

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

Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2020.
i
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, februar 2021. 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	24
7. DOBIT / GUBITAK PERIODA	24
7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT	24
8. NEMATERIJALNA SREDSTVA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	25
8.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA	26
8.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI	26
8.3. OPREMA	26
9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	27
10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	27
10.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA	28
10.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA	28
11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	28
11.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA	29

12.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	29
12.1.	FINANSIJSKA SREDSTVA NAMIJENJENA TRGOVANJU (SREDSTVA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USPJEHA)	29
12.2.	OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI	31
13.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	31
14.	ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	32
15.	KRATKOROČNE OBAVEZE	32
15.1.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	32
16.	KAPITAL	33
16.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL	33
16.2.	REZERVE	33
16.3.	NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA	33
17.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	34
18.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA	34
19.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	34
20.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	36
21.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	36

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:

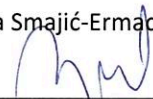
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih 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-Ermacor, izvršni direktor



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



Datum: 26.02.2021. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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 31.12.2020. 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 31.12.2020. 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 zaoblazanje 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

Zenica, 26.02.2021. godine




Zinka Fetahović, ovlaštenu revizor

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA

Opis	Nap.	2020.	2019.
Dobit ili gubitak perioda			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	5.1	1.091.964	1.106.148
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.091.964	1.106.148
Poslovni rashodi	6.1	845.897	811.756
Materijalni troškovi		17.290	24.348
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		531.632	537.597
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		468.938	447.261
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		27.651	51.555
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		35.043	38.781
Troškovi proizvodnih usluga		40.473	31.694
Amortizacija		29.317	24.730
Nematerijalni troškovi		227.185	193.387
Dobit od poslovnih aktivnosti		246.067	294.392
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	5.2	46.798	58.698
Prihodi od kamata		46.798	58.698
Dobit od finansijske aktivnosti		46.798	58.698
Dobit redovne aktivnosti		292.865	353.090

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA - NASTAVAK

Opis	Nap.	2020.	2019.
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici (osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	5.3	18.728	70.247
Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		18.728	70.247
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		18.728	70.247
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	5.4	342.439	648.486
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		342.439	648.486
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	6.2	993	412
Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		993	412
Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti		341.446	648.074
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza		653.039	1.071.411
Porezni rashodi perioda	7.1	67.906	111.332
Odloženi porezni rashodi perioda		1.172	0
Neto dobit od neprekinutog poslovanja		583.961	960.079
Neto dobit perioda		583.961	960.079
Ukupna neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		583.961	960.079
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		583.961	960.079
a) vlasnicima matice		571.873	940.205
b) vlasnicima manjinskih interesa		12.088	19.874
Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu		583.961	960.079
a) vlasnicima matice		571.873	940.205
b) vlasnicima manjinskih interesa		12.088	19.874

*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 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA

Opis	Nap.	2020.	2019.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		481.891	410.502
Nematerijalna sredstva	8.1	79.546	0
Ostala nematerijalna sredstva		5.024	0
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		74.522	0
Nekretnine, postrojenja i oprema		384.182	392.339
Građevinski objekti	8.2	342.227	359.562
Postrojenja i oprema	8.3	41.955	32.777
Dugoročni finansijski plasmani	9	18.163	18.163
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		18.163	18.163
TEKUĆA SREDSTVA		8.124.182	7.627.247
Novac i novčani ekvivalenti	10	481.883	364.598
Novac		481.883	364.598
Kratkoročna potraživanja	11	132.161	92.896
Kupci u zemlji	11.1	97.991	92.896
Druga kratkoročna potraživanja		34.170	0
Kratkoročni finansijski plasmani	12	7.496.161	7.154.715
Finansijska sredstva namjenjena trgovanju	12.1	4.096.161	3.754.715
Ostali kratkoročni plasmani	12.2	3.400.000	3.400.000
Aktivna vremenska razgraničenja	13	13.977	15.038
POSLOVNA AKTIVA		8.606.073	8.037.749
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
Ukupna aktiva		8.617.298	8.048.974

