



Društvo za reviziju "Expert" d.o.o. Zenica, Bulevar Kulina bana 28b. Zenica, BiH
Registровано kod Općinskog suda Zenica Rješenjem broj 043-0-Reg--11-000383
Porezni broj 05007274, ID broj 4218354710005, PDV broj 218354710005
Tel -fax. ++387 32 20 31 10, mob. ++387 61 79 18 82
Transakcijski račun kod UniCredit Bank broj 338-900-22066168-29

***DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE INVESTICIJSKIM FONDOVIMA
"PROF-IN" D.O.O.***

SARAJEVO

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O PROVEDENOJ REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

**ZA OBRAČUNSKI PERIOD
OD 01.01. DO 31.12.2012. GODINE**

Zenica, februar 2013. godine

Sadržaj:**Stranica**

Izjava uprave o odgovornosti za finansijsko izvještavanje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3
Bilans stanja	5
Bilans uspjeha	7
Izvještaj o novčanim tokovima.....	9
Izvještaj o promjenama u kapitalu.....	10
Opći podaci	11
Pravni status	12
Temelj za prezentiranje izvještaja	14
Osnovne računovodstvene politike	15
Napomene uz finansijske izvještaje	19 - 31

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

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
Mehmed paše Sokolovića 15.
Sarajevo

Datum: 18.02.2013. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva za upravljanje investicijskim fondovima "PROF-IN" d.o.o. Sarajevo i to Bilansa stanja na dan 31.12.2012. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o gotovinskim tokovima i Zabilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2012. godine.

Odgovornost uprave za finansijske izvještaje

Sastavljanje, te objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja potpadaju u djelokrug odgovornosti Uprave, a to obuhvata: ustrojavanje, uspostavljanje i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka u prikazu, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika te davanje računovodstvenih procjena primjerenih danim okolnostima.

Odgovornost revizora i temelj za izražavanje mišljenja

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi nalažu da postupamo u skladu s etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške u prikazu.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od procjene revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prijevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja Društva, kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika koje su primijenjene te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje


Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva za upravljanje investicijskim fondovima "PROF-IN" d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2012. godine, te rezultate njegovog poslovanja i gotovinske tokove za godinu koja je tada završila i izrađeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije, odnosno sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji su prevedeni i objavljeni od strane Komisije za računovodstvo i reviziju BiH.

Za bolje razumijevanje finansijskih izvještaja i obima naše revizije, mišljenje je neophodno čitati zajedno s pratećim bilješkama u našem revizorskom izvještaju.

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


Jasminka Lončarić, direktor




Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

Zenica, 18.02.2013. godine

Iznosi u konvertibilnim markama – KM			
Opis	napomena	2012.	2011.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA		684.417	705.974
Nematerijalna sredstva	1	9.453	14.771
ostala nematerijalna sredstva		9.453	14.771
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	494.800	514.764
građevinski objekti	2.1	480.905	498.240
postrojenja i oprema	2.2	13.895	16.524
Dugoročni finansijski plasmani	3	180.164	176.439
učešća u kapitalu drugih pravnih lica	3.1	18.163	18.163
finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	3.2	162.001	158.276
ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA	4	3.943	4.316
TEKUĆA SREDSTVA		4.165.727	3.207.505
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		4.165.727	3.207.505
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	5	624.752	980.699
Gotovina		624.752	980.699
Kratkoročna potraživanja	6	308.207	327.440
kupci u zemlji	6.1	259.326	268.833
druga kratkoročna potraživanja	6.2	48.881	58.607
Kratkoročni finansijski plasmani	7	3.150.000	1.850.000
ostali kratkoročni plasmani		3.150.000	1.850.000
Aktivna vremenska razgraničenja	8	82.768	49.366
POSLOVNA AKTIVA		4.854.087	3.917.795
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
UKUPNO AKTIVA		4.865.312	3.929.020

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2012.	2011.
PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)			
KAPITAL	11	4.818.861	3.880.783
Osnovni kapital	11.1	1.250.007	1.250.007
udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.250.007	1.250.007
Rezerve	11.2	312.502	312.502
statutarne i druge rezerve		312.502	312.502
Nerealizovani gubici	11.3	35.490	38.843
Neraspoređena dobit		3.291.842	2.357.117
neraspoređena dobit ranijih godina	11.4	2.357.117	1.249.449
neraspoređena dobit izvještajne godine	11.5	934.725	1.107.668
DUGOROČNE OBAVEZE	9	689	0
dugoročni krediti		689	0
KRA TKOROČNE OBAVEZE	10	34.537	33.807
Kratkoročne finansijske obaveze	10	1.054	0
kratkoročni dio dugoročnih obaveza		1.054	0
Obaveze iz poslovanja	10.1	8.470	4.352
dobavljači u zemlji		7.850	4.042
dobavljači u inostranstvu		620	310
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	10.2	19.973	23.241
obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		19.973	23.241
Druge obaveze	10.3	4.971	4.830
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		0	1.239
Obaveze za porez na dobit		69	145
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		0	3.205
POSLOVNA PASIVA		4.854.087	3.917.795
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
UKUPNO PASIVA		4.865.312	3.929.020

