

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

Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila
31. decembra 2021.
i
Izvještaj nezavisnog revizora

Zenica, februar 2022. godine

SADRŽAJ

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE	1
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	2
BILANS USPJEHA	4
BILANS STANJA.....	6
IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	8
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU	9
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	10
1. OPĆI PODACI	10
2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	14
3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI..	19
4. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH MSFI KOJI SU PREVEDENI I OBJAVLJENI OD STRANE SAVEZA RAČUNOVOĐA, REVIZORA I FINANSIJSKIH RADNIKA FBIH.....	20
5. PRIHODI	21
5.1. POSLOVNI PRIHODI	21
5.2. FINANSIJSKI PRIHODI	21
5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI	21
5.4. PRIHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI	21
6. RASHODI.....	22
6.1. POSLOVNI RASHODI	22
6.2. RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA.....	24
7. DOBIT / GUBITAK PERIODA	24
7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT	24
8. NEMATERIJALNA SREDSTVA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	25
8.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA	26
8.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI	26
8.3. OPREMA	26
9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	27
10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	27
10.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA.....	27
10.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA	28
11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	28
11.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA.....	28

12.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	29
12.1.	FINANSIJSKA SREDSTVA NAMIJENJENA TRGOVANJU (SREDSTVA PO FER VRIJEDNOSTI KROZ BILANS USPJEHA)	29
12.2.	OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI	30
13.	AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	30
14.	ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE	31
15.	KRATKOROČNE OBAVEZE	31
15.1.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	31
15.2.	OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT	32
16.	KAPITAL	32
16.1.	UPISANI VLASNIČKI KAPITAL	32
16.2.	REZERVE	33
16.3.	NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA	33
17.	TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA	33
18.	POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA	34
19.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	34
20.	DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA	36
21.	ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	36

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE ZA FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

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

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvata sljedeće:

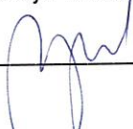
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih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

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

Ibrahim Mehinović, direktor,



Senada Smajić-Ermacora, izvršni direktor



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



Datum: 18.02.2022. godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

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

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo, koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. 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 31.12.2021. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u FBiH, a koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH.

Osnova za mišljenje

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

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

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

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

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

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


- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili 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




Zinka Fetahović, ovlaštenu revizor

Zenica, 18.02.2022. godine

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA

Opis	Nap.	2021.	2020.
Dobit ili gubitak perioda			
POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	5.1	1.118.370	1.091.964
Prihodi od prodaje učinaka		1.118.112	1.091.964
Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu		1.118.112	1.091.964
Ostali poslovni prihodi		258	0
Poslovni rashodi	6.1	822.569	845.897
Materijalni troškovi		10.833	17.290
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		479.998	531.632
Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		423.861	468.938
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		21.323	27.651
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		34.814	35.043
Troškovi proizvodnih usluga		30.774	40.473
Amortizacija		33.205	29.317
Nematerijalni troškovi		267.759	227.185
Dobit od poslovnih aktivnosti		295.801	246.067
FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Finansijski prihodi	5.2	39.657	46.798
Prihodi od kamata		39.657	46.798
Dobit od finansijske aktivnosti		39.657	46.798
Dobit redovne aktivnosti		335.458	292.865

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS USPJEHA - NASTAVAK

Opis	Nap.	2021.	2020.
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobiti (osim iz osnova stalnih sredstava namjenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja)	5.3	96.949	18.728
Dobici od prodaje stalnih sredstava		40	0
Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira		96.909	18.728
Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		96.949	18.728
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	5.4	792.147	342.439
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		792.147	342.439
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	6.2	9.285	993
Umanjenje vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstva raspoloživih za prodaju*		9.285	993
Dobit (gubitak) od usklađivanja vrijednosti		782.862	341.446
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		7.187	0
Dobit od neprekinutog poslovanja prije poreza	7	1.208.082	653.039
Porezni rashodi perioda	7.1	123.115	67.906
Odloženi porezni rashodi perioda		1.172	1.172
Neto dobit od neprekinutog poslovanja	7	1.083.795	583.961
Neto dobit perioda	7	1.083.795	583.961
Ukupna neto ostala sveobuhvatna dobit perioda	7	1.083.795	583.961
Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		1.083.795	583.961
a) vlasnicima matice		1.061.360	571.873
b) vlasnicima manjinskih interesa		22.435	12.088
Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu		1.083.795	583.961
a) vlasnicima matice		1.061.360	571.873
b) vlasnicima manjinskih interesa		22.435	12.088

*op.rev. – nazivi pozicija su rezultat neusklađenosti zakonske regulative koja se tiče finansijskog izvještavanja i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, a posebno MSFI 9