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA-NASTAVAK

Opis	Nap.	2020.	2019.
PASIVA			
KAPITAL	16	8.593.833	8.009.872
Osnovni kapital	16.1	1.250.007	1.250.007
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.250.007	1.250.007
Rezerve	16.2	312.502	312.502
Statutarne i druge rezerve		312.502	312.502
Neraspoređena dobit		7.031.324	6.447.363
Neraspoređena dobit ranijih godina	16.3	6.447.363	5.487.284
Neraspoređena dobit izvještajne godine		583.961	960.079
ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	14	1.172	0
KRA TKOROČNE OBAVEZE	15	11.068	27.877
Kratkoročne finansijske obaveze		1.660	7.901
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		1.660	7.901
Obaveze iz poslovanja	15.1	8.598	9.556
Dobavljači u zemlji		8.598	9.556
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		810	452
Obaveze za porez na dobit		0	9.968
POSLOVNA PASIVA		8.606.073	8.037.749
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
Ukupno pasiva		8.617.298	8.048.974

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Opis	2020.	2019.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	583.961	960.079
Usklađivanje za :		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	313	0
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	29.004	24.730
Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	(341.446)	(648.074)
Svega usklađenje	(312.129)	(623.344)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(5.095)	(1.169)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(34.170)	0
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	1.061	5.142
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(958)	(1.061)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(8.438)	(41.750)
Svega	(47.600)	(38.838)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	224.232	297.897
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	167.402
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	0	167.402
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	100.706	418.822
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	0	400.000
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	100.706	18.822
Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	100.706	251.420
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.660	7.901
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	1.660	7.901
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	7.901	1.616
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	7.901	1.616
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	6.285
Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	6.241	0
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	224.232	304.182
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	106.947	251.420
NETO PRILIV GOTOVINE	117.285	52.762
Gotovina na početku izvještajnog perioda	364.598	311.836
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	481.883	364.598

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (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 31.12.2018.	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
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019. odnosno 01.01.2020.	1.250.007	312.502	6.447.363	8.009.872
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	583.961	583.961
Stanje na dan 31.12.2020.	1.250.007	312.502	7.031.324	8.593.833

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 31.12.2020. 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 (mandat produžen Odlukom Nadzornog odbora broj: 250/20 od 30.07.2020. godine i broj: 42/21 od 29.01.2021. 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).

Komisiji za vrijednosne papire su, dana 28.05.2020., 19.06.2020 i 21.08.2020. godine podneseni zahtjevi za izdavanje prethodne saglasnosti za imenovanje uprave Društva. Do kraja obavljanja poslova revizije Komisija nije odlučila o dostavljenom zahtjevu.

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.

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 2020.
(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-21-000596 od 20.01.2021. 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 odobora Rješenjem broj: 05/2-19-197/19 od 29.08.2019. godine.

OSNIVAČI

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-21-000596 od 20.01.2021. 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, društva 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 izmijenjen Odlukom o izmjenama i dopunama broj: 205/20 od 29.06.2020. 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 2020.
(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.

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.

Pravilnik o računovodstvenim politikama broj: 385/20 od 03.12.2020. godine definiše osnovne računovodstvene politike Društva.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izvještaj 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 standarde a preveo i objavio Savez računovođa i revizora i finansijskih radnika FBiH.

Osnova za sastavljanje izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni 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 kursevima.

(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 umanjenom 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 2020.
(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 uklanja 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 dobici i gubici

Finansijska imovina kroz bilans uspjeha	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Neto dobici 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, dobici 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, dobici i gubici od kursnih razlika i gubici od umanjenja vrijednosti, priznaju se u dobit ili gubitak. Ostali neto dobici i gubici priznaju se u ostalu sveobuhvatnu dobit (OCI). Prilikom prestanka priznavanja, dobici 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 dobici 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 vjerojatno 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

Slijedeće 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 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** – izmjene i dopune koje se tiču koncesija za najamnine u vezi s Covid-om 19 (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2020. godine). Izmjene su vezane za naknadno mjerenje modifikacija najma prošlih iz pandemije uzrokovane Covid 19.
- **MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7** – izmjene i dopune vezane za reformu referentnih kamatnih stopa (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2020. godine). Izmjene su vezane za privremena izuzeća od primjene određenih zahtjeva računovodstva zaštite.

