



Društvo za reviziju "Expert" d.o.o. Zenica, Bulevar Kulina bana 28b. Zenica, BiH
Porezni broj 05007274, ID broj 4218354710005, PDV broj 218354710005
Transakcijski račun kod UniCredit Bank broj 338-900-22066168-29
Tel. ++387 32 20 31 10, fax ++387 20 31 11, mob. ++387 61 79 18 82
www.expert-revizija.ba; e-mail: info@expert-revizija.ba; expert.revizija@bih.net.ba

***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 31.12.2015. GODINE**

Zenica, februar 2016. 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: 22.02.2016. 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 31.12.2015. godine, Bilansa uspjeha, Izvještaja o promjenama u kapitalu, Izvještaja o gotovinskim tokovima i Zabilješki uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 31.12.2015. 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 uvjerili 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

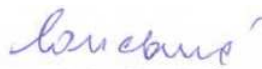

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva za upravljanje investicijskim fondovima "PROF-IN" d.o.o. Sarajevo na dan 31.12.2015. godine, te rezultate njegovog poslovanja i gotovinske tokove za godinu koja je tada završila i izrađeni su u skladu 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, ovlaštenu revizor

Zinka Fetahović, ovlaštenu revizor

Zenica, 22.02.2016. godine

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2015.	2014.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		3.789.248	2.929.781
Nematerijalna sredstva	1	274	998
ostala nematerijalna sredstva		274	998
Nekretnine, postrojenja i oprema	2	432.027	453.329
građevinski objekti	2.1	428.901	446.236
postrojenja i oprema	2.2	3.126	7.093
Dugoročni finansijski plasmani	3	3.356.947	2.475.454
učešća u kapitalu drugih pravnih lica	3.1	18.163	18.163
finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	3.3	2.052.299	1.908.631
ostali dugoročni finansijski plasmani	3.3	1.286.485	548.660
TEKUĆA SREDSTVA		1.979.714	2.068.843
Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani		1.979.714	2.068.843
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4	653.197	202.936
gotovina		653.197	202.936
Kratkoročna potraživanja	5	321.941	357.863
kupci u zemlji	5.1	311.292	343.088
druga kratkoročna potraživanja	5.2	10.649	14.775
Kratkoročni finansijski plasmani	6	1.000.000	1.500.000
ostali kratkoročni plasmani		1.000.000	1.500.000
Aktivna vremenska razgraničenja	7	4.576	8.044
POSLOVNA AKTIVA		5.768.962	4.998.624
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
UKUPNO AKTIVA		5.780.187	5.009.849

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2015.	2014.
PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)			
KAPITAL	10	5.687.704	4.929.785
Osnovni kapital	10.1	1.250.007	1.250.007
udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.250.007	1.250.007
Rezerve	10.2	312.502	312.502
statutarne i druge rezerve		312.502	312.502
Nerealizovani dobiti	10.3	398.153	234.809
Neraspoređena dobit		3.727.042	3.132.467
neraspoređena dobit ranijih godina		3.132.467	2.447.420
neraspoređena dobit izvještajne godine	10.4	594.575	685.047
ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	8	44.239	26.090
KRA TKOROČNE OBAVEZE	9	37.019	36.689
Kratkoročne finansijske obaveze		1.070	780
kratkoročni dio dugoročnih obaveza		1.070	780
Obaveze iz poslovanja	9.1	8.927	9.064
dobavljači u zemlji		8.669	8.806
dobavljači u inostranstvu		258	258
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	9.2	21.839	21.619
obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		21.839	21.619
Druge obaveze	9.3	4.180	4.194
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		974	975
Obaveze za porez na dobit		29	57
PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA		0	6.060
POSLOVNA PASIVA		5.768.962	4.998.624
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
UKUPNO PASIVA		5.780.187	5.009.849

