>Aktivna vremenska razgraničenja</b>	<b>13</b>	<b>15.038</b>	<b>20.180</b>
<b>POSLOVNA AKTIVA</b>		<b>8.037.749</b>	<b>7.114.197</b>
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
<b>Ukupna aktiva</b>		<b>8.048.974</b>	<b>7.125.422</b>



**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**BILANS STANJA-NASTAVAK**

Opis	Nap.	2019.	2018.
<b>PASIVA</b>			
<b>KAPITAL</b>	<b>15</b>	<b>8.009.872</b>	<b>7.049.793</b>
<b>Osnovni kapital</b>	<b>15.1</b>	<b>1.250.007</b>	<b>1.250.007</b>
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.250.007	1.250.007
<b>Rezerve</b>	<b>15.2</b>	<b>312.502</b>	<b>312.502</b>
Statutarne i druge rezerve		312.502	312.502
<b>Neraspoređena dobit</b>		<b>6.447.363</b>	<b>5.487.284</b>
Neraspoređena dobit ranijih godina	15.3	5.487.284	5.169.795
Neraspoređena dobit izvještajne godine	7	960.079	317.489
<b>KRATKOROČNE OBAVEZE</b>	<b>14</b>	<b>27.877</b>	<b>64.404</b>
<b>Kratkoročne finansijske obaveze</b>		<b>7.901</b>	<b>1.616</b>
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		7.901	1.616
<b>Obaveze iz poslovanja</b>	<b>14.1</b>	<b>9.556</b>	<b>10.617</b>
Dobavljači u zemlji		9.556	8.897
Dobavljači u inostranstvu		0	1.720
<b>Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih</b>		<b>0</b>	<b>252</b>
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		0	17
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0	235
<b>Druge obaveze</b>			<b>191</b>
<b>Obaveze za ostale poreze i druge dažbine</b>		<b>452</b>	<b>413</b>
<b>Obaveze za porez na dobit</b>		<b>9.968</b>	<b>51.315</b>
<b>POSLOVNA PASIVA</b>		<b>8.037.749</b>	<b>7.114.197</b>
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
<b>Ukupno pasiva</b>		<b>8.048.974</b>	<b>7.125.422</b>

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**

Opis	2019.	2018.
<b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Neto dobit (gubitak) za period</b>	<b>960.079</b>	<b>317.489</b>
Usklađivanje za :		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	24.730	22.974
Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	(648.074)	29.661
<b>Svega usklađenje</b>	<b>(623.344)</b>	<b>52.635</b>
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(1.169)	(2.188)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	0	8.405
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	5.142	2.607
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(1.061)	1.340
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(41.750)	(10.505)
<b>Svega</b>	<b>(38.838)</b>	<b>(341)</b>
<b>Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>297.897</b>	<b>369.783</b>
<b>GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>167.402</b>	<b>0</b>
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	167.402	0
<b>Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>418.822</b>	<b>804.709</b>
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	400.000	800.000
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	18.822	4.709
<b>Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>251.420</b>	<b>804.709</b>
<b>GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>7.901</b>	<b>1.616</b>
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	7.901	1.616
<b>Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>1.616</b>	<b>2.247</b>
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	1.616	2.247
<b>Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>6.285</b>	<b>0</b>
<b>Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>0</b>	<b>631</b>
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	304.182	369.783
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	251.420	805.340
NETO PRILIV GOTOVINE	52.762	0
NETO ODLIV GOTOVINE	0	435.557
<b>Gotovina na početku izvještajnog perioda</b>	<b>311.836</b>	<b>747.393</b>
<b>Gotovina na kraju izvještajnog perioda</b>	<b>364.598</b>	<b>311.836</b>

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2019.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**

Opis	Osnovni kapital	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava*	Ostale rezerve	Akum. dobit	Ukupno
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
*Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2018. odnosno 01.01.2019.	1.250.007		312.502	5.487.284	7.049.793
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-		-	960.079	960.079
Stanje na dan 31.12.2019.	1.250.007		312.502	6.447.363	8.009.872

\* 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 Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 27.06.2008. godine, identifikacijski broj Društva je 4200135320009.