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 3 – Poslovne kombinacije** – izmjene i dopune vezane za izuzetke od primjene principa priznavanja za obaveze, potencijalne obaveze i potencijalnu imovinu prilikom sticanja (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije).
- **MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja** – izmjene i dopune koje se tiču klasifikacije obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2022. godine). Izmjene su vezane za pravo subjekta na odgodu podmirenja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci.
- **MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema** - izmjene i dopune koje se tiču mjerenja i priznavanja elemenata troška (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije).
- **MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina** – izmjene i dopune koje se tiču primjena pravila za priznavanje i mjerenje (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine). Izmjene su vezane za definisanje troškova štetnog ugovora.

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

5. PRIHODI

Opis	2020.	2019.	Index
Poslovni prihodi	1.091.964	1.106.148	99
Finansijski prihodi	46.798	58.698	80
Ostali prihodi i dobici	18.728	70.247	27
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	342.439	648.486	53
Svega	1.499.929	1.883.579	80

5.1. PRIHODI OD PRODAJE

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2020. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo u iznosu od 1.091.964 KM.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 46.798 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 12.1.2.) 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 18.728 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 59.757 KM,
- za udjele OIF Triglav Top Brands iznos od 259.708 KM,
- za udjele OIF Triglav EM Bond iznos od 20.485 KM,
- za udjele OIF Triglav Obvezniški iznos od 2.489 KM.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6. RASHODI

Opis	2020.	2019.	Index
Poslovni rashodi	845.897	811.756	104
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	993	412	241
Svega	846.890	812.168	104

6.1. POSLOVNI RASHODI

	2020.	2019.
<i>Materijalni troškovi</i>	17.290	24.348
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	531.632	537.597
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	40.473	31.694
<i>Troškovi amortizacije</i>	29.317	24.730
<i>Nematerijalni troškovi</i>	227.185	193.387
Svega	845.897	811.756

6.1.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
<i>Utrošene sirovine i materijal</i>	3.670	3.170
<i>Utrošena energija i gorivo</i>	5.719	5.734
<i>Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma</i>	7.901	15.444
Materijal i energija ukupno	17.290	24.348

6.1.2. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	2020.	2019.
<i>Troškovi plaća</i>	468.938	447.261
<i>Troškovi službenih putovanja uposlenih</i>	2.520	29.450
<i>Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih</i>	25.131	22.105
<i>Troškovi naknada ostalim fizičkim licima</i>	35.043	38.781
<i>Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno</i>	531.632	537.597

6.1.3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2020.	2019.
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	150	380
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	37.396	28.489
<i>Troškovi zakupa</i>	180	360
<i>Troškovi ostalih usluga</i>	2.747	2.465
<i>Troškovi proizvodnih usluga ukupno</i>	40.473	31.694

6.1.4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2020.	2019.
<i>Troškovi neproizvodnih usluga</i>	24.649	19.165
<i>Troškovi reprezentacije</i>	10.022	17.661
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	1.178	1.224
<i>Troškovi platnog prometa</i>	14.553	13.395
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	9.119	10.709
<i>Troškovi poreza, naknada, такси i drugih dažbina</i>	144.837	74.996
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	22.827	56.237
<i>Nematerijalni troškovi ukupno</i>	227.185	193.387

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (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 993 KM.