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 22.02.2016. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM			
Opis	napomena	2015.	2014.
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	11.1	1.334.520	1.364.769
prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.334.520	1.364.769
Poslovni rashodi	12.1	721.148	623.421
materijalni troškovi		12.743	11.929
troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		436.604	417.027
a) troškovi plaća i naknada plaća zaposlenim		315.989	320.406
b) troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		87.099	60.924
c) troškovi naknada ostalim fizičkim licima		33.516	35.697
troškovi proizvodnih usluga		32.239	37.607
amortizacija		22.611	26.647
nematerijalni troškovi		216.951	130.211
Dobit od poslovnih aktivnosti		613.372	741.348
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	11.2	45.072	28.500
prihodi od kamata		45.072	28.500
Finansijski rashodi		917	-
Rashodi kamata		917	-
Dobit od finansijskih aktivnosti		44.155	28.500
Dobit redovne aktivnosti		657.527	769.848
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici (osim iz osnova stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	11.3	11.300	0
dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		11.300	0
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		11.300	0
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		668.827	769.848
POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Porezni rashodi perioda		74.252	84.801
Neto dobit neprekinutog poslovanja		594.575	685.047
Neto dobit perioda		594.575	685.047

<i>Iznosi u konvertibilnim markama – KM</i>			
Opis	napomena	2015.	2014.
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT			
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		181.494	246.191
Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		181.494	246.191
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza		181.494	246.191
Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit		18.149	24.619
Neto ostali sveobuhvatni dobitak		163.345	221.572
UKUPNA NETO SVEOBUH VATNA DOBIT PERIODA			
		757.920	906.619
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		594.575	685.047
a) vlasnicima matice		582.268	670.867
b) vlasnicima manjinskih interesa		12.307	14.180
Ukupna neto sveobuhvatna dobit prema vlasništvu		757.920	906.619
a) vlasnicima matice		742.231	887.852
b) vlasnicima manjinskih interesa		15.689	18.767

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 22.02.2016. godine

Ibrahim Mehinović, direktor

Senada Smajić-Ermacor, izvršni direktor

Iznosi u konvertibilnim markama – KM

Opis	2015.	2014.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	594.575	685.047
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	724	2.745
Amortizacija / vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	21.887	23.902
Ukupno	22.611	26.647
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	31.796	143.078
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	4.126	9.684
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	3.468	3.251
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	-137	-146
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	177	726
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	-6.060	-5.402
Ukupno	33.370	151.191
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	650.556	862.885
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.500.000	1.000.000
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	1.500.000	1.000.000
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	1.700.584	1.991.939
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	1.000.000	1.500.000
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	584	2.981
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	700.000	488.958
Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	200.584	991.939
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.404	-
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	1.404	-
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.115	-
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	1.115	-
Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	289	0
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	650.845	862.885
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	200.584	991.939
NETO PRILIV GOTOVINE	450.261	0
NETO ODLIV GOTOVINE	0	129.054
Gotovina na početku izvještajnog perioda	202.936	331.990
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	653.197	202.936

Odobрили i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 22.02.2016. 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 na dan 31.12.2013.	1.250.007	13.237	312.502	2.447.420	4.023.166
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2013.	1.250.007	13.237	312.502	2.447.420	4.023.166
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	3.132.467	4.929.785
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014.	1.250.007	234.809	312.502	3.132.467	4.929.785
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	163.344	-	-	163.344
Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	594.575	594.575
Stanje na dan 31.12.2015.	1.250.007	398.153	312.502	3.727.042	5.687.704

Odobrili i potpisali u ime Uprave „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, dana 22.02.2016. 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 31.12.2015. 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:

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

Certificirani računovoda: Jasminka Gagović, broj dozvole 4685/5

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 10 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 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 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 2015. godini izvršilo oročavanje novčanih sredstava kod tri banke i to kod Ziraat Bank BH d.d., Union banka 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, udjela u otvorenim fondovima, finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje na osnovu zaključenog Ugovora o upravljanju, kao i plasiranim sredstvima po fiksnim kamatnim stopama. Tu se radi o visokolikvidnim finansijskim instrumentima koje je moguće unovčiti trenutno ili u vrlo kratkom roku (za otvorene fondove najkasnije pet dana od podnošenja zahtjeva za prodaju udjela, za imovinu povjerenu na upravljanje najkasnije u roku sedam dana od podnošenja zahtjeva za djelimičnu prodaju, odnosno četrnaest dana u slučaju cjelokupne prodaje).