**Djelatnost upravljanja fondovima** sa šifrom 66.30

**Broj uposlenih:** Na dan 31.12.2019. 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 čine:

- Andrej Petek – predsjednik, imenovan Odlukom Skupštine 263/19 od 24.06.2019. godine,
- Hasan Delić - član, imenovan Odlukom Skupštine broj: 145/17 od 19.04.2017. godine,
- Sašo Ivanović - član, imenovan Odlukom Skupštine broj: 145/17 od 19.04.2017. godine.

Komisija za vrijednosne papire je članstvu Nadzornog odbora dala saglasnost Rješenjima broj: 05/1-19-277/17 od 05.10.2017. godine i broj: 05/2-19-135/19 od 14.06.2019. godine.

U periodu do 24.06.2019. godine funkciju predsjednika Nadzornog odbora obavljao je Igor Kušar, razriješen Odlukom Skupštine broj: 262/19 od 24.06.2019. 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 2019.**  
**(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-20-000883 od 31.01.2020. 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-Ermacora, 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.

U tekućem periodu u registar fondova kod Komisije za vrijednosne papire upisana je promjena Nadzornog odbora Rješenjem broj: 05/2-19-197/19 od 29.08.2019. godine.

**OSNIVAČI**

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-20-000883 od 31.01.2020. 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.



**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 2019.**  
**(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, a Komisija za vrijednosne papire je dala saglasnost na ove izmjene Rješenjem broj: 05/2-19-302/18 od 19.07.2019. godine.

## 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 izveštavanja, koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde a preveo i objavio Savez računovođa i revizora i finansijskih radnika FBiH.

### Osnova za sastavljanje izveštaja

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

### Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izveštaji 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 izveštajima.

#### **(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 dobici 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 2019.**  
**(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 glavicu 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 glavicu 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

<b>Finansijska imovina kroz bilans uspjeha</b>	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Neto dobiti i gubici, uključujući kamatu i dividendu, priznati su u dobit ili gubitak.
<b>Finansijska imovina po amortizovanom trošku</b>	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.
<b>Dužnički instrumenti kroz OCI</b>	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.
<b>Vlasnički instrumenti kroz OCI</b>	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).



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.

**(e) Potraživanja**

Kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja Društva čiji je rok dospeljeća 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 dospijea.

#### ***Obračun nadoknadivog iznosa kod umanjenje 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 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). Izmjene su vezane za događaj ili okolnosti koji uzrokuju raniji raskid ugovora, te podrazumijevaju da strana može platiti ili primiti razumnu naknadu za taj raniji raskid ugovora.
- **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). Izmjenama se precizira primjena MSFI 9 na ovim finansijskim instrumentima na kojima se ne primjenjuje metoda udjela.
- **IFRIC tumačenje 22 – Transakcije u stranim valutama i avansno plaćanje naknada** koje se odnosi na 'dan transakcije' za potrebe utvrđivanja koji devizni kurs koristiti kod početnog priznavanja povezane imovine, troška ili prihoda u slučajevima kada je subjekat primio ili platio avansnu naknadu u stranoj valuti (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine).
- **IFRIC tumačenje 23 – Neizvjesnost u pogledu postupanja s porezom na dobit** koji se odnosi na primjenu MRS 12 u slučajevima postojanja nejasnoće u pogledu načina primjene poreskih propisa na određene transakcije i okolnosti. Posljedično, osporavanje ili ispitivanje određenog poreznog postupanja od poreznih vlasti, može imati uticaj na računovodstveno postupanje na tekuću ili odgođenu poresku imovinu ili obavezu subjekta (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2019. godine).

Usvajanje novih, te izmjena i dopuna postojećih standarda i IFRIC-a, nije značajno uticalo na finansijske izvještaje Društva u tekućem periodu.

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2019.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

## **5. PRIHODI**

<b>Opis</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>	<b>Index</b>
Poslovni prihodi	1.106.148	1.093.352	101
Finansijski prihodi	58.698	50.219	117
Ostali prihodi i dobici	70.247	13.060	538
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	648.486	67.095	967
<b>Svega</b>	<b>1.883.579</b>	<b>1.223.726</b>	<b>154</b>

### **5.1. PRIHODI OD PRODAJE**

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2019. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo u iznosu od 1.106.148 KM.

