



Društvo za reviziju "Expert" d.o.o. Zenica, Bulevar Kulina bana 28b. Zenica, BiH
Registrovano 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 31.12.2014. GODINE**

Zenica, februar 2015. 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 - 32

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: 25.02.2015. 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 31.12.2014. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o gotovinskim tokovima i Zabilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2014. 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

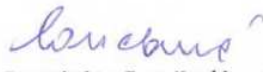

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva za upravljanje investicijskim fondovima "PROF-IN" d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2014. godine, te rezultate njegovog poslovanja i gotovinske tokove za godinu koja je tada završila i izrađeni su u skladu 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




Jasminka Lončarić, ovlašteni revizor

Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

Zenica, 25.02.2015. godine

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2014.	2013.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		2.929.781	2.218.297
Nematerijalna sredstva	1.	998	3.743
ostala nematerijalna sredstva		998	3.743
Nekretnine, postrojenja i oprema	2.	453.329	474.249
građevinski objekti	2.1.	446.236	463.570
postrojenja i oprema	2.2.	7.093	10.679
Dugoročni finansijski plasmani	3.	2.475.454	1.740.305
učešća u kapitalu drugih pravnih lica	3.1.	18.163	18.163
finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	3.2.	1.908.631	1.722.142
ostali dugoročni finansijski plasmani	3.3.	548.660	-
ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		0	0
TEKUĆA SREDSTVA		2.068.843	1.853.910
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		2.068.843	1.853.910
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		202.936	331.990
gotovina	4.	202.936	331.990
Kratkoročna potraživanja	5.	357.863	510.625
kupci u zemlji	5.1.	343.088	486.166
druga kratkoročna potraživanja	5.2.	14.775	24.459
Kratkoročni finansijski plasmani	6.	1.500.000	1.000.000
ostali kratkoročni plasmani		1.500.000	1.000.000
Aktivna vremenska razgraničenja	7.	8.044	11.295
POSLOVNA AKTIVA		4.998.624	4.072.207
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
UKUPNO AKTIVA		5.009.849	4.083.432

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2014.	2013.
PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)			
KAPITAL	11.	4.929.784	4.023.165
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 dobiti	11.3.	234.809	13.237
Nerealizovani gubici		0	0
Neraspoređena dobit		3.132.466	2.447.419
neraspoređena dobit ranijih godina		2.447.419	1.641.842
neraspoređena dobit izvještajne godine	11.4.	685.047	805.577
DUGOROČNE OBAVEZE		-	77
dugoročni krediti		-	77
ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	8.	26.090	1.471
KRA TKOROČNE OBAVEZE	9.	36.690	36.032
Kratkoročne finansijske obaveze		780	1.384
kratkoročni dio dugoročnih obaveza		780	1.384
Obaveze iz poslovanja	9.1.	9.065	9.211
dobavljači u zemlji		8.807	6.315
dobavljači u inostranstvu		258	2.896
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	9.2.	21.619	19.995
obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		21.619	19.920
obaveze za ostala primanja uposlenih		-	75
Druge obaveze	9.3.	4.194	4.132
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		975	988
Obaveze za porez na dobit		57	322
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	10.	6.060	11.462
POSLOVNA PASIVA		4.998.624	4.072.207
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
UKUPNO PASIVA		5.009.849	4.083.432

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 25.02.2015. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacor, izvršni direktor

5Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	napomena	2014.	2013.
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	12.1.	1.364.769	1.489.672
prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.364.769	1.489.672
Poslovni rashodi	13.1	623.421	632.153
materijalni troškovi		11.929	11.989
troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		417.027	443.561
a) troškovi plaća i naknada plaća zaposlenim		320.406	337.911
b) troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		60.924	65.657
c) troškovi naknada ostalim fizičkim licima		35.697	39.993
troškovi proizvodnih usluga		37.607	33.226
amortizacija		26.647	34.289
nematerijalni troškovi		130.211	109.088
Dobit od poslovnih aktivnosti		741.348	857.519
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	12.2.	28.500	58.480
prihodi od kamata		28.500	58.480
Dobit od finansijskih aktivnosti		28.500	58.480
Dobit redovne aktivnosti		769.848	915.999
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
ostali prihodi i dobici (osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)		0	718
otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		0	718
Ostali rashodi i gubici (osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)		0	107
rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		0	107
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		0	611
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		0	11.462
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		769.848	905.148
POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda	11.5.	84.801	99.571
Neto dobit ili gubitak neprekinutog poslovanja		685.047	805.577
Neto dobit perioda		685.047	805.577