Od ukupne imovine Društva koja je na dan 31.12.2015. godine iznosila 5.780.187 KM, na dugoročnu finansijsku imovinu koja je izložena tržišnom i riziku likvidnosti se odnosi 3.356.947 KM ili 58,08%. Od toga na ulaganje u dionice Fonda Prof-Plus se odnosi se 237.415 KM ili 4,11% ukupne imovine, ulaganje u dionice Registra vrjednosnih papira FBiH 18.163 KM ili 0,31% ukupne imovine, na ulaganja u udjele Otvorenih investicionih fondova 1.814.884 KM ili 31,4% ukupne imovine, na finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje 586.485 KM ili 10,55%, dok se 700.000 KM ili 12,11% ukupne imovine Društva se odnosi na dugoročne oročene bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom. Kratkoročni finansijski plasmani Društva iznose 1.000.000 KM ili 17,30% ukupne imovine i odnose se na kratkoročne bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom.

Rizik promjene tečaja – Imovina društva je uložena u finansijske instrumente denimirane u KM i EUR. S obzirom na fiksni kurs konvertibilne marke u odnosu na euro rizik od promjene 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 je jednaka njihovoj fer vrijednosti.

(iii) Potraživanja i obaveze

Tekuća vrijednost potraživanja obaveza je 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 31.12.2015. godine, u okviru nematerijalnih stalnih sredstava, Društvo evidentira software nabavne vrijednosti 27.360 KM, ispravke vrijednosti 27.086 KM i neotpisane vrijednosti 274 KM.

Nabavna vrijednost

	Software
Stanje 01.01.2015.	27.360
Povećanje	-
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	27.360

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2015.	26.362
Amortizacija u '15.	724
Smanjenje	-
Stanje 31.12.2015.	27.086

Knjigovodstvena vrijednost

Stanje 01.01.2015.	998
Stanje 31.12.2015.	274

Evidentirane promjene na nematerijalnim sredstvima u toku 2015. godine obuhvatile su obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna, po stopi od 20% u iznosu od 724 KM

2. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Struktura nekretnina, postrojenja i opreme sa promjenama u revidiranom periodu

Nabavna vrijednost

	Građevine	Oprema	Ukupno
Stanje 01.01.2015.	577.825	66.563	644.388
Povećanje	-	584	584
Smanjenje	-	-	-
Stanje 31.12.2015.	577.825	67.147	644.972

Ispravka vrijednosti

Stanje 01.01.2015.	131.589	59.470	191.059
Amortizacija u '15.	17.335	4.552	21.887
Smanjenje	-	-	-
Stanje 31.12.2015.	148.924	64.022	212.946

Knjigovodstvena vrijednost

Stanje 01.01.2015.	446.236	7.093	453.329
Stanje 31.12.2015.	428.901	3.125	432.026

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 (potvrđeno nezvaničnim izvatom od 18.02.2016. 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 2015. 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 31.12.2015. godine je sljedeća:

<i>Opis</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Neotpisana vrijednost</i>
Postrojenja i oprema	36.376	34.453	1.923
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	30.771	29.569	1.202
Svega	67.147	64.022	3.125

2.2.2. Promjene na opremi u toku 2015. godine obuhvatile su sljedeće:

- Nabavka kancelarijskog namještaja u iznosu od 584 KM
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 10% do 33,3%. u iznosu od 4.552 KM.

3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura finansijskih plasmana Društva na dan 31.12.2015. godine je sljedeća:

Opis	2015.	2014.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	2.052.299	1.908.631	107
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.286.485	548.660	234
Svega	3.356.947	2.475.454	136

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 31.12.2015. 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>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>Index</i>
<i>Dionice raspoložive za prodaju</i>	<i>201.435</i>	<i>201.435</i>	
<i>IV dionica raspoloživih za prodaju</i>	<i>35.980</i>	<i>-4.055</i>	
<i>Dionice raspoložive za prodaju</i>	<i>237.415</i>	<i>197.380</i>	<i>120</i>
<i>Ostala finansijska sredstva s rokom dospijeca preko godinu dana raspoloživa za prodaju</i>	<i>1.506.000</i>	<i>1.506.000</i>	
<i>IV ostalih finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju</i>	<i>308.884</i>	<i>205.251</i>	
<i>Ostala finansijska sredstva raspoloživa za prodaju</i>	<i>1.814.884</i>	<i>1.711.251</i>	<i>106</i>
<i>Svega</i>	<i>2.052.299</i>	<i>1.908.631</i>	<i>107</i>