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA

Opis	Nap.	2021.	2020.
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI		456.081	481.891
Nematerijalna sredstva	8.1	79.882	79.546
Ostala nematerijalna sredstva		3.956	5.024
Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		75.926	74.522
Nekretnine, postrojenja i oprema		358.036	384.182
Građevinski objekti	8.2	324.892	342.227
Postrojenja i oprema	8.3	33.144	41.955
Dugoročni finansijski plasmani	9	18.163	18.163
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica		18.163	18.163
TEKUĆA SREDSTVA		9.296.584	8.124.182
Novac i novčani ekvivalenti	10	629.576	481.883
Novac		629.576	481.883
Kratkoročna potraživanja	11	77.525	132.161
Kupci u zemlji		77.525	97.991
Druga kratkoročna potraživanja		0	34.170
Kratkoročni finansijski plasmani	12	8.579.024	7.496.161
Finansijska sredstva namjenjena trgovanju	12.1	4.879.024	4.096.161
Ostali kratkoročni plasmani	12.2	3.700.000	3.400.000
Aktivna vremenska razgraničenja	13	10.459	13.977
POSLOVNA AKTIVA		9.752.665	8.606.073
Vanbilansna aktiva		11.225	11.225
Ukupna aktiva		9.763.890	8.617.298

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

BILANS STANJA-NASTAVAK

Opis	Nap.	2021.	2020.
PASIVA			
KAPITAL	16	9.677.628	8.593.833
Osnovni kapital	16.1	1.250.007	1.250.007
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		1.250.007	1.250.007
Rezerve	16.2	312.502	312.502
Statutarne i druge rezerve		312.502	312.502
Neraspoređena dobit		8.115.119	7.031.324
Neraspoređena dobit ranijih godina	16.3	7.031.324	6.447.363
Neraspoređena dobit izvještajne godine		1.083.795	583.961
ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE		2.344	1.172
KRATKOROČNE OBAVEZE	15	72.693	11.068
Kratkoročne finansijske obaveze		0	1.660
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		0	1.660
Obaveze iz poslovanja	15.1	16.416	8.598
Dobavljači u zemlji		9.947	8.598
Dobavljači u inostranstvu		6.469	0
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		192	0
Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		1	0
Obaveze za ostala primanja zaposlenih		191	0
Druge obaveze		26	0
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		852	810
Obaveze za porez na dobit	15.2	55.207	0
POSLOVNA PASIVA		9.752.665	8.606.073
Vanbilansna pasiva		11.225	11.225
Ukupno pasiva		9.763.890	8.617.298

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

Opis	2021.	2020.
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	1.083.795	583.961
Usklađivanje za :		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	1.068	313
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	32.137	29.004
Usklađivanje iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava	(782.863)	(341.446)
Svega usklađenje	(749.658)	(312.129)
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	20.466	(5.095)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	34.170	(34.170)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	3.518	1.061
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	7.818	(958)
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	56.639	(8.438)
Svega	122.611	(47.600)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	456.748	224.232
GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	307.395	100.706
Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	300.000	0
Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	7.395	100.706
Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	307.395	100.706
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	0	1.660
Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita	0	1.660
Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.660	7.901
Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita	1.660	7.901
Neto odilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	1.660	6.241
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	456.748	224.232
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	309.055	106.947
NETO PRILIV GOTOVINE	147.693	117.285
Gotovina na početku izvještajnog perioda	481.883	364.598
Gotovina na kraju izvještajnog perioda	629.576	481.883

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Opis	Osnovni kapital	Ostale rezerve	Akum. dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2019.	1.250.007	312.502	6.447.363	8.009.872
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2019. odnosno 01.01.2020.	1.250.007	312.502	6.447.363	8.009.872
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	583.961	583.961
Stanje na dan 31.12.2020.	1.250.007	312.502	7.031.324	8.593.833
Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020. odnosno 01.01.2021.	1.250.007	312.502	7.031.324	8.593.883
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	1.083.795	1.083.795
Stanje na dan 31.12.2021.	1.250.007	312.502	8.115.119	9.677.628

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: upravljanje fondovima sa šifrom 66.30

Broj uposlenih: Na dan 31.12.2021. godine Društvo je upošljavalo 5 uposlenika, od čega 2 magistra i 3 sa VSS spremom.

Upravu Društva, imenovanu Odlukom Nadzornog odbora broj: 297/16 od 30.05.2016. godine (mandat produžen Odlukama Nadzornog odbora broj: 250/20 od 30.07.2020. godine, broj: 42/21 od 29.01.2021. godine, broj: 271/21 od 30.07.2021. godine i broj: 46/22 od 31.01.2022. godine), čine:

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

Komisija za vrijednosne papire je Rješenjem broj: 05/2-19-68/20 od 28.10.2021. godine dala prethodnu saglasnost za članove Uprave.

Nadzorni odbor imenovan Odlukama Skupštine 145/17 od 19.04.2017. godine i 263/19 od 24.06.2019. godine (mandat produžen Odlukom Skupštine broj: 138/21 od 19.04.2021. godine) Društva čine:

- Andrej Petek – predsjednik,
- Hasan Delić - član,
- Sašo Ivanović - član.

Komisija za vrijednosne papire je članstvu Nadzornog odbora dala prethodnu saglasnost Rješenjem broj: 05/2-19-36/21 od 21.10.2021. godine.

