

ZIF "PROF-PLUS" d.d. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Zagrebačka 50, Sarajevo-Novo Sarajevo

Sjedište i adresa

4200119980007

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

2-5-1-8236/2024

Broj protokola

Finansijsko-informatička agencija

Ložionička 3, 71000 Sarajevo

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023.

Jasna Nikolajević

Certificirani računovođa

3491/5

Broj dozvole

061/196-561

Kontakt

M.P

Rainer Schnabl

Odgovorno lice

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Classification: GENERAL

1. TEMELJ ZA PREZENTIRANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Osnova za sastavljanje izvještaja

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

Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Fond vodi svoje računovodstvene evidencije i vrši evidentiranje poslovnih promjena u skladu sa 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 finansijskih izvještaja je konvertibilna marka (KM) koja se mijenja prema valuti evropske monetarne unije (EUR) u omjeru 1 : 1,95583.

2. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

2.1. 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 dospjeća vrjednuju se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene prilikom svakog početnog pojedinačnog ulaganja.

2.3. ULAGANJA FONDA

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

Fond je dužan ulaganja u vrijednosne papire klasifikovati u skladu sa pravilima MRS/MSFI na:

- Finansijska sredstva prema fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.
- Finansijska sredstva koja se drže do dospjeća

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

Fond evidentira transakcije vrijednosnih papira na datum zaključenja transakcije. Evidentiranje svih transakcija sa 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.

Finansijska sredstva prema fer vrijednosti kroz bilans 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.

Finansijska imovina koja se drži unutar ovog poslovnog modela se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha..

Financijska imovina prema fer vrijednosti kroz bilans uspjeha je finansijska imovina koja ispunjava bilo koji od slijedećih uslova:

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 finansijskih instrumenata kojima se zajedno upravlja, te za koje postoji dokaz da se njima trgovalo za ostvarivanje profita u kratkom roku; ili
- derivativni finansijski instrumenti

Početno priznavanje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha vrši se po kupovnoj cijeni, na dan trgovanja, koja u cijenu pojedinačne transakcije ne uključuje transakcijske troškove koji su direktno povezani sa sticanjem finansijskih sredstava .

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

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

Kursne razlike imaju isti tretman na pozicijama 62- nerealizovani gubici i 72- nerealizovani dobiti bez obzira da li su vrijednosni papiri dionice ili obveznice.

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

- Finansijska sredstva koja se drže do dospijeca

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 dospijeca 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, umanjenom 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 sa 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 dospijeca

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 dospijeca i ako su prihodi od prodaje približno jednaki iznosu koji se prikuplja od preostalih ugovornih novčanih tokova.

Financijska imovina koja se drži do dospijeca je nederivativna financijska imovina s fiksnim ili utvrdivim isplatama i fiksnim dospijecom za koje Fond ima pozitivnu namjeru i sposobnost da ih drži do dospijeca osim onih:

a) opredijeljenih kao fer vrijednost kroz bilans uspjeha;

c) koje spadaju u definiciju potraživanja

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

Naknadno vrjednovanje finansijskih sredstava koje se drže do dospijeca 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 financijska 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 dospijeca, 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 dospijeca vrijednosnog papira.

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

Financijska imovina koja se drži do dospijeca u skladu sa MSFI-9, podliježe provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilansiranja.

Efekti testa umanjenja, gubici direktno terete bilans 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 bilansu uspjeha. Korekcija ne treba biti veća od iznosa koji bi bio amortizovani trošak da umanjenje vrijednosti nije bilo priznato na datum njegove ispravke.

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

Kamate se evidentiraju na poziciji 701-prihodi od kamata

Kursne razlike se priznaju na poziciji 711-realizovane pozitivne kursne razlike i 611-realizovani gubici po osnovu kursnih 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 bilansu uspjeha i knjiži se na poziciju 719-ostali realizovani dobiti.

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 dospjeća isto se treba reklasificirati u ulaganje namijenjeno trgovanju.

2.4. 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 sa MSFI-em 9, podliježu provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilansiranja 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 bilansu 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 usaglašena sa izvještajima Depozitara.

Potraživanja za koja u skladu sa 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 uslova za slanje izvještaja Depozitaru.

Potraživanja po osnovu dividendi, a samim tim i prihodi od dividendi priznaju se kada se utvrdi pravo dioničara da primi dividendu (datum presjeka).

Finansijska imovina klasifikovana kao zajmovi i potraživanja vrjednuje se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope

2.5. OBAVEZE FONDA

Obaveze Fonda su:

a) Finansijske obaveze:

- obaveze po osnovu ulaganja u vrijednosne papire i ostale obaveze
- obaveze po osnovu ulaganja u materijalnu imovinu i nekretnine
- obaveze po osnovu ulaganja u društva
- obaveze po osnovu ulaganja u plasmane, depozite, repo poslove
- obaveze za primljene kredite -kratkoročni i dugoročni (za fondove sa rizičnim kapitalom)

b) Ostale obaveze

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

Obaveze fonda početno se priznaju po fer vrijednosti transakcije, odnosno po trošku sticanja. Obaveze se naknadno vrjednuju po amortizovanom trošku osim obaveza koje se drže radi trgovanja i derivata koji predstavljaju obaveze koje se vrjednuju po fer vrijednosti.

Fond iskazuje odložene porezne obaveze koje se izmiruju u budućim obračunskim periodima po osnovu privremenih poreznih razlika utvrđenih u skladu sa 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 dokumenat.