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 18.02.2013. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2012.	2011.
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	12.1	1.515.998	1.714.977
prihodi od prodaje učinaka		1.515.997	1.714.977
a) prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.515.997	1.714.977
ostali poslovni prihodi		1	0
Poslovni rashodi	13.1	570.780	531.855
materijalni troškovi		14.993	12.334
troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		387.530	349.640
a) troškovi plaća i naknada plaća zaposlenim		288.165	270.311
b) troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		58.659	48.360
c) troškovi naknada ostalim fizičkim licima		40.706	30.969
troškovi proizvodnih usluga		33.756	38.589
amortizacija		32.246	34.511
nematerijalni troškovi		102.256	96.781
Dobit od poslovnih aktivnosti	11.5	945.218	1.183.122
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	12.2	101.913	54.488
prihodi od kamata		101.913	54.488
Dobit od finansijskih aktivnosti	11.5	101.913	54.488
Dobit redovne aktivnosti	11.5	1.047.131	1.237.610
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		12	3.243
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	11.5	1.047.119	1.234.367
POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda	11.6	112.394	126.699
Neto dobit ili gubitak neprekinutog poslovanja	11.5	934.725	1.107.668
Neto dobit perioda	11.6	934.725	1.107.668

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2012.	2011.
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT			
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		3.724	0
Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	3.2	3.724	0
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	18.621
Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		0	18.621
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza		3.724	
Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			18.621
Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	3.2	372	1.862
Neto ostali sveobuhvatni dobitak		3.352	
Neto ostali sveobuhvatni gubitak			16.759
UKUPNA NETO SVEOBUH VATNA DOBIT PERIODA			
		938.077	1.090.909
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		934.725	1.107.668
a) vlasnicima matice		915.376	1.084.695
b) vlasnicima manjinskih interesa		19.349	22.973
Ukupna neto sveobuhvatna dobit prema vlasništvu		938.077	1.090.909
a) vlasnicima matice		918.659	1.068.327
b) vlasnicima manjinskih interesa		19.418	22.582

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 18.02.2013. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacor, izvršni direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	2012.	2011.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	934.725	1.107.668
Usklađenje za:		
Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	5.776	5.502
Amortizacija / vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	26.470	29.009
Ukupno	32.246	34.511
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	9.507	-122.671
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	9.727	19.014
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-33.402	-45.110
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	4.117	-9.037
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-2.699	-115.392
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-3.205	2.882
Ukupno	-15.955	-270.314
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	951.016	871.865
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	950.000	0
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	950.000	
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	2.256.963	908.627
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	2.250.000	900.000
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	6.963	8.627
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.306.963	908.627
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
	0	0
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	951.016	871.865
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.306.963	908.627
NETO PRILIV GOTOVINE	0	0
NETO ODLIV GOTOVINE	355.947	36.762
Gotovina na početku izvještajnog perioda	980.699	1.017.461
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	624.752	980.699

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 18.02.2013. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	Dionički kapital i udjeli u d.o.o.	Nerealizovani dobici po osnovu fin. sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve	Akumuliran a dobit / nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje 31.12.2010.	1.250.007	-22.084	250.000	1.311.951	2.789.874
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2010.	1.250.007	-22.084	250.000	1.311.951	2.789.874
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		-16.759			-16.759
Neto dobit/gubitak perioda iskazan i bilansu uspjeha				1.107.668	1.107.668
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka			62.502	-62.502	0
Stanje na dan 31.12.2011.	1.250.007	-38.483	312.502	2.357.117	3.880.783
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2011.	1.250.007	-38.483	312.502	2.357.117	3.880.783
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		3.353			3.353
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha				934.725	934.725
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka					
Stanje na dan 31.12.2012.	1.250.007	-35.490	312.502	3.291.842	4.818.861

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 18.02.2013. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

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 31.12.2012. godine Društvo je upošljavalo 5 uposlenika, od čega 2 magistra i 3 sa VSS spremom.

Upravu Društva, imenovanu Odlukom Nadzornog odbora broj: 298/12 od 07.06.2012. godine, čine:

- Direktor – član Uprave Društva, Ibrahim Mehinović, magistar ekonomskih nauka iz Sarajeva,
- Izvršni direktor – član Uprave Društva Senada Smajić-Ermacora, magistar ekonomskih nauka iz Sarajeva,

Imenovanje izvršeno po isteku prethodnog mandatnog perioda iste Uprave.