### **5.2. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 58.698 KM predstavljaju prihode od kamata na oročene depozite.

### **5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI**

U okviru ostalih prihoda i dobitaka priznato je sljedeće:

- dobici od prodaje dionica ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo u iznosu od 18.807 KM (napomena 12.1.1)
- 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 51.440 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 kako slijedi:

- za imovinu datu na upravljanje Triglav iznos od 303.423 KM,
- za udjele OIF Triglav Top Brands iznos od 326.899 KM,
- za udjele OIF Triglav EM Bond iznos od 13.891 KM,
- za udjele OIF Triglav Obvezniški iznos od 4.273 KM.



Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 6. RASHODI

Opis	2019.	2018.	Index
Poslovni rashodi	811.756	769.949	105
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	412	96.756	0
<b>Svega</b>	<b>812.168</b>	<b>866.705</b>	<b>94</b>

### 6.1. POSLOVNI RASHODI

	2019.	2018.
<i>Materijalni troškovi</i>	24.348	14.868
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	537.597	521.446
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	31.694	33.648
<i>Troškovi amortizacije</i>	24.730	22.974
<i>Nematerijalni troškovi</i>	193.387	177.013
<b>Svega</b>	<b>811.756</b>	<b>769.949</b>

#### 6.1.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2019.	2018.
<i>Utrošene sirovine i materijal</i>	3.170	3.605
<i>Utrošena energija i gorivo</i>	5.734	5.518
<i>Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma</i>	15.444	5.745
<b>Materijal i energija ukupno</b>	<b>24.348</b>	<b>14.868</b>

#### 6.1.2. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<i>Troškovi plaća</i>	447.261	437.479
<i>Troškovi službenih putovanja uposlenih</i>	29.450	20.244
<i>Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih</i>	22.105	17.025
<i>Troškovi naknada ostalim fizičkim licima</i>	38.781	46.698
<b><i>Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno</i></b>	<b>537.597</b>	<b>521.446</b>

#### 6.1.3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	380	316
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	28.489	32.487
<i>Troškovi zakupa</i>	360	0
<i>Troškovi ostalih usluga</i>	2.465	845
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga ukupno</i></b>	<b>31.694</b>	<b>33.648</b>

#### 6.1.4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<i>Troškovi neproizvodnih usluga</i>	19.165	32.460
<i>Troškovi reprezentacije</i>	17.661	19.194
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	1.224	1.261
<i>Troškovi platnog prometa</i>	13.395	12.611
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	10.709	12.923
<i>Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina</i>	74.996	80.771
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	56.237	17.793
<b><i>Troškovi proizvodnih usluga ukupno</i></b>	<b>193.387</b>	<b>177.013</b>

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**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 Money Market u iznosu od 412 KM.

**7. DOBIT / GUBITAK PERIODA**

<i>Opis</i>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	294.392	323.403
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	58.698	50.219
<b><i>Dobit redovne aktivnosti</i></b>	<b>353.090</b>	<b>373.622</b>
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	70.247	13.060
<i>Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti</i>	648.074	(29.661)
<b><i>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</i></b>	<b>1.071.411</b>	<b>357.021</b>
<i>Porezni rashodi perioda</i>	111.332	39.532
<b><i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i></b>	<b>960.079</b>	<b>317.489</b>
<b><i>Neto dobit perioda</i></b>	<b>960.079</b>	<b>317.489</b>

**7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT**

<i>Opis</i>	<b>2019.</b>
<i>Dobit poslovne godine</i>	1.071.411
<i>70% troškova reprezentacije koja se odnosi na djelatnost</i>	13.635
<i>Dugotrajna imovina čija vrijednost je manja od 1.000 KM a koja se jednokratno otpisuje u porezne svrhe</i>	13.322
<i>Nedokumentirani i drugi rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom</i>	14.947
<i>Osnovica za utvrđivanje poreza</i>	1.113.315
<b><i>Ukupno porezni rashod priznat u dobiti po stopi od 10%</i></b>	<b>111.332</b>