7. DOBIT / GUBITAK PERIODA

<i>Opis</i>	2020.	2019.
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	246.067	294.392
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	46.798	58.698
<i>Dobit redovne aktivnosti</i>	292.865	353.090
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	18.728	70.247
<i>Dobit od usklađivanja vrijednosti</i>	341.446	648.074
<i>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</i>	653.039	1.071.411
<i>Porezni rashodi perioda</i>	67.906	111.332
<i>Odloženi porezni rashodi perioda</i>	1.172	0
<i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i>	583.961	960.079
<i>Neto dobit perioda</i>	583.961	960.079

7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

<i>Opis</i>	2020.
<i>Dobit poslovne godine</i>	653.039
<i>Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret</i>	7.171
<i>70% troškova reprezentacije koja se odnosi na djelatnost</i>	8.300
<i>Razlike troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije koja se smatra porezno nepriznatim rashodom</i>	(11.716)
<i>Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (više) amortizacije koja smatra porezno nepriznate rashode</i>	2.872
<i>Nedokumentirani i drugi rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom</i>	19.395
<i>Osnovica za utvrđivanje poreza</i>	679.061
<i>Ukupno porezni rashod priznat u dobiti po stopi od 10%</i>	67.906

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8. NEMATERIJALNA SREDSTVA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Ostala nematerijalna sredstva	Nematerijalna sredstva u pripremi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Kancelarijski namještaj	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 31. decembra 2019.	6.771	0	577.825	57.811	43.945	686.352
Povećanja nabavka	5.338	74.522	-	17.163	3.684	100.707
Smanjenje - otpis	-	-	-	2.491	-	2.491
Na dan 31. decembra 2020.	12.109	74.522	577.825	72.483	47.629	784.568
Ispravka vrijednosti						
Na dan 31. decembra 2019.	6.771	0	218.263	37.551	31.428	294.013
Amortizacija za 2020. godinu	314	-	17.335	9.278	2.391	29.318
Smanjenje - otpis	-	-	-	2.491	-	2.491
Na dan 31. decembra 2020.	7.085	0	235.598	44.338	33.819	320.840
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31. decembra 2019.	0	0	359.562	20.260	12.517	392.339
Na dan 31. decembra 2020.	5.024	74.522	342.227	28.145	13.810	463.728

8.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Promjene tekućeg perioda na nematerijalnim sredstvima obuhvatile su sljedeće:

- Nabavka licenci za Microsoft office i Windows, programa za server i back up ukupne vrijednosti 5.338 KM;
- Povećanje nematerijalnih sredstava u pripremi za nabavku aplikacije, odnosno programa za podršku poslovanju upravljanja otvorenim investicijskim fondovima zajedno sa zavisnim troškovima u iznosu od 71.714 KM;
- Povećanje nematerijalnih sredstava u pripremi za web stranicu za otvorene investicijske fondove u iznosu do 2.808 KM;
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna u iznosu od 314 KM.

8.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI

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

Prema Zemljišno-knjižnom izvatku broj: 3204/21 od 13.01.2021. godine, predmetna nekretnina je upisana u zk ulošku 159, KO Sarajevo XI, na parceli 573/EZ1U1J6.

Pravo vlasništva na ovom objektu upisano je kao vlasništvo na posebnom dijelu zgrade (petosoban stan na prvom spratu). U teretnom listu nema upisanih tereta.

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

8.3. OPREMA

Promjene na opremi u tekućem periodu obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke računarske opreme (16.305 KM), telefona (858 KM) i kancelarijske opreme (3.684 KM),
- Otpis opreme ukupne nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 2.491 KM na osnovu prijedloga popisne komisije, a u skladu s Odlukom Uprave o usvajanju Elaborata o popisu broj: 24-1/21 od 21.01.2021. godine,
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 10% do 33,3% u iznosu od 11.669 KM.

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2020.	2019.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Svega	18.163	18.163	100

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica predstavlja ulaganje u dionice Registra vrijednosnih papira d.d. koje na dan 31.12.2020. godine obuhvata 141 dionicu nominalne vrijednosti 100,00 KM, priznato po trošku sticanja od 18.163 KM.