U periodu do 02.06.2011. godine **Nadzorni odbor** Društva, imenovan Odlukama Skupštine broj: XVIII-389-5/09 od 06.05.2009. godine broj: 662/10 od 31.05.2010. godine, činili su:

- Igor Kušar, predsjednik
- Hasan Delić, član
- Miloš Čas, član.

Odlukom Skupštine broj: 490/11 od 02.06.2011. godine kao član Nadzornog odbora imenovan je Sašo Ivanović, umjesto dotadašnjeg člana Miloša Časa (Odluka o razriješenju 489/11 od 02.06.2011. godine).

Certificirani računovođa: Jasminka Gagović, broj dozvole 4685/2

UPISI U SUDSKI REGISTAR

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima "PROF-IN" d.o.o. Sarajevo upisano u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu Rješenjem broj: 065-0-Reg-11-002293 od 28.09.2011. godine, 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, izvršni direktor.

UPISI KOD KOMISIJE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

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

OSNIVAČI

Prema podacima iz Rješenja o registraciji Društva za upravljanje investicijskim fondovima "PROF-IN" d.o.o. Sarajevo u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu, broj: 065-0-Reg-11-002293 od 28.09.2011. godine, upisani su sljedeći osnivači Društva:

- Triglav 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%

OPĆA AKTA

Statut Društva broj: 390/09 od 06.05.2009. godine, izmijenjen je Odlukama Skupštine broj: 660/10 od 31.05.2010. godine i broj: 486/11 od 02.06.2011. godine, a prečišćeni tekst je utvrđen od strane Nadzornog odbora 28.07.2011. godine.

Pravilnik o radu broj: 230/10 od 25.02.2010. 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. Nakon izmjene Pravilnika, prečišćen tekst usvojen je 04.05.2010. godine. Izmjene pravilnika o radu odnose se na zaključivanje ugovora s pripravnicima. Dana 22.10.2010. usvojena je Odluka broj: 1066-4/10 o izmjeni Pravilnika o radu kojom je izvršeno usklađivanje Pravilnika sa Statutom Društva, te dodatno uređena pitanja ličnih primanja.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i zadataka broj: 1105/09 od 30.11.2009. 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) broj: 1106/09 od 30.11.2009. 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) broj: 1107/09 od 30.11.2009. godine propisuje procedure rada u sektoru za nadzor i analizu Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo. Na osnovu Odluke o izmjenama i dopunama Pravilnika o poslovanju organizacione jedinice – sektora za nadzor i analizu (Middle office) broj: 324/10 od 18.03.2010. godine, Uprava Društva je sačinila prečišćeni tekst Pravilnika broj: 327/10 dana 18.03.2010. godine.

Pravilnik o poslovanju organizacione jedinice – sektora za podršku (back office) broj: 1108/09 od 30.11.2009. 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 broj: 702-1/11 od 08.08.2011. 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.

Pravilnik o evidentiranju kupovine i prodaje vrijednosnih papira od 14.12.2006. godine utvrđuje način i sadržaj vođenja evidencije, koju Društvo za upravljanje fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo vodi o izvršenim poslovima kupovine ili prodaje vrijednosnih papira.

Procedure obavljanja transakcija broj: 703-1/11 od 08.08.2011. 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: 1109/09 od 30.11.2009. 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: 325/10 od 18.03.2010. godine (Pravilnik (prečišćeni tekst) broj: 328/10 sačinjen 18.03.2010. 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: 875-1/11 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.

Temelj za prezentiranje finansijskih izvještaja

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 računovodstvene standarde i prevela Komisija za računovodstvo i reviziju BiH.

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.

Korištenje prosudbi i procjena

Pripremanje finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke koje imaju uticaj na primjenu politika i iznose sredstava, obaveza, prihoda i troškove koji su objavljeni u finansijskim izvještajima. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od tih procjena.

Procjene, i uz njih vezane pretpostavke se redovno pregledavaju. Promjene u računovodstvenim procjenama se priznaju u periodu u kojem je promjena procjene nastala i u budućem periodu ako promjena ima uticaja na buduće periode.

Značajne računovodstvene politike

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

(a) Strane valute

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

Nemonetarna imovina i stavke koje se mjere po istorijskom trošku strane valute ne preračunavaju se po novim kursovima.

(b) Nematerijalna stalna sredstva

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

Nematerijalna sredstva se početno vrjednuju po trošku sticanja, a nakon početnog priznavanja se vode po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i bilo koji akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti. Stopa amortizacije koja se koristi za nematerijalna sredstva je zasnovana na korisnom vijeku trajanja nematerijalnih sredstava.

Naknadni izdaci vezani uz nematerijalnu imovinu, kapitaliziraju se samo kada povećavaju buduću ekonomsku korist pripadajuće imovine. Svi ostali izdaci, uključujući izdatke za interno razvijeni goodwill i brand, prikazani su u bilansu uspjeha kao trošak u periodu kada su nastali.

