

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

Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2017.
i
Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
BILANS USPJEHA	4
BILANS STANJA	6
IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA.....	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	9
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	10
1. OPĆI PODACI	10
2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	14
3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI ..	18
4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH msfi KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH	19
5. PRIHODI.....	20
5.1. PRIHODI OD PRODAJE.....	20
5.2. FINANSIJSKI PRIHODI	20
5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI	20
6. RASHODI.....	21
6.1. POSLOVNI RASHODI.....	22
7. NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	23
7.1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI	24
7.2. OPREMA.....	24
8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	24
8.1. UČEŠĆA U KAPITALU DRUGIH PRAVNIH LICA	25
8.2. FINANSIJSKA SREDSTVA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU	25
8.3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	26
9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI.....	27
9.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA.....	27
9.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA	27
10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	28
10.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA.....	28
10.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA.....	28
11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	29

12.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	29
13.	ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	30
14.	KRATKOROČNE OBAVEZE	30
14.1.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	30
15.	KAPITAL.....	31
15.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL.....	31
15.2.	REZERVE	31
15.3.	NEREALIZOVANI DOBICI/GUBICI IZ OSNOVA FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	32
15.4.	DOBIT IZVJEŠTAJNE GODINE.....	32
15.5.	POREZ NA DOBIT	33
16.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	33
17.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA.....	34
17.1.	SPOROVI I GARANCIJE	34
17.2.	OPOREZIVANJE I KONTROLE.....	34
18.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	35
19.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	37
20.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	37

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

Uprava je dužna da osigura da su finansijski izvještaji pripremljeni za svaku finansijsku godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeni period.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Ibrahim Mehinović, direktor



Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor



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

Datum: 28.02.2018. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2017. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o novčanim tokovima i izvještaj o promjenama na kapitalu za tada završenu godinu, te bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31.12.2017. godine i njegovu finansijsku uspješnost za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora, u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj nezavisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji.

Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja. Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljam revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi vremenski neograničeno poslovati. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.


Mi komuniciramo sa zaduženima za upravljanje, između ostalog, u vezi s pitanjima koja se tiču planiranog obima i vremenskog rasporeda revizije i važnih revizijskih nalaza, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

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


Jasminka Lončarić, direktor

Zenica, 28.02.2018. godine




Zinka Fetahović, ovlašteni revizor

BILANS USPJEHA

Opis	Nap.	2017.	2016.
Dobit ili gubitak perioda			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	5.1	1.134.601	1.184.944
Prihodi od prodaje učinaka		1.134.601	1.184.118
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.134.601	1.184.118
Ostali poslovni prihodi		0	826
Poslovni rashodi	6.1	747.082	708.626
Materijalni troškovi		11.916	13.569
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		468.481	426.843
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		379.136	317.391
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		36.987	71.823
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		52.358	37.629
Troškovi proizvodnih usluga		32.027	32.498
Amortizacija		22.462	21.583
Nematerijalni troškovi		212.196	214.133
Dobit od poslovnih aktivnosti		387.519	476.318
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	5.2	51.039	45.208
Prihodi od kamata		51.039	45.208
Dobit od finansijske aktivnosti		51.039	45.208
Dobit redovne aktivnosti		438.558	521.526

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA - NASTAVAK

Opis	Nap.	2017.	2016.
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici (osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	5.3	19.575	26.748
Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		19.575	26.748
Ostali rashodi i gubici (osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)		0	496
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja		0	496
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		19.575	26.252
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		0	11.195
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza		458.133	536.583
Porezni rashodi perioda	15.5	50.057	58.425
Neto dobit od neprekinutog poslovanja		408.076	478.158
Neto dobit perioda		408.076	478.158
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT ILI GUBITAK			
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU		54.719	121.244
Dobici od promjene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju		54.719	121.244
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza		54.719	121.244
Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit	15.5	5.472	12.125
Neto ostala sveobuhvatna dobit		49.247	109.119
Ukupna neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		457.323	587.277
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		408.076	478.158
a) vlasnicima matice		399.629	468.260
b) vlasnicima manjinskih interesa		8.447	9.898
Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu		457.323	587.277
a) vlasnicima matice		447.856	575.120
b) vlasnicima manjinskih interesa		9.467	12.157