2.6. 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 sa 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 sa 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 finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha iskazuju se pozitivni i negativni efekti promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava koja se, u skladu sa MSFI 9, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha).

Nerealizirani dobiti po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, predstavljaju pozitivne efekte promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava koja se, u skladu sa MSFI 9, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Nerealizirani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, predstavljaju negativne efekte promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava koja se, u skladu sa MSFI 9, vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

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

2.7. PRIHODI

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihod se priznaje ako istodobno porastu sredstva ili se smanje obaveze. Kod priznavanja prihoda proizašlih iz pojedinih poslovnih aktivnosti primjenjuju se kriteriji zahtjevani 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 hartija od vrijednosti i po osnovu depozita

-Amortizacija premije (diskonta) po osnovu hartija od vrijednosti sa rokom dospijeca, iskazuje se amortizovani dio razlike nominalne i tržišne cijene hartija od vrijednosti.

-Prihodi od zakupa, obuhvataju 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 hartija od vrijednosti, promjeni kursa stranih valuta i prodaji nekretnina.

-Realizirani dobiti na prodaji hartija od vrijednosti, obuhvataju se dobiti ostvareni prodajom hartija od vrijednosti po cijenama višim od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

-Realizirane pozitivne kursne razlike, iskazuju se dobiti po osnovu rasta kursa valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovu pada valute u kojoj su iskazane obaveze.

– Realizirani dobiti na prodaji nekretnina, obuhvataju se dobiti nastali prodajom nekretnina po cijeni višoj od knjigovodstvene vrijednosti.

– Ostali realizirani dobiti su svi ostali dobiti koji nisu gore navedeni.

Nerealizirani dobiti predstavljaju pozitivne efekte promjene fer vrijednosti hartija od vrijednosti, nekretnina, finansijskih 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 sa MRS 16, MRS 36, MSFI 9 i drugim relevantnim MRS/MSFI i usvojenom računovodstvenom politikom.

Nerealiziranim dobitima na hartijama od vrijednosti, obuhvaćaju se dobiti koji su posljedica usklađivanja niže knjigovodstvene sa višom fer vrijednošću hartija.

Nerealizirani dobiti po osnovu kursnih razlika na monetarnim pozicijama osim na hartijama od vrijednosti, su dobiti po osnovu rasta kursa valuta u kojima je iskazana nemonetarna imovina.

Nerealizirani dobiti na osnovu kursnih razlika na hartijama od vrijednosti su dobiti po osnovu rasta kursa valuta u kojima su nominovane hartije od vrijednosti.

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

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

Fond iskazuje finansijske prihode, koji se obuhvaćaju prihodi od kamata i ostali finansijski 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.

2.8. RASHODI

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

Poslovni rashodi su rashodi koji su uslovljeni 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 hartija od vrijednosti, 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 sa zakonom, općim ili drugim aktom.

Realizirani gubici Fonda su:

- Realizirani gubici nastali pri prodaji hartija od vrijednosti po cijeni nižoj od knjigovodstvene vrijednosti.
- Realizirani gubici po osnovu kursnih razlika, koji predstavljaju gubitke nastale padom kursa valute u kojoj je iskazana monetarna imovina, kao i po osnovu porasta kursa valute u kojoj su iskazane obaveze. Monetarnom imovinom se smatra gotovina i ekvivalenti gotovine i utržive dužničke hartije od vrijednosti.
- Realizirani gubici na prodaji nekretnina, iskazuju se gubici nastali usljed 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 Fonda su:

- Nerealizirani gubici na hartijama od vrijednosti – svođenje na fer vrijednost, kojim se obuhvaćaju gubici koji su posljedica usklađivanja više knjigovodstvene sa nižom fer vrijednošću hartija od vrijednosti.

Dana 01.01.2018.godine stupio je na snagu MSFI 9 koji je zamijenio prijašnji MRS 39. U skladu sa novim standardom izvršena je reklasifikacija finansijske imovine. Primjena MSFI 9 ima za posljedicu da je sva imovina izuzev oročenih depozita reklasificirana u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. Oročeni depoziti klasificirani su kao finansijska imovina mjerena po amortizacionom trošku. Shodno reklasifikaciji efekti promjena fer vrijednosti finansijske imovine odražavaju se kroz bilans uspjeha.

Iznos i priroda pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

Zabilješke uz Bilans stanja / Izvještaj o finansijskom položaju /

3. Gotovina

Fond je na dan 31.12.2023.god. imao na transakcionom računu iznos od 64.524 KM, a na skrbničkom računu 784.645 KM, što ukupno iznosi 849.169 KM.

4. Ulaganja Fonda

Redni broj	Opis	Ukupna vrijednost na dan izvještavanja	Učešće u vrijednosti
1	Dionice	37,215,649	78%
2	Obveznice	-	-
3	Udjeli i dionice fondova	4,501,509	9%
4	Depoziti i plasmani	-	-
5	Gotovina i ekvivalenti gotovine	849,169	2%
6	Nekretnine	4,639,150	10%
7	Ostala imovina	288,150	1%
	UKUPNA IMOVINA	47,493,627	100%

U skladu sa MSFI 9 sva ulaganja u vrijednosne papire klasificirana u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, dok su oročeni depoziti klasificirani kao finansijska imovina mjerena po amortizacionom trošku.

Ukupna imovina fonda na dan 31.12.2023. iznosi 47.493.627 KM.