10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	2020.	2019.	Index
Transakcijski računi	470.578	353.264	133
Blagajna	409	439	93
Devizni računi	10.896	10.895	100
Svega	481.883	364.598	132

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

10.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA

	2020.	2019.
<i>Transakcijski račun kod Intesa Sanpaolo banke</i>	462.917	345.491
<i>Skrbnički račun kod Raiffeisen banke</i>	4.279	3.321
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	132	159
<i>Transakcijski račun kod Ziraat banke</i>	150	115
<i>ISP business kartica</i>	3.100	4.178
Svega	470.578	353.264

10.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA

	2020.	2019.
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	10.896	10.895
Svega	10.896	10.895

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2020.	2019.	Index
Potraživanja od Fonda	97.991	92.896	105
Druge kratkoročna potraživanja (akontacije poreza na dobit)	34.170	0	-
Svega	132.161	92.896	142

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

11.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA

	2020.	2019.
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju (decembar 2020)</i>	93.881	88.128
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	1.500	1.500
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	2.610	2.595
<i>Potraživanja od ZIF-a za plaćene objave</i>	0	673
Svega	97.991	92.896

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2020.	2019.	Index
Finansijska sredstva namijenjena trgovanju (sredstva po fer vr. kroz bilans uspjeha)	4.096.161	3.754.715	109
Ostali kratkoročni plasmani	3.400.000	3.400.000	100
Svega	7.496.161	7.154.715	105

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

	2020.	2019.
<i>Udjeli</i>	1.505.999	1.505.999
<i>IV udjela</i>	1.074.436	792.747
Udjeli svega	2.580.435	2.298.746
<i>Ostali vrijednosni papiri (koji nisu novčani ekvivalenti)</i>	977.915	977.915
<i>IV finansijskih sredstava datih na upravljanje</i>	537.811	478.054
Ostali finansijski plasmani	1.515.726	1.455.969
Svega	4.096.161	3.754.715

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

12.1.1. UDJELI

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

Emitent	Broj udjela	Neto cijena 31.12.2020.	Neto vrijednost 31.12.2020.
OIF Triglav Top Brands	38349,959	46,5769	1.786.223
OIF Triglav High Yield Bond	15867,1315	19,7746	313.766
OIF Triglav Obveznički	22972,2972	11,0448	253.724
OIF Triglav Money Market	11335,6197	20,0009	226.722
Svega			2.580.435

12.1.2. 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 31.12.2020. godine iznosi 774.978€ (1.515.726 KM).

12.2. OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI

Na dan 31.12.2020. 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: 1861215570135966 od 16.03.2020.	Rok 13 mj k.s. 1,10%	500.000
ZiraatBank BH d.d.	Ugovor o računu oročene štednje broj: 1861215570136354 od 08.04.2020.	Rok 13 mj k.s. 1,10%	700.000
ASA banka d.d. Sarajevo	Ugovor o dugoročno oročenom nenamjenskom depozitu broj: 15165 od 26.10.2020.	Rok 13 mj k.s. 1,20%	500.000
ASA banka d.d. Sarajevo	Ugovor o dugoročno oročenom nenamjenskom depozitu broj: 15167 od 26.10.2020.	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
ProCredit banka d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 11.05.2020.	Rok 13 mj k.s. 1,40%	500.000
Svega			3.400.000

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2020.	2019.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	1.708	1.762	97
Potraživanja za nefakturisani prihod	12.269	13.276	92
Svega	13.977	15.038	93

U okviru pozicije potraživanja za nefakturisani prihod na dan 31.12.2020. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2020. godinu koji će biti naplaćeni u narednom periodu, kako slijedi:

- Kamata ProCredit banka.....107 KM
- Kamata ZiraatBank10.010 KM
- ASA banka.....2.152 KM
 - Svega12.269 KM

14. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE

Opis	2020.	2019.	Index
Odložene porezne obaveze	1.172	0	-
Svega	1.172	0	-

15. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2020.	2019.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	1.660	7.901	21
Obaveze iz poslovanja	8.598	9.556	90
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	810	452	179
Obaveze za porez na dobit	0	9.968	0
Svega	11.068	27.877	40

15.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2020.	2019.
<i>Dobavljači u zemlji</i>	8.598	9.556
<i>Svega</i>	8.598	9.556

15.1.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Komisiji za vrijednosne papire (3.375 KM), Raiffeisen banci (2.520 KM) i BH Telecom d.d. Sarajevo (823 KM).