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2014.	2013.
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT			
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		246.191	54.141
Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		246.191	54.141
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		0	0
Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		0	0
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza		246.191	54.141
Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza		-	-
Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		24.619	5.414
Neto ostali sveobuhvatni dobitak		221.572	48.727
Neto ostali sveobuhvatni gubitak		-	-
UKUPNA NETO SVEOBUH VATNA DOBIT PERIODA			
		906.619	854.304
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		685.047	805.577
a) vlasnicima matice		670.867	788.902
b) vlasnicima manjinskih interesa		14.180	16.675
Ukupna neto sveobuhvatna dobit prema vlasništvu		906.619	854.304
a) vlasnicima matice		887.852	836.620
b) vlasnicima manjinskih interesa		18.767	17.684

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 25.02.2015. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	2014.	2013.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	685.047	805.577
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	2.745	5.710
Amortizacija / vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	23.902	28.579
Ukupno	26.647	34.289
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	143.078	-226.840
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	9.684	24.422
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	3.251	71.472
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	-146	741
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	726	142
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-5.402	11.462
Ukupno	151.191	-118.601
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	862.885	721.265
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.000.000	2.150.000
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	1.000.000	2.150.000
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.991.939	1.514.027
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	1.500.000	0
Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela	0	1.506.000
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	2.981	8.027
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	488.958	-
Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	635.973
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	991.939	0
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	0
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	1.650.000
Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi	0	1.650.000
Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	1.650.000
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	862.885	1.357.238
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	991.939	1.650.000
NETO PRILIV GOTOVINE	0	0
NETO ODLIV GOTOVINE	129.054	292.762
Gotovina na početku izvještajnog perioda	331.990	624.752
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	202.936	331.990

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 25.02.2015. 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	Akumulirana dobit / nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje 31.12.2012.	1.250.007	-35.490	312.502	3.291.842	4.818.861
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2012.	1.250.007	-35.490	312.502	3.291.842	4.818.861
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		48.727			48.727
Neto dobit/gubitak perioda iskazan i bilansu uspjeha				805.577	805.577
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka				(1.650.000)	1.650.000
Stanje na dan 31.12.2013.	1.250.007	13.237	312.502	2.447.419	4.023.165
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013.	1.250.007	13.237	312.502	2.447.419	4.023.165
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		221.572			221.572
Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha				685.047	685.047
Stanje na dan 31.12.2014.	1.250.007	234.809	312.502	3.132.466	4.929.784

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 25.02.2015. 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 31.12.2014. 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.

Nadzorni odbor Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: 251/13 od 06.06.2013. godine (produženje mandata), čine:

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

Certificirani računovoda: 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, pritićati 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 dobici 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 dospjeća do jedne godine.

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

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

Knjigovodstveni iznos imovine Društva, pregledava se na svaki datum bilansa stanja kako bi se utvrdilo da li postoji bilo kakva indikacija o umanjenju njene vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine.

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

Imovina koja podliježe obračunu amortizacije se pregledava za umanjenje vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva možda neće biti nadoknadiiva.

Gubitak uslijed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva prelazi 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 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.

(k) Upravljanje rizicima

Kreditni rizik - Društvo je u toku 2014. godini izvršilo oročavanje novčanih sredstava kod tri banke i to kod Ziraat Bank BH d.d., Sberbank BH d.d. Sarajevo i ProCredit banka d.d. Sarajevo, s ciljem zaštite od kreditnog rizika, sa mogućnošću prijevremenog razročenja.

Tržišni rizik i rizik likvidnosti - Društvo je izloženo tržišnom riziku, te riziku likvidnosti kroz vlasništvo dionica Fonda koje drži, udjele u otvorenim fondovima i finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje na osnovu zaključenog Ugovora o upravljanju. 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 31.12.2014. godine iznosila 4.998.624 KM, na imovinu koja je izložena tržišnom i riziku likvidnosti se odnosi 2.457.291 KM ili 49,16%. Od toga na ulaganje u dionice Fonda se odnosi se 197.380 KM ili 3,95% ukupne imovine, na ulaganja u udjele Otvorenih investicionih fondova 1.711.251 KM ili 34,23% ukupne imovine i na finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje 548.660 KM ili 10,98% ukupne imovine Društva.