BILANS STANJA

Opis	Nap.	2017.	2016.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		4.438.380	4.400.300
Nekretnine, postrojenja i oprema	7	416.513	433.152
Građevinski objekti	7.1	394.231	411.566
Postrojenja i oprema	7.2	22.282	21.586
Dugoročni finansijski plasmani	8	4.021.867	3.967.148
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	8.1	18.163	18.163
Finansijska imovina raspoloživa za prodaju	8.2	2.070.183	2.078.456
Ostali dugoročni finansijski plasmani	8.3	1.933.521	1.870.529
TEKUĆA SREDSTVA		2.368.124	1.945.061
Novac i novčani ekvivalenti	9	747.393	19.457
Novac		747.393	19.457
Kratkoročna potraživanja	10	97.944	412.803
Kupci u zemlji	10.1	89.539	396.972
Druga kratkoročna potraživanja	10.2	8.405	15.831
Kratkoročni finansijski plasmani	11	1.500.000	1.500.000
Ostali kratkoročni plasmani		1.500.000	1.500.000
Aktivna vremenska razgraničenja	12	22.787	12.801
POSLOVNA AKTIVA		6.806.504	6.345.361
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
Ukupna aktiva		6.817.729	6.356.586

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA-NASTAVAK

Opis	Nap.	2017.	2016.
PASIVA			
KAPITAL	15	6.732.304	6.274.981
Osnovni kapital	15.1	1.250.007	1.250.007
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.250.007	1.250.007
Rezerve	15.2	312.502	312.502
Statutarne i druge rezerve		312.502	312.502
Nerealizovani dobiti	15.3	556.519	507.272
Neraspoređena dobit	15.4	4.613.276	4.205.200
Neraspoređena dobit ranijih godina		4.205.200	3.727.042
Neraspoređena dobit izvještajne godine		408.076	478.158
ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	13	61.835	56.364
KRATKOROČNE OBAVEZE	14	12.365	14.016
Kratkoročne finansijske obaveze		2.247	2.659
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		2.247	2.659
Obaveze iz poslovanja		9.277	9.415
Dobavljači u zemlji		9.019	8.640
Dobavljači u inostranstvu		258	775
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		0	1.419
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		0	1.030
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0	389
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		411	437
Obaveze za porez na dobit		430	86
POSLOVNA PASIVA		6.816.504	6.345.361
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
Ukupno pasiva		6.817.729	6.356.586

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Opis	2017.	2016.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	408.076	478.158
Usklađivanje za :		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	-	274
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	22.462	21.309
Svega usklađenje	22.462	21.583
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	307.753	-85.680
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	7.106	-5.182
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-9.986	-8.225
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	-138	488
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	-1.101	-25.080
Svega	303.634	-123.679
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	734.172	376.062
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	0	500.000
Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	0	500.000
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	5.824	1.511.391
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	0	1.000.000
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	5.824	22.434
Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	0	488.957
Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	5.824	1.011.391
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	2.829	3.994
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	2.829	3.994
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	3.241	2.405
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	3.241	2.405
Neto prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	1.589
Neto odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	412	0
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	734.172	377.651
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	6.236	1.011.391
NETO PRILIV GOTOVINE	727.936	0
NETO ODLIV GOTOVINE	0	633.740
Gotovina na početku izvještajnog perioda	19.457	653.197
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	747.393	19.457

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Opis	Osnovni kapital	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu fin. sred. raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve	Akumulirana dobit/(akumulirani gubici)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2014.	1.250.007	398.153	312.502	3.727.042	5.687.704
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2014. odnosno 01.01.2015.	1.250.007	398.153	312.502	3.727.042	5.687.704
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	-	109.119	-	-	109.119
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	478.158	478.158
Stanje na dan 31.12.2015.	1.250.007	507.272	312.502	4.205.200	6.274.981
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2015. odnosno 01.01.2016.	1.250.007	507.272	312.502	4.205.200	6.274.981
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijske imovine raspoložive za prodaju	-	49.247	-	-	49.247
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	-	408.076	408.076
Stanje na dan 31.12.2017.	1.250.007	556.519	312.502	4.613.276	6.732.304

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. OPĆI PODACI

Naziv: Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo

Sjedište: Sarajevo, Ul. Mehmed paše Sokolovića 15

Identifikacijski broj: U skladu s Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 27.06.2008. godine, identifikacijski broj Društva je 4200135320009.

Djelatnost upravljanja fondovima sa šifrom 66.30

Broj uposlenih: Na dan 31.12.2017. godine Društvo je upošljavalo 5 uposlenika, od čega 2 magistra i 3 sa VSS spremom.

Upravu Društva, imenovanu Odlukom Nadzornog odbora broj: 297/16 od 30.05.2016. godine, čine:

- Direktor – član Uprave Društva, Ibrahim Mehinović, magistar ekonomskih nauka iz Sarajeva (saglasnost Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 05/1-19-276-1/17 od 05.10.2017. godine),
- Izvršni direktor – član Uprave Društva Senada Smajić-Ermacora, magistar ekonomskih nauka iz Sarajeva (saglasnost Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 05/1-19-276/17 od 02.11.2017. godine).

Nadzorni odbor Društva, imenovan Odlukom Skupštine broj: 145/17 od 19.04.2017. godine čine:

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

U periodu do 19.04.2017. godine, Nadzorni odbor djelovao je u istom sastavu.