Amortizacija se izračunava korištenjem linearne metode otpisa i prikazuje u bilansu uspjeha tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja imovine, od datuma kada su sredstva raspoloživa za upotrebu.

Procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine za tekući i komparativne periode je 5 godina (software).

Na datum izvještavanja ponovo se procjenjuje valjanost metode obračuna amortizacije, korisni vijek trajanja i ostatak vrijednosti sredstava.

(c) Nekretnine, postrojenja i oprema

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

(i) Priznavanje i vrjednovanje

Evidentiranje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po metodi nabavne vrijednosti, odnosno nakon početnog priznavanja, sredstva se vode po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja.

(ii) Naknadni izdaci

Zamjenski trošak dijela nekretnina, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ukoliko je izvjesno da će Društvo imati buduće ekonomske koristi od tog sredstva i da je trošak sredstva moguće pouzdano izmjeriti. Trošak tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaje se u bilansu uspjeha kada nastane.

(iii) Amortizacija

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

Procijenjeni korisni vijek trajanja sredstava je slijedeći:

- Poslovne prostorije 33 godine
- Postrojenja i oprema 3 do 5 godina.

(d) Finansijska sredstva

Društvo klasifikuje dionice ZIF-a PROF-PLUS d.d. Sarajevo u kategoriju sredstava raspoloživih za prodaju.

Kod početnog priznavanja finansijska sredstva (ulaganja) klasifikovana kao raspoloživa za prodaju se vrjednuju po njihovoj fer vrijednosti, uvećanoj za sve transakcijske troškove koji su direktno povezani sa sticanjem ili isporukom.

Nakon početnog priznavanja sredstva se vrjednuju:

- a) po fer vrijednosti koja se temelji na kotiranoj tržišnoj cijeni na datum bilansa za vlasničke instrumente za koje je tu cijenu moguće utvrditi,
- b) po trošku sticanja za ulaganja u vlasničke instrumente koji nemaju kotiranu tržišnu cijenu na aktivnom tržištu i čija se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti.

Nerealizovani gubici i dobiti od promjene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju priznaje se u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti u periodu u kojem nastaju.

(e) Potraživanja

Kratkoročna potraživanja predstavljaju potraživanja Društva čiji je rok dospijeca 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 nadoknadivi 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.

(k) Upravljanje rizicima

Kreditni rizik - Društvo je u toku 2012. godini izvršilo oročavanje novčanih sredstava kod dvije banke i to kod Hypo Alpe Adria banke i Sparkasse banke i to po osnovu više Ugovora, s ciljem zaštite od kreditnog rizika, sa mogućnošću razročenja.

Tržišni rizik i rizik likvidnosti - Društvo je izloženo tržišnom riziku, te riziku likvidnosti kroz vlasništvo dionica Fonda koje drži.

Rizik promjene tečaja nije značajan obzirom na fiksni tečaj konvertibilne marke u odnosu na euro. Rizik promjene propisa relevantnih za poslovanje Društva je uzet u obzir i redovito se prati.

Određivanje fer vrijednosti

Pojedine računovodstvene politike Društva zahtijevaju određivanje fer vrijednosti za finansijska i nefinansijska sredstva i obaveze. Fer vrijednosti korištene za vrjednovanje i/ili za potrebe objavljivanja su zasnovane na sljedećim metodama.

(i) Ulaganje u dionice Fonda

Fer vrijednost se utvrđuje primjenom prosječne cijene trgovanja ponderisane količinom vrijednosnih papira prometovanih na berzi.

(ii) Depoziti po viđenju i kratkoročno oročeni depoziti

Knjigovodstvena vrijednost depozita po viđenju i kratkoročno oročenih depozita približno je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

(iii) Potraživanja i obaveze

Tekuća vrijednost potraživanja obaveza je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti zbog kratkog perioda dospjeća ovih finansijskih instrumenata.

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 dospjeća.

1. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

Na dan 31.12.2012. godine, u okviru nematerijalnih stalnih sredstava, Društvo evidentira software nabavne vrijednosti 28.881 KM, ispravke vrijednosti 19.428 KM i neotpisane vrijednosti 9.453 KM.