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.

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 dospijeca 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 dospijeca.

1. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

Na dan 31.12.2014. godine, u okviru nematerijalnih stalnih sredstava, Društvo evidentira software nabavne vrijednosti 27.360 KM, ispravke vrijednosti 26.362 KM i neotpisane vrijednosti 998 KM.

Nabavna vrijednost

	Software
Stanje 01.01.2014.	28.881
Povećanje	0
Smanjenje	1.521
Stanje 31.12.2014.	27.360

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2014.	25.138
Amortizacija u '14.	2.745
Smanjenje	1.521
Stanje 31.12.2014.	26.362

Knjigovodstvena vrijednost

Stanje 01.01.2013.	3.743
Stanje 31.12.2013.	998

U toku 2014. godine Društvo u okviru nematerijalnih sredstava evidentira sljedeće promjene:

- otpis računarskih programa (software) nabavne i ispravke vrijednosti od 1.521 KM na prijedlog popisne komisije,
- obračuna amortizacije primjenom linearne metode obračuna po stopi od 20%, u iznosu od 1.224 KM.

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme sa promjenama u revidiranom periodu

Nabavna vrijednost

	Građevine	Oprema	Ukupno
Stanje 01.01.2014.	577.825	66.373	644.198
Povećanje	0	2.983	2.983
Smanjenje	0	2.793	2.793
Stanje 31.12.2014.	577.825	66.563	644.388

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2014.	114.255	55.694	169.949
Amortizacija u '14.	17.335	6.567	23.902
Smanjenje	0	2.792	2.792
Stanje 31.12.2014.	131.589	59.470	191.059

Knjigovodstvena vrijednost

Stanje 01.01.2014.	463.570	10.679	474.249
Stanje 31.12.2014.	446.236	7.093	453.329

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 (poseban stan na prvom spratu).

Iz Zemljišno-knjižnog izvataka broj: 065-0-Nar-14-004616 od 23.01.2014. 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.

Evidentirane promjene na građevinama u toku 2014. 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 31.12.2014. godine je sljedeća:

<i>Opis</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Neotpisana vrijednost</i>
Postrojenja i oprema	36.376	30.538	5.838
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	30.187	28.932	1.255
Svega	66.563	59.470	7.093

2.2.2. Promjene na opremi u toku 2014. godine obuhvatile su sljedeće:

- Nabavka računarske opreme u iznosu od 2.983 KM
- Otpis opreme nabavne i ispravke vrijednosti 2.793 KM
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 20% do 33,3%. u iznosu od 6.567 KM.

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura finansijskih plasmana Društva na dan 31.12.2014. godine je sljedeća:

Opis	2014.	2013.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	1.908.631	1.722.142	111
Ostali dugoročni finansijski plasmani	548.660	-	-
Svega	2.475.454	1.740.305	142

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 31.12.2014. godine obuhvata 141 dionicu nominalne vrijednosti 100,00 KM, priznato po trošku sticanja od 18.163 KM.

3.2. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>Index</i>
Dionice raspoložive za prodaju	201.435	201.435	
IV dionica raspoloživih za prodaju	-4.055	-33.848	
Dionice raspoložive za prodaju	197.380	167.587	118
Ostala finansijska sredstva s rokom dospijanja preko godinu dana raspoloživa za prodaju	1.506.000	1.506.000	
IV ostalih finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	205.251	48.555	
Ostala finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	1.711.251	1.554.555	110
Svega	1.908.631	1.722.142	111

3.2.1. Dionice raspoložive za prodaju

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

Ulaganje u dionice Fonda obuhvata 46.552 redovne dionice čija je fer vrijednost utvrđena na osnovu kotirane tržišne cijene na dan 31.12.2014. godine u iznosu od 4,24 KM.