Porfolio fonda na dan 31.12.2023.

a. Ulaganja u dionice u FBiH

R. br	Naziv emitenta	Oznaka papira	Ukupan broj emitovanih	Broj vp/udjela u vlasništvu	% 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	13,79	3.611.510,13	7,6083	Tržišna cijena
2	BIHAČKA PIVOVARA DD BIHAĆ	BIPVRA	2.422.303	359.391	14,8367	26,43	5,26	1.890.396,66	3,9825	Procjena
3	BIRA DD BIHAĆ	BIRBRK3	1.941.077	112.522	5,7969	26,66	3,78	425.333,16	0,8960	Procjena
4	BORAC EXPORT-IMPORT DD TRAVNIK	BRCTRA	147.605	36.881	24,9863	154,70	6,63	244.521,03	0,5151	Procjena
6	ENERGOINVEST DD SARAJEVO	ENISRA	17.657.682	746.975	4,2303	26,81	2,13	1.591.056,75	3,3519	Procjena
7	HERCEGOVINA AUTO DD MOSTAR	HRCARA	659.155	164.788	24,9999	86,04	10,59	1.745.104,92	3,6764	Procjena
8	JP HT DD MOSTAR	HTKMRA	31.586.325	43.868	0,1389	54,71	3,75	164.505,00	0,3466	Procjena
9	IGMAN DD KONJIC	IGKCRK3	578.906	14.640	2,5289	158,95	163,41	2.392.322,40	5,0399	Procjena
10	ASA BANKA DD SARAJEVO	IKBZRK2	3.138.735	10.101	0,3218	102,25	99,22	1.002.225,26	2,1114	Tržišna cijena
12	JP ELEKTROPRIVREDA HZ HB DD MOSTAR	JPEMRA	7.361.660	101.061	1,3728	262,17	42,83	4.328.442,63	9,1187	Procjena
13	JP ELEKTROPRIVREDA BIH DD SARAJEVO	JPESRA	31.506.541	206.577	0,6557	46,82	13,41	2.771.023,88	5,8377	Tržišna cijena
14	PREVOZ RADNIKA KREKA DD TUZLA	PRAKRK3	226.879	56.719	24,9997	28,75	1,93	109.467,67	0,2306	Procjena
16	POSLOVNI SISTEM RMK ZENICA	RMKZRA	291.238	13.587	4,6653	10,00	17,77	241.440,99	0,5086	Procjena
17	SNAGA DD VAREŠ	SNGARK2	249.023	43.008	17,2707	8,63	3,98	171.171,84	0,3606	Procjena
18	SOLANA DD TUZLA	SOLTRK3	506.279	12.313	2,4321	15,30	45,84	564.427,92	1,1891	Procjena
19	SARAJEVO OSIGURANJE DD SARAJEVO	SOSORA	4.634.633	231.733	5,0000	197,01	13,38	3.100.587,54	6,5320	Procjena
20	SARAJEVSKA PIVARA DD SARAJEVO	SRPVK1	2.614.855	36.500	1,3959	12,38	12,50	456.250,00	0,9612	Procjena
21	TVORNICA CEMENTA D D KAKANJ	TCMKRA	9.476.540	213.835	2,2565	46,37	33,51	7.164.584,44	15,0936	Tržišna cijena
23	UNIS KOMERC DD SARAJEVO	UKMCRK1	966.230	162.771	16,8460	49,80	5,41	880.591,11	1,8551	Procjena
Ukupno ulaganja u dionice domaćih emitenata (osim u dionice investicijskih fondova)								36.955.822,81	77,8546	
Ukupna ulaganja u dionice domaćih emitenta								36.955.822,81	77,8546	

b. Ulaganja u dionice u RS

5	HEMIJSKA INDUSTRIJA DESTIL. AD TESLIĆ	DESTRA	20.129.424	1.329.760	6,6061	0,96	0,58	771.260,80	1,6248	Procjena
11	INDUSTRIJSKE PLANTAŽE	IPBLRA	108.393.599	4.255.914	3,9264	0,31	0,51	2.170.516,14	4,5726	Procjena
15	POSLOVNA ZONA AD BANJA LUKA	PZBLRA	93.931.688	2.699.974	2,8744	0,31	0,24	647.993,76	1,3651	Procjena
22	TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	TLKMRA	491.383.755	430.137	0,0875	1,47	1,19	511.088,78	1,0767	Tržišna cijena
UKUPNO U RS								4.100.859,48		

c. Ulaganja u dionice u inostranstvu

Ulaganja u dionice inostranih emitenata (osim dionica investicijskih fondova)										
26	SLATINSKA BANKA DD	SNBARA	918.972	16.009	1,7421	11,18	16,23	259.826,07	0,5474	Procjena
Ukupna ulaganja u dionice inostranih emitenta (osim u dionice investicijskih fondova)								259.826,07	0,5474	
Ukupno ulaganja u dionice inostranih emitenata								259.826,07	0,5474	
Ulaganja u dionice inostranih investicijskih fondova										
27	Inspirio ZAIF	INSPIRA	3.046.418	300.000	9,8476	6,22	5,48	1.644.000,00	3,4634	Procjena
Ukupno ulaganja u dionice inostranih investicijskih fondova								1.644.000,00	3,4634	
Ukupno ulaganja u dionice inostranih emitenata								1.644.000,00	3,4634	