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

16. KAPITAL

Opis	2020.	2019.	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	6.447.363	5.487.284	117
Neraspoređena dobit izvještajne godine	583.961	960.079	61
Svega	8.593.833	8.009.872	107

16.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Prema aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-21-000596 od 20.01.2021. 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.

16.2. 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.

16.3. NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA

U tekućem periodu izvršen je raspored neto dobiti 2019. godine na konta akumulirane dobiti u iznosu od 960.079 KM, a na osnovu Odluke Skupštine broj: 204/20 od 29.06.2020. godine.

U okviru pozicije neraspoređene dobiti ranijih perioda na dan 31.12.2020. godine, Društvo obuhvata neraspoređene zarade u iznosu od 5.890.844 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.

17. 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 18.728 KM. Za taj iznos umanjena su (realizovana) sredstva data na upravljanje Triglav Skladi. Triglav BH osiguranju u 2020. 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 1.403 KM.

Član Nadzornog odbora	Isplaćena bruto naknada, doprinosi na osnovicu i troškovi	Broj dionica Fonda koje posjeduje (na 31.12.2020.)
Hasan Delić, član – penzionisani uposlenik Bosna RE d.d. Sarajevo	naknada 12.720 KM i	-
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM	-
Andrej Petek, predsjednik – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	Bez naknade	-

18. 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.

19. 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 31.12.2020. godine iznosila 8.617.298 KM, na dugoročnu i kratkoročnu finansijsku imovinu koja je izložena tržišnom i riziku likvidnosti se odnosi 7.514.324 KM ili 87,2%. Od toga na ulaganje u dionice Registra vrjednosnih papira FBiH odnosi se 18.163 KM ili 0,21% ukupne imovine, na ulaganja u udjele Otvorenih investicionih fondova 2.580.435 KM ili 29,94% ukupne imovine, na finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje 1.515.726 KM ili 17,59% ukupne imovine. Kratkoročni finansijski plasmani Društva iznose 3.400.000 KM ili 39,46% ukupne imovine i odnose se na kratkoročne bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom.

Rizik promjene tečaja – Imovina društva je uložena u finansijske instrumente denominirane 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.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2020. u KM	31.12.2019. u KM
Ukupne obaveze	12.240	27.877
Ukupna aktiva	8.606.073	8.037.749
Stepen zaduženosti	0,14%	0,35%

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	31.12.2020. u KM	31.12.2019. 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.

20. 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.

21. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

S aspekta vremenske neograničenosti poslovanja neophodno je naglasiti činjenicu da je Skupština ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo dana 02.06.2020. godine donijela odluku o prenosu poslova upravljanja imovinom Fonda na drugo društvo, a Nadzorni odbor ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo je utvrdio kriterije za izbor novog društva. Kako DUF PROF-IN d.o.o. Sarajevo ne udovoljava zahtijevanim kriterijima, to nije niti učestvovalo u konkursnoj proceduri. Pravne posljedice prenosa upravljanja na drugo društvo nastupaju po donošenju rješenja Komisije za vrijednosne papire, tako da će i otkazni rok početi teći od tog momenta.

Dana 30.07.2020. godine Nadzorni odbor DUF PROF-IN d.o.o. Sarajevo donio je Odluke o osnivanju dva otvorena fonda i to Triglav obveznički OIF s javnom ponudom i Triglav Globalni dionički OIF s javnom ponudom. Usvojeni su statuti i prospekti fondova i donesene Odluke o emisiji putem javne ponude udjela. Dokumentacija je predata Komisiji za vrijednosne papire sa zahtjevom za izdavanje dozvole za osnivanje ova dva fonda.

Do momenta izrade i odobrenja ovog izvještaja, nije formirana Komisija za vrijednosne papire, tako da Društvo nastavlja poslovanje obavljajući djelatnost upravljanja ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo, a promjene u poslovanju se mogu očekivati nakon imenovanja Komisije za vrijednosne papire.

22. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 26.02.2021. godine

Ibrahim Mehinović, direktor



Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

A handwritten signature in blue ink, belonging to Senada Smajić-Ermacora.