Nabavna vrijednost

	Software
Stanje 01.01.2012.	28.423
Povećanje	458
Stanje 31.12.2012.	28.881

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2012.	13.652
Amortizacija u '12.	5.776
Stanje 31.12.2012.	19.428

Knjigovodstvena vrijednost

Stanje 01.01.2012.	14.771
Stanje 31.12.2012.	9.453

Promjene u 2012. godini na nematerijalnim sredstvima uključuju sljedeće:

- Nabavku sofvera (dodatak programu za backup) po računu dobavljača Recronet d.o.o. Sarajevo u iznosu od 458 KM;
- Obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna po stopi od 20%, u iznosu od 5.776 KM.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme sa promjenama u revidiranom periodu

Nabavna vrijednost

	Građevine	Oprema	Ukupno
Stanje 01.01.2012.	577.825	61.671	639.496
Povećanje	-	6.506	6.506
Smanjenje	-	6.601	6.601
Stanje 31.12.2012.	577.825	61.576	639.401

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2012.	79.585	45.147	124.732
Amortizacija u '12.	17.335	9.135	26.470
Smanjenje	-	6.601	6.601
Stanje 31.12.2012.	96.920	47.681	144.601

Knjigovodstvena vrijednost

Stanje 01.01.2012.	498.240	16.524	514.764
Stanje 31.12.2012.	480.905	13.895	494.800

2.1. Građevine

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 izvataka broj: 065-0-Nar-010-013687 od 11.03.2010. godine, vidljivo je da na nekretninama upisanim u zk ulošku 45, KO SP_Sarajevo-Mahala XLV, sagrađenim na parceli 169/E1, na kojima je upisano vlasništvo Društva, nema upisanih tereta.

Prema Nezvaničnom Zemljišnoknjižnom izvratku od 17.02.2013. godine, nije bilo dodatnih upisa tereta ili drugih ograničenja do okončanja postupka revizije finansijskih izvještaja.

Evidentirane promjene na građevinama u toku 2012. godine obuhvatile su obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna, po stopi od 3% u iznosu od 17.335 KM

2.2. Oprema

2.2.1. Struktura opreme na dan 31.12.2012. godine je sljedeća:

Opis	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neotpisana vrijednost
Postrojenja i oprema	31.389	22.393	8.996
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	30.187	25.288	4.899
Svega	61.576	47.681	13.895

2.2.2. Promjene na opremi u toku 2012. godine obuhvatile su sljedeće:

- Nabavka računarske opreme u iznosu od 6.506 KM
- Otpis opreme nabavne i ispravke vrijednosti 6.601 KM na prijedlog popisne komisije;
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 20% do 33,3%. u iznosu od 9.135 KM.

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura finansijskih plasmana Društva na dan 31.12.2012. godine je sljedeća:

Opis	2012.	2011.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	162.001	158.276	102
Svega	180.164	176.439	102

3.1. Učešća u kapitalu drugih pravnih lica

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica predstavlja ulaganje u dionice Registra vrijednosnih papira d.d. koje na dan 31.12.2012. godine obuhvata 141 dionicu nominalne vrijednosti 100,00 KM, priznato po trošku sticanja od 18.163 KM.

3.2. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

U okviru finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju evidentirana su ulaganja u dionice ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo koje predstavlja dionice stečene po osnovu naknade troškova osnivanja i po osnovu provizije za upravljanje Fondom, a u skladu sa Zakonom o društvima za upravljanje fondovima i investicijskim fondovima.

Ulaganje u dionice Fonda obuhvata 46.552 redovne dionice čija je fer vrijednost utvrđena na osnovu kotirane tržišne cijene na dan 31.12.2012. godine u iznosu od 3,48 KM.

Efekti usklađivanja iskazani su u okviru ostale sveobuhvatne dobiti u iznosu od 3.724 KM, od čega je kao revalorizacijska rezerva priznat iznos od 3.352 KM, a 372 KM kao umanjeње odloženih poreznih sredstava.

4. ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA

U okviru ove kategorije priznata su odložena porezna sredstva nastala usklađivanjem fer vrijednosti sredstava namijenjenih prodaji u ukupnom iznosu od 3.944 KM, od čega se na prethodni period odnosi 4.316 KM, dok je u tekućem periodu došlo do smanjenja za 372 KM (napomena 3.2).

5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Opis	2012.	2011.	Index
Transakcijski račun – domaća valuta	610.863	978.375	62
Transakcijski račun – strana valuta	12.689	1.475	860
Blagajna – domaća valuta	1.200	849	141
Svega	624.752	980.699	64

5.1. Transakcijski račun – domaća valuta

Opis	2012.	2011.	Index
Transakcijski račun kod Intesa San Paolo banke	586.334	976.333	60
Transakcijski račun kod UniCredit banke	91	92	99
Transakcijski račun kod Sparkasse banke	24.331	1.950	1248
Transakcijski račun kod Hypo Alpe Adria banke	107	0	-
Svega	610.863	978.375	62

5.2. Transakcijski račun – strana valuta

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>	<i>Index</i>
<i>Devizni račun kod Intesa San Paolo banke</i>	2	2	100
<i>Devizni račun kod Sparkasse banke</i>	12.674	1.473	860
<i>Devizni račun kod Hypo Alpe Adria banke</i>	13	0	-
<i>Svega</i>	12.689	1.475	860

6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2012.	2011.	Index
Potraživanja od Fonda	259.326	268.833	96
Druga kratkoročna potraživanja	48.881	58.607	83
Svega	308.207	327.440	94

6.1. Potraživanja od Fonda

Potraživanja od ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo na dan 31.12. godine imaju sljedeću strukturu:

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2012.</i>	<i>Index</i>
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju</i>	254.191	264.760	96
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	1.500	1.595	94
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	2.493	2.478	101
<i>Potraživanja za plaćene troškove direktora Fonda</i>	1.142	0	-
<i>Svega</i>	259.326	268.833	96

Potraživanja za upravljačku proviziju se odnose na period novembar-decembar 2012. godine.