Komisija za vrijednosne papire je članstvu Nadzornog odbora dala saglasnost Rješenjem broj: 05/1-19-277/17 od 05.10.2017. godine.

Certificirani računovođa: 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-17-004901 od 10.11.2017. 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-17-004901 od 10.11.2017. godine, upisani su sljedeći osnivači Društva:

- Triglav Skladi, društva za upravljanje d.o.o. Ljubljana..... 62,5392%
- Bosna RE d.d. Sarajevo 35,3868%
- Alibegović Sadija, Gračanica 1,0408%
- Softić Nusret, Tuzla..... 0,5891%
- Osim Ivan, Sarajevo 0,444%

Komisija za vrijednosne papire je Rješenjem broj: 05/3-19-256/17 od 29.08.2017. godine dala prethodnu saglasnost za sticanje kvalificiranog udjela pravnim licima Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana i Bosna Reosiguranje d.d. Sarajevo.

OPĆA AKTA

Statut Društva broj: 443/16 od 29.08.2016. godine

Pravilnik o radu broj: 274/16 od 06.05.2016. godine uređuje pitanja uslova rada, prava i obaveza zaposlenika i poslodavca iz radnog odnosa ili u vezi sa radnim odnosom, plaća i naknada plaća, te druga pitanja iz radnog odnosa.

Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i zadataka (prečišćen tekst) broj: 41/17 od 14.02.2017. godine uređuje unutrašnju organizaciju i sistematizaciju Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, što obuhvata podjelu na organizacione jedinice, detaljan opis zaduženja i odgovornosti svih organizacionih jedinica, popis radnih mjesta i zaposlenih u svakoj organizacionoj jedinici zaduženja članova Uprave i zaposlenih u Društvu i postupak internog izvještavanja i donošenja odluka u Društvu.

Pravilnik o poslovanju operativne jedinice – sektora (front office) (prečišćen tekst) broj: 329/10 od 18.03.2010. godine uređuje poslovanje operativne jedinice - sektora (Front office), kao organizacionog dijela u okviru Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo.

Pravilnik o poslovanju organizacione jedinice – sektora za nadzor i analizu (middle office) (prečišćen tekst) broj: 38/17 od 14.02.2017. godine propisuje procedure rada u sektoru za nadzor i analizu Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo.

Pravilnik o poslovanju organizacione jedinice – sektora za podršku (back office) (prečišćen tekst) broj: 39/17 od 14.02.2017. godine uređuje poslovanje jedinice – sektora za podršku (Back office), kao organizacionog dijela u okviru Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo.

Pravilnik o organizaciji sistema interne kontrole (prečišćen tekst) broj: 40/17 od 14.02.2017. godine uređuje način obavljanja interne kontrole u Društvu za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) i izvještavanja o nalazima iste. Interna kontrola je nezavisan kontinuiran proces u Društvu čime se osigurava stalna kontrola poslovanja i postupanja po utvrđenim internim procedurama u cilju usklađenosti sa važećim propisima, sprečavanja nastanka nepravilnosti i pogrešaka u radu i poslovanju, odnosno blagovremenog otklanjanja uočenih nepravilnosti i pogrešaka.

Pravilnik o kancelarijskom poslovanju broj: 1114/09 od 30.11.2009. godine definiše procedure utvrđivanja klasifikacionih oznaka predmeta i akata, primanje, otvaranje, pregledavanje i raspoređivanje pošte; zavođenje akata; združivanje akata, dostavljanje predmeta i akata u rad; rad zaposlenika ovlaštenog za poslove kancelarijskog poslovanja; otpremanje pošte i stavljanje predmeta i akata u arhivu (arhiviranje) i njihovo čuvanje. Odlukom o izmjeni Pravilnika o kancelarijskom poslovanju broj: 1066-2/10 od 22.10.2010. godine izvršeno je usaglašavanje sa Statutom Društva.

Procedure obavljanja transakcija (prečišćen tekst) broj: 42/17 od 14.02.2017. godine regulišu procesuiranje (obrada) transakcija te postupak kretanja i arhiviranja dokumenata vezanih za transakcije imovinom Zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo

Pravilnik o sigurnosti informacijskog sistema broj: 328/10 od 18.03.2010. godine uređuje postupke i načine zaštite informacionog sistema i telekomunikacione opreme koju koristi Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo i Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo. Pravilnik je izmijenjen Odlukom o izmjeni broj: 335/11 od 19.04.2011. godine.

Pravilnik o upravljanju rizicima broj: 701-1/11 od 08.08.2011. godine propisuje procedure – sistem upravljanja rizicima koji u svako doba omogućuje mjerenje i praćenje rizičnosti pojedinih instrumenata u portfelju kao i ukupnog portfelja fonda kojim Društvo upravlja.