3.2.2. Ostala finansijska sredstva s rokom dospijeca preko godinu dana raspoloživi za prodaju

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

Emitent	Broj udjela	Neto cijena 31.12.14.	Neto vrijednost 31.12.14.
OIF Triglav Top Brands	38349,959	24,6238997	944.326
OIF Triglav Em Bond	15867,1315	18,3261271	290.783
OIF Triglav Obveznički	22972,2972	10,7766233	247.564
OIF Triglav Money Market	11335,6197	20,1646073	228.578
Svega			1.711.251

3.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Opis	2014.	2013.	Index
<i>Ostali finansijski plasmani</i>	488.958	0	-
<i>IV ostalih finansijskih plasmana</i>	59.702	0	-
<i>Ostali finansijski plasmani</i>	548.660	0	-

U okviru ostalih dugoročnih 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 250.000€ (488.958KM) je povjerena Triglav Skladi kao upravitelju na upravljanje.

Vrijednost portfelja utvrđena na dan 31.12.2014. godine iznosi 280.525€ (548660 KM).

Ukupni efekti usklađivanja sredstava namijenjenih prodaji i ostalih finansijskih plasmana iskazani su u okviru ostale sveobuhvatne dobiti u iznosu od 246.191 KM, od čega je kao revalorizacijska rezerva (nerealizovani dobiti / gubici) priznat iznos od 221.572 KM, a 24.619 KM kao odložena porezna obaveza.

4. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Opis	2014.	2013.	Index
Transakcijski račun – domaća valuta	202.579	331.525	61
Transakcijski račun – strana valuta	28	15	187
Blagajna – domaća valuta	329	450	73
Svega	202.936	331.990	61

4.1. Transakcijski račun – domaća valuta

Opis	2014.	2013.	Index
Transakcijski račun kod Intesa San Paolo banke	188.244	330.402	57
Transakcijski račun kod UniCredit banke	64	88	73
Transakcijski račun kod Sparkasse banke	436	556	78
Transakcijski račun kod Hypo Alpe Adria banke	12.564	224	5609
Transakcijski račun kod ProCredit banke	477	76	628
Skrbnički račun kod Raiffeisen banke	704	179	393
Transakcijski račun Ziraat banka	90	0	-
Svega	202.579	331.525	61

4.2. Devizni računi

Opis	2014.	2013.	Index
Devizni račun kod Intesa San Paolo banke	2	2	100
Devizni račun kod Hypo Alpe Adria banke	26	13	200
Svega	28	15	187

5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2014.	2013.	Index
Potraživanja od Fonda	343.088	486.166	71
Druga kratkoročna potraživanja	14.775	24.459	60
Svega	357.863	510.625	70

5.1. Potraživanja od Fonda

Potraživanja od ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo na dan 31. decembar imaju sljedeću strukturu:

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>Index</i>
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju</i>	339.066	482.159	70
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	1.500	1.500	100
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	2.522	2.507	101
<i>Svega</i>	343.088	486.166	71

Potraživanja za upravljačku proviziju se odnose na period oktobar-decembar 2014. godine.

5.2. Druga kratkoročna potraživanja

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>Index</i>
<i>Potraživanja za više plaćen porez na dobit u prethodnom periodu</i>	0	11.638	0
<i>Potraživanja za plaćene akontacije na dobit</i>	14.775	12.821	115
<i>Svega</i>	14.775	24.459	60

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2014.	2013.	Index
Ostali kratkoročni plasmani	1.500.000	1.000.000	150
Svega	1.500.000	1.000.000	150

6.1. Na dan 31.12.2014. godine u okviru ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana evidentirani su oročeni depoziti kako slijedi:

Banka	Ugovor	Uslovi	Iznos u KM
ProCredit banka d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu broj: 12-0-2496/14 od 22.08.2014.	Rok 13 mj k.s. 2,40%	500.000
ZiraatBank BH d.d.	Ugovor o računu oročene štednje broj: 9744/14 od 18.11.2014.	Rok 13 mj k.s. 2,60%	500.000
Sberbank BH d.d. Sarajevo	Ugovor o depozitu na određeno vrijeme bez posebne namjene broj: 350/228/14-ES od 12.12.2014.	Rok 13 mj k.s. 2,20%	500.000
	Svega		1.500.000

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2014.	2013.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	1.609	1.530	105
Potraživanja za nefakturisani prihod	6.435	9.765	66
Svega	8.044	11.295	71

7.1. Unaprijed plaćeni rashodi

Opis	2014.	2013.	Index
Unaprijed plaćene premije osiguranja imovine i osoba	812	825	98
Unaprijed plaćeni ostali troškovi	797	705	113
Svega	1.609	1.530	105