6.2. Druga kratkoročna potraživanja

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>	<i>Index</i>
<i>Potraživanja za više plaćen porez na dobit u prethodnom periodu</i>	34.481	57.132	60
<i>Potraživanja za plaćene akontacije na dobit</i>	14.302	1.377	1039
<i>Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose</i>	98	98	100
<i>Svega</i>	48.881	58.607	83

Potraživanja za više plaćen porez na dobit se na redovnoj osnovi preknjižavaju i koriste za prebijanje s drugim poreznim obavezama koje su evidentirane kod Porezne uprave.

7. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2012.	2011.	Index
Ostali kratkoročni plasmani	3.150.000	1.850.000	170
Svega	3.150.000	1.850.000	170

7.1. Na dan 31.12.2012. godine u okviru ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana evidentirani su oročeni depoziti kako slijedi:

Banka	Ugovor	Uslovi	Iznos u KM
Hypo Alpe Adria Bank dd	Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u EUR broj: 26148286 od 18.04.12.	Rok 13 mj k.s. 3,90%	300.000
Hypo Alpe Adria Bank dd	Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u EUR broj: 25912756 od 01.02.12.	Rok 13 mj k.s. 3,80%	400.000
Hypo Alpe Adria Bank dd	Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u EUR broj: 26148332 od 18.04.12.	Rok 13 mj k.s. 3,90%	300.000
Volksbank BH d.d. Sarajevo	Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u KM broj: 200/708/12-DS od 05.09.12.	Rok 13 mj k.s. 3,10%	250.000
Volksbank BH d.d. Sarajevo	Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u KM broj: 200/709/12-DS od 05.09.12.	Rok 13 mj k.s. 3,10%	250.000
Volksbank BH d.d. Sarajevo	Ugovor o nenamjenski oročenom depozitu u KM broj: 200/79/12-DŠ od 25.01.12.	Rok 13 mj k.s. 3,40%	400.000
Sparkasse bank dd	Ugovor o oročenom novčanom depozitu u EUR broj: 19381 od 28.04.11. i anex od 28.05.12.	Rok 12 mj k.s. 4%	300.000
Sparkasse bank dd	Ugovor o oročenom novčanom depozitu u EUR broj: 21381 od 30.04.12.	Rok 13 mj k.s.4%	299.242
Sparkasse bank dd	Ugovor o oročenom novčanom depozitu u EUR broj: 21382 od 30.04.12.	Rok 13 mj k.s.4%	300.758
Sparkasse bank dd	Ugovor o oročenom novčanom depozitu u EUR broj: 21602 od 05.06.12.	Rok 13 mj k.s. 4%	350.000
	Svega		3.150.000

8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2012.	2011.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	3.835	3.476	110
Potraživanja za nefakturisani prihod	78.559	45.890	171
Ostala kratkoročna razgraničenja	374	0	-
Svega	82.768	49.366	168

8.1. Unaprijed plaćeni rashodi

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>	<i>Index</i>
<i>Unaprijed plaćene premije osiguranja imovine i osoba</i>	823	825	100
<i>Unaprijed plaćene pretplate na službena glasila</i>	0	362	0
<i>Unaprijed plaćeni ostali troškovi (revizija, prevoz, pretplate i sl)</i>	3.012	2.289	132
Svega	3.835	3.476	110

8.2. Potraživanja za nefakturisani prihod

U okviru ove pozicije na dan 31.12.2012. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2012. godinu koji će biti naplaćeni u 2013. godini, kako slijedi:

- Kamata Hypo Alpe Adria Bank 30.302 KM
- Sparkasse Bank 30.617 KM
- Volksbank BH 17.640 KM

8.3. Ostala kratkoročna razgraničenja

U okviru ostalih kratkoročnih razgraničenja na dan 31.12.2012. godine Društvo evidentira plaćene troškove direktora Fonda, koji se odnose na troškove mobitela za mjesec decembar.

9. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	2012.	2011.	Index
Dugoročni krediti uzeti u zemlji (BH Telecom)	689	0	-
Svega	689	0	-

10. KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura kratkoročnih obaveza je sljedeća:

Opis	2012.	2011.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	1.054	0	-
Obaveze iz poslovanja	8.470	4.352	195
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	19.973	23.241	86
Druge obaveze	4.971	4.830	103
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	0	1.239	0
Obaveze za porez na dobit	69	145	48
Svega	34.537	33.807	102

10.1. Obaveze iz poslovanja

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>	<i>Index</i>
<i>Dobavljači u zemlji</i>	7.850	4.042	194
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	620	310	200
<i>Svega</i>	8.470	4.352	195

10.1.1. Dobavljači u zemlji

Opis	2012.
Raiffeisen banka d.d. Sarajevo	1.500
Komisija za vrijednosne papire FBiH	3.194
BH Telecom d.d. Sarajevo	1.801
Ostali dobavljači sa saldom nižim od 1.000 KM	1.355
Svega	7.850

10.1.2. Dobavljači u inostranstvu na dan 31.12.2012. godine obuhvataju obaveze prema Triglav DZU Ljubljana u iznosu od 620 KM.

10.2. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>	<i>Index</i>
<i>Obaveze za neto plaće i naknade plaća</i>	11.872	11.804	101
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	167	3.549	5
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	7.934	7.888	101
<i>Svega</i>	19.973	23.241	86

10.2.1. Obaveze za neto plaće i naknade plaća

U okviru obaveza za neto plaće i naknade plaća evidentirana je obaveza za trinaestu plaću u skladu s Odlukom Uprave broj: 9/13 od 10.01.2013. godine.

10.2.2. Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća

Opis	2012.	2011.	Index
Obaveze za porez na dohodak	0	1.312	0
Obaveze za posebnu naknadu za zaštitu od nesreća na plaće	32	76	42
Obaveze za opću vodnu naknadu na plaće	39	76	51
Poseban doprinos za rehabilitaciju i zapošljavanja invalidnih lica	96	2.085	5
Svega	167	3.549	5

10.2.3. Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća

Opis	2012.	2011.	Index
Obaveze za doprinos za PIO/MIO	4.397	4.372	101
Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje	3.422	3.136	109
Obaveze za doprinos osiguranja u slučaju nezaposlenosti	115	380	30
Svega	7.934	7.888	101

10.3. Druge obaveze

Opis	2012.	2011.	Index
Obaveze za naknade članovima, odbora, komisija i sl.	3.348	3.329	101
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija	517	384	135
Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija	388	399	97
Ostale obaveze	718	718	100
Svega	4.971	4.830	103

U okviru obaveza za naknade članovima, odbora, komisija evidentirana je obaveza za trinaestu plaću Direktora Fonda u iznosu od 3.349 KM.

11. KAPITAL

Vlasnički kapital predstavlja ostatak imovine pravnog lica nakon odbitka svih njegovih obaveza. Kapital se sastoji od uplate ulagača (upisanog kapitala), akumulirane dobiti i gubitka i rezervi za očuvanje kapitala.

Struktura kapitala

Opis	2012.	2011.	Index
Osnovni kapital	1.250.007	1.250.007	100
Rezerve	312.502	312.502	100
Nerealizovani gubici	(35.490)	(38.843)	91
Neraspoređena dobit ranijih godina	2.357.117	1.249.449	189
Neraspoređena dobit tekućeg perioda	934.725	1.107.668	84
Svega	4.818.861	3.880.783	124

11.1. Upisani vlasnički kapital

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-11-002293 od 28.09.2011. 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.

11.2. 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.

11.3. Nerealizovani gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

Nerealizovani gubici predstavljaju efekat naknadnog mjerenja finansijske imovine priznate kao sredstva raspoloživa za prodaju kako je navedeno u napomeni 3.2.

11.4. Neraspoređena dobit ranijih godina

Struktura akumulirane dobiti na dan 31.12.2012. godine je sljedeća:

- neraspoređena dobit iz 2007. godine umanjena za korekciju upravljačke provizije iz 2006. godine u ukupnom iznosu od 373.250 KM,
- neraspoređena dobit 2009. godine u iznosu od 246.420 KM,
- neraspoređena dobit 2010. godine u iznosu od 629.779 KM,
- neraspoređena dobit 2011. godine u iznosu od 1.107.668 KM.

11.5. Dobit tekuće godine

Prema Bilansu uspjeha, struktura poslovnog rezultata je sljedeća:

<i>Opis</i>	<i>2012.</i>	<i>2011.</i>	<i>Index</i>
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	945.218	1.183.122	80
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	101.913	54.488	187
<i>Dobit redovne aktivnosti</i>	1.047.131	1.237.610	85
<i>Rashodi po osnov promjena računovođstvenih politika</i>	12	3.243	0
<i>Dobit prekinutog poslovanja</i>	1.047.119	1.234.367	85
<i>Porezni rashodi perioda</i>	112.394	126.699	89
<i>Neto dobit prekinutog poslovanja</i>	934.725	1.107.668	84
<i>Neto dobit/gubitak prekinutog poslovanja</i>	0	0	-
<i>Neto dobit perioda</i>	934.725	1.107.668	84

11.6. Porez na dobit

11.6.1. Tekući porez

Porez na dobit priznat u tekućem periodu uključuje tekući porez po poreznom bilansu, utvrđen kako slijedi:

- dobit perioda.....1.047.119 KM
- trajne razlike (reprezentacija, primanja iznad neoporezivih)76.822 KM
- osnovica za utvrđivanje poreza1.123.941 KM
- stopa poreza na dobit.....10%
- ukupno porezni rashod priznat u dobiti.....112.394 KM

11.6.2. Odloženi porez

- odložena porezna sredstva na 01.01.2012.....(4.316) KM
- porez na dobit iskazan u okviru ostale sveobuhvatne dobiti372 KM
- odložena porezna sredstva na dan 31.12.2012(3.943) KM

12. PRIHODI

Prihodi, prema MRS 18 – *Prihodi*, podrazumijevaju bruto priliv ekonomskih koristi u toku perioda nastalih po osnovu redovnih aktivnosti, a koji dovode do povećanja kapitala, osim onih povećanja koji se odnose na udjele učesnika u kapitalu.

Struktura prihoda

Opis	2012.	2011.	Index
Poslovni prihodi	1.515.998	1.714.977	88
Finansijski prihodi	101.913	54.488	187
Svega	1.617.911	1.769.465	91

12.1. Poslovni prihodi

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2012. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo.

12.2. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 101.913 KM predstavljaju prihode od kamata na oročene depozite u iznosu 101.477 KM, te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 436 KM.

13. RASHODI

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili iscrpljenja sredstava ili stvaranja obaveza što za posljedicu ima smanjenje vlasničkog kapitala. Rashodi se evidentiraju na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda (sučeljavanje prihoda i rashoda).

Struktura rashoda

Opis	2012.	2011.	Index
Poslovni rashodi	570.780	531.855	107
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda	12	3.243	0
Svega	570.791	535.098	107

13.1. Poslovni rashodi

Struktura ukupnih troškova ostvarenih u periodu iskazana je u tabeli:

Trošak	2012.	2011.	Index
Utrošene sirovine i materijal	3.699	5.996	
Utrošena energija i gorivo	5.789	5.781	
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	5.505	557	
Materijalni troškovi - svega	14.993	12.334	122
Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima	288.164	270.311	
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava uposlenih	58.659	48.360	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	40.706	30.969	
Troškovi uposlenih - svega	387.529	349.640	111
Transportne usluge	467	511	
Usluge održavanja	32.197	37.330	
Zakupnina	180	180	
Troškovi ostalih usluga	912	568	
Troškovi proizvodnih usluga - svega	33.756	38.589	87
Amortizacija nematerijalnih i materijalnih sredstava	32.246	34.511	93
Troškovi neproizvodnih usluga	16.140	18.627	
Troškovi reprezentacije	18.034	14.338	
Troškovi premije osiguranja	1.241	1.254	
Troškovi platnog prometa	2.387	1.933	
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	13.482	13.812	
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr.dazbina	43.835	43.296	
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	1.000	500	
Ostali nematerijalni troškovi	6.137	3.021	
Nematerijalni troškovi - svega	102.256	96.781	106
Ukupno	570.780	531.855	107

14. POVEZANA LICA

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 reosiguranje d.d. Sarajevo	Učešće u vlasništvu 35,39%
Triglav BH osiguranje	Pripadnost grupi povezanih društava

Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana je fakturisao sljedeće iznose:

- Na ime održavanje programa iznos od 3.717,64 KM (1.900,80 EUR-a)
- Na ime isplaćenih troškova dolaska NO iznos od 6.682,74 KM (3.416,83 EUR-a).

Triglav BH osiguranju u 2012. godini, plaćeni su troškovi po osnovu osiguranja Uprave Društva i Fonda u iznosu od 14.507 KM i po osnovu osiguranja imovine i uposlenika u iznosu od 1.360 KM.

Član Nadzornog odbora	Isplaćena bruto naknada i troškovi	Broj dionica Fonda koje posjeduje
Igor Kušar, predsjednik - uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	troškovi dolaska 3.812	-
Hasan Delić, član - uposlenik Bosna Reosiguranje d.d. Sarajevo	naknada 8.904 KM i troškovi dolaska 2.553 KM	2.780
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM troškovi dolaska 3.613 KM	-

Član Uprave Društva	Broj dionica Fonda koje posjeduje
Mehinović Ibrahim – direktor	supruga Mehinović Fatima posjeduje 10.025 dionica Fonda
Senada Smajić-Ermacora	-

15. POTENCIJALNE OBAVEZE

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

16. DOGAĐAJI NASTALI 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.