

**ZATVORENI INVESTICIJSKI FOND S JAVNOM
PONUDOM PROF PLUS D.D. SARAJEVO**

**Financijski izvještaji za godinu koja je
završila 31. decembra 2024. godine
i izvještaj neovisnog revizora**

Sadržaj

Izjava uprave	3
Izveštaj neovisnog revizora	4
Izveštaj o ukupnom rezultatu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine	8
Izveštaj o finansijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine.....	9
Izveštaj o novčanim tokovima za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine	10
Izveštaj o promjenama neto imovine za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine	11
Opći podaci o Fondu	12
Pravni, računovodstveni i drugi temelji finansijskih izvješća	14
Sažetak temeljnih računovodstvenih politika.....	15
Bilješke uz finansijska izvješća.....	23
Godišnji finansijski izvještaj o poslovanju Zatvorenog investicijskog fonda Prof plus d.d. Sarajevo za 2024. godinu	60



Izjava uprave

Primatelj:
UHY Revident d.o.o. Mostar
Biskupa Čule bb, 88000 Mostar

Uprava Društva je odgovorna da se za svaku finansijsku godinu pripreme finansijski izvještaji u skladu s Zakonom o investicijskim fondovima i ostalim podzakonskim aktima Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Zatvorenom investicijskom fondu **Prof Plus d.d. Sarajevo** (u daljnjem tekstu "Fond"), kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja uključuju 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 Fond nastaviti poslovanje nije primjerena.

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

Za i u ime Uprave

Dženita Alibegović, direktorica
 Fonda

ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo
 Ul. Trampina br 12
 Sarajevo



Arijana Mutilović, direktor Društva

Naprijed Invest d.o.o. Sarajevo
 Ul. Trampina br 12
 Sarajevo



21. mart 2025. godine



Izvještaj neovisnog revizora



UHY REVIDENT d.o.o.
Biskupa Čule bb,
BiH-88000 Mostar
BOSNA I HERCEGOVINA
Tel/Fax.: +387 36 330 260
info@uhy-ba.com
www.uhy-ba.com

Upravi i vlasnicima ZIF PROF PLUS D.D. SARAJEVO

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: "Fond") koji se sastoji od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31.12.2024. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Također smo obavili reviziju obračuna neto vrijednosti, kao i reviziju obračuna neto vrijednosti imovine Fonda, objavljenih informacija koje bitno utiču na finansijsko poslovanje, polugodišnjih informacija o kupovini i prodaji vrijednosnih papira, informacija iz pojedinačnih izvještaja o poslovanju, stanja i djelovanja internih kontrola, te reviziju zakonskih ograničenja pri investiranju.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Fonda na dan 31.12.2024. godine te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima i ostalim podzakonskim aktima Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu s Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Fonda 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. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za iskazivanja našeg mišljenja.

Naglašavanje činjenica

Bez modifikacije mišljenja, skrećemo pažnju na Bilješku 18. uz finansijske izvještaje vezana je za članak 185. Zakona o gospodarskim društvima.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Vrednovanje i postojanje ulaganja

Fond je na dan 31.12.2024. godine, a kao što je prikazano u Bilješci 13. i Bilješci 14. iskazao ulaganja u vrijednosne papire namijenjene prodaji u iznosu od 48.079.952 KM (31.12.2023: 46.356.307 KM).

U skladu s usvojenim računovodstvenim politikama finansijska imovina i finansijske obveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećano ili umanjeno, u slučaju finansijske imovine ili finansijskih obveza koja nisu određene po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, za transakcijske troškove koji su direktno povezani s stjecanjem ili isporukom finansijske imovine ili finansijskih obveza. Izuzetak od

navedenog su financijska imovina i financijske obveze koje se mjere po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, kojima se pri početnom priznavanju ne dodaju transakcijski troškovi. Za instrumente tržišta novca te prenosive dužničke vrijednosne papire koji su klasificirani kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, fer vrijednost na dan vrednovanja imovine fonda izračunava se u skladu s Pravilnikom o vrednovanju koji je propisala Komisija za vrijednosne papire FBiH.

Instrumenti tržišta novca te prenosivi dužnički vrijednosni papiri klasificirani kao financijska imovina po amortiziranom trošku vrednuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene prilikom svakog početnog pojedinačnog ulaganja.

Naše revizorske procedure vezano za postojanje ulaganja uključuju potvrdu vlasništva izdatu od strane Registra vrijednosnih papira d.d. Sarajevo, Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka kao i potvrde banke skrbnika o stanju vrijednosnih papira, ugovori o depozitima kao i ostale neophodne dokumentacije.

Za testiranje vrednovanja analiziramo vrijednost vrijednosnih papira koji imaju aktivno tržište uvidom u posljednje cijene trgovanja.

Prema provedenim opisanim procedurama smatramo da su procjene menadžmenta, a koje su osnova za vrednovanje ulaganja, prihvatljive.

Odgovor revizora na rizike

Tokom obavljanja redovnih revizijskih procedura pribavili smo detaljne izvještaje o vrednovanju portfelja Fonda odnosno izračunu prosječne neto vrijednosti imovine (NVI) Fonda. Naše revizorske procedure vezano za postojanje ulaganja uključuju potvrdu vlasništva izdatu od strane Registra vrijednosnih papira d.d. Sarajevo te Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, kao i banke Skrbnika.

Izvršili smo provjeru cijena na SASE za sva likvidna ulaganja koja predstavljaju najznačajniju vrijednost portfelja. Izvršili smo uvid u procjene nelikvidnih ulaganja koje su po vrijednosti bile najznačajnije na dan 31.12.2024. godine. Svi izvještaji NVI na mjesečnom nivou su odobreni od strane Banke Depozitara kao i prosječna NVI Fonda za 12 mjeseci 2024. godine.

Izvršili smo uvid u sve ulazne fakture vezano za upravljačku proviziju i uporedili s izvještajima Banke Depozitara. Provjerili smo knjiženje ulaznih faktura za upravljačku proviziju za cijelo razdoblje 2024. godine i usporedili odnosno konformirali s Društvom koji upravlja Fondom i potvrdili da nema odstupanja. U toku obavljanja revizijskih procedura nismo uočili značajna odstupanja. Prema provedenim opisanim procedurama smatramo da su procjene Uprave, a koje su osnova za vrednovanje ulaganja, prihvatljive.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje uključuju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju financijske izvještaje, te se naše mišljenje ne odnosi na njih niti uključuje bilo kakvo iskazivanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija. Naša je obveza pročitati ostale informacije i razmotriti da li su podložne pogrešnim prikazivanjem.

Ukoliko na bazi provedenih revizijskih procedura utvrdimo da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama dužni smo izvijestiti o tim činjenicama. Na bazi provedenih procedura u reviziji, nismo stekli uvjerenje da postoje značajne pogrešne objave u ostalim informacijama, te u ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima i ostalim podzakonskim aktima Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za sastavljanje financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijave ili pogreške.



U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Fonda 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 Fond ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Fonda.

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 i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo 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 osnovu tih 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 prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno propuštanje, pogrešno prikazivanje ili nepoštivanje internih kontrola.
- ističemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu iskazivanja mišljenja o djelotvornosti 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 zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako utvrdimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje.

Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i oslikavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati s onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identificiraju tijekom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.



Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizorska pitanja.

Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava njihovo javno objavljivanje ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem revizorskom izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice od istog nadrasle dobrobit javnog značaja od takvog objavljivanja.

Izvještaj o drugim zakonskim zahtjevima

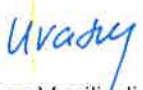
Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno u svim značajnim aspektima efekte transakcija s povezanim osobama koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo za razdoblje 1.1.– 31.12.2024. godine u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještaja investicijskog fonda, društava za upravljanje i banke depozitara i Zakonom o investicijskim fondovima.

Broj: 11-03-25


mag.oec. Antonio Vukoja
direktor
ovlašteni revizor
broj licence 3070026236




prof.dr.sc. Božo Vukoja, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080375227


Kristina Vasilj, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3080021177


doc.dr.sc. Mirsada Murtić, dipl.oec.
ovlašteni revizor
broj licence 3090203211

Mostar, Bosna i Hercegovina
21. mart 2025. godine



Izvještaj o ukupnom rezultatu za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Prihodi		2.860.455	8.957.988
Prihodi od kamata		-	-
Prihodi od dividendi	1	1.344.057	1.051.824
Realizirani neto dobiti od prodaje ulaganja		-	-
Nerealizirani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti	2,3	1.336.398	7.711.164
Neto pozitivne tečajne razlike		-	-
Ostali prihodi i dobiti	4	180.000	195.000
Rashodi		772.458	5.405.797
Naknada društvu za upravljanje	5	390.720	165.118
Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja	6	1.672	13.717
Ulazne i izlazne naknade		1.500	-
Naknada banci depozitaru	7	146.833	174.093
Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru	8	97.994	87.638
Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH	9	67.395	64.321
Realizirani neto gubici od prodaje ulaganja		-	10.850
Nerealizirani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti	10	-	4.824.411
Financijski rashodi		-	30
Neto negativne tečajne razlike		-	-
Ostali rashodi i gubici	11	66.344	65.619
Dobit prije oporezivanja		2.087.997	3.552.191
Gubitak prije oporezivanja		-	-
Porez na dobit		-	-
Tekući porez na dobit		13.918	-
Odgođeni porez na dobit		-	-
Dobit		2.074.079	3.552.191
Gubitak		-	-
Povećanje / (smanjenje) neto imovine		-	-
Povećanje neto imovine fonda		2.074.079	3.552.191
Smanjenje neto imovine fonda		-	-
Zarada po dionici			
A) Osnovna zarada po dionici		-	-
B) Razrijeđena zarada po dionici		-	-

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o financijskom položaju za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Imovina			
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	12	1.338.280	849.169
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	13	43.419.248	41.717.158
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		-	-
Financijska imovina po amortiziranom trošku		-	-
Ulaganja u nekretnine		4.660.704	4.639.150
Akontacije poreza na dobit		-	-
Odgođena porezna imovina		-	-
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	14	473.977	288.150
Ukupno imovina		49.892.209	47.493.627
Obveze			
Financijske obveze po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha		-	-
Financijske obveze po amortiziranom trošku		127	9.438
Obveze za tekući porez na dobit		13.918	-
Odgođene porezne obveze		-	-
Rezerviranja		-	-
Ostale obveze, uključujući i razgraničenja	15,16,17	340.663	20.767
Ukupno obveze		354.708	30.205
Neto imovina	18		
Vlasnički kapital		66.961.277	66.961.277
Dionička premija		2.683.902	2.683.902
Rezerve		9.240.617	9.240.617
Revalorizacijske rezerve		-	-
Dobit		12.811.790	10.737.711
Gubitak		42.160.085	42.160.085
Ukupno neto imovina		49.537.501	47.463.422
Broj emitiranih dionica/udjela		5.072.824	5.072.824
Neto imovina po dionici/udjelu		9,77	9,36
Vanbilančna evidencija	19		
Vanbilančna aktiva		11.003.415	11.003.415
Vanbilančna pasiva		11.003.415	11.003.415

Priložene bilješke sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Gotovinski tokovi iz poslovnih aktivnosti			
Priljevi od dividendi		1.298.631	1.066.942
Odljevi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha		387.246	1.110.400
Odljevi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje		84.743	351.155
Odljevi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja		3.045	13.717
Odljevi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH		63.035	67.096
Odljevi po osnovu plaćenih naknada depozitaru		166.157	164.014
Odljevi po osnovu plaćenih naknada burzi		10.450	13.300
Odljevi po osnovu plaćenih naknada članovima Nadzornog odbora i direktoru fonda		95.159	82.551
Ostali priljevi iz poslovnih aktivnosti		70.200	-
Ostali odljevi iz poslovnih aktivnosti		69.885	197.448
Neto gotovinski tok koji je generiran/(korišten) u poslovnim aktivnostima		489.111	(932.739)
Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti			
Neto gotovinski tok koji je generiran/(korišten) u finansijskim aktivnostima		-	-
Neto povećanje / (smanjenje) gotovine i gotovinskih ekvivalenata (A+B)		489.111	(932.739)
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku razdoblja		849.169	1.781.908
Efekti promjene deviznih tečajeva gotovine i gotovinskih ekvivalenata		-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju razdoblja		1.338.280	849.169

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama neto imovine za godinu završenu na dan 31. decembra 2024. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Bilješka	2024	2023
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine		47.463.422	43.911.231
Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika		-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8		-	-
Ponovno iskazano stanje na dan 1. siječnja 2024. godine		47.463.422	43.911.231
Dobit/(gubitak) za razdoblje		2.074.079	3.552.191
Ostali ukupni rezultat za razdoblje		-	-
Ukupni rezultat		2.074.079	3.552.191
Povećanje po osnovu izdatih udjela/dionica		-	-
Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/dionica		-	-
Ostale promjene		-	-
Stanje na dan 31. decembra 2024. godine		49.537.501	47.463.422
Broj udjela/dionica fonda u razdoblju			
Broj udjela/dionica fonda na početku razdoblja		5.072.824	5.072.824
Izdati udjeli/dionice u toku razdoblja		-	-
Povučeni udjeli/dionice u toku razdoblja		-	-
Broj udjela/dionica fonda na kraju razdoblja		5.072.824	5.072.824

Priložene bilješke sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.



Opći podaci o Fondu

Pravno okruženje

Zakonom o investicijskim fondovima Federacije Bosne i Hercegovina uređuju se uvjeti i način osnivanja i poslovanja investicijskih fondova.

Zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom je dioničko društvo s sjedištem u Federaciji koje, uz dozvolu Komisije, osniva i njime upravlja društvo za upravljanje, a čiji je predmet poslovanja prikupljanje novčanih sredstava javnom ponudom svojih neograničeno prenosivih dionica i ulaganje tih sredstava, uz uvažavanje načela disperzije rizika.

Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine propisuje uvjete za kotiranje dionica Investicijskog fonda na burzi.

Osnivanje

Zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom "PROF PLUS" d.d. Sarajevo (Fond) je prvobitno utemeljen kao privatizacijski investicijski fond PROF PLUS d.d. Sarajevo tokom 2001. godine. Fond je registriran u Kantonalnom sudu u Sarajevu dana 25. aprila 2001. godine. Privatizacijski investicioni fond Prof-plus osnovan je tokom 2002. godine. 2006. godine Fond je izvršio transformaciju iz oblika PIF u IF – Investicijski fond. U skladu s odredbama Zakona o investicijskim fondovima, fond je transformiran u zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom, u kojem obliku posluje i danas.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-11-002294 od 16.9.2011. godine u sudski registar upisan je Zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom "Prof-plus" d.d. Sarajevo, s osnovnim kapitalom u iznosu od 66.961.276,80 KM. Fond se bavi poslovima ulaganja u ime investitora.

Ukupan upisani kapital Fonda na dan 31.12.2024. godine iznosi KM 66.961.276,80 podijeljen na 5.072.824 redovnih običnih dionica nominalne vrijednosti KM 13,20 po dionici.

Adresa Fonda je Trampina 12, 71000 Sarajevo.

Fond se bavi poslovima ulaganja u ime investitora. Upravljač Fonda za period 07.02.2022 – 17.2.2023. godine DUF ABDS d.o.o. Sarajevo. Dana 17. februara 2023. godine, Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine donijela je rješenje kojim se oduzima dozvola Društvu za upravljanje fondovima ABDS d.o.o. Sarajevo za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom Prof plus d.d. Sarajevo.

Nalaže se Raiffeisen Bank d.d. da do zaključivanja ugovora o upravljanju s novim Društvom za upravljanje, obavlja poslove upravljanja Zatvorenim investicijskim fondom s javnom ponudom.

Dana 4.9.2024. godine Komisija za vrijednosne papire FBiH je, rješenjem broj: 05/4-19-190/24, dala dozvolu DUF Naprijed Invest d.o.o. Sarajevo za upravljanje Zatvorenim investicijskim fondom Prof Plus d.d. Sarajevo.

Banka depozitar Fonda od 18.10.2024. je Asa banka d.d. Sarajevo.

Tokom 2024. godine nije bilo promjena na visini upisanog temeljnog kapitala Fonda. Kapital je u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba i predstavlja ukupnu nominalnu vrijednost kapitala Fonda.

Osnovna djelatnost

Fond je razvrstan pod šifrom djelatnosti:
64.30 Trustovi, fondovi i slični finansijski subjekti.

Na dan 31.12.2024. godine Fond je zapošljavao samo Direktora Fonda



Tijela Fonda

Nadzorni odbor

- Nermin Jakubović - Predsjednik
- Amra Smajlović - Član
- Muruveta Marušić Klepić - Član

Odbor za reviziju

- Aida Karović - Predsjednik
- Izet Halilović - Član
- Adna Bajraktarević - Član

Uprava

- Dženita Alibegović - Direktorica



Pravni, računovodstveni i drugi temelji finansijskih izvješća

Opći aspekt i cilj revizije

Na temelju zahtjeva **ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo** i Ugovora o vršenju revizije finansijskih izvješća za 2024. godinu, reviziju Finansijskih izvješća je obavio Društvo za reviziju i poslovne usluge **UHY REVIDENT d.o.o. Mostar**, u razdoblju od 14.2.2025. godine do 21.3.2025. godine.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, cilj ove revizije je da neovisni revizor iznese svoje mišljenje o tome da li su finansijska izvješća Fonda za 2024. godinu pripremljena u skladu s propisima u FBiH.