3.2.1. Dionice raspoložive za prodaju

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

Ulaganje u dionice Fonda obuhvata 46.552 redovne dionice čija je fer vrijednost utvrđena na osnovu kotirane tržišne cijene na dan 28.12.2015. godine u iznosu od 5,10 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 31.12.15.	Neto vrijednost 31.12.15.
OIF Triglav Top Brands	38349,959	27,836741641	1.067.538
OIF Triglav Em Bond	15867,1315	17,125051897	271.725
OIF Triglav Obveznički	22972,2972	10,745134437	246.840
OIF Triglav Money Market	11335,6197	20,182405353	228.781
Svega			1.814.884

3.3. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Opis	2015.	2014.	Index
Dugoročno oročeni depoziti	700.000	0	-
Ostali finansijski plasmani	488.958	488.958	100
IV ostalih finansijskih plasmana	97.527	59.702	163
Ostali finansijski plasmani	1.286.485	548.660	234

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

3.3.2. 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 31.12.2015. godine iznosi 299.865 € (586485 KM).

Ukupni efekti usklađivanja sredstava namijenjenih prodaji i ostalih finansijskih plasmana iskazani su u okviru ostale sveobuhvatne dobiti u iznosu od 181.494 KM, od čega je kao revalorizacijska rezerva (nerealizovani dobiti / gubici) priznat iznos od 163.345 KM, a 18.149 KM kao odložena porezna obaveza.

4. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Opis	2015.	2014.	Index
Transakcijski račun – domaća valuta	651.675	202.579	322
Transakcijski račun – strana valuta	28	28	100
Blagajna – domaća valuta	1.494	329	454
Svega	653.197	202.936	322

4.1. Transakcijski račun – domaća valuta

Opis	2015.	2014.	Index
Transakcijski račun kod Intesa San Paolo banke	631.998	188.244	336
Transakcijski račun kod UniCredit banke	64	64	100
Transakcijski račun kod Sparkasse banke	304	436	70
Transakcijski račun kod Hypo Alpe Adria banke	551	12.564	4
Transakcijski račun kod ProCredit banke	371	477	78
Skrbnički račun kod Raiffeisen banke	4.217	704	599
Transakcijski račun Ziraat banka	14.170	90	15744
Svega	651.675	202.579	322

4.2. Devizni računi

Opis	2015.	2014.	Index
Devizni račun kod Intesa San Paolo banke	2	2	100
Devizni račun kod Hypo Alpe Adria banke	26	26	100
Svega	28	28	100

5. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2015.	2014.	Index
Potraživanja od Fonda	311.292	343.088	91
Druga kratkoročna potraživanja	10.649	14.775	72
Svega	321.941	357.863	90

5.1. Potraživanja od Fonda

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

<i>Opis</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>Index</i>
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju</i>	<i>307.255</i>	<i>339.066</i>	<i>91</i>
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	<i>1.500</i>	<i>1.500</i>	<i>100</i>
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	<i>2.537</i>	<i>2.522</i>	<i>101</i>
Svega	311.292	343.088	91

Potraživanja za upravljačku proviziju se odnose na period oktobar-decembar 2015. godine.

5.2. Druga kratkoročna potraživanja

<i>Opis</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>Index</i>
<i>Potraživanja po zahtjevu za povrat više plaćenog poreza</i>	<i>97</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
<i>Potraživanja za plaćene akontacije na dobit</i>	<i>10.552</i>	<i>14.775</i>	<i>71</i>
Svega	10.649	14.775	72

6. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2015.	2014.	Index
Ostali kratkoročni plasmani	1.000.000	1.500.000	67
Svega	1.000.000	1.500.000	67

Na dan 31.12.2015. 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 od 22.09.2015.	Rok 13 mj k.s. 2,20%	500.000
ZiraatBank BH d.d.	Ugovor o računu oročene štednje broj: 1861215570037705 od 28.12.2015.	Rok 13 mj k.s. 1,30%	500.000
	Svega		1.000.000

7. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2015.	2014.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	1.470	1.609	91
Potraživanja za nefakturisani prihod	3.106	6.435	48
Svega	4.576	8.044	57

U okviru pozicije potraživanja za nefakturisani prihod na dan 31.12.2015. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2015. godinu koji će biti naplaćeni u narednom periodu, kako slijedi:

- Kamata ProCredit banka 3.035 KM
- Kamata ZiraatBank 71 KM
 - Svega 3.106 KM

8. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE

Opis	2015.	2014.	Index
Odložene porezne obaveze	44.239	26.090	169
Svega	44.239	26.090	169

U okviru ove kategorije na dan 31.12.2015. godine evidentirane su odložene porezne obaveze u ukupnom iznosu od 44.239 KM (10% iznosa nerealizovanih dobitaka / gubitaka).

9. KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura kratkoročnih obaveza je sljedeća:

Opis	2015.	2014.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	1.070	780	137
Obaveze iz poslovanja	8.927	9.064	98
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	21.839	21.619	101
Druge obaveze	4.180	4.194	100
Obaveze za porez na dobit	29	57	51
Obaveze po osnovu naknada za korištenje šuma	974	975	100
Svega	37.019	36.689	101

9.1. Obaveze iz poslovanja

<i>Opis</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>Index</i>
<i>Dobavljači u zemlji</i>	8.669	8.806	98
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	258	258	100
<i>Svega</i>	8.927	9.064	98

9.1.1. Dobavljači u zemlji

Opis	2015.
Raiffeisen banka d.d. Sarajevo	2.222
Komisija za vrijednosne papire FBiH	4.071
Sarajevogas d.o.o. Sarajevo	1.012
BH Telecom d.d. Sarajevo	1.111
Ostali dobavljači sa saldom nižim od 500 KM	253
Svega	8.669

9.1.2. Dobavljači u inostranstvu na dan 31.12.2015. 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>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>Index</i>
<i>Obaveze za neto plaće i naknade plaća</i>	12.077	12.009	100
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća</i>	1.691	1.585	107
<i>Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća</i>	8.071	8.025	100
<i>Svega</i>	21.839	21.619	101

9.3. Druge obaveze

<i>Opis</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>Index</i>
<i>Obaveze za naknade članovima, odbora, komisija i sl.</i>	3.407	3.418	100
<i>Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija</i>	379	380	100
<i>Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija</i>	394	396	99
<i>Svega</i>	4.180	4.194	100

10. KAPITAL

Struktura kapitala

Opis	2015.	2014.	Index
Osnovni kapital	1.250.007	1.250.007	100
Rezerve	312.502	312.502	100
Nerealizovani dobiti	424.680	247.833	171
Nerealizovani gubici	(26.527)	(13.024)	204
Neraspoređena dobit ranijih godina	3.132.467	2.447.420	128
Neraspoređena dobit tekućeg perioda	594.575	685.047	87
Svega	5.687.704	4.929.785	115

10.1. 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.

10.2. 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.

10.3. Nerealizovani dobiti / gubici iz osnova finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju

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

10.4. Dobit tekuće godine

Prema Bilansu uspjeha, struktura poslovnog rezultata je sljedeća:

<i>Opis</i>	<i>2015.</i>	<i>2014.</i>	<i>Index</i>
DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	613.372	741.348	83
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	44.155	28.500	155
Dobit redovne aktivnosti	657.527	769.848	85
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	11.300	0	-
Dobit neprekinutog poslovanja	668.827	769.848	87
<i>Porezni rashodi perioda</i>	74.252	84.801	87
Neto dobit neprekinutog poslovanja	594.575	685.047	87
<i>Neto dobit/gubitak prekinutog poslovanja</i>	0	0	0
Neto dobit perioda	594.575	685.047	87

OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT			
<i>Dobici utvrđeni direktno u kapitalu</i>	181.494	246.191	74
<i>Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju</i>	181.494	246.191	74
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	181.494	246.191	74
<i>Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit</i>	18.149	24.619	74
Neto ostali sveobuhvatni dobitak	163.345	221.572	74

UKUPNA NETO SVEOBUH VATNA DOBIT PERIODA	757.920	906.619	84
--	----------------	----------------	----

10.5. Porez na dobit

10.5.1. Tekući porez

Tekući porez utvrđen po poreznom bilansu:

- dobit perioda.....668.827 KM
- trajne razlike (reprezentacija, primanja iznad neoporezivih...)73.688 KM
- osnovica za utvrđivanje poreza742.515KM
- stopa poreza na dobit.....10 %
- ukupno porezni rashod priznat u dobiti.....74.252 KM

10.5.2. Odloženi porez

- odložene porezne obaveze na dan 01.01.201526.090 KM
- porez na dobit iskazan u okviru ostale sveobuhvatne dobiti18.149 KM
- odložena porezna obaveza na dan 31.12.201544.239 KM

11. PRIHODI

Struktura prihoda

Opis	2015.	2014.	Index
Poslovni prihodi	1.334.520	1.364.769	98
Finansijski prihodi	45.072	28.500	158
Ostali prihodi i dobici	11.300	0	-
Svega	1.390.892	1.393.269	100

11.1. Poslovni prihodi

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2015. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo.

11.2. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 45.072 KM predstavljaju prihode od kamata na oročene depozite u iznosu 45.036 KM, te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 36 KM.

11.3. Ostali prihodi i dobici

U okviru ostalih prihoda i dobitaka priznata je realizacija dijela plasmana (ostali dugoročni finansijski plasmani – nap.3.3.2.) u skladu s Ugovorom o upravljanju finansijskom imovinom broj: 001/2014 koji je zaključen sa Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana. Prihod je priznat u iznosu od 11.300 KM.

12. RASHODI

Struktura rashoda

Opis	2015.	2014.	Index
Poslovni rashodi	721.148	623.421	116
Finansijski rashodi	917	0	-
Svega	722.065	623.421	116

12.1. Poslovni rashodi

Struktura ukupnih troškova ostvarenih u periodu iskazana je u tabeli

Trošak	2015.	2014.	Index
Utrošene sirovine i materijal	3.532	3.139	
Utrošena energija i gorivo	6.447	5.599	
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	2.764	3.191	
Materijalni troškovi - svega	12.743	11.929	107
Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima	315.989	320.406	
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava uposlenih	87.099	60.924	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	33.516	35.697	
Troškovi uposlenih - svega	436.604	417.027	105
Transportne usluge	295	299	
Usluge održavanja	30.820	36.184	
Zakupnina	180	180	
Troškovi ostalih usluga	944	944	
Troškovi proizvodnih usluga - svega	32.239	37.607	86
Amortizacija nematerijalnih i materijalnih sredstava	22.610	26.647	85
Troškovi neproizvodnih usluga	20.894	22.822	
Troškovi reprezentacije	12.947	15.332	
Troškovi premije osiguranja	1.205	1.233	
Troškovi platnog prometa	11.332	11.988	
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	12.218	12.689	
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina	128.326	54.310	
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	0	1.000	
Ostali nematerijalni troškovi	30.030	10.837	
Nematerijalni troškovi - svega	216.952	130.211	167
Ukupno	721.148	623.421	116

13. 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 3.098 KM, a na ime isplaćenih troškova dolaska NO iznos od 2.188 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.

Na ime troškova upravljanja finansijskom imovinom po Ugovoru iz 2014. godine, fakturisan je iznos od 11.300 KM. Za taj iznos umanjena su (realizovana) sredstva data na upravljanje Triglav Skladi.

Triglav BH osiguranju u 2015. godini, plaćeni su troškovi po osnovu osiguranja Uprave Društva i Fonda u iznosu od 15.704 po osnovu osiguranja imovine i uposlenika.

Član Nadzornog odbora	Isplaćena bruto naknada, doprinosi na osnovicu i troškovi	Broj dionica Fonda koje posjeduje
mr Igor Kušar, predsjednik - uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	troškovi dolaska 1.571 KM (fakturisano od Triglav Skladi)	-
Hasan Delić, član - uposlenik Bosna RE d.d. Sarajevo	naknada 8.904 KM i troškovi dolaska 4.913 KM	2.780
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM troškovi dolaska 860 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	-

14. POTENCIJALNE OBAVEZE

14.1. Sporovi

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

14.2. Oporezivanje i kontrole

Porezni sistem u BiH je u procesu kontinuirane revizije i promjena. U tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina.

Društvo u tekućem periodu nije imao kontrole od strane poreznih organa.

15. 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.