Certificirani računovođa: Jasminka Gagović, broj dozvole 4685/5

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

UPISI U SUDSKI REGISTAR

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-21-011987 od 29.12.2021. godine, Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo upisano je u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu sa sjedištem u Ul. Mehmed paše Sokolovića 15, Sarajevo i osnovnim kapitalom u iznosu od 1.250.007 KM. Kao lica ovlaštena za zastupanje Društva upisani su Ibrahim Mehinović, direktor i Senada Smajić-Ermacor, izvršni direktor.

UPISI KOD KOMISIJE ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE

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

U tekućem periodu u registar fondova kod Komisije za vrijednosne papire upisana je promjena Nadzornog odbora Rješenjem broj: 05/2-19-197/19 od 29.08.2019. godine.

OSNIVAČI

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-21-011987 od 29.12.2021. godine Društva za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo u sudski registar kod Općinskog suda u Sarajevu, upisani su sljedeći osnivači Društva:

- Triglav Skladi, družba 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: 183/21 od 17.05.2021. godine (prečišćeni tekst).

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 je izmijenjen

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Odlukom o izmjenama i dopunama broj: 54/22 od 31.01.2022. godine kojom je predviđen i Odjel interne revizije.

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: 51/22 od 31.01.2022. godine kojim je zamijenjen Pravilnik broj: 328/10 od 18.03.2010. godine, a koji uređuje postupke i načine zaštite informacionog sistema i telekomunikacione opreme koju koristi Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo za svoje poslove i u svrhu obavljanja poslova za investicijske fondove kojima upravlja, potom vođenje evidencije o korištenju i pristupu IS, postupanje u vanrednim situacijama i načinu izrade i čuvanja kopija svih podataka.

Pravilnik o upravljanju rizicima broj: 53/22 od 31.01.2022. godine koji 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. Ovaj Pravilnik uređuje postupke, odnosno metode za procjenu o mjerenje rizika, mjere za upravljanje rizicima, postupke za izvođenje mjera i rokove i način izvještavanja. Na snazi je i **Pravilnik o upravljanju**

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

rizicima broj: 701-1/11 od 08.08.2011. godine kojim se regulišu ova pitanja vezano za ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo.

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, te sukob interesa među dioničarima Fonda. Nadzorni odbor Društva, usvojio je Odluku o izmjenama i dopunama ovog Pravilnika dana 23.10.2018. godine, a Komisija za vrijednosne papire je dala saglasnost na ove izmjene Rješenjem broj: 05/2-19-302/18 od 19.07.2019. godine.

Pravilnik o obavljanju poslova upravljanja imovinom broj: 52/22 od 31.01.2022. godine kojim su uređena pravila i postupci za donošenje investicijskih odluka za račun otvorenih fondova kojima upravlja Društvo. Postupci identifikuju investicijsku strategiju, opredjeljuju proces odlučivanja pri izboru investicija, te određuju relevantne kriterije pri mjerenju uspješnosti upravljanja imovinom fonda. Postupci služe kao osnova za mjerenje i ocjenjivanje buduće uspješnosti upravljanja fondovima.

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

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 izvještavanja, koje je objavio Odbor za Međunarodne standarde a preveo i objavio Savez računovođa i revizora i finansijskih radnika FBiH.

Osnova za sastavljanje izvještaja

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

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

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

Značajne računovodstvene politike

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

(a) Strane valute

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

(b) Nematerijalna stalna sredstva

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

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

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

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) *Finansijski instrumenti*

Društvo priznaje finansijsku imovinu i obaveze kad Društvo postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Finansijska imovinu (osim potraživanja od kupaca sa značajnom komponentom finansiranja) i finansijske obaveze se pri početnom priznavanju mjere po njihovoj fer vrijednosti uvećano (u slučaju da ne predstavljaju finansijsku imovinu i obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha) za transakcijske troškove koji se direktno mogu pripisati njihovom stjecanju ili izdavanju.

i) Početno priznavanje

U zavisnosti od poslovnog modela i očekivanih novčanih tokova, pri početnom priznavanju finansijska imovina se klasifikuje kao imovina mjerena po:

- Amortizovanom trošku
- Fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
- Fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Finansijska imovina se reklasifikuje samo u slučaju promjene poslovnog modela upravljanja finansijskom imovinom, kada se predmetna finansijska imovina reklasifikuje na prvi dan prvog izvještajnog perioda nakon izmjene poslovnog modela.

Finansijska imovina se mjeri po amortiziranom trošku ako nije određena kao mjerena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (FVBU) i ako su ispunjeni slijedeći uslovi:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi i
- ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu izvanredno.

Finansijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz drugu sveobuhvatnu dobit ako nije određena kao mjerena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (FVBU) i ako su ispunjeni slijedeći uslovi:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine i
- ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu izvanredno.

Finansijska imovina se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha osim ako nije mjerena po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Međutim, Društvo može napraviti neopozivi izbor pri početnom priznavanju za određena ulaganja u vlasničke instrumente koji bi se inače mjerili po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha kako bi prikazao naknadne promjene fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti.