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (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	Kancelarijski namještaj	Ukupno
<b>Nabavna vrijednost</b>					
Na dan 31. decembra 2018.	27.360	577.825	55.799	33.946	694.930
Povećanja nabavka			8.822	9.999	18.821
Smanjenje - otpis	20.589		6.810		27.399
Na dan 31. decembra 2019.	6.771	577.825	57.811	43.945	686.352
<b>Ispravka vrijednosti</b>					
Na dan 31. decembra 2018.	27.360	200.929	37.496	30.897	296.682
Amortizacija za 2019. godinu		17.334	6.865	531	24.730
Smanjenje - otpis	20.589		6.810		27.399
Na dan 31. decembra 2019.	6.771	218.263	37.551	31.428	294.013
<b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b>					
Na dan 31. decembra 2018.	0	376.896	18.303	3.049	398.248
Na dan 31. decembra 2019.	0	359.562	20.260	12.517	392.339



#### 8.1. NEMATERIJALNA IMOVINA

U tekućem periodu izvršen je otpis nematerijalnih sredstava nabavne i ispravke vrijednosti 20.589 KM, na prijedlog popisne komisije, a u skladu s Odlukom Uprave o usvajanju Elaborata o popisu broj: 24/20 od 17.01.2020. godine.

#### 8.2. 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 izvotka broj: 14457/18 od 16.02.2018. godine (potvrđeno nezvaničnim zki od 04.03.2020. 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 2019. godini obuhvatile su obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna, po stopi od 3% u ukupnom iznosu od 17.334 KM.

#### 8.3. OPREMA

Promjene tekućeg perioda na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke računarske opreme (8.822 KM) i kancelarijske opreme (9.999 KM),
- Otpis opreme ukupne nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 6.810 KM na osnovu prijedloga popisne komisije, a u skladu s Odlukom Uprave o usvajanju Elaborata o popisu broj: 24/20 od 17.01.2020. godine,
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 10% do 33,3%. u iznosu od 7.396 KM.

### 9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2019.	2018.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Finansijska sredstva koja se drže do roka dospjeća	0	700.000	0
<b>Svega</b>	<b>18.163</b>	<b>718.163</b>	<b>3</b>

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (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 31.12.2019. 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 je u prethodnom periodu priznavalo 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%. S obzirom da depozit dospijeva u 2020. godini, isti je u tekućem periodu preknjižen na konta kratkoročnih finansijskih plasmana.

**10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI**

Opis	2019.	2018.	Index
Transakcijski računi	353.264	310.562	114
Blagajna	439	1.132	39
Devizni računi	10.895	142	7673
<b>Svega</b>	<b>364.598</b>	<b>311.836</b>	<b>117</b>

**10.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA**

	2019.	2018.
<i>Transakcijski račun kod Intesa Sanpaolo banke</i>	345.491	306.717
<i>Transakcijski račun kod Adicco banke*</i>	0	110
<i>Skrbnički račun kod Raiffeisen banke</i>	3.321	1.332
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	159	563
<i>Transakcijski račun kod Ziraat banke</i>	115	26
<i>ISP biznes kartica</i>	4.178	1.814
<b>Svega</b>	<b>353.264</b>	<b>310.562</b>

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**10.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA**

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<i>Transakcijski račun kod Addiko banke*</i>	0	56
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	10.895	86
<b>Svega</b>	<b>10.895</b>	<b>142</b>

\*Računi kod Addiko banke zatvoreni su u septembru 2019. godine.

**11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

<b>Opis</b>	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>	<b>Index</b>
Potraživanja od Fonda	92.896	91.727	101
<b>Svega</b>	<b>92.896</b>	<b>91.727</b>	<b>101</b>

**11.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA**

	<b>2019.</b>	<b>2018.</b>
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju (decembar 2019)</i>	88.128	87.492
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	1.500	1.500
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	2.595	2.581
<i>Potraživanja od ZIF-a za plaćene objave</i>	673	0
<i>Potraživanja za plaćene troškove direktora</i>	0	154
<b>Svega</b>	<b>92.896</b>	<b>91.727</b>

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2019.	2018.	Index
Finansijska sredstva namijenjena trgovanju (sredstva po fer vr. kroz bilans uspjeha)	3.754.715	3.274.043	115
Ostali kratkoročni plasmani	3.400.000	2.300.000	148
<b>Svega</b>	<b>7.154.715</b>	<b>5.574.043</b>	<b>128</b>

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

	2019.	2018.
<i>Dionice</i>	0	201.435
<i>IV dionica</i>	0	(34.034)
<b>Dionice svega</b>		<b>167.401</b>
<i>Udjeli</i>	1.505.999	1.505.999
<i>IV udjela</i>	792.747	448.097
<b>Udjeli svega</b>	<b>2.298.746</b>	<b>1.954.096</b>
<i>Ostali vrijednosni papiri (koji nisu novčani ekvivalenti)</i>	977.915	977.915
<i>IV finansijskih sredstava datih na upravljanje</i>	478.054	174.631
<b>Ostali finansijski plasmani</b>	<b>1.455.969</b>	<b>1.152.546</b>
<b>Svega</b>	<b>3.754.715</b>	<b>3.274.043</b>



**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2019.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

---

#### 12.1.1. DIONICE

U tekućem periodu izvršena je prodaja dionica ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo stečenih po osnovu naknade troškova osnivanja i po osnovu provizije za upravljanje Fondom.

Prodat je kompletan paket od 46.552 redovnih dionica po cijeni od 4 KM, čime je ostvaren dobitak od 18.807 KM, a prodaje je izvršena na osnovu Odluke Uprave broj: 34/18 od 25.01.2018. godine.

---

#### 12.1.2. UDJELI

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

<b>Emitent</b>	<b>Broj udjela</b>	<b>Neto cijena 31.12.2019.</b>	<b>Neto vrijednost 31.12.2019.</b>
OIF Triglav Top Brands	38349,959	39,8049	1.526.514
OIF Triglav High Yield Bond	15867,1315	18,4836	293.282
OIF Triglav Obveznički	22972,2972	10,9364	251.234
OIF Triglav Money Market	11335,6197	20,0885	227.716
<b>Svega</b>			<b>2.298.746</b>

---

#### 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 31.12.2019. godine iznosi 744.425€ (1.455.969 KM).

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 12.2. OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI

Na dan 31.12.2019. 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 15.02.2019.	Rok 13 mj k.s. 1,10%	500.000
ProCredit banka d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 09.04.2019.	Rok 13 mj k.s. 1,40%	500.000
ASA banka d.d. Sarajevo	Ugovor o dugoročno oročenom nenamjenskom depozitu broj: 14396 od 24.09.2019.	Rok 13 mj k.s. 1,20%	500.000
ASA banka d.d. Sarajevo	Ugovor o dugoročno oročenom nenamjenskom depozitu broj: 14397 od 24.09.2019.	Rok 13 mj k.s. 1,20%	500.000
ProCredit Bank d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 27.12.2019. godine	Rok 13 mj k.s. 1,40%	700.000
Union banka	Ugovor o oročenom depozitu od 07.04.2015. godine (tekući dio)	Rok 60 mj k.s. 4%	700.000
<b>Svega</b>			<b>3.400.000</b>

## 13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2019.	2018.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	1.762	5.635	31
Potraživanja za nefakturisani prihod	13.276	14.545	91
<b>Svega</b>	<b>15.038</b>	<b>20.180</b>	<b>75</b>

U okviru pozicije potraživanja za nefakturisani prihod na dan 31.12.2019. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2019. godinu koji će biti naplaćeni u narednom periodu, kako slijedi:

- Kamata ProCredit banka.....5.204 KM
- Kamata ZiraatBank.....4.822 KM
- ASA banka.....3.250 KM
  - Svega..... 13.276 KM

#### 14. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2019.	2018.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	7.901	1.616	489
Obaveze iz poslovanja	9.556	10.617	90
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	0	252	0
Druge obaveze	0	191	0
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	452	413	109
Obaveze za porez na dobit	9.968	51.315	19
<b>Svega</b>	<b>27.877</b>	<b>64.404</b>	<b>43</b>

##### 14.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2019.	2018.
<i>Dobavljači u zemlji</i>	9.556	8.897
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	0	1.720
<b><i>Svega</i></b>	<b>9.556</b>	<b>10.617</b>

##### 14.1.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Komisiji za vrijednosne papire (3.525 KM), Raiffeisen banci (2.407 KM) i BH Telecom d.d. Sarajevo (1.468 KM).