ZIF Prof Plus d.d. Sarajevo, na dan 31.12.2023.god. ima dionice 27 emitenata. Dionice se vrednuju prema Pravilniku o načinu vrednovanja imovine Fonda po fer vrijednosti koja predstavlja prosječnu cijenu trgovanja ponderisanu količinom vrijednosnih papira prometovanih u posljednjem tromjesečnom periodu, ukoliko se aktivno trguje, ili po procjenjenoj vrijednosti, ukoliko se nije trgovalo minimalno 15 dana u posljednjem tromjesečju. Na dan 31.12.2023. dionice 5 emitenata su utržive i njihova fer vrijednost iznosi 15.060.432 KM, a dionice 22 emitenata su neutržive, sa njima se povremeno trguje i u zadnjem tromjesečju nije bio dovoljan broj trgovina. Njihova procijenjena vrijednost iznosi 25.777.890 KM.

d. Ulaganja u OIF-e

U okviru finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha iskazani su i udjeli u domaćim i stranim otvorenim investicionim fondovima i to:

Domaći OIF:

ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA									
Ulaganja u udjele domaćih investicijskih fondova									
28 OIF LILIUM GLOBAL	MFGLRA	2.990.257	262.299	8,7718	2,18	1,66	436.465,58	0,9195	Tržišna cijena
29 RAIFFEISEN EURO BOND	RBONRA	1.189.341	2.142	0,1801	201,49	206,55	442.369,78	0,9319	Tržišna cijena
Ukupna ulaganja u udjele domaćih investicijskih fondova							878.835,36	1,8514	
UKUPNA ULAGANJA U UDJELE INVESTICIJSKIH FONDOVA							878.835,36	1,8514	

Ukupna vrijednost udjela u domaćim OIF je 878.835 KM.

e. Pregled nekretnina

Redni broj	Opis	Ukupna vrijednost ulaganja	% od NVI fonda
1	Nekretnina - Poslovna zgrada sa pripadajućom infrastrukturom	4,639,150	9.77%
Ukupno ulaganje u nekretnine		4,639,150	9.77%

Prekoračenja u portfoliju ZIF-a na dan 31.12.2023., koja se isključuju iz osnovice za obračun upravljačke provizije Društvu za upravljanje, odnosi se na sljedećeg emitenta:

Vrsta imovine	Vrijednost (KM)	Trenutno vlasništvo (%)	Zakonsko ograničenje (%)	Odstupanje (%)	Rok za usaglašaavnje
TCMKR	44.419,09	15,0936	15,0000	0,0936	29.11.2023
Ukupno:	44.419,09				

f. Transakcije fonda

U periodu januar – decembar 2023. godine izvršene su sljedeće transakcije:

Pregled kupovine dionica i udjela

Naziv emitenta	Simbol	Kupovine	
		količina	vrijednost
1	2	3	4
IGMAN DD KONJIC	IGKCRK3	6940	1.110.400,00
UKUPNO			1.110.400,00

5. Potraživanja fonda

Ukupna potraživanja fonda na dan 31.12.2023. iznose 288.150 KM i ondose se na sljedeća potraživanja:

a. Potraživanja po osnovu zakupa

Iskazano je potraživanje za zakup poslovnog prostora na dan 31.12.2023 u iznosu od 288.150 KM.

6. Ukupne obaveze fonda

Ukupne obaveze fonda na dan 31.12.2023. iznose 30.205 KM i odnose na obaveze prema banci depozitaru u iznosu od 16.419 KM i ostale troškove u ukupnom iznosu od 13.786 KM.

7. Neto vrijednost imovine

Neto vrijednost imovine na dan 31.12.2023.god. iznosi 47.463.422 KM.

I	UKUPNA IMOVINA	47,493,627
II	UKUPNE OBAVEZE	30,205
III=I-II	NETO IMOVINA	47,463,422

8. Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji vode se sljedeći emitenti koji su isknjiženi u skladu sa Pravilnikom o dodatnim uslovima za ulaganje imovine zatvorenog investicijskog fonda sa javnom ponudom, član 7. tačka (1) i to:

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
UKUPNO	11.003.415

9. Bilans stanja

Pregled bilansa stanja na dan 31.12.2023.