7.2. Potraživanja za nefakturisani prihod

U okviru ove pozicije na dan 31.12.2014. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2014. godinu koji će biti naplaćeni u narednom periodu, kako slijedi:

- Kamata ProCredit banka 4.307 KM
- Kamata Sberbank BH..... 597 KM
- Kamata ZiraatBank 1.531 KM
 - Svega 6.435 KM

8. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE

Opis	2014.	2013.	Index
Odložene porezne obaveze	26.090	1.471	1774
Svega	26.090	1.471	1774

U okviru ove kategorije na dan 31.12.2014. godine evidentirane su odložene porezne obaveze u ukupnom iznosu od 26.090 KM (10% iznosa nerealizovanih dobitaka / gubitaka).

9. KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura kratkoročnih obaveza je sljedeća:

Opis	2014.	2013.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	780	1.384	56
Obaveze iz poslovanja	9.065	9.211	98
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	21.619	19.995	108
Druge obaveze	4.194	4.132	102
Obaveze za porez na dobit	57	322	18
Obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma	975	988	99
Svega	36.690	36.032	102

9.1. Obaveze iz poslovanja

Opis	2014.	2013.	Index
Dobavljači u zemlji	8.807	6.315	139
Dobavljači u inostranstvu	258	2.896	9
Svega	9.065	9.211	98

9.1.1. Dobavljači u zemlji

Opis	2014.
Raiffeisen banka d.d. Sarajevo	2.175
Komisija za vrijednosne papire FBiH	4.147
Sarajevogas d.o.o. Sarajevo	711
BH Telecom d.d. Sarajevo	1.306
Ostali dobavljači sa saldom nižim od 500 KM	468
Svega	8.807

9.1.2. Dobavljači u inostranstvu na dan 31.12.2014. godine obuhvataju obaveze prema Triglav DZU Ljubljana u iznosu od 258 KM.

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

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>Index</i>
<i>Obaveze za neto plaće i naknade plaća</i>	<i>12.009</i>	<i>11.848</i>	<i>101</i>
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	<i>1.585</i>	<i>154</i>	<i>1029</i>
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	<i>8.025</i>	<i>7.918</i>	<i>101</i>
<i>Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava uposlenih</i>	<i>0</i>	<i>75</i>	<i>0</i>
<i>Svega</i>	<i>21.619</i>	<i>19.995</i>	<i>108</i>

9.3. Druge obaveze

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>Index</i>
<i>Obaveze za naknade članovima, odbora, komisija i sl.</i>	<i>3.418</i>	<i>3.368</i>	<i>101</i>
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija</i>	<i>380</i>	<i>374</i>	<i>102</i>
<i>Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija</i>	<i>396</i>	<i>390</i>	<i>102</i>
<i>Svega</i>	<i>4.194</i>	<i>4.132</i>	<i>102</i>

10. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>Index</i>
<i>Ostala pasivna vremenska razgraničenja</i>	<i>6.060</i>	<i>11.462</i>	<i>53</i>
<i>Svega</i>	<i>6.060</i>	<i>11.462</i>	<i>53</i>

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja priznata je obaveza po Rješenju Porezne uprave FBiH o dodatno utvrđenim poreznim obavezama broj: 13/09-15-11-3134/12 od 08.04.2013. godine.

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	2014.	2013.	Index
Osnovni kapital	1.250.007	1.250.007	100
Rezerve	312.502	312.502	100
Nerealizovani dobici	247.833	65.085	381
Nerealizovani gubici	(13.024)	(51.849)	25
Neraspoređena dobit ranijih godina	2.447.419	1.641.843	149
Neraspoređena dobit tekućeg perioda	685.047	805.577	85
Svega	4.929.784	4.023.165	123

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 dobici / gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

Nerealizovani dobici / gubici predstavljaju efekat naknadnog mjerenja finansijske imovine priznate kao sredstva raspoloživa za prodaju kako je navedeno u napomeni 3.2. i 3.3.