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

## 15. KAPITAL

Opis	2019.	2018.	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	5.487.284	5.169.795	106
Neraspoređena dobit izvještajne godine	960.079	317.489	302
<b>Svega</b>	<b>8.009.872</b>	<b>7.049.793</b>	<b>114</b>

### 15.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-20-000883 od 31.01.2020. 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.

U tekućem periodu izvršen je raspored neto dobiti 2018. godine na konta akumulirane dobiti u iznosu od 317.489 KM, a na osnovu Odluke Skupštine broj: 260/19 od 24.06.2019. godine.



**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (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 31.12.2017.	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
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha				960.079	960.079
Stanje na dan 31.12.2019.	1.250.007	0	312.502	6.447.363	8.009.872

#### 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

Na ime troškova upravljanja finansijskom imovinom po Ugovoru iz 2014. godine, fakturisan je iznos od 51.440 KM. Za taj iznos umanjena su (realizovana) sredstva data na upravljanje Triglav Skladi. Triglav BH osiguranju u 2019. godini, plaćeni su troškovi po osnovu osiguranja Uprave Društva i Fonda u iznosu od 8.400 KM, te po osnovu osiguranja imovine i uposlenika iznos od 1.308 KM.

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Član Nadzornog odbora	Isplaćena bruto naknada, doprinosi na osnovicu i troškovi	Broj dionica Fonda koje posjeduje (na 31.12.2019.)
Hasan Delić, član – penzionisani uposlenik Bosna RE d.d. Sarajevo	naknada 12.720 KM i troškovi dolaska 4.214 KM	-
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM	-
Igor Kušar, predsjednik - uposlenik Triglav Skladi Ljubljana (do 24.06.2019)	Bez naknade	-
Andrej Petek, predsjednik – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana (od 24.06.2019)	Bez naknade	-

Član Uprave Društva	Broj dionica Fonda koje posjeduje (na 31.12.2019.)
Mehinović Ibrahim – direktor	-
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 udjele 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 31.12.2019. godine iznosila 8.048.974 KM, na dugoročnu i kratkoročnu finansijsku imovinu koja je izložena tržišnom i riziku likvidnosti se odnosi 7.172.878 KM ili 89%. Od toga na ulaganje u dionice Registra vrjednosnih papira FBiH 18.163 KM ili 0,23% ukupne imovine, na ulaganja u udjele Otvorenih investicionih fondova 2.298.746 KM ili 28,56% ukupne imovine, na finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje 1.455.969 KM ili 18,09%. Kratkoročni finansijski plasmani Društva iznose 3.400.000 KM ili 42,24% ukupne imovine i odnose se na kratkoročne bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom.

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.  
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

**Rizik promjene tečaja** – Imovina društva je uložena u finansijske instrumente denominane u KM i EUR. S obzirom na fiksni kurs konvertibilne marke u odnosu na euro rizik od promjene tečaja 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.

<b>Upravljanje rizikom kapitala</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>	<b>31.12.2018. u KM</b>
Ukupne obaveze	27.877	64.404
Ukupna aktiva	8.037.749	7.114.197
<b>Stepen zaduženosti</b>	<b>0,35%</b>	<b>0,91%</b>

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.

<b>Adekvatnost kapitala</b>	<b>31.12.2019. u KM</b>	<b>31.12.2018. u KM</b>
Ukupni gubici	0	0
Osnovni kapital	1.250.007	1.250.007
<b>Odnos gubici /osnovni kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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.

**Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2019.**  
**(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)**

---

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 nisu zabilježeni 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 10.03.2020. godine

*BR. PROT. 64/20*

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacor, izvršni direktor