Na temelju općih revizijskih ciljeva, napravljen je plan revizije, koji smo predvidjeli: Upoznavanje klijenta i pravnih propisa koji reguliraju njegov rad, razmjenu pisama, uvid u knjigovodstvenu dokumentaciju i evidencije klijenta u fazi prije sastavljanja revizijskog izvješća, prikupljanje odgovarajućih revizijskih dokaza i formiranje radne dokumentacije, pregled finansijskih izvješća za 2024. godine, ocjena istinitosti i fer prikaza poslovanja u 2024. godini, sastavljanje izvješća o reviziji i davanje mišljenja ovlaštenog revizora.

Odgovorne osobe za sastavljanje finansijskih izvješća

Odgovorne osobe za sastavljanje finansijskih izvješća **ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo** su:

- Arijana Mutilović direktor Društva
- Selma Karalić izvršni direktor Društva
- Dženita Alibegović direktor Fonda
- Mirzeta Dželo certificirani računovođa broj licence 0710/5

Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale sljedeće osobe:

- Mirzeta Dželo

Finansijsko knjigovodstvo

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

Primjena MSR-a

U postupcima revizije primjenjivali smo Međunarodne Standarde Revizije (MSR) i to posebno:
MSR 200 Cilj i temeljna načela Revizije finansijskog izvješća
MSR 500 Revizijski dokazi
MSR 510 Početna stanja
MSR 530 Uzorkovanje i testiranje
MSR 700 Izvještavanje revizora s mišljenjem

Revizorski tim

Revizorski tim koji je obavio reviziju finansijskih izvješća Društva:

- prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec. – ovlašteni revizor
- doc.dr.sc. Mirsada Murtić dipl.oec. – ovlašteni revizor
- mag.oec. Antonio Vukoja – ovlašteni revizor
- Kristina Vasilj dipl.oec. – ovlašteni revizor



Sažetak temeljnih računovodstvenih politika

Financijski izvještaji Fonda pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), Zakonom o investicijskim fondovima, te Pravilnikom o strukturi i sadržaju izvještavanja investicijskog fonda, društava za upravljanje i banke depozitara investicijskog fonda („Službene novine Federacije BiH“, broj 6/22).

Računovodstvene politike se dosljedno primjenjuju te se podudaraju s računovodstvenim načelima standarda financijskog izvještavanja usvojenih na teritoriji Federacije BiH.

Ovi financijski izvještaji pripremljeni su na osnovu fer vrijednosti za financijsku imovinu i financijske obveze po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha. Ostala financijska imovina i obveze iskazani su po amortiziranom trošku ili istorijskom trošku, umanjenom za eventualna smanjenja vrijednosti, gdje je primijenjeno.

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima zahtjeva od uprave Društva za upravljanje donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iskazane iznose imovine, obveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na istorijskim iskustvima i različitim drugim faktorima za koje se smatra da su razumni u datim uvjetima i uz raspoložive informacije na datum izrade financijskih izvještaja, a čiji rezultat čini osnovu za prosuđivanje knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koja nije lako utvrdiva iz drugih izvora. Stvarni rezultat mogu se razlikovati od procjena. Procjene i uz njih vezane pretpostavke kontinuirano se pregledaju. Izmjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je procjena izmijenjena i u budućim razdobljima, ako izmjena utječe na njih.

Na osnovu ekonomske suštine događaja i okolnosti koji su relevantni za Fond, mjerna valuta Fonda je konvertibilna marka. U skladu s tim financijski izvještaji Fonda sastavljeni su u KM.

Značajne računovodstvene politike

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Fond vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranje poslovnih promjena u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji F BiH, Kodeksom računovodstvenih načela i Međunarodnim računovodstvenim standardima, Pravilnikom o računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvenim politikama ZIF i Pravilnikom o vrjednovanju i obračunu imovine investicionog fonda.

Valuta ovih financijskih izvještaja je konvertibilna marka (KM) koja se mijenja prema valuti europske monetarne unije (EUR) u omjeru 1 : 1,95583.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine iskazuju se na žiro i tekućim računima u domaćoj i stranoj valuti kod banaka, gotovinski ekvivalenti i ostala novčana sredstva. Gotovina i ekvivalenti gotovine vrjednuju se po nominalnoj, odnosno fer vrijednosti, u skladu s MRS 39 i drugim relevantnim standardima.

Depoziti koji se drže do dospijeca vrjednuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene prilikom svakog početnog pojedinačnog ulaganja.

Ulaganja fonda

Na ulaganjima fonda, iskazuju se ulaganja u dozvoljene oblike imovine u skladu s relevantnim zakonskim propisima.

Fond je dužan ulaganja u vrijednosne papire klasificirati u skladu s pravilima MRS/MSFI na:

- Financijska sredstva prema fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.
- Financijska sredstva koja se drže do dospijeca



Za priznavanje i mjerenje ulaganja relevantni su MRS 32 – Financijski instrumenti: Prezentiranje; MSFI-9 – Financijski instrumenti, MSFI 7 – Financijski instrumenti: Objavljivanje, kao i drugi relevantni MRS/MSFI.

Fond evidentira transakcije vrijednosnih papira na datum zaključenja transakcije. Evidentiranje svih transakcija s vrijednosnim papirima i drugih poslovnih događaja Fond je dužan vršiti svakodnevno, odnosno isti dan kada se dogode.

Početno priznavanje i način vrednovanja ulaganja nakon početnog priznavanja, obuhvaćeno je relevantnim MRS/MSFI i Pravilnikom o vrjednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda.

Financijska sredstva prema fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha

Poslovni model čiji je cilj držati imovinu radi prodaje obuhvata ulaganja kojima se upravlja radi trgovanja i ostvarenja promjena fer vrijednosti. U ovu kategoriju se svrstavaju svi vlasnički vrijednosni papiri (dionice i udjeli u otvorenim fondovima). U ovu kategoriju će se svrstati sva buduća ulaganja u vlasničke vrijednosne papire kao i buduća ulaganja u dužničke vrijednosne papire ukoliko se ocijeni da je osnovni cilj tih ulaganja držanje radi prodaje.

Financijska imovina koja se drži unutar ovog poslovnog modela se mjeri po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha. Financijska imovina prema fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha je financijska imovina koja ispunjava bilo koji od slijedećih uvjeta:

a) klasificirana je kao "drži se za trgovanje", što može biti ako je:

- kupljena ili nastala uglavnom s razlogom da bude prodana ili otkupljena u kratkom roku;
- po priznavanju je dio portfelja identificiranih financijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja, te za koje postoji dokaz da se njima trgovalo za ostvarivanje profita u kratkom roku; ili
- derivativni financijski instrumenti

Metoda koja se primjenjuje za fer vrijednost je tržišna cijena ili procijenjena vrijednost u skladu s važećim metodologijama koje se primjenjuju za procjene ulaganja u vrijednosne papire.

Fer vrijednost vrijednosnih papira iz portfolija Fonda, kojima se trguje u BiH, utvrđuje se primjenom prosječne cijene trgovanja ponderirane količinom vrijednosnih papira prometovanih u posljednjem tromjesečnom periodu, zaokruženo na četiri decimale. Uvjet za utvrđivanje fer vrijednosti na navedeni način jeste da se vlasničkim vrijednosnim papirima koji se vrednuje u posljednjem tromjesečju koje prethodi datumu vrednovanja trgovalo minimalno 15 trgovinskih dana.

Za vlasničke vrijednosne papire iz portfolija Fonda koje ne ispunjavaju uvjete za utvrđivanje fer vrijednosti na prethodno navedeni način, fer vrijednost na dan utvrđivanja se obračunava primjenom odgovarajuće tehnike procjene kojom je cilj procijeniti cijenu po kojoj bi imovina bila prodana u uređenoj transakciji među učesnicima na tržištu na datum vrednovanja.

Društvo je dužno, prilikom utvrđivanja fer vrijednosti vlasničkog vrijednosnog papira koristiti ulazne podatke i izvještaje s tržišta koji su javno dostupni i specifični za pojedinog emitenta, uzimajući u obzir sve faktore koje bi drugi učesnici na tržištu razmatrali u određivanju fer vrijednosti vrijednosnih papira. Primijenjene tehnike procjene moraju biti kontrolirane i potvrđene od strane banke depozitara.

Za vlasničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca iz portfolija investicijskog fonda kojima se trguje na tržištima Evropske unije i likvidnim tržištima zemalja OECD-a, fer vrijednost na dan utvrđivanja vrijednosti imovine investicijskog fonda obračunava se primjenom zadnje cijene trgovanja objavljene na uređenom tržištu ili službenim finansijsko-informacijskim servisima, pod uvjetom da je istima trgovano minimalno 20 dana trgovanja u toku tromjesečnog perioda.

Ukoliko ne ispunjavaju uvjete za utvrđivanje fer vrijednosti na prethodno navedeni način, fer vrijednost na dan utvrđivanja se obračunava primjenom odgovarajuće tehnike procjene kojim je cilj procijeniti cijenu po kojoj bi imovina bila prodana u uređenoj transakciji među učesnicima na tržištu na datum vrednovanja. Kod vršenja konverzije vrijednosti ulaganja iz stava ovog člana koristi se srednji tečaj Centralne banke BiH na dan utvrđivanja vrijednosti imovine.



Za vlasničke vrijednosne papire i instrumente tržišta novca kojima se trguje na tržištima izvan Evropske unije i zemalja OECD-a, fer vrijednost se obračunava na način da se fer vrijednost vrijednosnih papira utvrđuje se primjenom prosječne cijene trgovanja ponderirane količinom vrijednosnih papira prometovanih u posljednjem tromjesečnom periodu, zaokruženo na četiri decimale. Uvjet za utvrđivanje fer vrijednosti na navedeni način jeste da je vlasničkim vrijednosnim papirima koji se vrednuje u posljednjem tromjesečju koje prethodi datumu vrednovanja, trgovalo minimalno 15 trgovinskih dana.

Ukoliko ne ispunjavaju uvjete za utvrđivanje fer vrijednosti na prethodno navedeni način, fer vrijednost na dan utvrđivanja se obračunava primjenom odgovarajuće tehnike procijene kojim je cilj procijeniti cijenu po kojoj bi imovina bila prodana u uređenoj transakciji među učesnicima na tržištu na datum vrednovanja.

Naknadno vrjednovanje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha fonda vrši se po fer vrijednosti na dan bilanciranja gdje vrjednovanje uključuje povećanje odnosno smanjenje vrijednosti sredstava preko ispravke njihove vrijednosti, a nerealizirani dobici i gubici iskazuju se u bilanci uspjeha u neto iznosu.

Efekte se evidentiraju preko pozicija grupe konta 62 - nerealizirani gubici i 72 - nerealizirani dobici uz korištenje analitičkog konta usklađivanja vrijednosti na grupi 20- ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

Tečajne razlike imaju isti tretman na pozicijama 62 - nerealizirani gubici i 72 - nerealizirani dobici bez obzira da li su vrijednosni papiri dionice ili obveznice.

Na dan bilanciranja u obrascu bilans stanja saldo efekata se evidentira na pozicijama grupe konta 56- nerealizirani dobici i gubici (zatvaranjem konta 61 i 72).

Financijska sredstva koja se drže do dospelja

Poslovni model čiji je cilj držati imovinu radi prikupljanja ugovornih novčanih tokova obuhvata ulaganja kojima se upravlja radi naplate ugovornih novčanih tokova. U ovu kategoriju se svrstavaju i dužnički vrijednosni papiri (obveznice) kao ulaganja koja se drže do dospelja pod oznakom FS DD.

Dužnički instrument koji se drži u sklopu poslovnog modela koji ima za cilj naplatiti ugovorene novčane priljeve i po kojem se priljev novca ostvaruje isključivo po osnovi naplate glavnice i kamata na nepodmireni iznos glavnice, mora se mjeriti po amortiziranom trošku, umanjeno za eventualni otpis po osnovu umanjenja vrijednosti, osim kod imovine koja je predodređena za iskazivanje po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak prema opciji fer vrijednosti.

Prodaja finansijske imovine koja se drži unutar ovog poslovnog modela nije u suprotnosti s navedenim ciljem ovog poslovnog modela u određenim slučajevima:

- učestala prodaja ukoliko se radi o beznačajnim iznosima,
- prodaja u značajnom iznosu u slučaju nastupanja vanrednih okolnosti (da nije učestala)
- prodaja pojedinog instrumenta neto prije dospelja

Pod beznačajnim iznosom se podrazumijeva vrijednost ispod 5% od ukupne fer vrijednosti svih ulaganja koja pripadaju ovom poslovnom modelu. Pod vanrednim okolnostima podrazumijeva se nepredviđena potreba za likvidnošću Fonda (rijetka prodaja u značajnom iznosu) te povećanje kreditnog rizika imovine. Dozvoljena je prodaja unutar perioda od 3 mjeseca prije roka dospelja i ako su prihodi od prodaje približno jednaki iznosu koji se prikuplja od preostalih ugovornih novčanih tokova.

Financijska imovina koja se drži do dospelja je nederivativna finansijska imovina s fiksnim ili utvrdivim isplata i fiksnim dospeljem za koje Fond ima pozitivnu namjeru i sposobnost da ih drži do dospelja osim onih:

- a) opredijeljenih kao fer vrijednost kroz bilancu uspjeha;
- b) koje spadaju u definiciju potraživanja



Početno priznavanje finansijskih sredstava koja se drže do dospelja vrši se po kupovnoj cijeni, na dan trgovanja, koja u cijenu pojedinačne transakcije uključuje transakcijske troškove koji su direktno povezani s stjecanjem finansijskih sredstava.

Naknadno vrjednovanje finansijskih sredstava koje se drže do dospelja je po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene prilikom svakog početnog pojedinačnog ulaganja. Amortizirani trošak finansijske imovine je iznos po kojem se mjeri finansijska imovina pri početnom priznavanju umanjen za otplatu glavnice, uvećan ili umanjen za kumulativnu amortizaciju korištenjem metode efektivne kamatne stope svih razlika između tog početnog iznosa i iznosa do dospelja, i za finansijsku imovinu, usklađen za sve ispravke gubitka.

Premije i diskonti se evidentiraju na analitičkim kontima uz konta ulaganja u obveznice i amortiziraju se tokom razdoblja uz efektivnu kamatnu stopu do dospelja vrijednosnog papira.

Kamatni prihod povećava se amortizacijom diskonta, a smanjuje amortizacijom premije.

Finansijska imovina koja se drži do dospelja u skladu s MSFI-9, podliježe provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilanciranja.

Efekti testa umanjenja, gubici direktno terete bilancu uspjeha Fonda. Ako se u narednom razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se treba ispraviti korekcijom preko računa ispravka vrijednosti i priznati u bilanci uspjeha. Korekcija ne treba biti veća od iznosa koji bi bio amortizirani trošak da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato na datum njegove ispravke.

Naknadno mjerenje u skladu s ovom klasifikacijom ulaganja efekti se evidentiraju preko analitičke pozicije ispravka vrijednosti na pozicije poslovnih prihoda sintetičko konto 702 - Amortizacija premije (diskonta) po osnovu vrijednosnih papira s rokom dospelja, iskazuje se amortizirani dio razlike nominalne i tržišne cijene vrijednosnih papira.

Kamate se evidentiraju na poziciji 701-prihodi od kamata

Tečajne razlike se priznaju na poziciji 711-realizirane pozitivne tečajne razlike i 611-realizirani gubici po osnovu tečajnih razlika

Test umanjenja – priznaje se na rashode i knjiži na poziciji 619-ostali realizirani gubici

Ako se u sljedećem razdoblju iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji (ispravak umanjenja) prethodno priznati gubitak ispravlja se u bilanci uspjeha i knjiži se na poziciju 719-ostali realizirani dobici.

Reklasifikacija ulaganja predstavlja mogućnost naknadne promjene kategorije ulaganja.

Ako, kao rezultat promjene biznis modela upravljanja finansijskim sredstvima, namjere ili mogućnosti, više nije prikladno klasificirati ulaganje kao ulaganje koje se drži do dospelja isto se treba reklasificirati u ulaganje namijenjeno trgovanju.

Potraživanja fonda

Potraživanja Fonda su:

- potraživanja iz aktivnosti fonda
- potraživanja od društva za upravljanje fondovima
- odložena porezna sredstva
- aktivna vremenska razgraničenja

Potraživanja iz aktivnosti fonda, predstavljaju vrijednost potraživanja po osnovu prodaje ulaganja, potraživanja po osnovu kamata, potraživanja po osnovu dividendi i ostala potraživanja koja nastaju iz poslovanja fondova.



Zajmovi i potraživanja u skladu s MSFI-em 9, podliježu provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilanciranja i češće uz priznavanje očekivanih gubitaka.

Efekti testa umanjenja, kao i očekivani gubici direktno terete bilans uspjeha Fonda. Ako se u sljedećem periodu iznos gubitka iz testa umanjenja smanji, prethodno priznati gubitak ispravlja se bilanci uspjeha.

Vrednovanje i iskazivanje potraživanja fonda

Potraživanja po osnovu prodaje ulaganja iskazuju se na dan zaključenja transakcije, a zatvaraju se danom naplate, i ista moraju biti usuglašena s izvještajima Depozitara.

Potraživanja za koja u skladu s pravilima prodaje izvještaj o prodaji nije dostavljen depozitaru do dana sastavljanja izvještaja o utvrđivanju neto vrijednosti imovine Fonda evidentiraju se preko računa vremenskih razgraničenja, i vode na istima do ispunjenja uvjeta za slanje izvještaja Depozitaru. Potraživanja po osnovu dividendi, a samim tim i prihodi od dividendi priznaju se kada seutvrdi pravo dioničara da primi dividendu (datum presjeka).

Financijska imovina klasificirana kao zajmovi i potraživanja vrjednuje se po amortiziranom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope

Obveze fonda

Obveze Fonda su:

a) Financijske obveze:

- obveze po osnovu ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze
- obveze po osnovu ulaganja u materijalnu imovinu i nekretnine
- obveze po osnovu ulaganja u društva
- obveze po osnovu ulaganja u plasmane, depozite, repo poslove

obveze za primljene kredite -kratkoročni i dugoročni (za fondove s rizičnim kapitalom)

b) Ostale obveze

- obveze prema društvu za upravljanje,
- obveze iz osnova dozvoljenih troškova Fonda
- obveze prema dioničarima za raspodjelu dobiti,
- obveze po osnovu isplate imateljima udjela,
- obveze po obračunatoj kamati i
- ostale obveze.

Obveze fonda početno se priznaju po fer vrijednosti transakcije, odnosno po trošku sticanja. Obveze se naknadno vrjednuju po amortiziranom trošku osim obveza koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obveze koje se vrjednuju po fer vrijednosti.

Fond iskazuje odložene porezne obveze koje se izmiruju u budućim obračunskim periodima po osnovu privremenih poreznih razlika utvrđenih u skladu s MRS 12 i relevantnim poreznim propisima.

Pasivna vremenska razgraničenja predstavljaju unaprijed naplaćene ili obračunate prihode u tekućem periodu koji se odnose na naredni obračunski period i nastale, a neplaćene troškovi tekućeg perioda za koje nije primljena odgovarajući knjigovodstveni dokument.

Kapital

Osnovni kapital predstavlja dionički kapital i udjele otvorenog investicijskog fonda.

Na računu Dionički kapital – redovne dionice, iskazuje se nominalna vrijednost izdatih običnih dionica zatvorenog investicijskog fonda.

Rezerve Fonda, predstavljaju:



Emisionu premiju, iskazuje se kao pozitivna razlika između postignute prodajne vrijednosti dionica i njihove nominalne vrijednosti.

Ostale kapitalne rezerve obuhvaćaju iznose uplata vlasnika, osim onih iskazanih na računima dionički kapital i udjeli otvorenog investicijskog fonda.

Rezerve iz dobiti, predstavljaju iznose rezervi koje u skladu s zakonom, statutom Fonda i odlukama skupštine dioničara izdvajaju se iz dobiti.

Zakonske rezerve, predstavljaju iznos dobiti izdvojen u rezerve suglasno zakonu i odlukama skupštine dioničara.

Ostale rezerve iz dobiti, obuhvaćaju iznos dobiti izdvojen u rezerve u skladu s internim aktom Fonda i odlukama skupštine.

Neraspoređena dobit predstavlja neraspoređenu akumuliranu dobit iz ranijih godina i neraspoređenu dobit tekuće godine.

Nerealizirani dobiti i gubici po osnovu financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha iskazuju se pozitivni i negativni efekti promjene fer vrijednosti financijskih sredstava koja se, u skladu s MSFI 9, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha (financijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha).

Nerealizirani dobiti po osnovu financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, predstavljaju pozitivne efekte promjene fer vrijednosti financijskih sredstava koja se, u skladu s MSFI 9, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

Nerealizirani gubici po osnovu financijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha, predstavljaju negativne efekte promjene fer vrijednosti financijskih sredstava koja se, u skladu s MSFI 9, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

Ukoliko je po danom financijskom sredstvu u prethodnom periodu ostvaren pozitivan, a potom negativan efekt, pozitivan i negativan efekt se kompenziraju, i na računima – Nerealizirani dobiti, odnosno – Nerealizirani gubici prikazuje se samo nekompenzirana razlika.

Prihodi

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihod se priznaje ako istodobno porastu sredstva ili se smanje obveze. Kod priznavanja prihoda proizašlih iz pojedinih poslovnih aktivnosti primjenjuju se kriteriji zahtijevani MRS-om 18. Najvažniji prihodi su poslovni prihodi, odnosno prihodi od dividendi, kamata i kapitalni dobiti.

Prihodi od dividendi koji obuhvaćaju prihode po osnovu ostvarenog prava na dividendu iz dionica koje Fond drži u svom portfelju. Dividenda kao prihod Fonda se knjiži na prvi dan koji slijedi danu donošenja odluke o isplati dividende.

Prihodi od kamata, predstavljaju prihode od kamata koje Fond ostvaruje po osnovu dužničkih vrijednosnih papira i po osnovu depozita

Amortizacija premije (diskonta) po osnovu vrijednosnih papira s rokom dospeljeća, iskazuje se amortizirani dio razlike nominalne i tržišne cijene vrijednosnih papira.

Prihodi od zakupa, obuhvaćaju se prihodi od izdavanja u zakup nekretnina u svojini fonda.

Ostali poslovni prihodi su svi ostali prihodi koji nisu gore iskazani.

Prihodi od transakcija jesu realizirani dobiti kojim se obuhvaćaju dobiti koji nastaju pri prodaji vrijednosnih papira, promjeni tečaja stranih valuta i prodaji nekretnina.



Realizirani dobici na prodaji vrijednosnih papira, obuhvaćaju se dobici ostvareni prodajom vrijednosnih papira po cijenama višim od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Realizirane pozitivne tečajne razlike, iskazuju se dobici po osnovu rasta tečaja valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovu pada valute u kojoj su iskazane obveze.

Realizirani dobici na prodaji nekretnina, obuhvaćaju se dobici nastali prodajom nekretnina po cijeni višoj od knjigovodstvene vrijednosti.

Ostali realizirani dobici su svi ostali dobici koji nisu gore navedeni.

Nerealizirani dobici predstavljaju pozitivne efekte promjene fer vrijednosti vrijednosnih papira, nekretnina, financijskih derivata, do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrijednosnog usklađivanja, kao i drugih ukidanja ispravki vrijednosti po osnovu vrijednosnog usklađivanja u skladu s MRS 16, MRS 36, MSFI 9 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.

Nerealiziranim dobicima na vrijednosnim papira, obuhvaćaju se dobici koji su posljedica usklađivanja niže knjigovodstvene s višom fer vrijednošću papira.

Nerealizirani dobici po osnovu tečajnih razlika na monetarnim pozicijama osim na vrijednosnim papira, su dobici po osnovu rasta tečaja valuta u kojima je iskazana nemonetarna imovina.

Nerealizirani dobici na osnovu tečajnih razlika na vrijednosnim papira su dobici po osnovu rasta tečaja valuta u kojima su nominirani vrijednosni papiri.

Nerealizirani dobici na derivatima, instrumentima zaštite su dobici koji su posljedica usklađivanja niže knjigovodstvene s višom fer vrijednošću ovih instrumenta.

Ostali nerealizirani dobici, su svi ostali nerealizirani dobici koji nisu navedeni.

Fond iskazuje financijske prihode, koji se obuhvaćaju prihodi od kamata i ostali financijski prihodi, osim kamata po osnovu dužničkih vrijednosnih papira i dividendi, jer one za investicijske fondove predstavljaju poslovne prihode.

Prihodi od kamata, iskazuju se prihodi od kamata po osnovu depozita po viđenju.

Rashodi

Rashodi Fonda knjiže se prema iznosu utvrđenom u skladu s ugovorom, računom dobavljača ili drugim dokumentom

Poslovni rashodi su rashodi koji su uvjetovani obavljanjem poslovne aktivnosti Fonda i predstavljaju slijedeće rashode:

Naknada društvu za upravljanje- obuhvaćaju se naknade koje se plaćaju društvu za usluge upravljanja Fondom.

Troškovi kupovine i prodaje vrijednosnih papira, predstavljaju iznose transakcijskih troškova.

Rashodi po osnovu kamata su iznosi kamata nastalih po osnovu uzetih kredita.

- Naknada i troškovi nadzornog odbora i direktora Fonda.
- Naknada za računovodstvo
- Troškovi eksterne revizije.
- Naknade banci depozitaru.
- Troškovi bankarskih usluga.
- Rashodi po osnovu poreza.
- Ostali dozvoljeni rashodi Fonda u skladu s zakonom, općim ili drugim aktom.



Realizirani gubici Fonda su:

- Realizirani gubici nastali pri prodaji vrijednosnih papira po cijeni nižoj od knjigovodstvene vrijednosti.
- Realizirani gubici po osnovu tečajnih razlika, koji predstavljaju gubitke nastale padom tečaja valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovu porasta tečaja valute u kojoj su iskazane obveze. Monetarnom imovinom se smatra gotovina i ekvivalenti gotovine i utržive dužničke vrijednosne papire.
- Realizirani gubici na prodaji nekretnina, iskazuju se gubici nastali uslijed prodaje nekretnina po cijeni nižoj od knjigovodstvene vrijednosti.
- Ostali realizirani gubici, su svi ostali gubici koji nisu obuhvaćeni članom 26. Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Nerealizirani gubici na vrijednosnim papira – svođenje na fer vrijednost, kojim se obuhvaćaju gubici koji su posljedica usklađivanja više knjigovodstvene s nižom fer vrijednošću vrijednosnih papira.

Upravljanje rizicima

Upravljanje rizicima definirano je Pravilnikom o upravljanju rizicima i njime su identificirani sljedeći rizici koji mogu dovesti do nezadovoljavajućeg ili negativnog prinosa:

- Tržišni rizik – Imovina Fonda se ulaže u financijske instrumente čija je cijena podložna dnevnim promjenama. Pad cijene pojedinog financijskog instrumenta u koji je uložena imovina Fonda može dovesti do smanjenja prinosa od ulaganja.
- Valutni rizik – Imovina Fonda može biti uložena u financijske instrumente denominirane u različitim valutama čime se taj dio imovine izlaže riziku promjene tečaja pojedine valute u odnosu na konvertibilnu marku – obračunsku valutu u kojoj se mjeri prinos na ulaganje imovine Fonda.
- Kreditni rizik predstavlja vjerojatnoću da emitenti financijskog instrumenta koji je uključen u imovinu Fonda neće u cjelini ili djelomično podmiriti svoje obveze, što bi negativno uticalo na likvidnost i vrijednost imovine Fonda.
- Rizik likvidnosti predstavlja vjerojatnoću nemogućnosti brze prodaje financijske imovine Fonda po cijeni koja je približno jednaka fer vrijednosti te imovine.
- Rizik promjene poreskih propisa predstavlja vjerojatnoću da se poreski propisi Federacije BiH, BiH ili drugih zemalja promijene na način koji bi negativno uticao na prinos Fonda. Rizik Promjena poreskih propisa je izvan utjecaja Društva.
- Rizik promjene neto vrijednosti imovine Fonda – S obzirom na vrste imovine u koje Fond ulaže, te s obzirom na sastav portfolija i tehnike upravljanja imovinom Fonda, vrijednost imovine je podložna promjenama.



Bilješke uz financijska izvješća

Bilješka 1: Prihodi od dividendi

	2024	2023
Prihodi od dividendi	1.344.057	1.051.824
	1.344.057	1.051.824

Fond je realizirao prihode po osnovu dividende od sljedećih emitenata:

Naziv emitenta	Simbol	Broj dionica ili % učešća	Dividenda po dionici	Ukupni prihodi
ASA BANKA DD SARAJEVO	IKBZ	10.101	7,01	70.823,20
TVORNICA CEMENTA D D KAKANJ	TCMK	213.835	3,91	836.094,85
BH TELECOM DD SARAJEVO	BHTS	261.977	1,10	288.987,61
SOLANA DD TUZLA	SOLT	12.313	6,00	73.878,00
TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	TLKM	430.137	0,07	28.846,87
BH TELECOM DD SARAJEVO	BHTS	261.977	0,17	45.427,04
Ukupno				1.344.057,57

Bilješka 2: Nerealizirani neto dobiti od ulaganja u dionice

	2024	2023
Neto dobiti od financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	1.314.844	7.711.164
	1.314.844	7.711.164

Fond je po osnovu svođenja na fer vrijednost emitenata ostvario nerealiziranu dobit u iznosu od 1.314.844 KM.

U sljedećoj tabeli prezentirani su nerealizirani gubici i dobiti po emitentima za period 1.1.-31.12.2024. godine.

Naziv emitenta ili druge ugovorne strane	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz bilancu uspjeha – usklađivanje fer vrijednosti
ALLIIANZE SE ORD Njemačka	(968)
BH TELECOM DD SARAJEVO	9.195
ZIF BIG-INVESTICIONA GRUPA D.D. SARAJEVO	(351)
BIHAČKA PIVOVARA DD BIHAĆ	111.411
BIRA DD BIHAĆ	200.289
BORAC EXPORT-IMPORT DD TRAVNIK	159.695
ZIF BOSFIN D.D. SARAJEVO	3.336
HEMIJSKA INDUSTRIJA DESTIL. AD TESLIĆ	(146.274)
ENERGOINVEST DD SARAJEVO	52.288
HERCEGOVINA AUTO DD MOSTAR	(1.394.106)

JP HT DD MOSTAR	(53.519)
IGMAN DD KONJIC	(49.630)
ASA BANKA DD SARAJEVO	(430.240)
INDUSTRIJSKE PLANTAŽE	1.106.538
JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB DD MOSTAR	(752.904)
JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO	118.555
PREVOZ RADNIKA KREKA DD TUZLA	(2.836)
POSLOVNA ZONA AD BANJA LUKA	(107.999)
POSLOVNI SISTEM RMK ZENICA	238.995
SLATINSKA BANKA DD	(250.541)
SNAGA DD VAREŠ	88.166
SOLANA DD TUZLA	(426.828)
SARAJEVO OSIGURANJE DD SARAJEVO	(57.933)
SARAJEVSKA PIVARA DD SARAJEVO	(15.330)
TVORNICA CEMENTA D D KAKANJ	(43)
TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	23.184
Tesla	(14.434)
UNIS KOMERC DD SARAJEVO	486.685
ZIF CROBIH FOND DD MOSTAR	51.660
ZIF FORTUNA FOND DD CAZIN	(33.902)
Inspirio ZAIF	(330.000)
OIF LILIUM GLOBAL	110.145
RAIFFEISEN EURO BOND	(7.150)
Ukupno	(1.314.844)

Bilješka 3: Nerealizirani neto dobici od ulaganja u nekretnine

	2024	2023
Neto dobici od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti	21.554	-
	21.554	-

Svođenjem vrijednosti na fer vrijednost nekretnine Fond je zabilježio neto dobitke u iznosu od 21.554 KM. Fer vrijednost je procijenjena od strane sudskog vještaka na dan 30.9.2024. u vrijednosti od 4.660.704 KM.

Bilješka 4: Ostali prihodi i dobici

	2024	2023
Ostali prihodi i dobici	180.000	195.000
	180.000	195.000

U promatranom periodu Fond je realizirao ostale prihode u i iznosu od 180.000 KM. Navedeni prihodi se u cijelosti odnose na prihode po osnovu najma nekretnine.



Bilješka 5: Naknada društvu za upravljanje

	2024	2023
Naknada društvu za upravljanje	390.720	165.118
	390.720	165.118

Naknada Društvu za upravljanje u toku 2024. godine obračunata je u visini od 390.720 KM što čini 50,58% od ukupnih troškova Fonda iz članka 65. Zakona o investicijskim fondovima.

Upravljačka provizija se nije obračunavala do 5.9.2024. godine jer je s Fondom upravljala banka depozitar.

Od 5.9.2024. godine upravljanje Fondom je preuzelo Društvo Naprijed Invest koje u skladu s ugovorom o upravljanju obračunavalo upravljačku proviziju u iznosu od 2,5% od prosječne neto vrijednosti imovine Fonda.

Bilješka 6: Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja

	2024	2023
Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja	1.672	13.717
	1.672	13.717

Fond je imao troškova po osnovu kupovine ili prodaje vrijednosnih papira u period od 1.1.-31.12.2025. u iznosu od 1.672 KM.

Bilješka 7: Naknada banci depozitaru

	2024	2023
Naknada banci depozitaru	146.833	174.093
	146.833	174.093

Oduzimanjem dozvole za upravljanje Fondom, Društvu ABDS u februaru 2023 godine, upravljanje Fondom je preuzela banka depozitar koja je, shodno ugovoru obračunavala naknade za upravljanje.