11.4. Dobit tekuće godine

Prema Bilansu uspjeha, struktura poslovnog rezultata je sljedeća:

<i>Opis</i>	<i>2014.</i>	<i>2013.</i>	<i>Index</i>
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	741.348	857.519	86
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	28.500	58.480	49
<i>Dobit redovne aktivnosti</i>	769.848	915.999	84
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	0	611	0
<i>Rashodi po osnovu promjena računovodstvenih politika</i>	0	11.462	0
<i>Dobit neprekinutog poslovanja</i>	769.848	905.148	85
<i>Porezni rashodi perioda</i>	84.801	99.571	85
<i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i>	685.047	805.577	85
<i>Neto dobit/gubitak prekinutog poslovanja</i>	0	0	-
<i>Neto dobit perioda</i>	685.047	805.577	85

11.5. Porez na dobit

11.5.1. Tekući porez

Tekući porez utvrđen po poreznom bilansu:

- dobit perioda.....769.848 KM
- trajne razlike (reprezentacija, primanja iznad neoporezivih...)78.158 KM
- osnovica za utvrđivanje poreza848.006 KM
- stopa poreza na dobit.....10 %
- ukupno porezni rashod priznat u dobiti84.801 KM

11.5.2. Odloženi porez

- odložene porezne obaveze na dan 01.01.20141.470 KM
- porez na dobit iskazan u okviru ostale sveobuhvatne dobiti24.620 KM
- odložena porezna obaveza na dan 31.12.201426.090 KM

12. PRIHODI

Struktura prihoda

Opis	2014.	2013.	Index
Poslovni prihodi	1.364.769	1.489.672	92
Finansijski prihodi	28.500	58.480	49
Ostali prihodi i dobici	0	718	0
Svega	1.393.269	1.548.870	90

12.1. Poslovni prihodi

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2014. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo.

12.2. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 28.500 KM predstavljaju prihode od kamata na oročene depozite u iznosu 28.189 KM, te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 311 KM.

13. RASHODI

Struktura rashoda

Opis	2014.	2013.	Index
Poslovni rashodi	623.421	632.153	99
Ostali rashodi i gubici	0	107	0
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	11.462	0
Svega	623.421	643.722	97

13.1. Poslovni rashodi

Struktura ukupnih troškova ostvarenih u periodu iskazana je u tabeli

Trošak	2014.	2013.	Index
Utrošene sirovine i materijal	3.139	3.578	
Utrošena energija i gorivo	5.599	6.081	
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	3.191	2.330	
Materijalni troškovi - svega	11.929	11.989	99
Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima	320.406	337.911	
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava uposlenih	60.924	65.657	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	35.697	39.993	
Troškovi uposlenih - svega	417.027	443.561	94
Transportne usluge	299	317	
Usluge održavanja	36.184	31.824	
Zakupnina	180	180	
Troškovi ostalih usluga	944	905	
Troškovi proizvodnih usluga - svega	37.607	33.226	113
Amortizacija nematerijalnih i materijalnih sredstava	26.647	34.289	78
Troškovi neproizvodnih usluga	22.822	19.511	
Troškovi reprezentacije	15.332	14.680	
Troškovi premije osiguranja	1.233	1.242	
Troškovi platnog prometa	11.988	8.936	
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	12.689	11.421	
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina	54.310	48.220	
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	1.000	1.000	
Ostali nematerijalni troškovi	10.837	4.078	
Nematerijalni troškovi - svega	130.211	109.088	119
Ukupno	623.421	632.153	99

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

Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana fakturisao je na ime održavanja programa iznos od 3.609 KM, a na ime isplaćenih troškova dolaska NO iznos od 3.043 KM.

U udjele u četiri OIF-a Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana u toku 2013. godine uloženo 1.500.000 KM.

U 2014.god. po osnovu ugovora o upravljanju finansijskom imovinom uloženo je u Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana iznos od 250.000,00 EUR-a odnosno 488.957,50 KM.

Triglav BH osiguranju u 2014. godini, plaćeni su troškovi po osnovu osiguranja Uprave Društva i Fonda u iznosu od 14.400 KM i po osnovu osiguranja imovine i uposlenika u iznosu od 1.340 KM.

Član Nadzornog odbora	Isplaćena bruto naknada i troškovi	Broj dionica Fonda koje posjeduje
Igor Kušar, predsjednik - uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	troškovi dolaska 1.654 KM (fakturisano od Triglav Skladi)	-
Hasan Delić, član - uposlenik Bosna RE d.d. Sarajevo	naknada 8.904 KM i troškovi dolaska 2.674 KM	2.780
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM troškovi dolaska 1.727 KM (fakturisano od Triglav Skladi)	-

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.