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		0 0 1	849,169	1,781,908
2.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (003+004)		0 0 2	41,717,158	37,691,217
2.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		0 0 3	41,717,158	37,691,217
2.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		0 0 4		
3.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (006+007)		0 0 5		0
3.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		0 0 6		
3.2.	Ulaganja u dužničke instrumente		0 0 7		
4.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (009 do 013)		0 0 8	0	0
4.1.	Potraživanja iz poslovanja		0 0 9		
4.2.	Obveznice		0 1 0		
4.3.	Depoziti		0 1 1		0
4.4.	Obračunati, nefakturisani prihodi (ugovorna imovina)		0 1 2		
4.5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		0 1 3		
5.	Ulaganja u nekretnine		0 1 4	4,639,150	4,667,938
6.	Akontacije poreza na dobit		0 1 5		
7.	Odgođena porezna imovina		0 1 6		
8.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja (018 do 021)		0 1 7	288,150	75,119
8.1.	Potraživanja po osnovu dividendi		0 1 8	0	15,119
8.2.	Potraživanja od društva za upravljanje		0 1 9		
8.3.	Razgraničenja		0 2 0	0	
8.4.	Ostala imovina i potraživanja		0 2 1	288,150	60,000
A.	UKUPNO IMOVINA (001+002+005+008+014+015+016+017)		0 2 2	47,493,627	44,216,182
	OBAVEZE				
1.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		0 2 3		
2.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (025+026)		0 2 4	9,438	0
2.1.	Obaveze iz poslovanja		0 2 5	9,438	
2.2.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		0 2 6		
3.	Obaveze za tekući porez na dobit		0 2 7		
4.	Odgođene porezne obaveze		0 2 8		
5.	Rezervisanja		0 2 9		
6.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja (031 do 035)		0 3 0	20,767	304,950
6.1.	Obaveze za dividende		0 3 1		
6.2.	Obaveze prema društvu za upravljanje		0 3 2		289,846
6.3.	Obaveze prema banci depozitaru		0 3 3	16,419	1,738
6.4.	Razgraničenja		0 3 4		
6.5.	Ostale obaveze		0 3 5	4,348	13,366
B.	UKUPNO OBAVEZE (023+024+027+028+029+030)		0 3 6	30,205	304,950
	NETO IMOVINA				
1.	Vlasnički kapital (038+039)		0 3 7	66,961,277	66,961,277
1.1.	Dionički kapital		0 3 8	66,961,277	66,961,277
1.2.	Udjeli		0 3 9		
2.	Dionička premija		0 4 0	2,683,902	2,683,902
3.	Rezerve (042+043)		0 4 1	9,240,617	9,240,617
3.1.	Statutarne rezerve		0 4 2		
3.2.	Ostale rezerve		0 4 3	9,240,617	9,240,617
4.	Revalorizacione rezerve (045 do 047)		0 4 4		0
4.1.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		0 4 5		
4.2.	Revalorizacione rezerve za instrumente zaštite		0 4 6		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		0 4 7		0
5.	Dobit (049+050)		0 4 8	10,737,711	5,010,150
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		0 4 9	7,185,520	5,010,150
5.2.	Dobit tekućeg perioda		0 5 0	3,552,191	0
6.	Gubitak (052+053)		0 5 1	42,160,085	42,160,086
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		0 5 2	42,156,182	42,160,086
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		0 5 3	3,903	
C.	UKUPNO NETO IMOVINA (037+040+041+044+048-051)		0 5 4	47,463,422	41,735,860
D.	BROJ EMITOVANIH DIONICA/UDJELA		0 5 5	5,072,824	5,072,824
E.	NETO IMOVINA PO DIONIC/UDJELU (054/055)		0 5 6	9.36	8
F.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		0 5 7		
1.	Vanbilansna aktiva		0 5 8	11,003,415	12,000,000
2.	Vanbilansna pasiva		0 5 9	11,003,415	12,000,000

Ukupna imovina fonda na kraju 2023. godine iznosi 47.493.627 KM, ukupne obaveze iznose 30.205 KM, te ukupna neto vrijednost imovine fonda na kraju perioda iznosi 47.463.422 KM.

10. Kapital fonda

Ukupni kapital fonda iznosi 47.463.422 KM i sastoji se od sljedećeg:

Dionički kapital 66.961.277 KM

Emisiona premija 2.683.902 KM

Zakonske rezerve 9.240.617 KM

Neraspoređena dobit ranijih godina 7,185,520 KM

Nepokriveni gubitak ranijeg perioda 42.160.085 KM

Dobit tekuće godine 3.552.191 KM

11. Bilans uspjeha

Pregled bilansa uspjeha na dan 31.12.2023.

Redni broj	Pozicija	Oznaka za AOP	01.01. do 31.12. tekuće godine	01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	4	5	6
	BILANS USPJEHA			
A.	Prihodi (202+206+207+212+216+217)	2 0 1	8,957,988	4,062,941
1.	Prihodi od kamata (203 do 205)	2 0 2	-	18,572
1.1.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po amortizovanom trošku	2 0 3		18,572
1.2.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	2 0 4		
1.3.	Prihodi od kamata od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2 0 5		
2.	Prihodi od dividendi	2 0 6	1,051,824	212,341
3.	Realizovani neto dobiti od prodaje ulaganja (208 do 211)	2 0 7	-	-
3.1.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku	2 0 8		
3.2.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	2 0 9		
3.3.	Neto dobiti od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2 1 0		-
3.4.	Neto dobiti od prodaje nekretnina	2 1 1		
4.	Nerealizovani neto dobiti po osnovu promjene fer vrijednosti (213 do 215)	2 1 2	7,711,164	3,772,028
4.1.	Neto dobiti od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2 1 3	7,711,164	3,772,028
4.2.	Neto dobiti od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2 1 4		
4.3.	Neto dobiti od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti	2 1 5		
5.	Neto pozitivne kursne razlike	2 1 6		
6.	Ostali prihodi i dobiti	2 1 7	195,000	60,000
B.	Rashodi (219+220+221+222+223+224+225+230+234+235+236)	2 1 8	5,405,797	1,887,570
1.	Naknada društvu za upravljanje	2 1 9	165,118	1,129,967
2.	Transakcijski troškovi pri kupovini i prodaji ulaganja	2 2 0	13,717	64,629
3.	Ulazne i izlazne naknade	2 2 1		
4.	Naknada banci depozitaru	2 2 2	174,093	24,389
5.	Naknade članovima nadzornog odbora i direktoru	2 2 3	87,638	104,957
6.	Naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH	2 2 4	64,321	62,451
7.	Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja (226 do 229)	2 2 5	10,850	316,116
7.1.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku	2 2 6		
7.2.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	2 2 7		
7.3.	Neto gubici od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2 2 8	10,850	316,116
7.4.	Neto gubici od prodaje nekretnina	2 2 9		
8.	Nerealizovani neto gubici po osnovu promjene fer vrijednosti (231 do 233)	2 3 0	4,824,411	36,062
8.1.	Neto gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2 3 1	4,824,411	-
8.2.	Neto gubici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	2 3 2		
8.3.	Neto gubici od ulaganja u nekretnine koje se vode po fer vrijednosti	2 3 3		36,062
9.	Finansijski rashodi	2 3 4	30	
10.	Neto negativne kursne razlike	2 3 5		
11.	Ostali rashodi i gubici	2 3 6	65,619	148,999
C.	Dobit prije oporezivanja (201-218)	2 3 7	3,552,191	2,175,371
D.	Gubitak prije oporezivanja (218-201)	2 3 8		
E.	Porez na dobit (240±241)	2 3 9		
1.	Tekući porez na dobit	2 4 0		
2.	Odgodeni porez na dobit	2 4 1		
F.	Dobit (237+239)	2 4 2	3,552,191	2,175,371
G.	Gubitak (238+239)	2 4 3	-	
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
H.	Ostali ukupni rezultat (+245+250)	2 4 4		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+246+247+248-249)	2 4 5	-	-
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat			
1.1.1.	Efektii proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	2 4 6		
1.2.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	2 4 7		
1.3.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	2 4 8		
1.4.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+251+252-253)	2 4 9		
2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	2 5 0	-	-
2.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	2 5 1		
2.2.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	2 5 2		
2.3.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	2 5 3		
I.	POVEĆANJE / (SMANJENJE) NETO IMOVINE			
I.	Povećanje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)	2 5 4	3,552,191	2,175,371
J.	Smanjenje neto imovine fonda (242 ili 243 ± 244)	2 5 5	-	-
K.	Zarada po dionici			
a)	Osnovna zarada po dionici	2 5 6		
b)	Razrijeđena zarada po dionici	2 5 7		