Iznos naknade depozitaru u periodu od 1.1.-31.12.2024. iznosio je 146.833 KM, što čini 19,01% od ukupnih troškova Fonda iz članka 65. Zakona o investicijskim fondovima

Bilješka 8: Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru

	2024	2023
Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru	97.994	87.638
	97.994	87.638



Bilješka 9: Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH

	2024	2023
Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH	67.395	64.321
	67.395	64.321

Bilješka 10: Nerealizirani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti

	2024	2023
Neto gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha	-	4.824.411
	-	4.824.411

Bilješka 11: Ostali rashodi i gubici

	2024	2023
Ostali rashodi i gubici	66.344	65.619
	66.344	65.619

Ukupni troškovi Fonda u periodu od 1.1.-31.12.2024. iznosili su 772.458,87 KM što čini 1,62% od prosječne godišnje neto vrijednosti imovine Fonda, što je manje od maksimalnog dozvoljenog iznosa troškova od 3,5% što je u skladu sa zakonskim propisima.

Najveći iznos troškova odnosi se na troškove upravljačke provizije i troškove naknade depozitaru koji čine 69,59% od ukupnih troškova Fonda iz članka 65. Zakona o investicijskim fondovima.

Bilješka 12: Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2024	2023
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.338.280	849.169
	1.338.280	849.169

Stanje novca na kraju promatranog perioda iznosilo je 1.338.280 KM.



Bilješka 13: Financijska imovina po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha

	2024	2023
Ulaganja u obične dionice - utržive	27.734.528	37.462.614
Ispravka ulaganja u obične dionice - utržive	(18.568.119)	(22.402.182)
	9.166.409	15.060.432
Ulaganja u obične dionice - neutržive	153.342.657	145.006.486
Ispravka ulaganja u obične dionice - neutržive	(124.710.604)	(123.111.096)
	28.632.053	21.895.390
Ulaganja u zatvorene fondove - utržive	65.795	-
Ispravka ulaganja u zatvorene fondove - utržive	(2.985)	-
	62.811	-
Ulaganja u zatvorene fondove - neutržive	1.349.991	1.349.991
Ispravka ulaganja u zatvorene fondove - neutržive	610.924	628.682
	1.960.915	1.978.673
Ulaganje u otvorene fondove	1.152.339	1.014.673
Ispravka vrijednosti ulaganja u otvorene fondove	(227.999)	(135.837)
	924.340	878.835
Ulaganja u obične dionice inozemnih pravnih osoba	-	178.965
Ispravka ulaganja u obične dionice inozemnih pravnih osoba	-	80.861
	-	259.826
Ulaganje u zatvorene fondove inozemnih pravnih osoba - neutrživo	1.867.166	1.867.166
Ispravka ulaganja u zatvorene fondove inozemnih pravnih osoba - neutrživo	106.834	(223.166)
	1.974.000	1.644.000
Poslovni objekti	4.704.000	4.704.000
Ispravka vrijednosti	(43.296)	(64.850)
	4.660.704	4.639.150
	48.079.952	46.356.307

Ukupna ulaganja Fonda na dan 31.12.2024. iznosila su 48.079.952 KM. Strukturu ulaganja čine ulaganja u obične dionice utržive i neutržive, ulaganja u zatvorene investicijske utržive i neutržive fondove i udjele u otvorenim investicijskim fondovima.

Pored navedenih, Fond je imao ulaganja i u dionice na inozemnim tržištima. U skladu s člankom 76. Zakona o investicijskim fondovima, na dan 31.12.2024. godine Fond nije imao prekoračenje ulaganja u dionice emitenata.

Sva navedena ulaganja su u skladu s dozvoljenim ulaganjima Fonda. U skladu s MSFI 9 sva ulaganja u vrijednosne papire klasificirana u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilancu uspjeha.

Bilješka 14: Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

	2024	2023
Ostala imovina i potraživanja	473.977	288.150
	473.977	288.150

Na dan 31.12.2024. godine iskazano je potraživanje za zakup poslovnog prostora u iznosu od 428.550 KM. Također, Fond je na dan 31.12.2024. godine imao potraživanja za dividendu u iznosu od 45.427 KM od emitenata BH Telecom d.d. Sarajevo.

Po osnovu potraživanja za zakup poslovnog prostora i nenaplaćenih potraživanja u periodu od 1.8.2022. do 31.12.2024. godine koja iznose 428.550 KM, potpisan je notarski ugovor broj: OPU-IP:49/2025 od 21.1.2025. godine o sporazumu i plaćanju dospjelih potraživanja.

Ugovorne strane Suglasnom voljom utvrđuju, Fond kao povjerilac i LKW Servis d.o.o. kao dužnik, da će ukupan iznos potraživanja Fonda od 428.550 KM dužnik izmiriti u 12 jednakih mjesečnih rata u iznosu od po 35.713 KM.

Bilješka 15: Obveze prema društvu za upravljanje

	2024	2023
Obveze prema društvu za upravljanje	210.299	-
	210.299	-

U promatranom periodu obveze prema Društvu za upravljanje iznosile su 210.299 KM i odnose se na obveze prema društvu Naprijed Invest koje je počelo upravljati Fondom u septembru 2024. godine.

Navedene obveze su nastale po osnovu ugovora o upravljanju i obračunatoj upravljačkoj proviziji i troškovima upravljanja.

Stanje obveza je potvrđeno od strane Društva za upravljanje.

Bilješka 16: Obveze prema banci depozitaru

	2024	2023
Obveze prema banci depozitaru	2.342	16.419
	2.342	16.419

Bilješka 17: Razgraničenja i ostale obveze

	2024	2023
Razgraničenja	108.036	
Ostale obveze	19.986	4.348
	128.022	4.348

Struktura gore navedenih obveza Fonda na dan 31.12.2024. je sljedeća:

Opis obveza	Iznos
Obveza unaprijed obračunati rashodi	108.037
Obveze za plaću i naknade NO za 12/24	7.924
Obveze prema burzi, KVP i RVP	6.552
Ostale obveze (TZ)	2.810
Obveze za PDV	2.700
	128.022

Bilješka 18: Neto imovina

	2024	2023
Dionički kapital	66.961.277	66.961.277
Dionička premija	2.683.902	2.683.902
Ostale rezerve	9.240.617	9.240.617
Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	10.737.711	7.185.520
Dobit tekućeg perioda	2.074.079	3.552.191
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda	(42.160.085)	(42.156.182)
Gubitak tekućeg perioda	-	(3.903)
Ukupno neto imovina	49.537.501	47.463.422

Kapital Društva u 2024. godini iznosio je 49.537.501 KM (2023: 47.463.422 KM). U odnosu na prethodnu poslovnu godinu kod kapitala zabilježeno je povećanje u iznosu od 2.074.079 KM.

Dana 28.6.2024. godine održana je redovna skupština Fonda na kojoj su usvojeni godišnji izvještaji Fonda za 2023. godinu, usvojena Odluka o rasporedu dobiti iz 2023.godine, Odluka o nastavku rada Fonda kao i Odluka o izboru Društva za upravljanje Fondom.

Neto vrijednost imovine na dan 31.12.2024. god. iznosi 49.537.501 KM, odnosno 9,77 KM po dionici.

Ukupna prosječna godišnja neto vrijednost imovine Fonda iznosila je 47.707.638 KM, odnosno 9,40 KM po dionici.

Na dan 31.12.2024. godine Fond iskazuje gubitak veći od jedne trećine kapitala i fonda rezervi članom 185. Zakona o gospodarskim društvima FBiH propisano je sazivanje skupštine Fonda i donošenje odluke o nastavku rada, prestanku ili likvidaciji dioničkog društva.

Člankom 185. (Gubitak) Zakona o gospodarskim društvima ("Službene novine Federacije BiH", broj: 81/15) definirano je sljedeće:

(1) Kada dioničko društvo u polugodišnjem ili godišnjem obračunu iskaže gubitak u iznosu većem od zbira trećine osnovnog kapitala i fonda rezervi iz članka 180. ovog zakona, ili kada nastanu okolnosti koje ukazuju da je vrijednost imovine dioničkog društva manja ili bi do kraja godine mogla biti manja od iznosa obveza, nadzorni odbor je dužan sazvati skupštinu dioničkog društva.

(2) Na osnovu izvještaja nadzornog odbora, koji uključuje bilancu stanja i bilancu uspjeha s izvještajem revizije, skupština donosi odluku o nastavku rada, prestanku ili likvidaciji dioničkog društva.

Bilješka 19: Vanbilančna evidencija

	2024	2023
Vanbilančna aktiva	11.003.415	11.003.415
Vanbilančna pasiva	11.003.415	11.003.415

Vanbilančna aktiva/pasiva Fonda na dan 31.12.2024. godine iznosi 11.003.415 KM (iskazano po nabavnoj vrijednosti), a sastoji se od vrijednosnih papira čija je vrijednost otpisana iz poslovnih knjiga Fonda i isknjižene su iz poslovne imovine Fonda u skladu s Pravilnikom, ulaganja u emitente koji su promijenili oblik u društva s ograničenom odgovornošću, neiskorišteni privatizacijski certifikati.

Naziv emitenta	Iznos
AGRORAJINA DD BIHAĆ	200.000
BNT ALATNICA DD NOVI TRAVNIK	2.000.000
ENERGOINVEST DVI-DD SARAJEVO	8.603
FABRIKA DUHANA MOSTAR DD MOSTAR	4.946.788
MOTEL BAZENI DD VITKOVIĆI	32.600
ŽITOPROMET DD MOSTAR	3.815.424
	11.003.415



Bilješka 20: Ulaganja Fonda

R. br	Naziv emitenta	Oznaka papira	Ukupan broj emitiranih vp/udjela	Broj vp/udjela u vlasništvu fonda	% vlasništva fonda	Nabavna cijena vp/udjela	Fer cijena vp/udjela	Ukupna vrijednost ulaganja	% od NVI fonda	Način vrednovanja
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)	7	8	9 (5*8)	10	11
ULAGANJA U INSTRUMENTE KAPITALA										
Ulaganja u dionice domaćih emitenata (osim u dionice investicijskih fondova)										
1	BH TELECOM DD SARAJEVO	BHTSRA	63.457.358	261.977	0,4128	61,86	13,75	3.602.314,74	7,2699	Tržišna
2	BIHAĆKA PIVOVARA DD BIHAĆ	BIPVRA	2.422.303	359.391	14,8367	26,43	4,95	1.778.985,45	3,5902	Procjena
3	BIRA DD BIHAĆ	BIRBRK3	1.941.077	112.522	5,7969	26,66	2,00	225.044,00	0,4542	Procjena
4	BORAC EXPORT-IMPORT DD TRAVNIK	BRCTRA	147.605	36.881	24,9863	154,70	2,30	84.826,30	0,1712	Procjena
5	HEMIJSKA INDUSTRIJA DESTIL. AD TESLIĆ	DESTRA	20.129.424	1.329.760	6,6061	0,96	0,69	917.534,40	1,8517	Procjena
6	ENERGOINVEST DD SARAJEVO	ENISRA	17.657.682	746.975	4,2303	26,81	2,06	1.538.768,50	3,1054	Procjena
7	HERCEGOVINA AUTO DD MOSTAR	HRCARA	659.155	164.788	24,9999	86,04	19,05	3.139.211,40	6,3353	Procjena
8	JP HT DD MOSTAR	HTKMRA	31.586.325	43.868	0,1389	54,71	4,97	218.023,96	0,4400	Procjena
9	IGMAN DD KONJIC	IGKCRK3	578.906	14.640	2,5289	158,95	166,80	2.441.952,00	4,9281	Procjena
10	ASA BANKA DD SARAJEVO	IKBZRK2	3.138.735	10.101	0,3218	102,25	141,81	1.432.465,23	2,8909	Tržišna
11	INDUSTRIJSKE PLANTAŽE	IPBLRA	108.393.599	4.255.914	3,9264	0,31	0,25	1.063.978,50	2,1472	Procjena
12	JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB DD MOSTAR	JPEMRA	7.361.660	101.061	1,3728	262,17	50,28	5.081.347,08	10,2547	Procjena
13	JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO	JPESRA	31.506.541	206.577	0,6557	46,82	12,84	2.652.469,34	5,3530	Tržišna
14	PREVOZ RADNIKA KREKA DD TUZLA	PRAKRK3	226.879	56.719	24,9997	28,75	1,98	112.303,62	0,2266	Procjena
15	POSLOVNA ZONA AD BANJA LUKA	PZBLRA	93.931.688	2.699.974	2,8744	0,31	0,28	755.992,72	1,5257	Procjena
16	POSLOVNI SISTEM RMK ZENICA	RMKZRA	291.238	13.587	4,6653	10,00	0,18	2.445,66	0,0049	Procjena
17	SNAGA DD VAREŠ	SNGARK2	249.023	43.008	17,2707	8,63	1,93	83.005,44	0,1675	Procjena
18	SOLANA DD TUZLA	SOLTRK3	506.279	12.313	2,4321	15,30	80,50	991.255,60	2,0005	Tržišna
19	SARAJEVO OSIGURANJE DD SARAJEVO	SOSORA	4.634.633	231.733	5,0000	197,01	13,63	3.158.520,79	6,3742	Procjena
20	SARAJEVSKA PIVARA DD SARAJEVO	SRPVRK1	2.614.855	36.500	1,3959	12,38	12,92	471.580,00	0,9517	Procjena
21	HM CEMENT BIH DD KAKANJ	TCMKRA	9.476.540	213.835	2,2565	46,37	33,51	7.164.627,21	14,4590	Procjena
22	TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	TLKMRA	491.383.755	430.137	0,0875	1,47	1,13	487.904,40	0,9846	Tržišna
23	UNIS KOMERC DD SARAJEVO	UKMCRK1	966.230	162.771	16,8460	49,80	2,42	393.905,82	0,7949	Procjena
Ukupno ulaganja u dionice domaćih emitenata (osim u dionice investicijskih fondova)								37.798.462,16	76,2814	

Ukupna ulaganja u dionice domaćih emitenta									37.798.462,16	76,2814
Ulaganja u dionice domaćih investicijskih fondova										
24	ZIF BIG-INVESTICIONA GRUPA D.D. SARAJEVO	BIGFRK3	10.658.236	55.000	0,5160	0,70	0,71	38.846,50	0,0784	Tržišna
25	ZIF BOSFIN D.D. SARAJEVO	BSNFRK2	3.038.426	30.000	0,9874	0,91	0,80	23.964,00	0,0484	Tržišna
26	ZIF CROBIH FOND DD MOSTAR	CRBFRK1	3.053.478	246.000	8,0564	4,29	6,42	1.579.320,00	3,1872	Procjena
27	ZIF FORTUNA FOND DD CAZIN	FRTFRK1	2.235.737	78.842	3,5264	3,72	4,84	381.595,28	0,7701	Procjena
Ukupno ulaganja u dionice domaćih investicijskih fondova									2.023.725,78	4,0841
Ukupna ulaganja u dionice domaćih emitenta									2.023.725,78	4,0841
Ulaganja u dionice inostranih emitenata (osim dionica investicijskih fondova)										
28	ALLIANCE SE ORD Njemačka	ALVGRA	386.166.676	120	0,0000	570,66	578,73	69.447,60	0,1402	Tržišna
29	SLATINSKA BANKA DD	SNBARA	918.972	16.009	1,7421	11,18	31,88	510.366,92	1,0300	Tržišna
30	Tesla	TSLARA	3.198.000.000	150	0,0000	696,47	792,70	118.905,00	0,2400	Tržišna
Ukupna ulaganja u dionice inozemnih emitenta (osim u dionice investicijskih fondova)									698.719,52	1,4101
Ukupno ulaganja u dionice inozemnih emitenata									698.719,52	1,4101
Ulaganja u dionice inozemnih investicijskih fondova										
31	Inspirio ZAIF	INSPIRA	3.046.418	300.000	9,8476	6,22	6,58	1.974.000,00	3,9837	Procjena
Ukupno ulaganja u dionice inozemnih investicijskih fondova									1.974.000,00	3,9837
Ukupno ulaganja u dionice inozemnih emitenata									1.974.000,00	3,9837
UKUPNA ULAGANJA U INSTRUMENTE KAPITALA									42.494.907,46	85,7592
ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA										
Ulaganja u udjele domaćih investicijskih fondova										
32	OIF LILIUM GLOBAL	MFGLRA	2.470.391	380.222	15,3912	1,90	1,25	474.820,83	0,9582	Tržišna
33	RAIFFEISEN EURO BOND	RBONRA	1.295.492	2.142	0,1653	201,49	209,88	449.519,36	0,9072	Tržišna
Ukupna ulaganja u udjele domaćih investicijskih fondova									924.340,19	1,8654
UKUPNA ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA									924.340,19	1,8654
ULAGANJE U NEKRETNINE										

Ulaganje u nekretnine radi izdavanja u najam

Ukupna ulaganja u nekretnine radi davanja u najam

0,00

0,0000

Ulaganje u nekretnine radi prodaje

34	Nekretnina poslovna zgrada -BILA	0001RA	10.000	1	0,0100	4.704.000,00	4.660.704,00	4.660.704,00	9,4058	Procjena
----	----------------------------------	--------	--------	---	--------	--------------	--------------	--------------	--------	----------

Ukupna ulaganja u nekretnine radi prodaje

4.660.704,00

9,4058

UKUPNA ULAGANJA U NEKRETNINE

4.660.704,00

9,4058

Ukupno ulaganja fonda

48.079.951,65

97,0304

REKAPITULACIJA

UKUPNA DOMAĆA ULAGANJA

Nabavna vrijednost ulaganja	Ukupna vrijednost ulaganja	% od NVI fonda	Vrijednost prekoračenja
188.349.311,86	40.746.528,13	82,2308	0
2.219.080,61	7.333.423,52	14,7996	0
190.568.392,47	48.079.951,65	97,0304	0

UKUPNA ULAGANJA U INOZEMSTVU I NEKRETNINE

UKUPNA ULAGANJA

ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo, na dan 31.12.2024. god. ima dionice 31 emitenata, dva otvorena investicijska fonda i ulaganje u nekretninu. Dionice se vrednuju prema Pravilniku o načinu vrednovanja imovine Fonda po fer vrijednosti koja predstavlja prosječnu cijenu trgovanja ponderiranu količinom vrijednosnih papira prometovanih u posljednjem tromjesečnom periodu, ukoliko se aktivno trguje, ili po procijenjenoj vrijednosti, ukoliko se nije trgovalo minimalno 15 dana u posljednjem tromjesečju.

Na dan 31.12.2024. dionice 10 emitenata su utržive i njihova fer vrijednost iznosi 9.927.939 KM, a dionice 21 emitenata su neutržive, s njima se povremeno trguje i u zadnjem tromjesečju nije bio dovoljan broj trgovina. Njihova procijenjena vrijednost iznosi 32.566.968 KM. Osim navedenih ulaganja, Fond je imao ulaganja u dva otvorena investicijska fonda vrijednosti 924.340,19 KM, te ulaganja u nekretninu namijenjenu prodaji vrijednosti 4.660.704 KM. Sva ulaganja Fonda su u skladu s dozvoljenim ulaganjima.

Dana 14.10.2024. godine direktor Fonda donosi odluku broj I-179-1/24, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora Fonda od 14.10.2024. broj odluke NO-29-179/24, o reklasifikaciji ulaganja u nekretnine. Od dana donošenja Odluke nekretnina koja je u vlasništvu Fonda, - poslovna zgrada- Bila, klasificira se kao nekretnina koja namijenjena za dalju prodaju. Ukoliko se prodaja predmetne nekretnine ne realizira u predviđenom roku, provodi se obvezna reklasifikacija i utvrđuje se vrijednost kao za nekretninu koja se drži radi korištenja.

Procjene tržišne vrijednosti nekretnina procijenjene su od strane sudskog vještaka, U skladu s članom 23. stav (3) i članom 24. stav (4) Pravilnika o utvrđivanju imovine investicijskog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine IF.

Navedeni pravilnik kojeg je propisala Komisija za Vrijednosne papire FBiH nije u skladu s članom 29. stav (1) i (2) Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, Službene novine FBiH 15/21.

U toku 2024 godine, u periodu dok je nekretnina bila klasificirana kao nekretnina za izdavanje u najam, ostvareni su prihodi po osnovu izdavanja u zakup u vrijednosti od 180.000 KM.

Bilješka 21: Usuglašenost s zakonskom regulativom

Članak 76, Stavak (1) točka a) Zakona o investicijskim fondovima je definirano najviše 15% netovrijednosti imovine fonda može biti uloženo u vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca jednog emitenta, uz izuzetak:

1) da u vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca čiji je emitent ili za koje garantira Federacija, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina, ili jedinica lokalne samouprave Federacije, Republike Srpske, država članica ili jedinica lokalne uprave države članice, država koja nije članica Europske unije ili međunarodna javna organizacija u kojoj su članovi jedna ili više država članica, može se ulagati bez ograničenja pod uvjetom:

1.1. da u prospektu i statutu fonda budu jasno navedene države, jedinice lokalne samouprave ili međunarodne organizacije u čije se vrijednosne papire i instrumente tržišta novca može ulagati više od 35% imovine fonda,

1.2. da se imovina fonda sastoji od najmanje šest različitih vrijednosnih papira ili instrumenata tržišta novca, i

1.3. da vrijednost nijednog pojedinog vrijednosnog papira ili instrumenta tržišta novca iz točke a) alineja 1) ovog stava neće prelazi 30% imovine fonda,

2) ako fond nastoji replicirati neki indeks vrijednosnih papira, Komisija može dozvoliti da se u dionice ili dužničke vrijednosne papire jednog emitenta može uložiti do 20% imovine fonda, a u izuzetnim okolnostima da se u dionice ili dužničke vrijednosne papire jednog emitenta može uložiti do 35% imovine fonda, ako je to neophodno za repliciranje tog indeksa. Ulaganje do 35% imovine fonda u dionice ili dužničke vrijednosne papire jednog emitenta dozvoljeno je samo za jednog emitenta, takav fond mora u svom prospektu i statutu jasno navesti da mu je investicijski cilj repliciranje indeksa,

b) najviše 20% netovrijednosti imovine fonda može biti uloženo u vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca čiji su emitenti osobe koje čine grupu povezanih društava, u smislu ovog Zakona i zakona kojim se regulira emisija i promet vrijednosnih papira. Povezana



društva u skladu s ovim Zakonom i zakonom kojim se regulira emisija i promet vrijednosnih papira smatraju se jednim emitentom u smislu čl. 75. i 76. ovog Zakona,

c) ograničenja iz stava (1) točka a) ovog članka ne odnose se na:

1) depozite,

2) financijske derivate kojima se trguje na drugim organiziranim tržištima (OTC),

d) najviše 20% netovrijednosti imovine može se položiti kao depozit u istu banku iz članka 75. stav (1) točka d) ovog Zakona,

e) izloženost prema jednoj osobi na osnovu financijskih derivata ugovorenih s tom osobom na drugom organiziranom tržištu (OTC) ne može biti veća od:

1) 10% neto vrijednosti imovine fonda, ako se radi o banci iz članka 75. stav (1) točka

d) ovog Zakona,

2) 5% neto vrijednosti imovine fonda, ako se radi o nekoj drugoj pravnoj osobi,

f) ukupna vrijednost ulaganja u vrijednosne papire ili instrumente tržišta novca čiji je emitent ista osoba i vrijednosti depozita položenih kod te osobe i izloženosti na osnovu financijskih derivata kojim se trguje na drugom organiziranom tržištu (OTC), ugovorenih s tom osobom, ne može prijeći 20% netovrijednosti imovine fonda,

g) najviše 20% neto vrijednosti imovine fonda može biti uloženo u udjele ili dionice jednog investicijskog fonda iz članka 75. stav (1) točka b) ovog Zakona, uz uvjet da najviše 30% imovine fonda može biti uloženo u fondove, osim u fondove iz članka 15. stav (1) točka b) ovog Zakona, a najviše 10% imovine fonda može biti uloženo u fondove s zatvorenim ponudom,

h) ulaganje u udjele ili dionice investicijskih fondova ne može preći 25% netovrijednosti imovine pojedinog fonda u koji se ulaže,

i) ako se imovina fonda ulaže u udjele ili dionice investicijskih fondova kojim direktno ili indirektno upravlja isto društvo za upravljanje, ili kojim upravlja drugo društvo s kojim je to društvo povezano zajedničkom upravom ili kontrolom, ili direktnim ili indirektnim vlasničkim udjelom - na takva se ulaganja fondu ne može naplatiti ulazna ili izlazna naknada,

j) ako se imovina fonda može ulagati u udjele ili dionice drugih investicijskih fondova u prospektu fonda, uz maksimalnu naknadu za upravljanje koja se može naplatiti na imovinu tog fonda, mora biti jasno navedena i maksimalna naknada za upravljanje koja se može naplatiti na imovinu fondova u koje namjerava ulagati, a u godišnjim izvještajima fonda mora jasno biti navedena maksimalna ukupna naknada za upravljanje koja je bila naplaćena tom fondu i drugom fondu u koji je taj fond uložio, izražena u procentu imovine fonda koji je uložio u udjele ili dionice drugog investicijskog fonda,

k) fond u svom vlasništvu ne može imati više od 25% dionica s pravom glasa jednog emitenta ili vrijednosnih papira iz iste emisije obveznica,

l) ukupna izloženost fonda prema financijskim derivatima ne može biti veća od 10% netovrijednosti imovine fonda,

m) ako fond namjerava uložiti više od 40% svoje netovrijednosti imovine u neuvrštene vrijednosne papire, firma fonda treba sadržavati i riječi "zatvoreni investicijski fond s javnom ponudom za ulaganje u neuvrštene vrijednosne papire",

n) ne mogu se vršiti ulaganja u društva s ograničenom odgovornošću, kao ni u vrijednosne papire koji nisu slobodno prenosivi.

(2) Komisija će bliže urediti ograničenja ulaganja zatvorenih investicijskih fondova s javnom ponudom.

Na dan 31.12.2024.godine, shodno čl.76. Zakona o investicijskim fondovima Fond nije imao nedozvoljenih ulaganja.

Bilješka 22: Povezane osobe

U članku 2. Zakona o investicijskim fondovima dana je definicija povezanih osoba:

n)"Povezana osoba" - u odnosu na određenu pravnu ili fizičku osobu u smislu ovog Zakona (u daljnjem tekstu: subjekt) je:

- 1) dioničar ili grupa dioničara koji djeluju zajednički, odnosno vlasnik poslovnog udjela ili grupa vlasnika poslovnih udjela koji djeluju zajednički, a posjeduju više od 10% dionica ili udjela u osnovnom kapitalu društva ili koji, iako posjeduju manji postotak od naznačenog, mogu utjecati, direktno ili indirektno, na odluke koje donosi takav subjekt,



- 2) svaki subjekt u kojem prvi subjekt posjeduje, direktno ili indirektno, više od 10% dionica ili udjela u osnovnom kapitalu društva ili koji, iako posjeduje manji postotak od naznačenog, može utjecati direktno ili indirektno na odluke koje donosi takav subjekt,
- a) svaka fizička osoba ili osobe koja mogu, direktno ili indirektno, utjecati na odluke subjekta, a naročito:
- članovi uže obitelji (bračni drug ili osoba s kojim duže vrijeme živi u vanbračnoj zajednici, djeca ili usvojena djeca i osobe koje su pod starateljstvom te osobe),
 - članovi uprave ili nadzornog odbora i članovi uže obitelji tih osoba, ili
 - osoba zaposlena na osnovu ugovora o radu s posebnim uvjetima sklopljenog s subjektom u kojem su zaposlena, kao i članovi uže obitelji tih osoba;

Prema Zakonu o investicijskim fondovima povezane osobama fonda su:

- društvo za upravljanje,
- banka depozitar,
- odvjetnik odnosno odvjetničko društvo, odvjetnički ured ili zajednički odvjetnički ured,
- revizor i osobe koje obavljaju poslove poreznog savjetovanja koje se nalaze u ugovornom odnosu temeljem pružanja usluga fondu,
- kao i svaka druga osoba koja je u prethodne dvije kalendarske godine sklopila ugovor o pružanju usluga za potrebe fonda

Fond u svom portfelju ima slijedeće emitente sa više od 10% vlasništva dionica:

Naziv emitenta	% vlasništva fonda	Broj vp/udjela u vlasništvu fonda
BIHAČKA PIVOVARA DD BIHAĆ	359.391	14,8367
BORAC EXPORT-IMPORT DD TRAVNIK	36.881	24,9863
HERCEGOVINA AUTO DD MOSTAR	164.788	24,9999
PREVOZ RADNIKA KREKA DD TUZLA	56.719	24,9997
SNAGA DD VAREŠ	43.008	17,2707
UNIS KOMERC DD SARAJEVO	162.771	16,8460
OIF LILIUM GLOBAL	380.222	15,3912

Prema podacima Registra vrijednosnih papira FBiH na dan 31.12.2024. dioničari koji imaju više od 1% dionica fonda su:

Vlasnik	% Vlasništva
ZIF "BIG-Investiciona grupa" d.d. Sarajevo	24,98
ZIF "NAPRIJED" d.d. Sarajevo	14,87
ZIF CROBIH FOND d.d. Mostar	13,06
MAŠTA d.o.o	11,20

Prema identificiranim povezanim strankama po članku 22. Zakona o investicijskim fondovima, ostvarene materijalno značajne transakcije na poslovanje Fonda obuhvaćaju slijedeće:

Povezane osobe	Vrsta povezanosti
NAPRIJED INVEST d.o.o. Sarajevo	DUF
	Depozitar
	Banka
	Banka
	Banka
	Revizor

Sarajevska berza

Berza

Broker

Direktor Fonda

Predsjednik Nadzornog odbora

Član nadzornog odbora

Član nadzornog odbora

Predsjednik odbora za reviziju

Član odbora za reviziju

Član odbora za reviziju

Transakcije s Društvom za upravljanje nastale su po osnovu Ugovora o upravljanju, a u skladu s Zakonom o investicijskim fondovima. Naknada za upravljanje plaćena DUF-u predstavlja najznačajniji trošak a obračunata je na nivou od 2,5% prosječne godišnje neto vrijednosti Fonda.

Bilješka 21: Sudski sporovi

Protiv Fonda se vodi sudski spor u vrijednosti 12.262.178 KM. Prema Izjavi Uprave odnosno pravnog zastupnika, ne očekuje se izloženost u ovom sporu preko iznosa koji je već plaćen u iznosu od 77.600.18 KM.

Naime, ugovorna kazna je određena na teret imovine fonda suprotno taksativno navedenim osnovama plaćanja koja mogu ići iz sredstava fonda. Naročito treba imati u vidu i činjenicu da je postupak prekinut do okončanja upravnog spora u kojem ukoliko se rješenje KVP poništi tada otpada osnova i za naplatu kazne, čak i da ista nije ništavna a jeste. S druge strane ukoliko se tužba odbije kao što se očekuje, pravosnažno je riješen prijenos upravljanja.

Bilješka 22: Događaji nakon datuma bilance stanja

U skladu s navodima uprave, nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilance do dana izdavanja ovih finansijskih izvještaja.

Dana 21.1.2025. potpisan je aneks ugovora o zakupu poslovnog prostora broj OPU-IP:50/2025, nekretnine poslovna zgrada-Bila, između Fonda kao povjerioca i LKW Servis d.o.o. kao dužnika.

Ovim aneksom se mijenja cijena zakupa koje će od 1.1.2025. do 31.12.2025. godine iznositi 10.000 KM mjesečno, uvećana za troškove PDV-a. Nakon isteka period zakupa od godinu dana, ugovorne strane će sačiniti novi aneks ugovora kojim će se utvrditi konačna cijena zakupa.

Objavljivanje informacija

Zakon o investicijskim fondovima propisao je obvezu objavljivanja određenih informacija o poslovanju Društva i Fonda. Društvo redovno sačinjava tromjesečne, polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju Fonda.

Financijski izvještaji objavljuju se na web stranici Društva: www.naprijedinvest.ba.

Također se redovno objavljuju Informacije o događajima koji bitno utječu na finansijsko poslovanje fonda (reorganizacija, emisija dionica, isplata obveza vlasnicima vrijednosnih papira Društva i Fonda, sazivanje skupštine Društva ili Fonda, promjena Depozitara ili revizora, jednokratno povećanje ili smanjenje imovine Društva i Fonda za više od 10%, jednokratna transakcija u obimu većem od 10% vrijednosti ukupne imovine Društva ili Fonda), te i izvještaji o vrijednosti ulaganja (dionica) u imovini Fonda.



Sve objavljene informacije sadrže podatke koji su propisani zakonskim aktima i aktima Komisije za vrijednosne papire FBiH.

Usuglašenost je testirana na dan 30. juna i 31. decembra, kao i na ostale relevantne datume

Načelo stalnosti poslovanja

U skladu s Međunarodnim standardom revizije u kojem se razmatra načelo stalnosti, prilikom planiranja i provedbe postupaka revizije i ocjene dobivenih rezultata, revizor treba razmotriti ispravnost pretpostavke o načelu stalnosti poslovanja pravne osobe, kao i investicijskih fondova koji nemaju status pravne osobe.

Iz poslovanja koje se nastavlja i u 2025. godini, razmatranja bitnijih odredbi aktualnih ugovora koji su u fazi realizacije, kao i planova za koje se intenzivno pripremaju uvjeti za realizaciju, revizor se u razumnoj mjeri uvjerio da princip stalnosti poslovanja nije narušen.

Neovisnost revizijskog tima

U sklopu preliminarne aktivnosti ocijenili smo neovisnost revizijskog tima u odnosu na fond.

U skladu s ovim zaključili smo da ne postoje određene zabrane koje bi nekog od članova revizorskog tima doveli u situaciju da ne može raditi reviziju.

Također nismo utvrdili postojanje financijskog interesa u fondu, niti zajmove ili slično od klijenta. Poslovne veze s klijentom tiču se samo revizije. Ne postoje obiteljske i osobne veze s zaposlenima u fondu.

Nitko od naših zaposlenih nije radio u fondu koje se revidira niti ima plan da u skorijoj budućnosti traži zaposlenje u fondu. Nismo pružali niti financijske niti pravne usluge koje bi imale bitan utjecaj na rješavanje sudskih sporova.

Nitko od zaposlenih u revizorskoj kući nije obavljao poslove u upravi društva. Nismo vršili nikakve ispravke u knjiženju. Nadalje, nema slučajeva u kojima je neko od zaposlenih u revizorskoj kudi primao poklone od klijenta.

Cijena revizije nije znatno manja od prosječne tržišne, te odgovara trenutnom stanju u okruženju. Dokumente za rad revizije pripremali smo sami. Nitko od članova revizorskog tima nije pružao revizorske usluge koje bi znatno utjecale na rezultat revizije.

Po samoprocjeni revizori posjeduju dovoljno stručnosti za obavljanje revizije na kvalitetan način. Nismo zastupali klijenta u pravnim sporovima i slično. Ne postoje osobna poznanstva koji bi doveli do narušavanja neovisnosti revizije. Također, nema straha od davanja objektivnog mišljenja i rada revizije s dovoljnim profesionalnim skepticizmom.

Zaključak

Tijekom revizije nismo uočili činjenice koje bi za rezultat imale modifikaciju mišljenja revizora. Naglašavamo, da mi kao revizori nismo odgovorni da pregledamo sve transakcije provedene u fondu tijekom godine, naročito one nematerijalne.

Revizija se obavlja na temelju testova kontrola, testova detalja koji se obavljaju na temelju uzoraka i analitičkih procedura kojima se potvrđuje logičnost kretanja između pojedinih pozicija izvještaja i pravilna primjena računovodstvenih politika koje moraju biti u skladu s primjenjivim računovodstvenim okvirom.



Svojim testiranjem nastojimo steći razumno, a ne apsolutno uvjerenje da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne navode nastale temeljem pogreške ili prijevare.

Zbog toga, značajni i pogrešni navodi mogu ostati neotkriveni.

Revizorski tim

1. prof.dr.sc. Božo Vukoja dipl.oec.



2. doc.dr.sc. Mirsada Murtić dipl.oec.



3. mag.oec. Antonio Vukoja



4. Kristina Vasilj dipl.oec




Poseban izvještaj poslovanja ZIF Prof plus d.d. za razdoblje od 1.1.2024. godine do 31.12.2024. godine

Opis	Sadržaj
1. Informacije o identitetu Fonda	
punu i skraćenu firmu, adresu sjedišta:	Zatvoreni investicijski fond sa javnom ponudom PROF-PLUS d.d. Sarajevo, ZIF PROF-PLUS d.d. Sarajevo, Trampina br. 12, Sarajevo
broj telefona i telefaksa:	033/712-960, 712-962
e-mail adresu:	infonaprijedinvest@naprijedinvest.ba
web:	www.naprijedinvest.ba
registarski broj Fonda u registru kod Komisije:	65-02-0035-11 (prijašnji broj 1-22970)
ime i prezime direktora Fonda;	Dženita Alibegović
mandatni period direktora Fonda:	2022 - 2026
ime i prezime predsjednika i članova nadzornog odbora Fonda;	predsjednik Nermin Jakubović i članovi Amra Smajlović, Muruveta Marušić Klepić
mandatni period članova nadzornog odbora Fonda:	2022 - 2026
ime i prezime članova odbora za reviziju;	Aida Karović - predsjednik, Izet Halilović - član, Adna Bajraktarević - član
mandatni period članova odbora za reviziju Fonda:	06.07.2022-06.06.2026
firmu i sjedište ovlaštenog revizora:	UHY REVIDENT d.o.o Mostar
godine za koje je ovlašten revizor vršio reviziju finansijskih izvještaja Fonda:	2022-2026
firmu i adresu sjedište depozitara Fonda.	ASA Banka d.d. Sarajevo, Trg međunarodnog prijateljstva 25 Sarajevo
2. Informacije o Društvu koje upravlja Fondom:	
punu i skraćenu firmu, adresu sjedišta:	Društvo za upravljanje fondovima "NAPRIJED INVEST" d.o.o. Sarajevo; DUF "NAPRIJED INVEST" d.o.o. Sarajevo, Trampina 12
broj telefona i telefaksa:	033/712-960; 033/712-962
e-mail adresu:	infonaprijedinvest@naprijedinvest.ba
web:	www.naprijedinvest.ba
broj i datum Rješenja Kojim je izdata dozvola za osnivanje Društva	03-10-34/00; 10.05.2000.
broj i datum Rješenja Kojim je izdata dozvola Društvu za upravljanje Fondom:	05/1-19-536/09; 20.11.2009

imena i prezimena članova uprave Društva:	Arijana Mutilović - direktor; Selma Karalić - izvršni direktor
mandatni period članova uprave Društva:	01.03.2022.-28.02.2026.
imena i prezimena predsjednika i članova nadzornog odbora Društva;	Asmir Tanović - predsjednik Adnan Delić - član Ismo Hebibović - član
mandatni period članova Nadzornog odbora Društva za upravljanje	16.11.2024.-15.11.2028.
imena i prezimena članova odbora za reviziju;	Emir Krajina - predsjednik Stana Lovnički - član Nina Redžepović - član
mandatni period članova odbora za reviziju Društva za upravljanje:	16.7.2021.-15.7.2025.
firmu i sjedište ovlaštenog revizora;	UHY REVIDENT d.o.o. Mostar
godine za koje je ovlašten revizor vršio reviziju financijske izvještaje Društva za upravljanje:	
firmu i adresu sjedište depozitara Fonda.	ASA Banka d.d. Sarajevo, Trg međunarodnog prijateljstva 25 Sarajevo

Izvještaj o utvrđivanju vrijednosti imovine iz portfolija investicijskog fonda na dan 31.12.2024. (prilog 2)

R. br	Naziv emitenta	Oznaka papira	Ukupan broj emitiranih vp/udjela	Broj vp/udjela u vlasništvu fonda	% vlasništva fonda	Nabavna cijena vp/udjela	Fer cijena vp/udjela	Ukupna vrijednost ulaganja	% od NVI fonda	Način vrednovanja
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)	7	8	9 (5*8)	10	11
ULAGANJA U INSTRUMENTE KAPITALA										
Ulaganja u dionice domaćih emitenata (osim u dionice investicijskih fondova)										
1	BH TELECOM DD SARAJEVO	BHTSRA	63.457.358	261.977	0,4128	61,86	13,75	3.602.314,74	7,2699	Tržišna
2	BIHAČKA PIVOVARA DD BIHAĆ	BIPVRA	2.422.303	359.391	14,8367	26,43	4,95	1.778.985,45	3,5902	Procjena
3	BIRA DD BIHAĆ	BIRBRK3	1.941.077	112.522	5,7969	26,66	2,00	225.044,00	0,4542	Procjena
4	BORAC EXPORT-IMPORT DD TRAVNIK	BRCTRA	147.605	36.881	24,9863	154,70	2,30	84.826,30	0,1712	Procjena
5	HEMIJSKA INDUSTRIJA DESTIL. AD TESLIĆ	DESTRA	20.129.424	1.329.760	6,6061	0,96	0,69	917.534,40	1,8517	Procjena
6	ENERGOINVEST DD SARAJEVO	ENISRA	17.657.682	746.975	4,2303	26,81	2,06	1.538.768,50	3,1054	Procjena
7	HERCEGOVINA AUTO DD MOSTAR	HRCARA	659.155	164.788	24,9999	86,04	19,05	3.139.211,40	6,3353	Procjena
8	JP HT DD MOSTAR	HTKMRA	31.586.325	43.868	0,1389	54,71	4,97	218.023,96	0,4400	Procjena
9	IGMAN DD KONJIC	IGKCRK3	578.906	14.640	2,5289	158,95	166,80	2.441.952,00	4,9281	Procjena
10	ASA BANKA DD SARAJEVO	IKBZRK2	3.138.735	10.101	0,3218	102,25	141,81	1.432.465,23	2,8909	Tržišna
11	INDUSTRIJSKE PLANTAŽE	IPBLRA	108.393.599	4.255.914	3,9264	0,31	0,25	1.063.978,50	2,1472	Procjena
12	JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB DD MOSTAR	JPEMRA	7.361.660	101.061	1,3728	262,17	50,28	5.081.347,08	10,2547	Procjena
13	JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO	JPESRA	31.506.541	206.577	0,6557	46,82	12,84	2.652.469,34	5,3530	Tržišna
14	PREVOZ RADNIKA KREKA DD TUZLA	PRAKRK3	226.879	56.719	24,9997	28,75	1,98	112.303,62	0,2266	Procjena
15	POSLOVNA ZONA AD BANJA LUKA	PZBLRA	93.931.688	2.699.974	2,8744	0,31	0,28	755.992,72	1,5257	Procjena
16	POSLOVNI SISTEM RMK ZENICA	RMKZRA	291.238	13.587	4,6653	10,00	0,18	2.445,66	0,0049	Procjena
17	SNAGA DD VAREŠ	SNGARK2	249.023	43.008	17,2707	8,63	1,93	83.005,44	0,1675	Procjena
18	SOLANA DD TUZLA	SOLTRK3	506.279	12.313	2,4321	15,30	80,50	991.255,60	2,0005	Tržišna
19	SARAJEVO OSIGURANJE DD SARAJEVO	SOSORA	4.634.633	231.733	5,0000	197,01	13,63	3.158.520,79	6,3742	Procjena
20	SARAJEVSKA PIVARA DD SARAJEVO	SRPVRK1	2.614.855	36.500	1,3959	12,38	12,92	471.580,00	0,9517	Procjena
21	HM CEMENT BIH DD KAKANJ	TCMKRA	9.476.540	213.835	2,2565	46,37	33,51	7.164.627,21	14,4590	Procjena
22	TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	TLKMRA	491.383.755	430.137	0,0875	1,47	1,13	487.904,40	0,9846	Tržišna
23	UNIS KOMERC DD SARAJEVO	UKMCRK1	966.230	162.771	16,8460	49,80	2,42	393.905,82	0,7949	Procjena

Ukupno ulaganja u dionice domaćih emitenata (osim u dionice investicijskih fondova)								37.798.462,16	76,2814
Ukupna ulaganja u dionice domaćih emitenta								37.798.462,16	76,2814

Ulaganja u dionice domaćih investicijskih fondova

24	ZIF BIG-INVESTICIONA GRUPA D.D. SARAJEVO	BIGFRK3	10.658.236	55.000	0,5160	0,70	0,71	38.846,50	0,0784	Tržišna
25	ZIF BOSFIN D.D. SARAJEVO	BSNFRK2	3.038.426	30.000	0,9874	0,91	0,80	23.964,00	0,0484	Tržišna
26	ZIF CROBIH FOND DD MOSTAR	CRBFRK1	3.053.478	246.000	8,0564	4,29	6,42	1.579.320,00	3,1872	Procjena
27	ZIF FORTUNA FOND DD CAZIN	FRTFRK1	2.235.737	78.842	3,5264	3,72	4,84	381.595,28	0,7701	Procjena
Ukupno ulaganja u dionice domaćih investicijskih fondova								2.023.725,78	4,0841	
Ukupna ulaganja u dionice domaćih emitenta								2.023.725,78	4,0841	

Ulaganja u dionice inostranih emitenata (osim dionica investicijskih fondova)

28	ALLIANZE SE ORD Njemačka	ALVGRA	386.166.676	120	0,0000	570,66	578,73	69.447,60	0,1402	Tržišna
29	SLATINSKA BANKA DD	SNBARA	918.972	16.009	1,7421	11,18	31,88	510.366,92	1,0300	Tržišna
30	Tesla	TSLARA	3.198.000.000	150	0,0000	696,47	792,70	118.905,00	0,2400	Tržišna
Ukupna ulaganja u dionice inozemnih emitenta (osim u dionice investicijskih fondova)								698.719,52	1,4101	
Ukupno ulaganja u dionice inozemnih emitenata								698.719,52	1,4101	

Ulaganja u dionice inozemnih investicijskih fondova

31	Inspirio ZAIF	INSPRA	3.046.418	300.000	9,8476	6,22	6,58	1.974.000,00	3,9837	Procjena
Ukupno ulaganja u dionice inozemnih investicijskih fondova								1.974.000,00	3,9837	
Ukupno ulaganja u dionice inozemnih emitenata								1.974.000,00	3,9837	

UKUPNA ULAGANJA U INSTRUMENTE KAPITALA								42.494.907,46	85,7592	
--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	---------	--

ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA

Ulaganja u udjele domaćih investicijskih fondova

32	OIF LILIUM GLOBAL	MFGLRA	2.470.391	380.222	15,3912	1,90	1,25	474.820,83	0,9582	Tržišna
33	RAIFFEISEN EURO BOND	RBONRA	1.295.492	2.142	0,1653	201,49	209,88	449.519,36	0,9072	Tržišna
Ukupna ulaganja u udjele domaćih investicijskih fondova								924.340,19	1,8654	
UKUPNA ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA								924.340,19	1,8654	

ULAGANJE U NEKRETNINE

Ulaganje u nekretnine radi izdavanja u najam

Ukupna ulaganja u nekretnine radi davanja u najam 0,00 0,0000

Ulaganje u nekretnine radi prodaje

34	Nekretnina poslovna zgrada -BILA	0001RA	10.000	1	0,0100	4.704.000,00	4.660.704,00	4.660.704,00	9,4058	Procjena
----	----------------------------------	--------	--------	---	--------	--------------	--------------	--------------	--------	----------

								4.660.704,00	9,4058	
--	--	--	--	--	--	--	--	--------------	--------	--

UKUPNA ULAGANJA U NEKRETNINE

								48.079.951,65	97,0304	
--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	---------	--

REKAPITULACIJA

						Nabavna vrijednost ulaganja	Ukupna vrijednost ulaganja	% od NVI fonda	Vrijednost prekoračenja
--	--	--	--	--	--	-----------------------------------	----------------------------------	----------------	----------------------------

						188.349.311,86	40.746.528,13	82,2308	0
--	--	--	--	--	--	----------------	---------------	---------	---

						2.219.080,61	7.333.423,52	14,7996	0
--	--	--	--	--	--	--------------	--------------	---------	---

						190.568.392,47	48.079.951,65	97,0304	0
--	--	--	--	--	--	----------------	---------------	---------	---

Izvještaj o obračunu vrijednosti neto imovine investicijskog fonda za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 3)

Datum	IMOVINA FONDA					OBVEZE FONDA					Ukupna neto vrijednost imovine
	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	Ulaganja	Potraživanja	Ostalo	UKUPNO	Obveze po osnovu ulaganja	Obveze po osnovu troškova poslovanja	obveze prema DUF-u	Ostalo	UKUPNO	
1	2	3	4	5	6 (2+3+4+5)	7	8	9	10	11 (7+8+9+10)	12 (6-11)
JANUAR	823.961,66	46.340.090,91	289.284,23	0,00	47.453.336,80	0,00	5.598,51	0,00	2.440,83	8.039,34	47.445.297,46
FEBRUAR	806.932,54	46.373.837,12	298.386,57	0,00	47.479.156,23	0,00	6.776,19	0,00	12.330,51	19.106,69	47.460.049,54
MART	802.918,33	45.916.139,47	308.366,66	0,00	47.027.424,46	0,00	10.359,90	0,00	10.496,98	20.856,88	47.006.567,58
APRIL	814.554,45	45.721.840,76	307.158,21	0,00	46.843.553,43	0,00	4.468,78	0,00	9.881,14	14.349,92	46.829.203,50
MAJ	810.914,21	45.357.544,82	538.226,28	0,00	46.706.685,31	0,00	7.812,38	0,00	8.711,21	16.523,59	46.690.161,73
JUNI	774.534,53	45.545.190,90	1.178.275,64	0,00	47.498.001,07	0,00	8.285,91	0,00	7.395,97	15.681,88	47.482.319,19
JULI	752.714,05	45.454.893,99	1.524.289,89	0,00	47.731.897,93	0,00	5.635,24	0,00	6.838,25	12.473,48	47.719.424,45
AVGUST	1.551.906,29	45.727.940,05	723.478,14	0,00	48.003.324,48	0,00	4.515,84	0,00	6.039,17	10.555,00	47.992.769,48
SEPTEMBAR	1.896.261,54	45.538.018,48	364.837,03	0,00	47.799.117,05	0,00	10.471,40	292,62	5.322,98	16.087,00	47.783.030,05
OKTOBAR	1.866.931,46	46.363.795,98	381.885,84	0,00	48.612.613,29	0,00	7.993,56	88.644,73	2.022,58	98.660,87	48.513.952,42
NOVEMBAR	1.748.948,23	46.658.209,43	400.377,03	0,00	48.807.534,69	10.158,92	9.796,08	121.732,86	1.076,67	142.764,52	48.664.770,17
DECEMBAR	1.515.601,83	47.186.601,89	437.075,95	0,00	49.139.279,67	19.699,57	8.992,37	206.351,92	122,58	235.166,45	48.904.113,22
UKUPNO	14.166.179,12	552.184.103,80	6.751.641,47	0,00	573.101.924,41	29.858,49	90.706,16	417.022,13	72.678,87	610.265,62	572.491.658,79
PROSJEK	1.180.514,93	46.015.341,98	562.636,79	0,00	47.758.493,70	2.488,21	7.558,85	34.751,84	6.056,57	50.855,47	47.707.638,23

Izveštaj o obračunu neto vrijednosti imovine po dionici/udjelu na dan 31.12.2024. godine (prilog 3a)

Redni broj	Opis	Ukupna vrijednost na dan izveštavanja	Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)
1	2	3	4
I	Imovina investicijskog fonda		
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.338.280,40	2,68%
2.	Ulaganja fonda (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5.+2.6.+2.7.)	48.079.951,65	96,37%
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala(dionice osim dionica investicijskih fondova)	38.497.181,68	77,16%
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente (obveznice)	0,00	0,00%
2.3.	Ulaganje u druge vrste dužničkih instrumenata	0,00	0,00%
2.4.	Ulaganja u dionice i udjele investicijskih fondova	4.922.065,97	9,87%
2.5.	Ostala financijska imovina	0,00	0,00%
2.6.	Depoziti i plasmani	0,00	0,00%
2.7.	Ulaganja u nekretnine	4.660.704,00	9,34%
3.	Potraživanja (3.1.+3.2.+3.3.)	473.977,40	0,95%
3.1.	Potraživanja iz poslovanja	473.977,08	0,95%
3.2.	Potraživanja od društva za upravljanje	0,00	0,00%
3.3.	Ostala potraživanja, odgođena porezna imovina i razgraničenja	0,32	0,00%
I=(1+2+3)	Ukupna imovina investicijskog fonda	49.892.209,45	100,00%
II	Obveze investicijskog fonda		
4.	Obveze po osnovu ulaganja	127,21	
5.	Obveze po osnovu troškova poslovanja	22.327,89	
6.	Obveze prema društvu za upravljanje	210.299,06	
7.	Ostale obveze	121.954,67	
II=(4+5+6+7)	Ukupne obveze investicijskog fonda	354.708,83	
III=(I-II)	Neto imovina investicijskog fonda	49.537.500,62	
IV	Broj dionica/udjela	5.072.824	
V=(III/IV)	Neto vrijednost imovine po dionici/udjelu	9,77	
VI	Cijena dionice/udjela	2,14	

Izveštaj o strukturi i visini troškova investicijskog fonda za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 4)

Red. Br.	Vrsta troška	Iznos (KM)	Udio %
1	2	3	4
1	Naknada društvu za upravljanje (provizija)	390.720,33	11,06%
2	Naknada Registru vrijednosnih papira u Federaciji BiH	14.916,72	0,42%
3	Naknada depozitaru	146.833,32	4,16%
4	Naknada za reviziju	8.775,00	0,25%
5	Naknada za računovodstvo	14.972,95	0,42%
6	Naknada burzi	11.400,00	0,32%
7	Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	3.172,05	0,09%
8	Troškovi servisiranja dioničara	3.704,87	0,10%
9	Naknade i troškovi nadzornog odbora	32.652,96	0,92%
10	Naknade i troškovi direktora fonda	65.341,29	1,85%
11	Naknada Komisiji za vrijednosne papire Federacije BiH	52.478,41	1,49%
12	Rashodi po osnovu poreza	928,50	0,03%
13	Ostali troškovi	2.786.705,54	78,89%
14	Ukupno troškovi:	3.532.601,94	
15	Ukupni troškovi iz člana 65. ili 93. Zakona o investicijskim fondovima	772.458,87	
16	Prosječna vrijednost neto imovine fonda za period 1.1 - 31.12.2024	47.707.638,23	
17	Udio troškova iz točke 15. u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%) za period 1.1. - 31.12.2024	1,62%	



Izvještaj o transakcijama imovinom investicijskog fonda za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 5)

R.br.	Naziv emitenta	Simbol	Stanje na početku perioda				Transakcije tokom perioda						Stanje na kraju perioda			
							Kupovine			Prodaje						
			% učešća kod emitenta	Jedinična fer vrij.	Ukupna fer vrijednost ulaganja	% učešća u NVI fonda	količina	prosječna cijena	vrijednost	količina	prosječna cijena	vrijednost	% učešća kod emitenta	Jedinična fer vrij.	Ukupna fer vrijednost ulaganja	% učešća u NVI fonda
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14	15	16	17	18
ULAGANJA U INSTRUMENTE KAPITALA																
1	ZIF BIG-INVESTICIONA GRUPA D.D. SA	BIGFRK3					55000	0,70 KM	38.495,39	0	0	0,00	0,5160	0,71	38.846,50	0,0800
2	ZIF BOSFIN D.D. SARAJEVO	BSNFRK2					30000	0,91 KM	27.300,00	0	0	0,00	0,9874	0,80	23.964,00	0,0500
3	ALLIANZE SE ORD Njemačka	ALVGRA					120	570,66 KM	68.479,48	0	0	0,00	0,0000	578,73	69.447,60	0,1400
4	Tesla	TSLARA					150	696,47 KM	104.470,66	0	0	0,00	0,0000	792,70	118.905,00	0,2400
ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA																
5	OIF LILIUM GLOBAL	MFGLRA	8,7718	1,66	436.465,58	0,9200	117922,6554	1,2593 KM	148.500,00	0	0	0,00	15,3912	1,25	474.820,83	0,9600

Izvještaj o realiziranim dobitima (gubicima) od prodaje imovine investicijskog fonda za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 5a)

Datum prodaje	Vrsta ulaganja	Simbol ili oznaka	Naziv emitenta	Oznaka kategorije finansijske imovine i obveza prema MSFI 9*	Količina ili nominalna vrijednost	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Prodajna vrijednost	Realizirani dobitak/gubitak
---------------	----------------	-------------------	----------------	--	-----------------------------------	------------------------------------	---------------------	-----------------------------

Datum izvještaja: 15.1.2025.
Ime i prezime osobe koja je sačinila izvještaj: Mirzeta Dželo

Ime i prezime odgovornog lica društva za uprav
Arijana Mutilović

- pri čemu Vrsta ulaganja može biti:
- 1 Prenosivi vlasnički vrijednosni papiri
 - 2 Prenosivi dužnički vrijednosni papiri
 - 3 Instrumenti tržišta novca
 - 4 Udjeli/dionice investicijskih fondova
 - 5 Depoziti
 - 6 Nekretnine
 - 7 Finansijski derivati
 - 8 Ostala ulaganja
 - 9 Poslovni udjeli
- *Oznaka kategorije finansijske imovine prema MSFI 9
- 1 Finansijska imovina i finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha
 - 2 Finansijska imovina i obaveze po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat
 - 3 Finansijska imovina i obaveze po amortizovanom trošku

Izvještaj o realiziranim dobitcima (gubicima) od prodaje imovine investicijskog fonda za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 5b)

Vrsta ulaganja	Simbol ili oznaka	Naziv emitenta ili druge ugovorne strane	Oznaka kategorije imovine i obveza prema MSFI 9*	Trošak nabave ili početna vrijednost izvještajnog perioda	Knjigovodstvena ili fer vrijednost	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz bilancu uspjeha – usklađivanje fer vrijednosti
1	ALVG	ALLIANCE SE ORD Njemačka	1	68.479,48	69.447,60	-968,12
1	BHTS	BH TELECOM DD SARAJEVO	1	3.611.510,13	3.602.314,74	9.195,39
1	BIGF	ZIF BIG-INVESTICIONA GRUPA D.D. SARAJEVO	1	38.495,39	38.846,50	-351,11
1	BIPV	BIHAČKA PIVOVARA DD BIHAĆ	1	1.890.396,66	1.778.985,45	111.411,21
1	BIRB	BIRA DD BIHAĆ	1	425.333,16	225.044,00	200.289,16
1	BRCT	BORAC EXPORT-IMPORT DD TRAVNIK	1	244.521,03	84.826,30	159.694,73
1	BSNF	ZIF BOSFIN D.D. SARAJEVO	1	27.300,00	23.964,00	3.336,00
1	DEST	HEMIJSKA INDUSTRIJA DESTIL. AD TESLIĆ	1	771.260,80	917.534,40	-146.273,60
1	ENIS	ENERGOINVEST DD SARAJEVO	1	1.591.056,75	1.538.768,50	52.288,25
1	HRCA	HERCEGOVINA AUTO DD MOSTAR	1	1.745.104,92	3.139.211,40	-1.394.106,48
1	HTKM	JP HT DD MOSTAR	1	164.505,00	218.023,96	-53.518,96
1	IGKC	IGMAN DD KONJIC	1	2.392.322,40	2.441.952,00	-49.629,60
1	IKBZ	ASA BANKA DD SARAJEVO	1	1.002.225,26	1.432.465,23	-430.239,97
1	IPBL	INDUSTRIJSKE PLANTAŽE	1	2.170.516,14	1.063.978,50	1.106.537,64
1	JPEM	JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB DD MOSTAR	1	4.328.442,63	5.081.347,08	-752.904,45
1	JPES	JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO	1	2.771.023,88	2.652.469,34	118.554,54
1	PRAK	PREVOZ RADNIKA KREKA DD TUZLA	1	109.467,67	112.303,62	-2.835,95
1	PZBL	POSLOVNA ZONA AD BANJA LUKA	1	647.993,76	755.992,72	-107.998,96
1	RMKZ	POSLOVNI SISTEM RMK ZENICA	1	241.440,99	2.445,66	238.995,33
1	SNBA	SLATINSKA BANKA DD	1	259.826,07	510.366,92	-250.540,85
1	SNGA	SNAGA DD VAREŠ	1	171.171,84	83.005,44	88.166,40
1	SOLT	SOLANA DD TUZLA	1	564.427,92	991.255,60	-426.827,68
1	SOSO	SARAJEVO OSIGURANJE DD SARAJEVO	1	3.100.587,54	3.158.520,79	-57.933,25
1	SRPV	SARAJEVSKA PIVARA DD SARAJEVO	1	456.250,00	471.580,00	-15.330,00
1	TCMK	TVORNICA CEMENTA D D KAKANJ	1	7.164.584,44	7.164.627,21	-42,77

1	TLKM	TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	1	511.088,78	487.904,40	23.184,38
1	TSLA	Tesla	1	104.470,66	118.905,00	-14.434,34
1	UKMC	UNIS KOMERC DD SARAJEVO	1	880.591,11	393.905,82	486.685,29
4	CRBF	ZIF CROBIH FOND DD MOSTAR	1	1.630.980,00	1.579.320,00	51.660,00
4	FRTF	ZIF FORTUNA FOND DD CAZIN	1	347.693,22	381.595,28	-33.902,06
4	INSP	Inspirio ZAIF	1	1.644.000,00	1.974.000,00	-330.000,00
4	MFGL	OIF LILIUM GLOBAL	1	584.965,58	474.820,83	110.144,75
4	RBON	RAIFFEISEN EURO BOND	1	442.369,78	449.519,36	-7.149,58
6	1	Nekretnina poslovna zgrada -BILA	0	4.639.150,00	4.660.704,00	-21.554,00

Neto tečajne razlike	Amortizacija diskonta ili premije imovine s fiksnim dospijecem	Umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	Nerealizirani dobitak ili gubitak priznat kroz ostali ukupni rezultat (u izvještajnom razdoblju)	Revalorizacijske rezerve računovodstva zaštite

Izveštaj o vrijednosti transakcija fonda obavljenim putem pojedinačnog profesionalnog posrednika i iznosu obračunate naknade za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 5c)

Naziv burzovnog posrednika	Vrijednost transakcija	Učešće u ukupnoj vrijednosti transakcija	Iznos provizije	Učešće provizije u vrijednosti transakcija
1	2	3	4	5=4/3
VGT BROKER	65.795,39	28	657,97	0,01
PBZ ZAGREB	172.950,14	72	86,48	0,00
UKUPNO	238.745,53	100,00	744,45	0,00

Izvještaj o finansijskim pokazateljima investicijskog fonda za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 6)

R.Br.	Pozicija	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
I	Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu na početku perioda		
1.	Neto imovina investicijskog fonda na početku perioda	47.463.421,26	43.911.231,29
2.	Broj dionica/udjela na početku perioda	5.072.824,00	5.072.824,00
3.	Vrijednost dionice/udjela na početku perioda	9,36	8,66
II	Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjela na kraju perioda		
1.	Neto imovina investicijskog fonda na kraju perioda	49.537.500,62	47.467.768,98
2.	Broj dionica/udjela na kraju perioda	5.072.824,00	5.072.824,00
3.	Vrijednost dionice/udjela na kraju perioda	9,77	9,36
III	Vrijednost neto imovine investicijskog fonda po dionici/udjela tokom perioda		
1.	Najniža neto vrijednost imovine investicijskog fonda po dionici/udjelu	9,15	0,00
2.	Najviša neto vrijednost imovine po dionici/udjelu	9,83	9,36
3.	Najniža cijena dionice/ vrijednosti udjela	1,90	2,70
4.	Najviša cijena dionice/vrijednosti udjela	2,43	2,83
5.	Prosječna cijena dionice/vrijednosti udjela	2,09	2,77
IV	Financijski pokazatelji		
1.	Odnos rashoda i prosječne neto imovine investicijskog fonda	1,62	1,36
2.	Odnos realizirane dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine investicijskog fonda	0,00	0,00
3.	Isplaćeni iznos investitorima u toku godine	0,00	0,00
4.	Stopa prinosa na neto imovinu investicijskog fonda	4,37	8,10

Izvještaj o strukturi prihoda od imovine investicijskog fonda za period od 1.1.2024. do 31.12.2024. godine (prilog 7)

PRIHODI OD DIVIDENDE

Naziv emitenta	Simbol	Broj dionica ili % učešća	Dividenda po dionici	Ukupni prihodi
ASA BANKA DD SARAJEVO	IKBZ	10101	7,01	70.823,20
TVORNICA CEMENTA D D KAKANJ	TCMK	213835	3,91	836.094,85
BH TELECOM DD SARAJEVO	BHTS	261977	1,1	288.987,61
SOLANA DD TUZLA	SOLT	12313	6	73.878,00
TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	TLKM	430137	0,07	28.846,87
BH TELECOM DD SARAJEVO	BHTS	261977	0,17	45.427,04
Ukupno				1.344.057,57

PRIHODI OD KAMATE OD OBVEZNICA I DRUGIH DUŽNIČKIH INSTRUMENTA

Naziv emitenta	Simbol	Iznos ulaganja	Kamatna stopa	Dospjeli prihod od kamate
----------------	--------	----------------	---------------	---------------------------

Izvještaj o udjeličarima/dioničarima investicijskog fonda (prilog 8)

Redni broj	Kategorija udjeličara/dioničara	Broj udjela/dionica – domaći vlasnici	Broj udjeličara/dioničara – domaći vlasnici	Broj udjela/dionica – inozemni vlasnici	Broj udjeličara/dioničara – inozemni vlasnici	Ukupan broj udjela/dionica	Ukupan broj udjeličara/dioničara
1	Kreditne institucije						
2	Osiguravajuća društva						
3	Investicijski fondovi	2.719.507	5			2.719.507	5
4	Penzijski fondovi					0	0
5	Investicijska društva					0	0
6	Ostala pravne osobe	15.682	10	581.691	5	597.373	15
7	Fizičke osobe	1.635.626	23.043	82.859	129	1.718.485	23.172
8	Skrbnik	37.459	3			37.459	3

Izvještaj o prvih 10 udjeličara/dioničara investicijskog fonda na dan 31.12.2024. godine

Redni broj	Kategorija udjeličara/dioničara	Učešće u % od NAV-u INVESTICIJSKOG FONDA
1	Investicioni fondovi	53,6094
2	Skrbnik	0,7291
3	Ostale pravne osobe	11,4378
4	Fizičke osobe	0,4883
5		
6		
7		
8		
9		
10		

Izvještaj banke depozitara o rezultatima provjere ispravnosti postupka i rezultata vrednovanja imovine, obračunu neto imovine i troškovima investicijskog fonda (prilog 9)

Izvještaj za: Januar- Decembar 2024. godine **Investicijski fond: ZIF PROF PLUS**

I. Rezultat provjere ispravnosti postupka vrednovanja imovine

Pozicija imovine fonda	Oznaka vrijednosnog papira	Vrsta greške	Pogrešno vrednovanje (KM)	Ispravno vrednovanje (KM)	Napomena
-	-	-	-	-	-

Vrsta greške:

- 01 - Pogrešno iskazani vrijednost pozicije u portfoliju fonda
- 02 - Pogrešno iskazana prosječna tržišna cijena vrijednosnih papira
- 03 - Cijena vrijednosnih papira odstupa od cijene na organizovanom tržištu
- 04 - Pogrešno iskazana nominalna vrijednost dužničkih vrijednosnih papira
- 05 - Pogrešno iskazana kamatna stopa
- 06 - Pogrešno iskazana jedinična kupovna cijena
- 07 - Pogrešno iskazana kupovna cijena
- 08 - Pogrešno iskazan broj dana do zadnjeg kupona
- 09 - Pogrešno iskazana metoda obračuna dana
- 10 - Pogrešno iskazan datum dospijeca
- 11 - Pogrešno iskazana obračunata kamata nedospjela do dana vrednovanja
- 12 - Pogrešno iskazana obračunata kamata nedospjela za dan vrednovanja
- 13 - Pogrešno iskazana potraživanja
 - 14 - Pogrešno iskazan kurs
 - 15 - Ostalo

II. Rezultat provjere rezultata izračuna neto vrijednosti imovine po udjelu /dionici

Vrsta greške (oznaka)	Pogrešno obračunato	Vrsta greške	Ispravno obračunato	Napomena
-	-	-	-	-

Vrsta greške (oznaka):

- A1 - Pogrešno utvrđena ukupna imovina
- A2 - Pogrešan iznos obaveza fonda
- A3 - Pogrešno obračun naknade za upravljanje, ulazno/izlaznih naknade

- A4 - Pogrešan obračun neto vrijednosti imovine prije valuacije vrijednosti udjela / dionice
- A5 - Pogrešan broj udjela na prethodni dan (t-1)
- A6 - Pogrešan iznos uplata za prodajne udjele (t)
- A7 - Pogrešno umanjeње broja udjela za prethodni dan (t-1)
- A8 - Pogrešna vrijednost udjela na prethodni dan (t-1)
- A9 - Pogrešan iznos isplata za otkupe udjela (t)
- A10 - Pogrešan iskaz promjena broja udjela (t)
- A11 - Pogrešan ukupan broj udjela / dionica (t)
- A12 - Pogrešan obračun neto vrijednosti imovine fonda (t)
- A13 - Pogrešno obračun neto vrijednost imovine fonda po udjelu / dionici (t)
- A14 - Ostalo

III. Rezultat provjere strukture i visine troškova investicijskog fonda

Red. Br.	Vrsta troška	Iznos (KM)	Udio %
1	2	3	4

OPIS:

Iznos:

- I Ukupno troškovi:**
- II Ukupni troškovi iz člana 65. ili 93. Zakona o investicijskim fondovima**
- III Prosječna vrijednost neto imovine fonda za ----- period**
- IV Udio troškova iz tačke 15. u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%) za----- period**

Napomena vezano za izvršenu provjeru:

IV Zaključak o rezultatima kontrole utvrđene vrijednosti imovine investicijskog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine investicijskog fonda ukupno i po udjelu/dionici

Napomena: Naveći da li se potvrđuje utvrđena vrijednosti imovine investicijskog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine investicijskog fonda ukupno i po udjelu/dionici, a ako ne obrazložiti razloge.

Napomena: Naveći da li se potvrđuje utvrđena vrijednosti imovine investicijskog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine investicijskog fonda ukupno i po udjelu/dionici, a ako ne obrazložiti razloge.

Banka Depozitar je uradila konrolu obračuna, koju je dostavio DUF i nije utvrdila odstupanja u obračunu NVI po dionici ni ukupnoj neto vrijednosti, u odnosu na obračun koji je uradila i Banka Depozitar, a kontrolisani su Prilozi koji su u obavezi izrade i od Banke depozitara.

Banka Depozitar potvrđuje tačnost izvršenog obračuna

Datum izvještaja: 31.12.2024. godine

Ime i prezime ovlaštene osobe Depozitara koja je kontrolisala i potvrdila izvještaj:

Izveštaj banke depozitara o rezultatima provjere odstupanja od zakonom propisane strukture ulaganja za investicijske fondove (prilog 10)

IZVJEŠTAJ BANKE DEPOZITARA O REZULTATIMA PROVJERE ODSUPANJA OD ZAKONOM PROPISANE STRUKTURE
ULAGANJA ZA INVESTICIJSKE FONDOVE

Izveštaj na dan:	31.12.2024.
Investicijski fond:	ZIF Prof plus dd Sarajevo

Vrsta imovine	Vrijednost (KM)	Trenutno vlasništvo (%)	Zakonsko ograničenje (%)	Odstupanje (%)	Rok za usuglašavanje
UKUPNO					

Godišnji finansijski izvještaj o poslovanju Zatvorenog investicijskog fonda Prof plus d.d. Sarajevo za 2024. godinu



ZIF "PROF-PLUS" d.d. Sarajevo

Naziv investicijskog fonda

Sarajevo-Centar, Trampina br.12

Sjedište i adresa investicijskog fonda

DUF "NAPRIJED INVEST" D.O.O. SARAJEVO

Naziv društva za upravljanje

65-01-0830-08; 4200030730007

Matični broj i JIB društva za upravljanje

ZJP-031-04-220

Registarski broj fonda

200119980007

Identifikacioni broj za indirektne poreze

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 6

5202 20 32

4200119980007

Identifikacioni broj za direktne poreze

64.30

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1341011150000113

Broj računa

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA (BILANS STANJA)

na dan 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		001	1.338.280	849.169
2.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (003+004)		002	43.419.248	41.717.158
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		003	43.419.248	41.717.158
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		004		
3.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (006+007)		005		
3.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		006		
3.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		007		
4.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (009 do 013)		008		
4.1.	Potraživanja iz poslovanja		009		
4.2.	Obveznice		010		
4.3.	Depoziti		011		
4.4.	Obračunati, nefakturisani prihodi (ugovorna imovina)		012		
4.5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		013		
5.	Ulaganja u nekretnine		014	4.660.704	4.639.150
6.	Akontacije poreza na dobit		015		
7.	Odgodena porezna imovina		016		
8.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (018 do 021)		017	473.977	288.150
8.1.	Potraživanja po osnovu dividendi		018		
8.2.	Potraživanja od društva za upravljanje		019		

Kontrolni broj: 109692515



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
8.3.	Razgraničenja		020		
8.4.	Ostala imovina i potraživanja		021	473.977	288.150
A.	UKUPNO IMOVINA (001+002+005+008+014+015+016+017)		022	49.892.209	47.493.627
	OBAVEZE				
1.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		023		
2.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (025+026)		024	127	9.438
2.1.	Obaveze iz poslovanja		025	127	9.438
2.2.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		026		
3.	Obaveze za tekući porez na dobit		027	13.918	
4.	Odgođene porezne obaveze		028		
5.	Rezervisanja		029		
6.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (031 do 035)		030	340.663	20.767
6.1.	Obaveze za dividende		031		
6.2.	Obaveze prema društvu za upravljanje		032	210.299	
6.3.	Obaveze prema banci depozitaru		033	2.342	16.419
6.4.	Razgraničenja		034	108.036	
6.5.	Ostale obaveze		035	19.986	4.348
B	UKUPNO OBAVEZE (023+024+027+028+029+030)		036	354.708	30.205
	NETO IMOVINA				
1.	Vlasnički kapital (038+039)		037	66.961.277	66.961.277
1.1.	Dionički kapital		038	66.961.277	66.961.277
1.2.	Udjeli		039		
2.	Dionička premija		040	2.683.902	2.683.902
3.	Rezerve (042+043)		041	9.240.617	9.240.617
3.1.	Statutarne rezerve		042		
3.2.	Ostale rezerve		043	9.240.617	9.240.617
4.	Revalorizacione rezerve (045 do 047)		044		
4.1.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		045		
4.2.	Revalorizacione rezerve za instrumente zaštite		046		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		047		
5.	Dobit (049+050)		048	12.811.790	10.737.711
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		049	10.737.711	7.185.520
5.2.	Dobit tekućeg perioda		050	2.074.079	3.552.191
6.	Gubitak (052+053)		051	42.160.085	42.160.085
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		052	42.160.085	42.156.182
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		053		3.903

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
C	UKUPNO NETO IMOVINA (037+040+041+044+048-051)		054	49.537.501	47.463.422
D	BROJ EMITOVANIH DIONICA/UDJELA		055	5.072.824	5.072.824
E	NETO IMOVINA PO DIONICI/UDJELU (054/055)		056	10	9
F	VANBILANSNA EVIDENCIJA		057		
1.	Vanbilansna aktiva		058	11.003.415	11.003.415
2.	Vanbilansna pasiva		059	11.003.415	11.003.415

Sarajevo-Centar, 14.02.2025.

Mjesto i datum

DŽELO (AVDO) MIRZETA

Certificirani računovodja

MIRZETA DŽELO

Licenca br. 0710/5

0710/5

Broj licence

(Signature)



ARIJANA MUTILOVIĆ

Zakonski zastupnik
društva za upravljanje

(Signature)

ZIF "PROF-PLUS" d.d. Sarajevo
Naziv investicijskog fonda
Sarajevo-Centar, Trampina br.12
Sjedište i adresa investicijskog fonda
DUF "NAPRIJED INVEST" D.O.O. SARAJEVO
Naziv društva za upravljanje
65-01-0830-08; 4200030730007
Matični broj i JIB društva za upravljanje
ZJP-031-04-220
Registarski broj fonda
200119980007
Identifikacioni broj za indirektne poreze

4200119980007
Identifikacioni broj za direktne poreze
64.30
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
077
Šifra opštine
ASA Banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1341011150000113
Broj računa

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 6
25.02.2025

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)
za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi (202+206+207+212+216+217)		201	2.860.455	8.957.988
1.	Prihodi od kamata (203 do 205)		202		
1.1.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po amortizovanom trošku		203		
1.2.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		204		
1.3.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		205		
2.	Prihodi od dividendi		206	1.344.057	1.051.824
3.	Realizovani neto dobiti od prodaje ulaganja (208 do 211)		207		
3.1.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		208		
3.2.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		209		
3.3.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		210		
3.4.	Neto dobiti od prodaje nekretnina		211		
4.	Nerealizovani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti (213 do 215)		212	1.336.398	7.711.164
4.1.	Neto dobiti od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		213	1.314.844	7.711.164
4.2.	Neto dobiti od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		214		
4.3.	Neto dobiti od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti		215	21.554	
5.	Neto pozitivne kursne razlike		216		
6.	Ostali prihodi i dobiti		217	180.000	195.000



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
B.	Rashodi (219+220+221+222+223+224+225+230+234+235+236)		218	772.458	5.405.797
1.	Naknada društvu za upravljanje		219	390.720	165.118
2.	Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja		220	1.672	13.717
3.	Ulazne i izlazne naknade		221	1.500	
4.	Naknada banci depozitaru		222	146.833	174.093
5.	Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru		223	97.994	87.638
6.	Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH		224	67.395	64.321
7.	Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja (226 do 229)		225		10.850
7.1.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		226		
7.2.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		227		
7.3.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		228		10.850
7.4.	Neto gubici od prodaje nekretnina		229		
8.	Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti (231 do 233)		230		4.824.411
8.1.	Neto gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		231		4.824.411
8.2.	Neto gubici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		232		
8.3.	Neto gubici od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti		233		
9.	Finansijski rashodi		234		30
10.	Neto negativne kursne razlike		235		
11.	Ostali rashodi i gubici		236	66.344	65.619
C.	Dobit prije oporezivanja (201-218)		237	2.087.997	3.552.191
D.	Gubitak prije oporezivanja (218-201)		238	0	0
E.	Porez na dobit (240+241)		239	13.918	
1.	Tekući porez na dobit		240	13.918	
2.	Odgodoeni porez na dobit		241		
F.	Dobit (237-239)		242	2.074.079	3.552.191
G.	Gubitak (238+239)		243	0	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
H.	Ostali ukupni rezultat (245+250)		244		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (246+247+248-249)		245		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		246		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		247		
1.3.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		248		
1.4.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		249		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (251+252-253)		250		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		251		
2.2.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		252		
2.3.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		253		
	POVEĆANJE / (SMANJENJE) NETO IMOVINE				
I.	Povećanje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)		254	2.074.079	3.552.191
J.	Smanjenje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)		255	0	0
K.	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		256		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		257		

Sarajevo-Centar, 14.02.2025.

Mjesto i datum

DŽELO (AVDO) MIRZETA

certificirani računovođa

MIRZETA DŽELO

Licenca br. 0710/5

0710/5

Broj licence

Dželo



ARIJANA MUTILOVIĆ

Zakonski zastupnik
društva za upravljanje

Arijana

ZIF "PROF-PLUS" d.d. Sarajevo
Naziv investicijskog fonda
Sarajevo-Centar, Trampina br.12
Sjedište i adresa investicijskog fonda
DUF "NAPRIJED INVEST" D.O.O. SARAJEVO
Naziv društva za upravljanje
65-01-0830-08; 4200030730007
Matični broj i JIB društva za upravljanje
ZJP-031-04-220
Registarski broj fonda
200119980007
Identifikacioni broj za indirektne poreze

4200119980007
Identifikacioni broj za direktne poreze
64.30
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
077
Šifra opštine
ASA Banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1341011150000113
Broj računa

FINANSIJSKO/FINACIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA CENTAR 6

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Direktna metoda)
na dan 31.12.2024. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	- u KM -	
1	2	3	4	5	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
					6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kamata					
1.2.	Prilivi od dividendi		(+)	401		
1.3.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	402	1.298.631	1.066.942
1.4.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	403	-387.246	-1.110.400
1.5.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	404		
1.6.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	405		
1.7.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(+)	406		
1.8.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		(-)	407		
1.9.	Odlivi po osnovu ulaganja u nekretnine		(+)	408		
1.10.	Prilivi od prodaje nekretnina		(-)	409		
1.11.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje		(+)	410		
1.12.	Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja		(-)	411	-84.743	-351.155
1.13.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH		(-)	412	-3.045	-13.717
			(-)	413	-63.035	-67.096



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.14.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru		(-)	414	-166.157	-164.014
1.15.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada berzi		(-)	415	-10.450	-13.300
1.16.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada članovima Nadzornog odbora i direktoru fonda		(-)	416	-95.159	-82.551
1.17.	Odlivi po osnovu plaćenog poreza na dobit		(-)	417		
1.18.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	418	70.200	
1.19.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	419	-69.885	-197.448
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401+402+403+404+405+406+407+408+409+410+411+412+413+414+415+416+417+418+419)		(+)(-)	420	489.111	-932.739
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Prilivi po osnovu izdatih udjela/dionica Fonda		(+)	421		
2.2.	Odlivi po osnovu povlačenja udjela/dionica Fonda		(-)	422		
2.3.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	423		
2.4.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		(-)	424		
2.5.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	425		
2.6.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	426		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (421+422+423+424+425+426)		(+)(-)	427		
C.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B)		(+)(-)	428	489.111	-932.739
D.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	429	849.169	1.781.908
E.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	430		
F.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (C+D+E)		(+)(-)	431	1.338.280	849.169

Sarajevo-Centar, 14.02.2025.

Mjesto i datum

DŽELO (AVDO) MIRZETA
Certificirani računovoda
MIRZETA DŽELO
Licenca br. 0710/5
0710/5
Broj licence

Dželo



ARIJANA MUTILOVIĆ
Zakonski zastupnik
društva za upravljanje

Arijana

Kontrolni broj: 1686946372

ZIF "PROF-PLUS" d.d. Sarajevo
Naziv investicionog fonda
Sarajevo-Centar, Trampina br.12
Sjedište i adresa investicionog fonda
DUF "NAPRIJED INVEST" D.O.O. SARAJEVO
Naziv društva za upravljanje
65-01-0830-08; 4200030730007
Matični broj i JIB društva za upravljanje
ZJP-031-04-220
Registarski broj fonda
200119980007
Identifikacioni broj za indirektno poreze

4200119980007
Identifikacioni broj za direktne poreze
64.30
Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

077
Šifra opštine
ASA Banka d.d. Sarajevo
Naziv banke
1341011150000113
Broj računa

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE INVESTICIONOG FONDA
za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	301	47.463.422	43.911.231
2.	Efekte retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	302		
3.	Efekte retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	303		
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. tekućeg obračunskog perioda (301+302+303)	304	47.463.422	43.911.231
5.	Dobit/(gubitak) za period	305	2.074.079	3.552.191
6.	Ostali ukupni rezultat za period	306		
7.	Ukupni rezultat (305+306)	307	2.074.079	3.552.191
8.	Povećanje po osnovu izdatih udjela/dionica	308		
9.	Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/dionica	309		
10.	Ostale promjene	310		
11.	Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda (304+307+308-309+310)	311	49.537.501	47.463.422
	Broj udjela/dionica fonda u periodu			
12.	Broj udjela/dionica fonda na početku perioda	312	5.072.824	5.072.824
13.	Izdati udjeli/dionice u toku perioda	313		
14.	Povučeni udjeli/dionice u toku perioda	314		
15.	Broj udjela/dionica fonda na kraju perioda	315	5.072.824	5.072.824

Sarajevo-Centar, 14.02.2025.
Mjesto i datum

ARIJANA MUTILOVIĆ
Zakonski zastupnik društva za upravljanje

CERTIFIKOVAN
MIRZETA DŽELO
0710/5
Broj licence

M.P.

UHY Revident d.o.o. Mostar

Biskupa Čule bb
88000 Mostar, BiH

Phone +387 (0)36 330-260
Fax +387 (0)36 330-260
www www.uhy-ba.com
Email info@uhy-ba.com

UHY Revident is a member of Urbach Hacker Young International Limited, a UK company and forms part of the international UHY network of legally independent accounting and consulting firms. UHY is the brand name for the UHY international network. The services described herein are provided by the UHY Revident and not by UHY or any other member firm of UHY. Neither UHY nor any member of UHY has any liability for services provided by other members.
© 2024 UHY Revident d.o.o.