Društvo može, pri početnom priznavanju, neopozivo odrediti finansijsku imovinu kao mjerenu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ako na taj način uklanja ili značajno smanjuje nedosljednost u mjerenju i priznavanju (što se ponekad odnosi na "računovodstvenu neusklađenost") koja bi inače nastala mjerenjem imovine ili obaveza ili priznavanjem dobitaka i gubitaka od imovine i obaveza po različitim osnovama.

ii) Naknadno mjerenje

Naknadno mjerenje i dobiti i gubici

Finansijska imovina kroz bilans uspjeha	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Neto dobiti i gubici, uključujući kamatu i dividendu, priznati su u dobit ili gubitak.
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	Ova imovina se naknadno mjeri po amortizovanom trošku metodom efektivne kamatne stope. Amortizovani trošak se umanjuje za gubitke od umanjenja. Prihodi od kamata, dobiti i gubici od kursnih razlika i umanjenja vrijednosti su priznati u dobit ili gubitak
Dužnički instrumenti kroz OCI	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Kamata obračunata primjenom metode efektivne kamatne stope, dobiti i gubici od kursnih razlika i gubici od umanjenja vrijednosti, priznaju se u dobit ili gubitak. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se u ostalu sveobuhvatnu dobit (OCI). Prilikom prestanka priznavanja, dobiti i gubici akumulirani u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, reklasifikuju se u dobit ili gubitak.
Vlasnički instrumenti kroz OCI	Ova imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti. Dividende se priznaju kao prihod u bilansu uspjeha, osim kad dividenda predstavlja povrat dijela troškova investicije. Ostali neto dobiti i gubici priznaju se u ostalu sveobuhvatnu dobit (OCI).

iii) **Prestanak priznavanja**

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu kada ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine, ili kada prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova u transakciju u kojoj su suštinski svi rizici i obaveze preneseni, ili u kojoj Društvo niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i obaveze od vlasništva i ne zadržava kontrolu nad finansijskom imovinom.

(e) Potraživanja

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

(f) Umanjenje vrijednosti sredstava

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

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

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

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

(g) Primanja uposlenih

(i) Obavezni doprinosi u penzioni fond

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

(ii) Otpremnine za penzije

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

(h) Prihodi od pruženih usluga

Prihodi se priznaju kada je vjerovatno da će ekonomske koristi pritijecati 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 dospijea.

Obračun nadoknadivog iznosa kod umanjenje vrijednosti sredstava

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

Porezne obaveze

Obračun poreznih obaveza se radi na osnovu interpretacije važećih poreznih zakonskih odredbi od strane Društva. Obračuni poreza koji su navedeni u poreznim prijavama i evidentirani u poslovnim knjigama mogu biti predmetom pregleda i odobrenja od strane poreznih vlasti.

Porezni sistem u BiH je u procesu kontinuirane revizije i promjena. U tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenim poreznim sistemom.

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

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

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

- **MSFI 16 – Najmovi** – izmjene i dopune koje se tiču koncesija za najamnine u vezi s Covid-om 19 (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 30. juna 2021. godine). Izmjene su vezane za naknadno mjerenje modifikacija najma prošlih iz pandemije uzrokovane Covid 19.

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 do datuma izvještaja, ali još nisu na snazi.

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći standardi te izmjene postojećih standarda:

- **MSFI 3 – Poslovne kombinacije** – izmjene i dopune vezane za izuzetke od primjene principa priznavanja za obaveze, potencijalne obaveze i potencijalnu imovinu prilikom sticanja (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije).
- **MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja** – izmjene i dopune koje se tiču klasifikacije obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine). Izmjene su vezane za pravo subjekta na odgodu podmirenja obaveze za najmanje dvanaest mjeseci.
- **MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema** - izmjene i dopune koje se tiču mjerenja i priznavanja elemenata troška (u primjeni za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine ili ranije).
- **MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina – izmjene i dopune** koje se tiču primjena pravila za priznavanje i mjerenje (na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2022. godine). Izmjene su vezane za definisanje troškova štetnog ugovora.
- **MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja** – izmjene i dopune koje se tiču objavljivanja računovodstvenih politika (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine).
- **MRS 8 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške** – izmjene i dopune koje se tiču računovodstvenih procjena (na snazi za periode koji počinju na dan i nakon 01. januara 2023. godine).
- **MRS 39 - Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje** – izmjene i dopune koje se tiču računovodstva zaštite od rizika.
- **MSFI 4 – Ugovori o osiguranju** – izmjene i dopune vezano za produženje važenja od privremenog izuzeća od primjene MSFI 9.

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

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

5. PRIHODI

Opis	2021.	2020.	Index
Poslovni prihodi	1.118.370	1.091.964	102
Finansijski prihodi	39.657	46.798	85
Ostali prihodi i dobiti	96.949	18.728	518
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	792.147	342.439	231
Svega	2.047.123	1.499.929	136

5.1. POSLOVNI PRIHODI

U okviru poslovnih prihoda Društvo je evidentiralo prihod od upravljačke provizije za 2021. godinu ostvarenu upravljanjem ZIF „PROF-PLUS“ d.d. Sarajevo u iznosu od 1.118.112 KM i ostale poslovne prihode u iznosu od 258 KM.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi ostvareni u iznosu od 39.657 KM predstavljaju prihode od kamata na oročene depozite.

5.3. OSTALI PRIHODI I DOBICI

Ostali prihodi i dobiti se najvećim dijelom odnose na priznatu realizaciju dijela plasmana (ostali finansijski plasmani - nap 12.1.2.) u skladu s Ugovorom o upravljanju finansijskom imovinom broj: 001/2014 koji je zaključen sa Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana. Prihod je priznat u iznosu od 96.909 KM.

5.4. PRIHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI

U okviru prihoda iz osnova usklađivanja vrijednosti, priznati su efekti promjene fer vrijednosti ulaganja priznatih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u skladu s MSFI 9, i to kako slijedi:

- za udjele OIF Triglav Top Brands iznos od 425.787 KM,
- za udjele OIF Triglav High Yield Bond Bond iznos od 6.852 KM,
- za imovinu datu na upravljanje Triglav iznos od 359.508 KM.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6. RASHODI

Opis	2021.	2020.	Index
Poslovni rashodi	822.569	845.897	97
Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti	9.285	993	935
Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	7.187	0	-
Svega	839.041	846.890	99

6.1. POSLOVNI RASHODI

	2021.	2020.
<i>Materijalni troškovi</i>	10.833	17.290
<i>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</i>	479.998	531.632
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>	30.774	40.473
<i>Troškovi amortizacije</i>	33.205	29.317
<i>Nematerijalni troškovi</i>	267.759	227.185
Svega	822.569	845.897

6.1.1. MATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
<i>Utrošene sirovine i materijal</i>	4.927	3.670
<i>Utrošena energija i gorivo</i>	5.411	5.719
<i>Opis sitnog inventara, ambalaže i autoguma</i>	495	7.901
Materijal i energija ukupno	10.833	17.290

6.1.2. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	2021.	2020.
<i>Troškovi plaća</i>	423.861	468.938
<i>Troškovi službenih putovanja uposlenih</i>	1.990	2.520
<i>Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava uposlenih</i>	19.333	25.131
<i>Troškovi naknada ostalim fizičkim licima</i>	34.814	35.043
<i>Troškovi plaća i ostalih primanja ukupno</i>	479.998	531.632

6.1.3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021.	2020.
<i>Troškovi transportnih usluga</i>	73	150
<i>Troškovi usluga održavanja</i>	27.224	37.396
<i>Troškovi zakupa</i>	180	180
<i>Troškovi ostalih usluga</i>	3.297	2.747
<i>Troškovi proizvodnih usluga ukupno</i>	30.774	40.473

6.1.4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
<i>Troškovi neproizvodnih usluga</i>	19.596	24.649
<i>Troškovi reprezentacije</i>	12.620	10.022
<i>Troškovi premija osiguranja</i>	1.150	1.178
<i>Troškovi platnog prometa</i>	16.146	14.553
<i>Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga</i>	8.049	9.119
<i>Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina</i>	94.289	144.837
<i>Ostali nematerijalni troškovi</i>	115.909	22.827
<i>Nematerijalni troškovi ukupno</i>	267.759	227.185

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

6.2. RASHODI IZ OSNOVA USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA

U okviru rashoda iz osnova usklađivanja vrijednosti priznati su efekti promjene fer vrijednosti ulaganja priznatih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, u skladu sa MSFI 9 i to za udjele OIF Triglav Money Market u iznosu od 1.036 KM i OIF Triglav Obveznički u iznosu od 8.249 KM.

7. DOBIT / GUBITAK PERIODA

Opis	2021.	2020.
<i>Dobit od poslovnih aktivnosti</i>	295.801	246.067
<i>Dobit od finansijskih aktivnosti</i>	39.657	46.798
<i>Dobit redovne aktivnosti</i>	335.458	292.865
<i>Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda</i>	96.949	18.728
<i>Dobit od usklađivanja vrijednosti</i>	782.862	341.446
<i>Rashodi iz osnova ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda</i>	7.187	0
<i>Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza</i>	1.208.082	653.039
<i>Porezni rashodi perioda</i>	123.115	67.906
<i>Odloženi porezni rashodi perioda</i>	1.172	1.172
<i>Neto dobit neprekinutog poslovanja</i>	1.083.795	583.961
<i>Neto dobit perioda</i>	1.083.795	583.961

7.1. TEKUĆI POREZ NA DOBIT

Opis	2021.
<i>Dobit poslovne godine</i>	1.208.082
<i>Usklađivanje poreznih stavki</i>	
Porez po odbitku obračunat i plaćen na vlastiti teret	719
70% troškova reprezentacije koja se odnosi na djelatnost	11.134
Razlike troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije koja se smatra porezno nepriznatom	(11.716)
Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (više) amortizacije koja smatra porezno nepriznate rashode	2.772
Nedokumentirani i drugi rashodi koji nisu iskazani u skladu sa Zakonom i Pravilnikom	20.163
<i>Osnovica za utvrđivanje poreza</i>	1.231.154
<i>Ukupno porezni rashod priznat u dobiti po stopi od 10%</i>	123.115

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

8. NEMATERIJALNA SREDSTVA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Ostala nematerijalna sredstva	Nematerijalna sredstva u pripremi	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Kancelarijski namještaj	Ukupno
Nabavna vrijednost						
Na dan 31. decembra 2020.	12.109	74.522	577.825	72.483	47.629	784.568
Povećanja nabavka	-	1.404	-	5.659	332	7.395
Smanjenje - otpis	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2021.	12.109	75.926	577.825	78.142	47.961	791.963
Ispravka vrijednosti						
Na dan 31. decembra 2020.	7.085	0	235.598	44.338	33.819	320.840
Amortizacija za 2021. godinu	1.068	-	17.335	12.319	2.483	33.205
Smanjenje - otpis	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2021.	8.153	0	252.933	56.657	36.302	354.045
Neto knjigovodstvena vrijednost						
Na dan 31. decembra 2020.	5.024	74.522	342.227	28.145	13.810	463.728
Na dan 31. decembra 2021.	3.956	75.926	324.892	21.485	11.659	437.918

8.1. NEMATERIJALNA SREDSTVA

Promjene tekućeg perioda na nematerijalnim sredstvima obuhvatile su sljedeće:

- Povećanje nematerijalnih sredstava u pripremi za dodatna ulaganja u web stranicu za otvorene investicijske fondove u iznosu od 1.404 KM;
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna u iznosu od 1.068 KM.

8.2. GRAĐEVINSKI OBJEKTI

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

Predmetna nekretnina je upisana u zk ulošku 159, KO Sarajevo XI, na parceli 573/EZ1U1J6, a pravo vlasništva na ovom objektu upisano je kao vlasništvo na posebnom dijelu zgrade (petosoban stan na prvom spratu). U teretnom listu nema upisanih tereta.

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

8.3. OPREMA

Promjene na opremi u tekućem periodu obuhvatile su sljedeće:

- Nabavke računarske opreme (1.599 KM), telefonske i telegrafске centrale (4.060 KM) i kancelarijskog namještaja (332 KM),
- Obračun amortizacije izvršen primjenom linearne metode obračuna, po stopama od 10% do 33,3%. u iznosu od 14.802 KM.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

9. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2021.	2020.	Index
Učešća u kapitalu drugih pravnih lica	18.163	18.163	100
Svega	18.163	18.163	100

Učešće u kapitalu drugih pravnih lica predstavlja ulaganje u dionice Registra vrijednosnih papira d.d. koje na dan 31.12.2021. godine obuhvata 141 dionicu nominalne vrijednosti 100,00 KM, priznato po trošku sticanja od 18.163 KM.

10. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

Opis	2021.	2020.	Index
Transakcijski računi	622.584	470.578	132
Blagajna	219	409	54
Devizni računi	6.773	10.896	62
Svega	629.576	481.883	131

10.1. SREDSTVA NA TRANSAKCIJSKIM RAČUNIMA

	2021.	2020.
<i>Transakcijski račun kod Intesa Sanpaolo banke</i>	616.356	462.917
<i>Skrbnički račun kod Raiffeisen banke</i>	3.494	4.279
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	46	132
<i>Transakcijski račun kod Ziraat banke</i>	341	150
<i>ISP business kartica</i>	2.347	3.100
Svega	622.584	470.578

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

10.2. SREDSTVA NA DEVIZNIM RAČUNIMA

	2021.	2020.
<i>Transakcijski račun kod ProCredit banke</i>	<u>6.773</u>	<u>10.896</u>
Svega	<u>6.773</u>	<u>10.896</u>

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Opis	2021.	2020.	Index
Potraživanja od Fonda	77.525	97.991	79
Druga kratkoročna potraživanja (akontacije poreza na dobit)	0	34.170	0
Svega	<u>77.525</u>	<u>132.161</u>	<u>59</u>

11.1. POTRAŽIVANJA OD FONDA

	2021.	2020.
<i>Potraživanja za upravljačku proviziju (decembar 2021)</i>	73.400	93.881
<i>Potraživanja za plaćene troškove depozitara</i>	1.500	1.500
<i>Potraživanja za računovodstvene usluge</i>	<u>2.625</u>	<u>2.610</u>
Svega	<u>77.525</u>	<u>97.991</u>

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Opis	2021.	2020.	Index
Finansijska sredstva namjenjena trgovanju (sredstva po fer vr. kroz bilans uspjeha)	4.879.024	4.096.161	119
Ostali kratkoročni plasmani	3.700.000	3.400.000	109
Svega	8.579.024	7.496.161	114

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

	2021.	2020.
<i>Udjeli</i>	1.505.999	1.505.999
<i>IV udjela</i>	1.497.791	1.074.436
Udjeli svega	3.003.790	2.580.435
<i>Ostali vrijednosni papiri (koji nisu novčani ekvivalenti)</i>	977.915	977.915
<i>IV finansijskih sredstava datih na upravljanje</i>	897.319	537.811
Ostali finansijski plasmani	1.875.234	1.515.726
Svega	4.879.024	4.096.161

12.1.1. UDJELI

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

Emitent	Broj udjela	Neto cijena 31.12.2021.	Neto vrijednost 31.12.2021.
OIF Triglav Top Brands	38349,9590	57,6796	2.212.010
OIF Triglav High Yield Bond	15867,1315	20,2064	320.618
OIF Triglav Obveznički	22972,2972	10,6857	245.475
OIF Triglav Money Market	11335,6197	19,9095	225.687
Svega			3.003.790

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

12.1.2. OSTALI FINANSIJSKI PLASMANI

U okviru ostalih finansijskih plasmana priznato je ulaganje u skladu s Ugovorom o upravljanju finansijskom imovinom broj: 001/2014 zaključenim sa Triglav Skladi d.o.o. Ljubljana. Finansijska imovina u iznosu od 500.000 € (977.915 KM) je povjerena Triglav Skladi kao upravitelju na upravljanje.

Vrijednost portfelja utvrđena na dan 31.12.2021. godine iznosi 958.792 €, odnosno 1.875.234 KM.

12.2. OSTALI KRATKOROČNI PLASMANI

Na dan 31.12.2021. godine u okviru ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana evidentirani su oročeni depoziti kako slijedi:

Banka	Ugovor	Uslovi	Iznos u KM
ZiraatBank BH d.d.	Ugovor o računu oročene štednje broj: 1861215570135966 od 16.04.2021. godine	Rok 13 mj k.s. 1,10%	500.000
ZiraatBank BH d.d.	Ugovor o računu oročene štednje broj: 1861215570136354 od 07.05.2021. godine	Rok 13 mj k.s. 1,10%	700.000
ASA banka d.d. Sarajevo	Ugovor o dugoročno oročenom nenamjenskom depozitu broj: 25401 od 16.12.2021.	Rok 13 mj k.s. 0,55%	1.300.000
ProCredit Bank d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 27.01.2021. godine	Rok 13 mj k.s. 1,30%	700.000
ProCredit banka d.d. Sarajevo	Ugovor o oročenom depozitu od 14.06.2021. godine	Rok 13 mj k.s. 1,10%	500.000
Svega			3.700.000

13. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Opis	2021.	2020.	Index
Unaprijed plaćeni rashodi	1.444	1.708	85
Potraživanja za nefakturisani prihod	9.015	12.269	73
Svega	10.459	13.977	75

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

U okviru pozicije potraživanja za nefakturisani prihod na dan 31.12.2021. godine priznati su prihodi za kamatu na oročene depozite za 2021. godinu koji će biti naplaćeni u narednom periodu, kako slijedi:

- Kamata ProCredit banka100 KM
- Kamata ZiraatBank.....8.915 KM
 - Svega..... **9.015 KM**

14. ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE

Opis	2021.	2020.	Index
Odložene porezne obaveze	2.344	1.172	200
Svega	2.344	1.172	200

15. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	2021.	2020.	Index
Kratkoročne finansijske obaveze (BH Telecom)	0	1.660	0
Obaveze iz poslovanja	16.416	8.598	191
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	192	0	-
Druge obaveze	26	0	-
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine	852	810	105
Obaveze za porez na dobit	55.207	0	-
Svega	72.693	11.068	657

15.1. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2021.	2020.
<i>Dobavljači u zemlji</i>	9.947	8.598
<i>Dobavljači u inostranstvu</i>	6.469	0
Svega	16.416	8.598

15.1.1. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

U okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji najznačajnije učešće imaju obaveze prema Komisiji za vrijednosne papire (2.936 KM), Raiffeisen banci (2.684 KM) i Eurofarm centar d.o.o. Sarajevo (2.260 KM).

15.1.2. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu se odnose na Odvetniška družba Podjed Kahne in parterji o.p. d.o.o. (6.469 KM).

15.2. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	2021.	2020.
<i>Obaveze za porez na dobit</i>	<u>55.207</u>	<u>0</u>
<i>Svega</i>	<u>55.207</u>	<u>0</u>

16. KAPITAL

Opis	2021.	2020.	Index
Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	1.250.007	1.250.007	100
Statutarne i druge rezerve	312.502	312.502	100
Neraspoređena dobit ranijih godina	7.031.324	6.447.363	109
Neraspoređena dobit izvještajne godine	1.083.795	583.961	186
Svega	<u>9.677.628</u>	<u>8.593.833</u>	<u>113</u>

16.1. UPISANI VLASNIČKI KAPITAL

Prema Aktuelnom izvodu iz sudskog registra broj: 065-0-RegZ-21-0011987 od 29.12.2021. godine u sudski registar upisan je osnovni kapital Društva u iznosu od 1.250.007 KM.

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

16.2. REZERVE

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

16.3. NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA

U tekućem periodu izvršen je raspored neto dobiti 2020. godine na konta akumulirane dobiti u iznosu od 583.961 KM, a na osnovu Odluke Skupštine broj: 136/21 od 19.04.2021. godine.

U okviru pozicije neraspoređene dobiti ranijih perioda na dan 31.12.2021. godine, Društvo obuhvata neraspoređene zarade u iznosu od 6.447.363 KM i efekte početka primjene MSFI 9 priznate po osnovu reklasifikacije sredstava koja su prema MRS 39 bila klasifikovana kao raspoloživa za prodaju i za koje su promjene fer vrijednosti priznate u okviru revalorizacionih rezervi iznosile 556.519 KM.

17. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

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

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

Na ime troškova upravljanja finansijskom imovinom po Ugovoru iz 2014. godine, fakturisan je iznos od 96.909 KM. Za taj iznos umanjena su (realizovana) sredstva data na upravljanje Triglav Skladi.

Triglav BH osiguranju u 2021. godini, plaćeni su troškovi po osnovu osiguranja Uprave Društva i Fonda u iznosu od 8.242 KM, te po osnovu osiguranja imovine i uposlenika iznos od 1.252 KM.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
 za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
 (svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

Član Nadzornog odbora	Isplaćena bruto naknada, doprinosi na osnovicu i troškovi	Broj dionica Fonda koje posjeduje (na 31.12.2021.)
Hasan Delić, član	naknada 12.720 KM	-
Sašo Ivanović, član – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	naknada 8.400 KM	-
Andrej Petek, predsjednik – uposlenik Triglav Skladi Ljubljana	Bez naknade	-

18. POTENCIJALNE OBAVEZE I REZERVISANJA

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

19. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Tržišni rizik i rizik likvidnosti - Društvo je izloženo tržišnom riziku, te riziku likvidnosti kroz vlasništvo 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 31.12.2021. godine iznosila 9.763.890 KM, na dugoročnu i kratkoročnu finansijsku imovinu koja je izložena tržišnom i riziku likvidnosti se odnosi 8.597.187 KM ili 88,05% ukupne imovine. Od toga na ulaganje u dionice Registra vrjednosnih papira FBiH se odnosi 18.163 KM ili 0,19% ukupne imovine, na ulaganja u udjele Otvorenih investicionih fondova 3.003.790 ili 30,76% ukupne imovine, na finansijsku imovinu povjerenu na upravljanje 1.875.234 ili 19,21% ukupne imovine. Ostali kratkoročni finansijski plasmani Društva iznose 3.700.000 ili 37,89% 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.

Društvo za upravljanje investicijskim fondovima „PROF-IN“ d.o.o. Sarajevo
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
za godinu koja je završila 31. decembra 2021.
(svi podaci su izraženi u KM, osim ukoliko je drugačije naznačeno)

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	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Ukupne obaveze	75.037	12.240
Ukupna aktiva	9.752.665	8.606.073
Stepen zaduženosti	0,77%	0,14%

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	31.12.2021. u KM	31.12.2020. u KM
Ukupni gubici	0	0
Osnovni kapital	1.250.007	1.250.007
Odnos gubici /osnovni kapital	0	0

Kako je vidljivo iz tabele kapital Društva je adekvatan u smislu Zakona o finansijskom poslovanju.

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

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

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

20. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Dana 28.01.2022. godine u Društvo su zaprimljena Rješenja Komisije za vrijednosne papire broj: 05/3-19-10/22 i 05/3-19-9/22 kojima se utvrđuje da je uspješna javna ponuda prodaje udjela Triglav Obveznički otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom i prodaje udjela Triglav Globalni dioničarski otvoreni investicijski fond sa javnom ponudom. Oba Rješenja su donesena 20.01.2022. godine. Dana 08.02.2022. godine Komisiji za vrijednosne papire FBiH predata su zahtjevi i to Zahtjev za izdavanje dozvole za upravljanje Triglav Globalni dionički OIF sa javnom ponudom broj 62/22 i Zahtjev za izdavanje dozvole za upravljanje Triglav Obveznički OIF sa javnom ponudom broj 63/22.

Nadalje, Društvo za upravljanje investicijskim fondovima PROF-IN zaprimilo je dana 07.02.2022. godine Rješenje Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine broj: 05/2-19-154/20 od 31.01.2022.godine kojim se izdaje dozvola Društvu za upravljanje investicijskim fondovima ABDS d.o.o. Sarajevo za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom PROF-PLUS d.d. Sarajevo. U Rješenju je navedeno da stupa na snagu danom dostavljanja i da će biti objavljeno u Službenim novinama Federacije BiH.

S obzirom da će u 2022. godini doći do promjena i da Društvo više neće upravljati zatvorenim investicijskim fondovima i da je došlo do osnivanja otvorenih investicijskih fondova, na Skupštini Društva održanoj dana 14.01.2022.godine usvojene su izmjene Statuta Društva kojim se mjenja naziv Društva u Triglav Fondovi društvo za upravljanje investicijskim fondovima d.o.o. Sarajevo, odnosno skraćeni naziv Triglav Fondovi d.o.o. Sarajevo. Na istoj Skupštini Društva, radi usklađenja sa novim Zakonom o računovodstvu i reviziji, imenovana su i tri člana Odbora za reviziju, s kojim su zaključeni ugovori.

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

21. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 18.02.2022. godine

Ibrahim Mehinović, direktor



Senada Smajić-Ermacor, izvršni direktor