12. Prihodi fonda

Ukupni prihodi fonda u periodu izvještaja su iznosili 8.957.988 KM i odnose se na poslovne prihode u iznosu od 1.051.824 KM, nerealizirane prihode u iznosu od 7.711,164 KM i ostale prihode u iznosu od 195.000 KM.

a. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi se sastoje od prihoda po osnovu dividende u iznosu od 1.051.824 KM i prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 195.000 KM.

Prihodi od dividende se odnose na sljedeće emitente:

Naziv emitenta	Simbol	Ukupni prihodi
TELEKOM SRPSKE AD BANJA LUKA	TLKM	34.738,94
ASA BANKA DD SARAJEVO	IKBZ	51.515,10
TVORNICA CEMENTA D D KAKMA	TCMK	891.691,95
SOLANA DD TUZLA	SOLTRK3	73.878,00

13. Nerealizovani prihod

Nerealizirana dobit po osnovu svođenja na fer vrijednost vrijednosnih papira na dan 31.12.2023. iznosila je 7.711.164 KM.

14. Rashodi fonda

Ukupni rashodi fonda na dan 31.12.2023. iznose 5.405.797 KM. odnose se na poslovne rashode u iznosu od 570.536 KM, realizovane gubitke od prodaje vrijednosnih papira u iznosu od 10.850 KM te nerealizirane gubitke po osnovu svođenja na fer vrijednost vrijednosnih papira u iznosu od 4.824.411 KM.

a. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi fonda odnose se na rashode po osnovu naknade društvu za upravljanje u iznosu od 165.118 KM, naknade banci depozitaru u iznosu od 174.093 KM, naknade Registru vrijednosnih papira u FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH u iznosu od 64.321 KM te ostali rashodi u iznosu od 167.004 KM.

b. Realizirani gubici

U bilansu stanja realizovani gubici su iznosili 10.850 KM, ali nije bilo nikakvih prodaja finansijske imovine tokom godine

c. Nerealizirani gubici

Nerealizirani gubici vrijednosnih papira po osnovu svođenja na fer vrijednost dionica na 31.12.2023. iznose 4.824.411 KM.

15. Neto dobit perioda

Neto dobit na kraju perioda iznosila je 3.552.191 KM.

16. Zabilješke uz izvještaj o gotovinskim tokovima

1. Prilivi po osnovu dividendi u iznosu od 1.066.942 KM.
2. Odlivi po osnovu kupovine vrijednosnih papira u iznosu od 1.110.400 KM.
3. Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje odnosi se na plaćene upravljačke provizije u iznosu od 351.155 KM.
4. Odlivi po osnovu toškova banke depozitara (depozitarni i skrbnički poslovi) odnosi se na troškove depozitara u 2023. godini, u iznosu od 164.014 KM.