Pravilnik o sukobu interesa broj: 876-1/11 od 10.10.2011. godine uređuje pitanje sukoba interesa Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo sa investicijskim fondom kojim upravlja, a to je Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo, te sukob interesa među dioničarima Fonda.

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izveštaj o usklađenosti

Društvo vodi svoje računovodstvene evidencije i bilježi poslovne promjene u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde i prevela Komisija za računovodstvo i reviziju Federacije BiH.

Osnova za sastavljanje izveštaja

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

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izveštaji su pripremljeni u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva. Sve finansijske informacije predstavljene su konvertibilnim markama.

Značajne računovodstvene politike

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

(a) Strane valute

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti Društva upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunate su upotrebom kursa važećeg na taj dan. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija te 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 dobiti od promjene fer vrijednosti finansijske imovine raspoložive za prodaju priznaje se u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti u periodu u kojem nastaju.

(e) Potraživanja

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

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

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

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

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

Gubitak uslijed umanjenja priznaje se kada knjigovodstveni iznos sredstva prelazi nadoknadiivi iznos. Gubitak uslijed umanjenja vrijednosti priznaje se u bilansu uspjeha.

(g) Primanja zaposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

Obaveze za doprinose u obavezni penzioni fond se uključuju kao trošak u račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

(ii) Otpremnine za penzije

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo je obavezno da plati otpremnine za penziju u visini tri prosječne plaće u Društvu ili isplaćene plaće zaposleniku u prethodna tri mjeseca, ako je to za njega povoljnije.

(h) Prihodi od pruženih usluga

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritjecati u društvo i kada je iznos prihoda moguće pouzdano mjeriti.

Prihodi od pruženih usluga ostvaruju se po osnovu upravljačke provizije, a priznaju se u momentu izdavanja fakture Fondu.

(i) Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi uključuju kamate na kredite koje se obračunavaju koristeći metod efektivne kamatne stope, potom zatezne kamate, potraživanja za kamate na uložena sredstva, prihod od dividendi, pozitivne i negativne kursne razlike.

Prihod od kamate je priznat kada je obračunat uzimajući u obzir efektivni prinos od sredstava.

(j) Porez na dobit

Porez na dobit obračunava se prema zakonima i propisima Federacije Bosne i Hercegovine.

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar glavnice, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih perioda.

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju na datum bilansa stanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja.

Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine

Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja

Potraživanja se procjenjuju na svaki datum bilansa i podliježu ispravci vrijednosti u skladu sa procjenom mogućnosti naplate navedenih iznosa. Svako potraživanje procjenjuje se pojedinačno bazirano na raznim parametrima ročnosti na datum dospelja.

Obračun nadoknadivog iznosa kod umanje vrijednosti sredstava

Nadoknadiivi iznos imovine je neto utržiiva vrijednost ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih gotovinskih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja reflektira procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizika karakterističnih za tu imovinu.

4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH

Prva primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja koje su na snazi za tekući obračunski period

U tekućem izvještajnom periodu na snagu su stupile izmjene postojećih standarda koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH:

- **Izmjene MSFI 10 - Konsolidovani finansijski izvještaji, MSFI 12 – objavljivanje udjela u drugim subjektima i MRS 28 – Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima** – Investicijski subjekti: izuzeće od konsolidacije (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2017. godine)
- **Izmjene MSFI 11 - Zajednički poslovi** – Računovodstvo sticanja udjela u zajedničkom upravljanju (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2017. godine)
- **Izmjene MRS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja** – Inicijativa u vezi objavljivanja (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2017. godine)
- **Izmjene MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 38 – Namaterijalna imovina** – Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2017. godine)
- **Izmjene MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 41 – Poljoprivreda** – Plodonosne biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2017. godine)
- **Izmjene MRS 19 – Primanja zaposlenih** – Planovi definisanih naknada: doprinosi koje uplaćuju zaposleni (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2017. godine)
- **Izmjene MRS 27 - Odvojeni finansijski izvještaji** – Metoda udjela u odvojenim finansijskim izvještajima (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2017. godine)

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda nije dovelo do materijalnih promjena finansijskih izvještaja Društva.

Izmjene i dopune standarda koje je objavio Odbor za međunarodne standarde i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBIH, ali još nisu na snazi. Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi te izmjene postojećih standarda:

- **MSFI 9 – Finansijski instrumenti** (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2018. godine)
- **MSFI 15 – Prihodi od ugovora s kupcima** (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2018. godine)
- **MSFI 16 – Najmovi** (na snazi za godišnje periode koji počinju nakon 01. januara 2019. godine).

Uprava Društva predviđa da usvajanje navedenih novih standarda te izmjena i dopuna postojećih standarda, izuzev MSFI 9, kako je navedeno u nastavku, neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva u periodu njihove primjene.

MSFI 9 koji je objavljen od strane OMRS u julu 2014. godine, zamjenjuje postojeće upute iz MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i vrjednovanje. Standard sadrži prerađene upute o načinu klasifikacije i vrjednovanja finansijskih instrumenata, zatim novi model za utvrđivanje očekivanih kreditnih gubitaka koji se koristi za izračunavanje gubitaka od umanjenja finansijske imovine, kao i nove opće zahtjeve koji se odnose na računovodstvo zaštite. Standard sadrži i upute za priznavanje i prestanak priznavanja finansijskih instrumenata preuzete iz MRS 39.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Uprava Društva procjenjuje da je značajan efekat primjene MSFI 9 na finansijske izvještaje Društva za buduće periode.

5. PRIHODI

Opis	2017.	2016.	Index
Poslovni prihodi	1.134.601	1.184.944	96
Finansijski prihodi	51.039	45.208	113
Ostali prihodi i dobici	19.575	26.748	73
Svega	1.205.215	1.256.900	96

5.1. PRIHODI OD PRODAJE

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2017. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 51.039 KM predstavljaju prihode od kamata na oročene depozite.

5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI

U okviru ostalih prihoda i dobitaka priznata je realizacija dijela plasmana (ostali dugoročni finansijski plasmani – nap.8.3.2.) 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 19.575 KM.

6. RASHODI

Opis	2017.	2016.	Index
Poslovni rashodi	747.082	708.626	105
Ostali rashodi i gubici	0	496	0
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	0	11.195	0
Svega	747.082	720.317	104

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.1. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi	2017.	% učešća
Utrošene sirovine i materijal	3.265	
Utrošena energija i gorivo	5.182	
Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	3.469	
Materijal i energija svega	11.916	2
Troškovi plaća	379.136	
Troškovi službenih putovanja uposlenih	14.580	
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih	22.407	
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	52.358	
Troškovi plaća i ostalih primanja svega	468.481	63
Troškovi transportnih usluga	254	
Troškovi usluga održavanja	30.597	
Troškovi zakupa	330	
Troškovi proizvodnih usluga svega	32.027	4
Amortizacija	22.462	3
Troškovi neproizvodnih usluga	35.377	
Troškovi reprezentacije	14.795	
Troškovi premija osiguranja	1.209	
Troškovi platnog prometa	11.525	
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	14.944	
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr.dažbina	107.731	
Ostali nematerijalni troškovi	26.615	
Nematerijalni troškovi svega	212.196	28
Ukupno troškovi	747.082	100

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

7. NEMATERIJALNA IMOVINA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Nematerijalna imovina	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Kancelarijska oprema	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Na dan 31. decembra 2016.	27.360	577.825	52.684	33.379	691.248
Povećanja nabavka	0	0	5.823	0	5.823
Smanjenje - otpis	0	0	801	178	979
Na dan 31. decembra 2017.	27.360	577.825	57.706	33.201	696.092
Ispravka vrijednosti					
Na dan 31. decembra 2016.	27.360	166.259	34.345	30.132	258.096
Amortizacija za 2017. godinu	0	17.335	4.688	439	22.462
Smanjenje - otpis	0	0	801	178	979
Na dan 31. decembra 2017.	27.360	183.594	38.232	30.393	279.579
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 31. decembra 2016.	0	411.566	18.339	3.247	433.152
Na dan 31. decembra 2017.	0	394.231	19.474	2.808	416.513

7.1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI

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

Pravo vlasništva na ovom objektu upisano je kao vlasništvo na posebnom dijelu zgrade (petosoban stan na prvom spratu).

Iz Zemljišno-knjižnog izvatka broj: 14457/18 od 16.02.2018. godine, vidljivo je da na nekretninama upisanim u zk ulošku 159, KO Sarajevo XI, sagrađenim na parceli 573/EZ1U1J6, na kojima je upisano vlasništvo Društva, nema upisanih tereta.

Evidentirane promjene na poziciji građevina u 2017. godini obuhvatile su obračun amortizacije primjenom linearne metode obračuna, po stopi od 3% u ukupnom iznosu od 17.335 KM.

7.2. OPREMA

Promjene tekućeg perioda na opremi obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke računarske opreme u ukupnom iznosu od 5.823 KM,
- Otpis opreme ukupne nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od 979 KM,
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 10% do 33,3%. u iznosu od 5.127 KM,

8. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2017.	2016.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	2.070.183	2.078.456	100
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.933.521	1.870.529	103
Svega	4.021.867	3.967.148	101

8.1. UČEŠĆA U KAPITALU DRUGIH PRAVNIH LICA

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica predstavlja ulaganje u dionice Registra vrijednosnih papira d.d. koje na dan 31.12.2017. godine obuhvata 141 dionicu nominalne vrijednosti 100,00 KM, priznato po trošku sticanja od 18.163 KM.

8.2. FINANSIJSKA SREDSTVA RASPOLOŽIVA ZA PRODAJU

	2017.	% učešća
<i>Dionice raspoložive za prodaju</i>	201.435	
<i>IV dionica raspoloživih za prodaju</i>	92.503	
<i>Dionice raspoložive za prodaju</i>	108.932	5
<i>Ostala finansijska sredstva s rokom dospijeca preko godinu dana raspoloživa za prodaju</i>	1.505.999	
<i>IV ostalih finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju</i>	455.252	
<i>Udjeli raspoloživi za prodaju</i>	1.961.251	95
<i>Svega</i>	2.070.183	100

8.2.1. 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 29.12.2017. godine u iznosu od 2,34 KM.

8.2.2. OSTALA FINANSIJSKA SREDSTVA S ROKOM DOSPIJEĆA PREKO GODINU DANA RASPOLOŽIVI ZA PRODAJU

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

Emitent	Broj udjela	Neto cijena 31.12.2017.	Neto vrijednost 31.12.2017.
OIF Triglav Top Brands	38349,959	31,055842238	1.190.990
OIF Triglav Yield Bond	15867,1315	18,308133464	290.498
OIF Triglav Obveznički	22972,2972	10,944237931	251.413
OIF Triglav Money Market	11335,6197	20,144462251	228.350
Svega			1.961.251

8.3. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2017.	% učešća
<i>Dugoročno oročeni depoziti</i>	700.000	36
<i>Ostali finansijski plasmani</i>	977.915	51
<i>IV ostalih finansijskih plasmana</i>	255.606	13
<i>Ostali finansijski plasmani</i>	1.933.521	100

8.3.1. DUGOROČNO OROČENI DEPOZITI

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%.

8.3.2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

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 500.000 € (977.915 KM) je povjerena Triglav Skladi kao upravitelju na upravljanje.

Vrijednost portfelja utvrđena na dan 31.12.2017. godine iznosi 630.689 € (1.233.521 KM).

Ukupni efekti usklađivanja sredstava namijenjenih prodaji i ostalih finansijskih plasmana iskazani su u okviru ostale sveobuhvatne dobiti u iznosu od 54.719 KM, od čega je kao revalorizacijska rezerva (nerealizovani dobici / gubici) priznat iznos od 49.247 KM, a 5.472 KM kao odložena porezna obaveza.

9. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	2017.	2016.	Index
Transakcijski računi	739.637	19.160	3860
Blagajna	1.709	234	730
Devizni računi	6.047	63	9598
Svega	747.393	19.457	3841

9.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA

	2017.	% učešća
<i>Transakcijski račun kod Intesa Sanpaolo banke</i>	732.224	99
<i>Transakcijski račun kod Adicco banke</i>	206	0
<i>Skrbnički račun kod Raiffeisen banke</i>	2.770	0
<i>Transakcijski račun kod Procredit banke</i>	485	0
<i>Transakcijski račun kod Ziraat banke</i>	72	0
<i>ISP busines kartica</i>	3.880	1
Svega	739.637	100

9.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA

	2017.	% učešća
<i>Transakcijski račun kod Hypo Alpe Adria banke</i>	56	1
<i>Transakcijski račun kod Procredit banke</i>	5.991	99
Svega	6.047	100

10. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2017.	2016.	Index
Potraživanja od Fonda	89.539	396.972	23
Druga kratkoročna potraživanja	8.405	15.831	53
Svega	97.944	412.803	24

10.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA

	2017.	% učešća
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju (decembar 2017)</i>	85.285	95
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	1.500	2
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	2.566	3
<i>Potraživanja od ZIF-a za plaćene objave</i>	188	0
Svega	89.539	100

10.2. DRUGA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2017.	% učešća
<i>Potraživanja za više plaćen porez za zaštitu od nesreća i dr. elementarnih nepogoda</i>	17	0
<i>Potraživanja za više plaćene vodne naknade</i>	17	0
<i>Potraživanja za više plaćene akontacije poreza na dobit</i>	8.371	100
Svega	8.405	100

11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2017.	2016.	Index
Ostali kratkoročni plasmani	1.500.000	1.500.000	100
Svega	1.500.000	1.500.000	100

Na dan 31.12.2017. 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 06.02.2017.	Rok 13 mj k.s. 1,40%	500.000
ProCredit banka d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 24.10.2017.	Rok 13 mj k.s. 1,40%	500.000
ZiraatBank BH d.d.	Ugovor o računu oročene štednje broj: 1861215570057978 od 06.12.2016.	Rok 13 mj k.s. 2,00%	500.000
Svega			1.500.000

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2017.	2016.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	2.131	2.025	105
Potraživanja za nefakturisani prihod	20.656	10.776	192
Svega	22.787	12.801	178

U okviru pozicije potraživanja za nefakturisani prihod na dan 31.12.2017. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2017. godinu koji će biti naplaćeni u narednom periodu, kako slijedi:

- Kamata ProCredit banka.....7.595 KM
- Kamata ZiraatBank10.683 KM
- Union banka2.378 KM
 - Svega20.656 KM

13. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE

Opis	2017.	2016.	Index
Odložene porezne obaveze	61.835	56.364	110
Svega	61.835	56.364	110

U okviru ove kategorije na dan 31.12.2017. godine evidentirane su odložene porezne obaveze u ukupnom iznosu od 61.835 KM (10% iznosa nerealizovanih dobitaka / gubitaka).

14. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2016.	2015.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	2.247	2.659	85
Obaveze iz poslovanja	9.277	9.415	99
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja uposlenih	0	1.419	0
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	411	437	94
Obaveze za porez na dobit	430	86	500
Svega	12.365	14.016	88

14.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2017.	% učešća
<i>Dobavljači u zemlji</i>	9.019	97
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	258	3
Svega	9.277	100

14.1.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Komisiji za vrijednosne papire (3.411 KM), Raiffeisen banci (2.284 KM) i BH Telecom d.d. Sarajevo (1.264 KM).

14.1.2. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Dobavljači u inostranstvu na dan 31.12.2017. godine obuhvataju obaveze prema Triglav DZU Ljubljana u iznosu od 258 KM.

15. KAPITAL

Opis	2017.	2016.	Index
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	1.250.007	1.250.007	100
Statutarne i druge rezerve	312.502	312.502	100
Nerealizovani dobici	556.519	507.272	110
Neraspoređena dobit ranijih godina	4.205.200	3.727.042	113
Neraspoređena dobit izvještajne godine	408.076	478.158	85
Svega	6.732.304	6.274.981	107

15.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-17-004901 od 10.11.2017. godine u sudski registar upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 1.250.007 KM.

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

15.2. REZERVE

Rezerve Društva formirane su na osnovu Odluke Skupštine o rasporedu dobiti za 2007. godinu, broj: XVII-336-4/08 od 07.05.2008. godine, u iznosu od 250.000 KM, te Odluke Skupštine o raspodjeli dobiti za 2010. godinu broj: 485/11 od 02.06.2011. godine u iznosu od 62.502 KM.

15.3. NEREALIZOVANI DOBICI/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 8.2. i 8.3.

15.4. DOBIT IZVJEŠTAJNE GODINE

<i>Opis</i>	2017.	2016.
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	387.519	476.318
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	51.039	45.208
<i>Dobit redovne aktivnosti</i>	438.558	521.526
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	19.575	26.252
<i>Rashodi po osnovu promjena računodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda</i>	0	11.195
<i>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</i>	458.133	536.583
<i>Porezni rashodi perioda</i>	50.057	58.425
<i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i>	408.076	478.158
<i>Neto dobit perioda</i>	408.076	478.158
OSTALA SVEOBUH VATNA DOBIT		
<i>Dobici utvrđeni direktno u kapitalu</i>	54.719	121.244
<i>Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju</i>	54.719	121.244
<i>Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza</i>	54.719	121.244
<i>Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit</i>	5.472	12.125
<i>Neto ostali sveobuhvatni dobitak</i>	49.247	109.119
UKUPNA NETO SVEOBUH VATNA DOBIT PERIODA	457.323	587.277

15.5. POREZ NA DOBIT

15.5.1. TEKUĆI POREZ

Tekući porez utvrđen po poreznom bilansu:

▪ dobit perioda	458.133 KM
▪ trajne razlike (reprezentacija, nedokumentirani i drugi rashodi ...)	42.434 KM
▪ osnovica za utvrđivanje poreza.....	500.567 KM
▪ stopa poreza na dobit	10 %
▪ ukupno porezni rashod priznat u dobiti.....	50.057 KM

15.5.2. ODLOŽENI POREZ

▪ odložene porezne obaveze na dan 01.01.2017	56.364 KM
▪ porez na dobit iskazan u okviru ostale sveobuhvatne dobiti.....	5.471 KM
▪ odložena porezna obaveza na dan 31.12.2017	61.835 KM

16. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U skladu s MRS 24, Društvo je objavilo povezana lica, kako slijedi:

Povezano lice	Osnov povezanosti
Triglav Skladi Ljubljana	Učešće u vlasništvu 62,54%
Bosna RE d.d. Sarajevo	Učešće u vlasništvu 35,39%
Triglav BH osiguranje	Pripadnost grupi povezanih društava

Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana fakturisalo je na ime održavanja programa iznos od 3.098 KM, a na ime isplaćenih troškova dolaska Nadzornog odbora iznos od 3.188 KM.

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

U 2014. godini 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. U 2016. godini, po osnovu istog ugovora, uloženo je dodatno 250.000 EUR-a odnosno 488.957,50 KM.

Na ime troškova upravljanja finansijskom imovinom po Ugovoru iz 2014. godine, fakturisan je iznos od 19.575 KM. Za taj iznos umanjena su (realizovana) sredstva data na upravljanje Triglav Skladi.

Triglav BH osiguranju u 2017. godini, plaćeni su troškovi po osnovu osiguranja Uprave Društva i Fonda u iznosu od 15.789 KM 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 bruto 1.680 KM (fakturisano od Triglav Skladi)	-
Hasan Delić, član - uposlenik Bosna RE d.d. Sarajevo	naknada 12.720 KM i troškovi dolaska 3.911 KM	2.780
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM troškovi dolaska bruto 1.862 KM (fakturisano od Triglav Skladi)	-

Član Uprave Društva	Broj dionica Fonda koje posjeduje
Mehinović Ibrahim – direktor	supruga Mehinović Fatima posjeduje 14.438 dionica Fonda
Senada Smajić-Ermacora	-

17. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA

17.1. SPOROVI I GARANCIJE

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

17.2. 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.

18. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

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 31.12.2017. godine iznosila 6.817.729 KM, na dugoročnu finansijsku imovinu koja je izložena tržišnom i riziku likvidnosti se odnosi 4.021.867 KM ili 58,99%. Od toga na ulaganje u dionice Fonda Prof-Plus se odnosi se 108.932 KM ili 1,60% ukupne imovine, ulaganje u dionice Registra vrjednosnih papira FBiH 18.163 KM ili 0,27% ukupne imovine, na ulaganja u udjele Otvorenih investicionih fondova 1.961.251 KM ili 28,77% ukupne imovine, na finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje 1.233.520 KM ili 18,09%, dok se 700.000 KM ili 10,27% ukupne imovine Društva se odnosi na dugoročne oročene bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom. Kratkoročni finansijski plasmani Društva iznose 1.500.000 KM ili 22,00% ukupne imovine i odnose se na kratkoročne bankarske depozite sa fiksnom kamatnom stopom.

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

Rizik promjene propisa relevantnih za poslovanje Društva je uzet u obzir i redovito se prati.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj stepena zaduženosti, koji pokazuje koliki se dio imovine finansira tuđim sredstvima. On predstavlja odnos između ukupnih obaveza i ukupne aktive.

Upravljanje rizikom kapitala	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Ukupne obaveze	74.200	70.380
Ukupna aktiva	6.806.504	6.345.361
Stepen zaduženosti	1,09%	1,1%

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Prema Zakonu o finansijskom poslovanju, adekvatnost kapitala je odnos između dugoročnih izvora finansiranja i obima i vrste poslova koje društvo obavlja, te rizika kojima je izloženo u poslovanju. Smatra se da je kod društva nastala neadekvatnost kapitala ako mu je na dan sastavljanja finansijskih izvještaja gubitak iz tekuće godine zajedno sa prenesenim gubicima dostigao polovinu visine njegovog osnovnog kapitala.

Adekvatnost kapitala	31.12.2017. u KM	31.12.2016. u KM
Ukupni gubici	0	0
Osnovni kapital	1.250.007	1.250.007
Odnos gubici /osnovni kapital	0	0

Zakon o investicijskim fondovima definiše najniži iznos osnovnog kapitala za društva za upravljanje na 200.000 KM, uz uslov da u slučaju da ukupna netovrijednost imovine fondova kojima upravlja pređe protuvrijednost iznosa od 50.000.000,00 KM, osnovni kapital društva za upravljanje mora biti veći za 0,1% iznosa za koji netovrijednost imovine fondova kojima upravlja prelazi navedeni granični iznos, do najvišeg iznosa osnovnog kapitala u visini od 15.000.000,00 KM.

Kako neto vrijednost imovine ZIF „PROF-PLUS“ ne prelazi iznos od 50.000.000 KM, osnivački kapital DUF „PROF-IN“ u iznosu od 1.250.007 KM zadovoljava uslove Zakona o investicijskim fondovima.

Pravilnik o uslovima poslovanja za društva za upravljanje (Sl. novine 18/09, 7/10, 13/11 i 83/15) utvrđuje da se najmanje 50% propisanog osnovnog kapitala društva za upravljanje (100.000 KM) mora održavati u dužničkim vrijednosnim papirima, novčanim sredstvima i/ili novčanim depozitima kod finansijskih institucija. Društvo ispunjava navedene uslove.

19. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U periodu od datuma bilansa do datuma odobravanja finansijskih izvještaja za objavu, nisu zabilježeni događaji koji zahtijevaju ispravak finansijskih izvještaja ili čije je objavljivanje u finansijskim izvještajima nužno.

20. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28.02.2018. godine

Ibrahim Mehinović, direktor



Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor