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	01.01. do 31.12. tekuće godine	01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kamata		(+)	4 0 1		25,720
1.2.	Prilivi od dividendi		(+)	4 0 2	1,066,942	222,779
1.3.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	4 0 3	1,110,400	5,266,024
1.4.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	4 0 4		7,226,869
1.5.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	4 0 5		
1.6.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	4 0 6		
1.7.	Odlivi po osnovu ulaganja u finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	4 0 7		
1.8.	Prilivi od prodaje finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	4 0 8		4,900,000
1.9.	Odlivi po osnovu ulaganja u nekretnine		(-)	4 0 9		4,704,000
1.10.	Prilivi od prodaje nekretnina		(+)	4 1 0		
1.11.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada društvu za upravljanje		(-)	4 1 1	351,155	926,359
1.12.	Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja		(-)	4 1 2	13,717	64,629
1.13.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada Registru vrijednosnih papira FBiH i Komisiji za vrijednosne papire FBiH		(-)	4 1 3	67,096	56,481
1.14.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru		(-)	4 1 4	164,014	28,648
1.15.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada berzi		(-)	4 1 5	13,300	10,450
1.16.	Odlivi po osnovu plaćenih naknada članovima Nadzornog odbora i direktoru fonda		(-)	4 1 6	82,551	65,455
1.17.	Odlivi po osnovu plaćenog poreza na dobit		(-)	4 1 7		
1.18.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	4 1 8		245,137
1.19.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	4 1 9	197,448	409,388
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 419)		(+) (-)	4 2 0	- 932,739	1,089,071
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Prilivi po osnovu izdatih udjela/dionica Fonda		(+)	4 2 1		
2.2.	Odlivi po osnovu povlačenja udjela/dionica Fonda		(-)	4 2 2		
2.3.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	4 2 3		
2.4.	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi		(-)	4 2 4		
2.5.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	4 2 5		
2.6.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	4 2 6		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (421 do 426)		(+) (-)	4 2 7		-
C.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B)		(+) (-)	4 2 8	- 932,739	1,089,071
D.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	4 2 9	1,781,908	692,837
E.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	4 3 0		
F.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (C+D+E)		(+) (-)	4 3 1	849,169	1,781,908

17. Zabilješke uz izvještaj o promjenama neto imovine investicionog fonda

U periodu 01.01.-31.12.2023. kapital Fonda se povećao za 3.552.191 KM. Neto vrijednost imovine Fonda na početku perioda iznosila je 43.911.231 KM a na kraju 47.463.422 KM. Do povećanja je došlo zbog iskazane dobiti u iznosu od 3.552.191 KM.

Pozicija	Oznaka za AOP			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	3	4
1. Stanje na dan 31.12. prethodnog obračunskog perioda	3	0	1	43,911,231	41,735,860
2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika	3	0	2		
3. Efekti retroaktivnog prepravljavanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	3	0	3		
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. tekućeg obračunskog perioda (301±302±303)	3	0	4	43,911,231	41,735,860
5. Dobit/(gubitak) za period	3	0	5	3,552,191	2,175,371
6. Ostali ukupni rezultat za period	3	0	6		
7. Ukupni rezultat (+305±306)	3	0	7	3,552,191	2,175,371
8. Povećanje po osnovu izdatih udjela/dionica	3	0	8		
9. Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/dionica	3	0	9		
10. Ostale promjene	3	1	0		
11. Stanje na dan 31.12. tekućeg obračunskog perioda (304±307+308-309±310)	3	1	1	47,463,422	43,911,231
Broj udjela/dionica fonda u periodu					
12. Broj udjela/dionica fonda na početku perioda	3	1	2	5,072,824	5,072,824
13. Izdati udjeli/dionice u toku perioda	3	1	3		
14. Povučeni udjeli/dionice u toku perioda	3	1	4		
15. Broj udjela/dionica fonda na kraju perioda	3	1	5	5,072,824	5,072,824

18. Identifikacija povezanih osoba

U članu 2. Zakona o investicionim fondovima data je definicija povezanih lica:

n) "Povezano lice" - u odnosu na određeno pravno ili fizičko lice 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 uticati, 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 uticati direktno ili indirektno na odluke koje donosi takav subjekt,
- 3) svako fizičko lice ili lica koja mogu, direktno ili indirektno, uticati na odluke subjekta, a naročito:

- članovi uže porodice (bračni drug ili lice sa kojim duže vrijeme živi u vanbračnoj zajednici, djeca ili usvojen djeca i lica koja su pod starateljstvom tog lica),

- članovi uprave ili nadzornog odbora i članovi uže porodice i lica, ili

- lica zaposlena na osnovu ugovora o radu sa posebnim uvjetima sklopljenog sa subjektom u kojem su zaposlena, kao i članovi uže porodice tih lica;

o) "Povezana lica fonda" - su društvo za upravljanje, banka depozitar, advokat odnosno advokatsko društvo, advokatska kancelarija ili zajednička advokatska kancelarija, revizor i lica koja obavljaju poslove poreznog savjetovanja koji se nalaze u ugovornom odnosu sa osnove pružanja usluga fondu, kao i svako drugo lice koje je u prethodne dvije kalendarske godine sklopilo ugovor o pružanju usluga za potrebe fonda;

Prema Izvještaju o rezultatima poslovanja Fonda, identifikovana su povezana lica i transakcije s tim licima.

Fond u svom portfoliju ima slijedeće emittente sa više od 10% vlasništva dionica:

Emitent	% vlasništva	broj dionica
BIHACKA PIVOVARA D.D. BIHAC	14,8367	359.391
BORAC EXPORT-IMPORT D.D. TRAVNIK	24,9863	36.881
HERCEGOVINA AUTO DD MOSTAR	24,9999	164.788
PREVOZ RADNIKA KREKA DD TUZLA	24,9997	56.719
SNAGA DD VAREŠ	17,2707	43.008
UNIS KOMERC D.D. SARAJEVO	16,8460	162.771

Prema podacima Registra vrijednosnih papira FBiH na dan 31.12.2023., dioničari koji imaju više od 1% dionica fonda su:

Redni broj	Kategorija udjelčara/dioničara	Učešće u % od NAV-u INVESTICIJSKOG FONDA
1	ZIF "BIG-Investiciona grupa" d.d. Sarajevo	24,98
2	ZIF "NAPRIJED" d.d. Sarajevo	14,87
3	ZIF CROBIH FOND d.d. Mostar	13,06
4	MAŠTA d.o.o	11,2

Prema identifikovanim povezanim strankama po članu 2 Zakona o investicijskim fondovima, ostvarene materijalno značajne transakcije na poslovanje Fonda obuhvataju sljedeće:

Povezana lica	Vrsta povezanosti i osnov	Stanje na dan 31.12.2023.		Promet u periodu 01.01.2023.- 31.12.2023.	
		Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
DUF ABDS	DUF - Ugovor o upravljanju	334.759,56			351.154,72

Raiffeisen Bank dd - depozitar	Depozitar - Ugovor sa ABDS	1.918,68			35.432,23
VGT Broker	Broker - ugovor	0,00			12.773,20
Raiffeisen Bank dd	Obavljanje poslova po Ugovoru broj 2-5-1-19418/2023 Po Rješenju Komisije za vrijednosne papire FBiH 0512-1943/23, od 17.2.2023.	14.500,00			145.000,00
ZUKO d.o.o. Sarajevo	Revizija - Ugovor	0,00			8.775,00
UHY REVIDENT d.o.o Mostar	Revizija- ugovor	8.775,00			0,00
Sarajevska berza	Berza - ugovor	0,00			11.400,00
Dženita Alibegović	Direktor fonda - ugovor	2.700,00			32.507,73
Sead Dizdarević	Predsjednik nadzornog odbora fonda do 26.06.2023.	0,00			3.000,00
Nermin Jakubović	Predsjednik nadzornog odbora fonda- ugovor od 23.10.2023.	800,00			7.248,39
Muruveta Marušić Klepić	Član nadzornog odbora – ugovor	700,00			4.500,00
Amra Smajlović	Član nadzornog odbora - ugovor od 23.10.2023	700,00			3.631,71
Jasmina Čorbo	Predsjednik Odbora za reviziju - Ugovor od decembra	0,00			800,00
Žiga Fedim	Član Odbora za reviziju -Ugovor do decembra	0,00			600,00
Emir Brodlija	Član Odbora za reviziju -Ugovor do decembra	0,00			600,00
Izet Halilović	Član Odbora za reviziju – po odluci sa Skupštine od 21.12.2023.	0,00			0,00
Aida Karović	Član Odbora za reviziju – po odluci sa Skupštine od 21.12.2023.	0,00			0,00

Transakcije s Društvom za upravljanje nastale su po osnovu Ugovora o upravljanju, a u skladu sa Zakonom o investicijskim fondovima. Naknada za upravljanje plaćena DUF-u predstavlja najznačajniji trošak a obračunata je na nivou od 3,0% prosječne godišnje neto vrijednosti Fonda.

Transakcije s Raiffeisen Bank dd su po osnovu Rješenja Komisije za vrijednosne papire FBiH 0512-1943/23, od 17.2.2023 gdje se DUF ABDS d.o.o Sarajevo oduzima dozvola za upravljanje ZIF „Prof Plus“. Nalaže se Raiffeisen Bank dd da do zaključivanja ugovora o upravljanju sa novim Društvom za upravljanje, obavlja poslove upravljanja Zatvorenim investicijskim fondom sa javnom ponudom „Prof Plus“ Sarajevo.

Znatno učešće u pravu glasa imaju: Struktura 31.12.2023.

- | | |
|---|-----------------|
| • ZIF BIG investiciona grupa d.d.Sarajevo | 24.98 % dionica |
| • ZIF Naprijed d.d. Sarajevo | 14.87 % dionica |
| • ZIF Crobih Fond d.d. Mostar | 13,06% dionica |
| • Mašta d.o.o. | 11,20 % dionica |

Nadzorni odbor

Na skupštini dioničara održanoj dana 26.06.2022.godine razrješen je predsjednik Nadzornog odbora Sead Dizdarević te imenovana Amra Smajlović kao novi član nadzornog odbora. Za novog predsjednika nadzornog odbora izabran je Nermin Jakobović na sjednici nadzornog odbora održanoj dana 30.06.2023. Nadzorni odbor u sastavu čine:

- Jakobović Nedim – član
- Marušić - Klepić Muruveta– član
- Smajlović Amra - član

Također, na Skupštini održanoj 21.12.2023. imenovan je i odbor za reviziju koji u sastavu čine:

- Izet Halilović
- Aida Karović

Ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Bilans stanja

Nema finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilans stanja.

Iznosi obaveza koje dospjevaju nakon više od pet godina

Nema obaveze koje dospjevaju nakon više od 5 godina

Ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja

Nema dugovanja pravnog lica pokrivenih instrumentima osiguranja

Avansi i odobreni krediti članovima uprave i nadzornih tijela

Nema odobrenih kredita članovima uprave i nadzornih tijela

Prosječan broj zaposlenih u godini

1 zaposeljeno lice, direktor fonda

Informacija o evidenciji dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima

Nema evidentirane dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima

Informacije o otkupu vlastitih dionica

Nema otkupa vlastitih dionica

Sumnjiva i sporna potraživanja

Nema sumnjivih i spornih potraživanja

Razlozi za odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja

Nema odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja