

**PROSPERUS - INVEST d.o.o.,
Zagreb**

za upravljanje fondovima

Godišnje izvješće za godinu
koja je završila 31. prosinca 2020.
godine

Sadržaj

Izvješće poslovodstva	1
Odgovornost Uprave za godišnje izvješće	3
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima društva PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima	4
Financijski izvještaji	
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o financijskom položaju	10
Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
	45
Prilog 1. Financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima – nerevidirano	
Prilog 2. Usklada financijskih izvještaja u skladu s MSFI i izvještaja prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima – nerevidirano	49

Izvješće poslovodstva

1. Društvo i tržišno okruženje

Predmet poslovanja PROSPERUS - INVEST društva s ograničenom odgovornošću za upravljanje fondovima (dalje: Društvo) je osnivanje i upravljanje alternativnim investicijskim fondovima. Sjedište Društva je u Zagrebu, Ulica grada Vukovara 269G/VI. Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu dana 29. rujna 2010. godine, a odobrenje za rad od Hrvatske agencije za nadzor finansijskih usluga (dalje: Agencija) dobiveno je 16. rujna 2010. godine.

Temeljni kapital uplaćen je u cijelosti i iznosi HRK 1.000.000,00 te se sastoji od tri temeljna uloga. Društvo je u 100%-tnom privatnom vlasništvu.

2. Korporativno upravljanje

Na dan 31. prosinca 2020. godine Uprava Društva sastojala se od dva člana: gospodina Joška Miliše, predsjednika Uprave i gospodina Tomislava Tičića, člana Uprave. Članovi Uprave zastupaju Društvo samostalno i pojedinačno. Na dan 31. prosinca 2020. Društvo je imalo 6 djelatnika (31. prosinca 2019.: 7 djelatnika). Ovlaštenja i način rada glavne skupštine propisani su Društvenim ugovorom te usklađeni sa Zakonom o trgovačkim društvima. Društvo je u srpnju 2020. godine ukinulo Nadzorni odbor. Društvo ima revizijski odbor koji se sastoji od od tri člana.

Društvo se u provođenju svojeg korporativnog upravljanja rukovodi važećim eksternim i internim propisima i regulatornim zahtjevima koji definiraju poslovanje Društva, kao i specifičnim pravilima korporativnog ponašanja u dijelu poslova upravljanja investicijskim fondovima, odnosno upravljanja imovinom.

Tako je u okviru svojih ovlaštenja Uprava definirala i Pravilnik o sukladnosti s relevantnim propisima koji ima za cilj Društvu osigurati usklađivanje poslovanja sa zakonskom regulativom i najboljom praksom industrije iz područja upravljanja imovinom, uspostavljanje etičkih pravila koja će Društvu osigurati postupanje u skladu s najboljim interesima svojih klijenata te povjerenje klijenata. Također, Uprava je definirala i niz pravilnika kojima je uredila sustav unutarnjih kontrola i upravljanja rizicima između ostalog i u odnosu na postupak finansijskog izvještavanja.

Društvo je usvojilo Etički kodeks te Kodeks poslovanja društva za upravljanje investicijskim fondovima Hrvatske gospodarske komore.

3. Financijski rezultat Društva

Društvo je u prosincu 2020. godine osnovalo te od tada upravlja, osim Prosperus FGS i Prosperus FGS II, i s Prosperus Growth, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom. U strukturi prihoda 47,59% ukupnih prihoda čine prihodi po osnovi upravljanja imovinom fondova a 52,41% prihodi od finansijskih instrumenata i ostali prihodi. Naknada za upravljanje fondova za gospodarsku suradnju propisana je Odlukom Vlade Republike Hrvatske i Pravilima fondova pod upravljanjem a naknada Prosperus Growth fonda propisana je Pravilima fonda.

Od ukupno ostvarenih rashoda u 2020. godini, 98,03% se odnosi na opće i administrativne troškove poslovanja. Imovina Društva na dan 31. prosinca 2020. godine iznosila je 29.266 tisuća kuna. Najveća pojedinačna stavka imovine je finansijska imovina koja čini 76,93% ukupne aktive a koja uključuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i finansijsku imovinu po amortiziranom trošku.

4. Buduće poslovanje Društva

Tijekom 2020. godine glavne aktivnosti Društva bile su izlazi iz investicija Prosperus FGS i to: Dalmacija hoteli d.o.o., A.N.P. Energija d.o.o., Adriatic Kampovi d.o.o. te aktivnost pokretanja novog fonda pod upravljanjem. Tijekom 2021. godine Društvo će i dalje aktivno raditi na dezinvestiranju preostale tri investicije: Vodoskok d.d., HPB d.d. i Hoteli Plat d.d. budući se bliži istek rokova trajanja fondova pod upravljanjem. Isteck roka trajanja Prosperus FGS je 9. kolovoza 2021. godine (ishodovana je suglasnost na produljenje na dodatnih šest mjeseci). Isteck roka trajanja Prosperus FGS II je 28. veljače 2023. godine. Glavne aktivnosti Društva osim navedenih će biti pronalazak novih investicija za Prosperus Growth, zatvoreni alternativni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom.

Izvješće poslovodstva (nastavak)

5. Aktivnosti istraživanja i razvoja

S obzirom na specifičnu djelatnost koju obavlja, Društvo se ne bavi istraživanjem i razvojem u tehnološkom smislu već obavlja istraživanja i analize tržišta u cilju pronalaska potencijalnih ulagačkih prilika za fond kojim upravlja.

6. Informacije o otkupu vlastitih dionica

Društvo je uspostavljeno kao društvo s ograničenom odgovornošću te nema vlastitih dionica.

7. Značajni događaji nakon kraja poslovne godine

Početkom poslovne 2020. godine, Republiku Hrvatsku kao i većinu zemalja svijeta pogodila je pandemija korona virusa (COVID-19). Nemamo saznanja koliko bi izvanredne okolnosti uzrokovane pandemijom mogle trajati. Stoga u ovom trenutku nemamo dovoljno elemenata na temelju kojih bi mogli procijeniti kakav će biti utjecaj izvanrednih okolnosti na poslovanje Društva koje su se nastavile i u 2021. godini niti smo ga u mogućnosti kvantificirati.

Nakon datuma izvještavanja, osim pandemije korona virusa COVID-19, nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje finansijske izvještaje Društva za 2020. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

8. Podružnice Društva

Društvo posluje na jednoj adresi i nema podružnica.

9. Korištenje finansijskih instrumenata

Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je imalo udjele u investicijskim fondovima i dane zajmove. Društvo ne primjenjuje računovodstvo zaštite.

10. Upravljanje rizicima

Praćenje kretanja tečaja eura u odnosu na kunu te stabilnost izdavatelja finansijskih instrumenata ključna su područja kojima se Društvo bavi s ciljem oticanja potencijalnih rizika. Društvo je dosad ulagalo u finansijske instrumente domaćih trgovačkih društava te depozite kod banaka i udjele u investicijskim fondovima. Očekujemo da će se takva politika nastaviti i u budućnosti s naglaskom na ulaganja u udjele u trgovačkim društvima i udjele u novčanim fondovima.

Kreditni, tržišni i likvidnosni rizici opisani su i objavljeni unutar bilješke 17 finansijskih izvještaja.

Joško Miliša
Predsjednik Uprave

Tomislav Tičić
Član Uprave

Odgovornost Uprave za godišnje izvješće

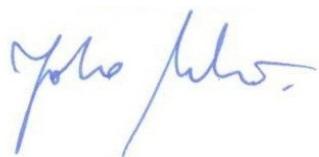
Uprava treba za svaku poslovnu godinu pripremiti finansijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na datum izvještavanja te njegovu uspješnost i njegove novčane tokove za tada završeno razdoblje, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija ("MSFI"), te je odgovorna za vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih finansijskih izvještaja u bilo koje vrijeme. Uprava ima opću odgovornost za poduzimanje raspoloživih mjera u cilju očuvanja imovine Društva i sprečavanja i ustanovljavanja prijevare i drugih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te ih potom treba dosljedno primjenjivati, donositi razumne i razborite prosudbe i procjene, pripremati finansijske izvještaje temeljem principa neograničenosti vremena poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je također odgovorna za pripremu i fer prezentaciju dopunskih informacija pripremljenih u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 13/19).

Finansijski izvještaji prikazani na stranicama od 9 do 43, kao i obrasci pripremljeni u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 13/19), zajedno s pripadajućim uskladama, prikazani na stranicama od 44 do 48, odobreni su od strane Uprave Društva 30. travnja 2021. godine, što je potvrđeno potpisom u nastavku.

Uprava Društva je također odgovorna za sastavljanje i sadržaj Izvješća poslovodstva, sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu. Izvješće poslovodstva prikazano je na stranicama 1 i 2 te odobreno od strane Uprave 30. travnja 2021. godine te potpisano u skladu s tim.



Joško Miliša
Predsjednik Uprave



Tomislav Tičić
Član Uprave

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

Vlasnicima društva Prosperus - Invest d.o.o., Zagreb

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja Prosperus Invest d.o.o. („Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te bilješke uz financijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika („financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2020. godine i njegovu financijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija („MSFI“).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima („MRevS“). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe („IESBA Kodeks“) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključno revizijsko pitanje

Ključno revizijsko pitanje je ono pitanje koje je bilo, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju financijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Tim pitanjem smo se bavili u kontekstu naše revizije financijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tom pitanju.

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; direktori društva: Marina Tonžetić, Dražen Nimčević i Domagoj Vuković; poslovna banka: Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2340009–1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata (zajednički „organizacija Deloitte“). DTTL („Deloitte Global“) i svaki njegov član i njegovi povezani subjekti su pravno odvojeni i samostalni subjekti, koji se ne mogu međusobno obvezati na određene radnje u odnosu na treće strane. DTTL i svi njegovi povezani subjekti odgovorni su isključivo za vlastita, a ne međusobna, djela i propuste. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/hr/o-nama.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)**Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)****Ključno revizijsko pitanje (nastavak)**

Za računovodstvene politike vidjeti bilješku 3 Značajne računovodstvene politike, odlomak „Prihodi od upravljanja fondovima“. Za dodatne informacije vezane uz identificirano ključno revizijsko pitanje, vidjeti bilješku 5.

Prihodi od upravljanja fondovima	Kako smo pristupili ključnom revizijskom pitanju tijekom naše revizije
<p>Društvo u sklopu svog poslovanja ima pravo na naplatu naknada za upravljanje investicijskim fondovima, obračunatu kao postotak od ukupnih do tada investiranih sredstava Fondova kojima upravlja.</p> <p>Društvo naknadu za upravljanje obračunava mjesечно, a naplaćuje polugodišnje unaprijed.</p> <p>Obračunavanje naknada za upravljanje provodi se od strane Društva primjenom stope upravljačkih naknada primjenjivih za svaki pojedini investicijski fond, sukladno njihovim prospektima.</p> <p>Prihodi od naknada za upravljanje investicijskim fondovima od značajne su važnosti korisnicima finansijskih izvještaja kako bi se procijenila uspješnost Društva za upravljanje.</p> <p>S obzirom na značajan utjecaj koji neispravni obračun naknade može imati na finansijske izvještaje Društva, odlučili smo da prihodi od naknada za upravljanje investicijskim fondovima budu naše ključno revizijsko pitanje tijekom revizije finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2020. godine.</p>	<p>Kako bismo odgovorili na rizike povezane s prihodima od naknada za upravljanje investicijskim fondovima, identificirane kao ključno revizijsko pitanje, dizajnirali smo revizijske postupke koji su nam omogućili pribavljanje dostačnih primjerenih revizijskih dokaza za naš zaključak o tom pitanju.</p> <p>Tijekom naše revizije, proveli smo sljedeće revizorske postupke:</p> <ul style="list-style-type: none">• Stjecanje razumijevanja kontrolnog okruženja i internih kontrola uspostavljenih od strane Uprave u procesu obračuna naknade za upravljanje investicijskim fondovima;• Procjena adekvatnosti dizajna i provjera implementacije identificiranih internih kontrol relevantnih za proces obračuna naknade za upravljanje investicijskim fondovima;• Testiranje operativne učinkovitost identificiranih i relevantnih internih kontrola;• Procjenu i usporedbu podataka o ulaganjima fonda i neto vrijednosti imovine svih investicijskih fondova s podacima depozitarne banke;• Provjeru i usporedbu stope upravljačke naknade određene u prospektu pojedinog investicijskog fonda sa stopom primijenjenom u obračunu naknade; i• Ponovni izračun prihoda od upravljačke naknade po svim investicijskim fondovima pod upravljanjem Društva.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u Godišnje izvješće Društva, ali ne uključuju financijske izvještaje i naše izvješće neovisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. U pogledu Izvješća poslovodstva Društva koje je uključeno u Godišnje izvješće, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuje li Izvješće poslovodstva potrebne objave navedene u članku 21. Zakona o računovodstvu.

Temeljem provedenih postupaka tijekom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnost to procijeniti, izvještavamo sljedeće:

1. Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima,
2. Izvješće poslovodstva pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja u skladu sa MSFI-jevima i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)**Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)****Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja**

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza, uslijed prijevare ili pogreške, i izdati izvješće neovisnog revizora koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomski odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrol Društva.
- Ocenjujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenošći korištenje računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvješću neovisnog revizora na povezane objave u financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocenjujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

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

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji financijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izvješću neovisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvješću neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Izvještavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 26. lipnja 2020. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekiniti angažman traje ukupno 4 godine te se odnosi na razdoblje 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2020. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim financijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim revizijskom odboru Društva 30. travnja 2020. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizionske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

Društvu nismo, uz usluge zakonske revizije, pružili druge usluge, osim onih usluga koje su objavljene u Godišnjem izvješću.

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 13/19), Uprava društva izradila je obrasce prikazane na stranicama 44 do 48 („Obrasci“) koji sadrže alternativni prikaz izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2020. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama vlasničke glavnice te izvještaja o novčanim tokovima za tada završenu godinu, kao i uskluđu Obrazaca prikazanu na stranici 49 s financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 9 do 43. Uprava Društva je odgovorna za ove Obrasce i Uskladu između regulativnog okvira i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Financijske informacije u Obrascima izvedene su iz priloženih financijskih izvještaja Društva


Domagoj Vuković
Direktor i ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.
Radnička cesta 80
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska

Zagreb, 30. travnja 2021. godine



Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

	<i>Bilješka</i>	2020.	2019.
		'000 kn	'000 kn
Prihodi od upravljanja fondom	5	6.429	6.559
Rashodi iz poslovanja	6	(4.861)	(4.076)
Dobit iz redovnog poslovanja		1.568	2.483
Financijski prihodi	7	7.082	4
Financijski rashodi	7	(98)	-
Neto financijski prihodi		6.984	4
Dobit prije oporezivanja		8.552	2.487
Porez na dobit	8	(1.538)	(461)
Dobit za godinu		7.014	2.026
Ostala sveobuhvatna dobit			
Nerealizirani gubitak		-	(48)
Utjecaj odgođenog poreza		-	9
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu		7.014	1.987

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o finansijskom položaju

	<i>Bilješka</i>	31. prosinca 2020. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
Dugoročna imovina			
Oprema	9	103	25
Financijska imovina po amortiziranom trošku	10	8.000	-
Odgođena porezna imovina	8	-	111
Ukupno dugoročna imovina		8.103	136
Kratkoročna imovina			
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	10	12.513	1.608
Financijska imovina po amortiziranom trošku	10	2.000	-
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	11	-	1.274
Potraživanja i ostala imovina	12	1.387	937
Potraživanja po osnovi poreza na dobit, neto		-	321
Novac i novčani ekvivalenti	13	4.913	1.686
Ukupno kratkoročna imovina		20.813	5.826
Ukupno imovina		28.916	5.962
Kapital i rezerve			
Upisani kapital	14	1.000	1.000
Zadržana dobit		913	1.253
Dobit za godinu		7.014	2.026
Rezerve	10	-	36
Ukupna vlasnička glavnica		8.927	4.315
Dugoročne obveze			
Obveze po financijskim instrumentima	15	1.500	-
Ukupno dugoročne obveze		1.500	-
Kratkoročne obveze			
Obveze po financijskim instrumentima	15	16.000	-
Obveze po osnovi poreza na dobiti, neto		1.076	460
Dobavljači i ostale obveze	16	747	365
Prihod budućeg razdoblja	5	666	822
Ukupno kratkoročne obveze		18.489	1.647
Ukupno vlasnička glavnica i obveze		28.916	5.962

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2020.

	Upisani kapital '000 kn	Zadržana dobit '000 kn	Dobit tekuće godine '000 kn	Rezerve '000 kn	Ukupno '000 kn
Stanje 1. siječnja 2019.	1.000	938	1.265	75	3.278
Prijenos dobiti iz 2018. godine	-	1.265	(1.265)	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	2.026	-	2.026
Promjene fer vrijednosti finansijskih instrumenata	-	-	-	(39)	(39)
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	2.026	(39)	1.987
Isplata udjela u dobiti	-	(950)	-	-	(950)
Ukupno transakcije s vlasnicima	-	(950)	-	-	(950)
Stanje 31. prosinca 2019.	1.000	1.253	2.026	36	4.315
Stanje 1. siječnja 2020.	1.000	1.253	2.026	36	4.315
Prijenos dobiti iz 2019. godine	-	2.026	(2.026)	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	7.014	-	7.014
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	7.014	-	7.014
Isplata udjela u dobiti	-	(2.400)	-	-	(2.400)
Prodaja finansijskih instrumenata	-	36	-	(36)	-
Ostale promjene	-	(2)	-	-	(2)
Stanje 31. prosinca 2020.	1.000	913	7.014	-	8.927

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Dobit za godinu	7.014	2.026
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti</i>		
Trošak poreza na dobit	1.538	461
Amortizacija	15	10
Neto financijski (prihodi)/ rashodi	4	4
Realizirani dobici od ulaganja u financijsku imovinu	(3.649)	
Nerealizirani dobici od ulaganja u financijske instrumente	(3.331)	-
	1.591	2.501
<i>Neto promjena poslovne imovine i obveza</i>		
Smanjenje/ (povećanje) ostalih potraživanja	404	(1.119)
Povećanje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	383	30
Smanjenje / (povećanje) prihoda budućeg razdoblja	(156)	101
	2.222	(988)
Plaćeni porez na dobit	(491)	(88)
Neto novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti	1.731	1.425
<i>Novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti</i>		
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme	(93)	-
Isplata kredita	(10.000)	-
Primljeni kredit	1.500	-
Kupnja financijskih ulaganja	(3.840)	(1.000)
Prodaja financijskih ulaganja	16.329	1.327
	3.896	327
<i>Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima</i>		
<i>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</i>		
Isplata udjela u dobiti	(2.400)	(950)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima	(2.400)	(950)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenta	3.227	802
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	1.686	884
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	13	4.913

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih financijskih izvještaja.

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Društvo koje je predmet izvještavanja

PROSPERUS - INVEST d.o.o. („Društvo“) registrirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje fondovima na Trgovačkom sudu u Zagrebu 29. rujna 2010. godine. Odobrenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga („HANFA“ ili „Agencija“) za rad Društvo je dobilo 16. rujna 2010. godine. Društvo je osnovano sa svrhom osnivanja i upravljanja investicijskim fondovima. Sjedište Društva je u Zagrebu, a djelatnost Društva je osnivanje i upravljanje alternativnim investicijskim fondovima. Na dan 31. prosinca 2020. godine Društvo je upravljalo s Prosperus FGS - otvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom („Prosperus FGS“), Prosperus FGS II – otvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom („Prosperus FGS II“) i Prosperus Growth, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom (Prosperus Growth). Upravljanje Prosperus FGS odobreno je Rješenjem Agencije za rad krajem 2010. godine, a fond je započeo s poslovanjem 9. veljače 2011. godine. Prvobitni datum isteka roka trajanja Prosperus FGS je 9. veljače 2021. godine. Društvo je ishodilo odobrenje ulagatelja za produljenje roka trajanja te je novi istek roka trajanja 9. kolovoza 2021. godine. Prosperus FGS II započeo je s poslovanjem 1. ožujka 2011. godine a Društvo je upravljanje Prosperus FGS II odobreno Rješenjem Agencije datuma 22. ožujka 2018. godine. Datum isteka roka trajanja Prosperus FGS II je 28. veljače 2023. godine. Prosperus Growth započeo je s radom 8. prosinca 2020. godine te je istek roka trajanja 8. prosinca 2030. godine.

Agencija je regulatorno tijelo Društva.

Članovi Uprave Društva tijekom 2020. godine su bili:

Uprava Društva

Joško Miliša, predsjednik Uprave te

Tomislav Tičić, član Uprave.

2. Osnova za pripremu izvještaja

a) Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koji su usvojeni od strane Europske unije („MSFI“).

Ovi su financijski izvještaji odobreni od strane Uprave Društva dana 30. travnja 2021. godine.

b) Osnove mjerena

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška ili amortiziranog troška, osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti, te uz primjenu temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

c) Funkcionalna i izvještajna valuta

Financijski izvještaji pripremljeni su u kunama, koje predstavljaju primarnu valutu ekonomskog okruženja u kojem Društvo djeluje (funkcionalna valuta) te su zaokružene na najbližu tisuću.

d) Korištenje prosudbi i procjena

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI-jevima zahtijeva donošenje prosudbi, procjena i pretpostavki od strane Uprave Društva koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine i obveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima koji se smatraju realnim u određenim okolnostima, čiji rezultati čine osnovu za donošenje prosudbi o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obveza koje nisu direktno vidljive iz ostalih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

2. Osnova za pripremu izvještaja (nastavak)

d) Korištenje prosudbi i procjena (nastavak)

Procjene i pripadajuće pretpostavke redovito se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je promjena procjene napravljena ako promjena utječe samo na to razdoblje. Ako promjena utječe na razdoblje u kojem je nastala i na buduća razdoblja, priznaje se u razdoblju u kojem je nastala i u budućim razdobljima. Prosudbe rukovodstva koje se odnose na primjenu MSFI-jeva koji imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i procjene sa znatnim rizikom mogućeg značajnog usklađenja u idućoj godini opisane su u Bilješci

e) Neograničenost vremenskog poslovanja

Društvo je u 2020. godini dobilo na upravljanje novi Fond ukupne veličine od 50 milijuna EUR-a na period od deset godina. Društvo će nastaviti upravljati fondovima Prosperus FGS i Prosperus FGS II u narednim godinama do zatvaranja. Društvo će kroz navedene Fondove ostvarivati naknadu za upravljanje koja će osigurati nesmetano poslovanje, te Uprava društva je pripremila ove financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenog vremenskog poslovanja.

3. Značajne računovodstvene politike

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane i u skladu su s onima korištenim u prethodnoj godini, osim ako je prethodno drugačije navedeno.

Usvajanje novih i izmijenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Standard i tumačenja na snazi u tekućem razdoblju

Sljedeći novi standardi i izmijenjeni i dopunjeni postojeći standardi izdani od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde i tumačenja koje objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojila ih je Europska unija su na snazi u tekućem izvještajnom razdoblju:

- **MSFI 16 „Najmovi”**, usvojen u Europskoj uniji 31. listopada 2017. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti”** - Predujmovi s negativnom naknadom, usvojene u Europskoj uniji 22. ožujka 2018. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **izmjene MRS-a 19 „Primanja zaposlenih”** – Izmjene, suženje prava, odnosno isplata iz planova primanja, usvojene u Europskoj uniji 13. ožujka 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **izmjene MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatom”** - Dugoročna ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke pothvate, usvojene u Europskoj uniji 8. veljače 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **izmjene raznih standarda uslijed „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2015. - 2017.”**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23), prvenstveno radi otklanjanja nepodudarnosti i pojašnjavanja teksta, usvojene u Europskoj uniji 14. ožujka 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.),
- **OTMFI 23 „Nesigurnost u vezi s primjenom poreznih pravila na porez na dobit”** – usvojen u Europskoj Uniji 23. listopada 2018. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2019.).

Usvajanje navedenih izmjena postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do značajnih promjena financijskih izvještaja Društva.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je objavio Odbor za Standarde i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi

Na datum odobrenja financijskih izvještaja bili su objavljeni, ali ne i na snazi sljedeći novi standardi te izmjene postojećih standarda, koje je objavio OMRS i usvojila ih je Europska unija:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentacija financijskih izvještaja” i MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene u računovodstvenim procjenama greškama”** – Definicija značajnosti, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja počevši na ili nakon 1. siječnja 2020.),
- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti”, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje” te MSFI-ja 7 „Financijski instrumenti: objavljivanje”** - Reforma referentnih kamatnih stopa, usvojene u Europskoj uniji 15. studenoga 2020. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.),
- **izmjene upućivanja na Konceptualni okvir u MSFI-jevima**, usvojene u Europskoj uniji 29. studenoga 2019. (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2020.).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Standardi i tumačenja koje je objavio Odbor za Standarde i usvojeni su u Europskoj uniji, ali još nisu na snazi (nastavak)

Društvo je odabralo ne primjenjivati nove standarde, izmjene postojećih standarda i interpretacije prije datuma njihova stupanja na snagu.

Društvo očekuje da primjene ovih standarda i izmjena postojećih standarda ne dovode do materijalnih promjena financijskih izvještaja u razdoblju prve primjene standarda.

Novi standardi te izmjene postojećih standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji

MSFI-jevi trenutačno usvojeni u Europskoj uniji ne razlikuju se značajno od propisa koje je donio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde (OMRS), izuzev sljedećih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija na datum izdavanja financijskih izvještaja još nije donijela odluku:

- **MSFI 14 „Regulativom propisane razgraničene stavke”** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016.) - Europska komisija odlučila je postupak preuzimanja ovog prijelaznog standarda odgoditi do objave njegove konačne verzije,
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.),
- **izmjene MSFI 3 “Poslovna spajanja”** - Definicija poslovanja (na snazi za poslovna spajanja za koje je datum stjecanja na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. siječnja 2020. i na stjecanje sredstava do kojih dolazi na ili nakon početka tog razdoblja),
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji” i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatom”** - Prodaja odnosno ulog imovine između ulagača i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka projekta istraživanja na temu primjene metode udjela).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Prihodi od upravljanja fondovima

Prihodi od upravljanja fondovima predstavljaju iznose zaračunate za usluge upravljanja alternativnim investicijskim fondovima prema važećim Pravilima fondova. Društvo priznaje prihod kada kupcu prenese kontrolu nad uslugom.

Prihodi od upravljanja fondovima se razgraničavaju u skladu s odgovarajućim vremenskim razdobljem na koje se naknada odnosi.

Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi i rashodi se priznaju u dobiti ili gubitku kako nastaju. Financijski prihodi i rashodi uključuju prihode i rashode od kamata te tečajne razlike od preračunavanja monetarne imovine i obveza na tečaj na datum izvještavanja.

Preračunavanje stranih valuta

Transakcije u stranim valutama preračunavaju se u funkcionalnu valutu po tečaju važećem na dan transakcije. Monetarna imovina i obveze denominirane u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu prema tečaju važećem na datum izvještavanja. Dobici i gubici nastali po osnovi tečajnih razlika monetarnih stavaka predstavljaju razliku između amortiziranog troška u funkcionalnoj valuti na početku razdoblja, usklađenog za efektivnu kamatu i plaćanja tijekom razdoblja, i amortiziranog troška u stranoj valuti preračunatog prema važećem tečaju na kraju razdoblja. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja priznaju se u dobiti ili gubitku kao dobici i gubici od tečajnih razlika nastalih pri preračunavanja monetarne imovine i obveza i prikazuju unutar financijskih prihoda ili rashoda. Nemonetarna imovina te stavke koje se mijere po povijesnom trošku u stranoj valuti, preračunavaju se po tečaju na dan transakcije te se ponovno ne preračunavaju na datum izvještavanja.

Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2020. godine bio je 7,536898 kuna za 1 euro (31. prosinca 2019.: 7,44258 kuna).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Trošak poreza na dobit

Porez na dobit sastozi se od tekućeg i odgođenog poreza. Trošak poreza na dobit iskazuje se u dobiti ili gubitku s izuzetkom poreza na dobit koji se odnosi na stavke priznate izravno u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, kada se porez na dobit također priznaje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivu dobit za godinu, koristeći porezne stope koje su bile na snazi ili su u suštini bile važeće na datum izvještavanja i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porezi priznaju se bilančnom metodom, odražavajući privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza za potrebe finansijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođeni porez izračunava se korištenjem poreznih stopa koje se očekuju primijeniti na privremene razlike kada će se one nadoknaditi ili namiriti, a na osnovi propisa koji su bili na snazi ili u suštini važeći na datum izvještavanja.

Odgođena porezna imovina priznaje se do iznosa za koji je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti dostatna za korištenje privremenih razlika. Odgođena porezna imovina pregledava se na svaki datum izvještavanja te se smanjuje ukoliko više nije vjerojatno da će se povezana porezna korist moći realizirati.

Odgođena porezna imovina i obveze se ne diskontiraju, a iskazuju se kao dugotrajna imovina i/ili dugoročne obveze.

Oprema i nematerijalna imovina

Oprema i nematerijalna imovina se drže u svrhu pružanja usluga i za druge administrativne svrhe. Stavke opreme i nematerijalne imovine vrednuju se po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i ukoliko postoje, gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak ulaganja uključuje troškove koji se izravno mogu pripisati nabavi imovine. Kupljeni software koji je ključan za funkcionalnost povezane opreme se kapitalizira kao dio te opreme.

Tamo gdje dijelovi opreme imaju različit korisni vijek trajanja, evidentiraju se kao posebne stavke opreme.

Naknadni troškovi

Društvo priznaje unutar knjigovodstvene vrijednosti, stavke opreme i troškove zamjene dijelova određene stavke u trenutku nastanka, ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomski koristi ugrađene u tu komponentu pritići u Društvo i ako je taj trošak pouzdano mjerljiv. Svi ostali troškovi popravaka i održavanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem nastaju.

Amortizacija

Amortizacija se priznaje u dobiti ili gubitku primjenjujući linearnu metodu kako bi se troškovi amortizacije rasporedili na preostali procijenjeni korisni vijek trajanja opreme i nematerijalne imovine. Imovina u pripremi se ne amortizira.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Oprema i nematerijalna imovina (nastavak)

Amortizacija (nastavak)

Procijenjeni vijek trajanja imovine je kako slijedi, te se nije mijenjao usporedno s prethodnom godinom:

Oprema

Uredska oprema

2 - 4 godine

Nematerijalna imovina

Software

4 godine

Licenca

1 godina

Korisni vijek upotrebe i metoda obračuna amortizacije periodično se pregledavaju (najmanje jednom godišnje) kako bi se osiguralo da su metoda i razdoblje obračuna amortizacije u skladu s očekivanim ekonomskim koristima koje nose oprema i nematerijalna imovina.

Knjigovodstvena vrijednost stavke imovine otpisuje se odmah do njenog nadoknadivog iznosa ukoliko je njena knjigovodstvena vrijednost veća od procijenjenog nadoknadivog iznosa. Dobici i gubici od prodaje određuju se usporednom prodajne cijene s knjigovodstvenom vrijednošću i uključuju se u dobit ili gubitak.

Troškovi redovnog održavanja direktno se priznaju u dobit ili gubitak. Troškovi održavanja kapitaliziraju se u iznimnim slučajevima kada održavanje rezultira značajnim ili sušinskim poboljšanjem imovine na koju se odnosi.

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Nadoknадiva vrijednost opreme te nematerijalne imovine je vrijednost veća od fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje i vrijednosti imovine u upotrebi. Za potrebe određivanja umanjenja vrijednosti, imovina se grupira na najmanje jedinice čiji se novčani tokovi mogu zasebno identificirati („jedinice koje generiraju novac“). U procjenjivanju vrijednosti u upotrebi, sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova izračunava se upotrebom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava procjenu vremenske vrijednosti novca na tržištu i rizik specifičan za tu imovinu ili za jedinicu koja generira novac. Nefinancijska imovina kod koje je došlo do umanjenja vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdila mogućnost smanjenja gubitka od umanjenja vrijednosti. Gubitak od umanjenja vrijednosti se smanjuje ukoliko je došlo do promjene u procjeni korištenoj za utvrđivanje nadoknade vrijednosti, ali najviše do iznosa knjigovodstvene vrijednosti imovine koja ne prelazi knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena, uzimajući u obzir amortizaciju, da nije došlo do umanjenja vrijednosti.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi

Društvo procjenjuje je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam, na početku ugovora. Društvo iskazuje imovinu s pravom uporabe i pripadajuću obvezu po najmu u pogledu svih najmova u kojima je ono najmoprimac, osim kad je riječ o kratkoročnim najmovima (definiranim kao najmovima čije trajanje iznosi 12 mjeseci ili manje) te najmove imovine male vrijednosti, ispod vrijednosti 30 tisuća kuna (kao što su tableti i osobna računala, uredski namještaj i telefoni). Za takve najmove Društvo pravocrtno priznaje plaćanja najma kao poslovni rashod tijekom trajanja najma, osim ako neka druga sustavna osnova kvalitetnije ne odražava vremensku dinamiku trošenja ekonomskih koristi od imovine koje se drži u najmu.

Obveza po najmu prvi se put mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja najma koja na datum početka nisu podmirena, umanjena uporabom stope koja proizlazi iz najma. Ako tu stopu nije moguće odrediti, najmoprimac se najčešće služi svojom kamatnom stopom zaduživanja. Plaćanja najma obuhvaćena mjerjenjem obveze po najmu obuhvaćaju:

- fiksna plaćanja najma (uključujući plaćanja najma koja su u biti fiksna), umanjena za primljene poticaje za najam;
- varijabilna plaćanja najma koja ovise o indeksu ili stopi, početno mjerena primjenom indeksa ili stope koji vrijede na datum početka najma;
- iznos za koji se очekuje da će ih najmoprimac plaćati na temelju jamstava za ostatak vrijednosti;
- cijenu izvršenja mogućnosti kupnje ako je izvjesno da će najmoprimac iskoristiti tu mogućnost; te
- plaćanja kazni za raskid najma ako razdoblje najma odražava da će najmoprimac iskoristiti mogućnost raskida najma.

Obveze po najmu prezentiraju se kao zasebna stavka u finansijskom izvještaju o finansijskom položaju.

Obveza po najmu naknadno se mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala kamate na obveze po najmu (primjenom metode efektivne kamate) te smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi odražavala izvršena plaćanja najma.

Društvo ponovno mjeri obvezu po najmu (te provodi odgovarajuće usklade s povezanom imovinom s pravom uporabe) kada se:

- razdoblje najma promijeni ili nastane značajan događaj ili značajna promjena okolnosti zbog čega dođe do promjene u procjeni izvršavanja mogućnosti kupnje, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom revidirane diskontne stope,
- plaćanja najma promijene zbog promjena indeksa ili stope odnosno promjene u očekivanom plaćanju zajamčenog ostatka vrijednosti, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom nepromijenjenih diskontnih stopa (osim ako je promjena u plaćanjima najma posljedica promjene promjenjivih kamatnih stopa, te se u tom slučaju primjenjuje revidirana diskontna stopa).
- ugovori o najmu mijenjanju, a izmjena najma ne obračunava se kao zaseban najam, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri na temelju razdoblja izmijenjenog najma tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom revidiranih diskontnih stopa na datum stupanja izmjene na snagu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi (nastavak)

Društvo nije obavilo takve usklade tijekom prezentiranih razdoblja. Imovina s pravom uporabe obuhvaća početno mjerjenje predmetne obveze po najmu, plaćanja najma na dan početka najma ili prije toga, umanjeno za primljene poticaje za zaključenje poslovnog najma i sve početne izravne troškove. Oni se naknadno mijere po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti.

Imovina s pravom uporabe amortizira se kroz razdoblje najma ili vijek uporabe, ovisno o tome što je kraće. Ako se na temelju najma vlasništvo nad odnosnom imovinom prenese ili ako trošak imovine s pravom uporabe odražava da će Društvo iskoristiti mogućnost kupnje, imovina s pravom uporabe amortizira se kroz korisni vijek uporabe odnosne imovine. Amortizacija započinje na datum početka najma.

Imovina s pravom uporabe prezentira se kao zasebna stavka u izvještaju o finansijskom položaju. Društvo primjenjuje MRS 36 kako bi ustanovilo je li vrijednost imovine s pravom uporabe umanjena odnosno jesu li za nju obračunati bilo kakvi gubitci zbog umanjenja vrijednosti.

Promjenjive najamnine koje ne ovise o indeksu ili stopi nisu obuhvaćene mjerjenjem obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Povezana plaćanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je nastao događaj ili uvjet koji je potaknuo predmetna plaćanja.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Društvo raspoređuje svoje finansijske instrumente u sljedeće kategorije: finansijska imovina po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i finansijska imovina i obveze po amortiziranom trošku. Klasifikacija ovisi o namjeri s kojom su finansijska imovina i obveze stečeni.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uvjete naknadno se mijere po amortiziranom trošku:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- ugovorni uvjeti finansijske imovine uzrokuju novčane tijekove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume.

Provjera sadrže li ugovorni uvjeti finansijske imovine novčane tijekove koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate na preostali iznos glavnice na određene datume radi se isključivo pri početnom priznavanju finansijske imovine.

Ukoliko se ugovorni uvjeti finansijske imovine značajno promijene ili dođe do provedbe djelomičnog ili potpunog otpisa ugovorenih novčanih tijekova, finansijska imovina se prestaje priznavati, početno se priznaje nova finansijska imovina koja podliježe ponovnom testu.

Značajnost promjene ugovornih uvjeta izračunava se primjenom originalne efektivne kamate stope na novčane tijekove uslijed promjene ugovornih uvjeta. Razlika koja proizlazi iz originalnih ugovorenih novčanih tijekova i ovako izračunatih knjiži se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ukoliko je bezznačajna, dok se kod značajne provodi prestanak priznavanja kao što je prethodno navedeno. Društvo značajnost promjene ugovornih uvjeta definira na kvalitativnoj i kvantitativnoj razini prilikom svake promjene uvjeta na pojedinom ugovoru.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Rukovodstvo određuje klasifikaciju financijske imovine i obveza prilikom početnog priznavanja i ukoliko je prikladno ponovno je procjenjuje na svaki datum izvještavanja.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak je financijska imovina koja se drži radi trgovanja. Društvo priznaje financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak kada se:

- imovinom trguje radi ostvarivanja kratkoročnih dobitaka,
- priznavanjem eliminira ili značajno umanjuje računovodstvena neusklađenost koja bi u protivnom nastala, ili
- imovina sadrži ugrađeni derivativ koji značajno mijenja novčane tokove koji bi inače proizlazili iz ugovora.

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Financijska imovina raspoređena kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit je nederativativna financijska imovina koja sadrži isključivo novčane tokove koji su samo plaćanje glavnice i kamate na nepodmireni iznos glavnice i koja se drži radi naplate ili prodaje u svrhu održavanja likvidnosti ili u slučaju promjena kamatnih stopa, tečajeva ili cijena vlasničkih instrumenata.

Financijska imovina po amortiziranom trošku

Financijska imovina po amortiziranom trošku je financijska imovina koja se drži radi naplate i koja sadrži novčane tijekove koji su samo plaćanje glavnice i kamate na nepodmireni iznos glavnice.

Ostale financijske obveze

Financijske obveze uključuju sve financijske obveze koje se ne vode po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Specifikacija financijskih instrumenata

Dužničke vrijednosnice

Dužničke vrijednosnice se klasificiraju kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, ovisno o svrsi za koju je dužnička vrijednosnica steklena.

Zajmovi i potraživanja od banaka

Depoziti kod banaka se klasificiraju kao financijska imovina po amortiziranom trošku i vrednuju se po amortiziranom trošku smanjenom za eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti.

Ulaganja u fondove

Ulaganja u otvorene i zatvorene investicijske fondove klasificiraju se kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i vrednuju po tekućoj fer vrijednosti.

Potraživanja

Potraživanja se vode po fer vrijednosti iznosa danog za njih, a vrednuju se po amortiziranom trošku, korištenjem efektivne kamatne stope. Potraživanja se otpisuju do njihove procijenjene nadoknadive vrijednosti putem umanjenja vrijednosti. Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za potraživanja za obračunatu kamatu, dani jamstveni polog i ostala potraživanja.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Specifikacija financijskih instrumenata (nastavak)

Vlasnički instrumenti za koje je određena FVOSD Opcija mjerena

Prilikom početnog priznavanja, Društvo može neopozivo odrediti (po svakom instrumentu) za klasifikaciju instrumenta kao vlasničkog instrumenta koji se mjeri po opciji FVOSD. Mjerenje po FVOSD nije dopušteno ako se vlasničko ulaganje drži radi trgovanja ili ako se radi o potencijalnoj naknadi koju priznaje stjecatelj u poslovnoj kombinaciji.

Finansijska imovina se drži radi trgovanja ako je:

- Imovina stečena prvenstveno u svrhu prodaje u kratkom roku; ili
- Pri početnom priznavanju imovina dio portfelja financijskih instrumenata koje Društvo vodi zajedno, te je na temelju istih nedavno ostvarila kratkoročnu dobit; ili
- Riječ o derivatu (osim derivate koji je ugovor o financijskom jamstvu ili određen i učinkovit instrument zaštite)

Ulaganja u vlasničke instrumente u Opciji FVOSD početno se mjere po fer vrijednosti uvećanoj za transakcijske troškove. Nakon toga, mjere se po fer vrijednosti, a dobici i gubici proizašli iz promjena fer vrijednosti priznaju se u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u revalorizacijske rezerve. Kumulativni dobitak ili gubitak se ne smije reklasificirati u dobit ili gubitak prilikom otuđenja vlasničkih ulaganja, već se prenosi u zadržanu dobit.

Dividende po tim ulaganjima u vlasničke instrumente priznaju se u računu dobiti i gubitka u skladu s MSFI-jem 9, osim ako dividende jasno predstavljaju povrat troška ulaganja. Dividende se uključuju u redak stavke 'financijski prihodi' u računu dobiti i gubitka. Društvo je odredilo da se sva ulaganja u vlasničke instrumente, koji se ne drže radi trgovanja, mjere po Opciji FVOSD pri početnoj primjeni MSFI-a 9.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupnje i prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i financijska imovina po amortiziranom trošku priznaju se na datum transakcije, odnosno datum kada Društvo postaje jedna od ugovornih strana instrumenta. Zajmovi i potraživanja i financijske obveze po amortiziranom trošku priznaju se kada su dani ili primljeni.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu (u cijelosti ili djelomično) kada ugovorna prava na novčane tokove od te financijske imovine isteknu ili u slučaju prijenosa financijske imovine kada taj prijenos udovoljava uvjetima prestanka priznavanja u skladu s MSFI 9. Društvo primjenjuje metodu prosječnog ponderiranog troška za određivanje realiziranih dobitaka i gubitaka kod prestanka priznavanja. Financijska obveza prestaje se priznavati kada se ugovorne obveze podmire, otkažu ili isteknu.

Početno i naknadno mjerjenje

Finansijska imovina i obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju financijske imovine i financijskih obveza koje nisu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, transakcijske troškove koji se izravno povezuju sa stjecanjem ili izdavanjem financijske imovine ili financijske obveze. Nakon početnog priznavanja, Društvo vrednuje financijske instrumente po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, bez umanjenja za troškove prodaje. Zajmovi i potraživanja vrednuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za gubitke od umanjenja vrijednosti, ako postoje. Premije i diskonti, uključujući početne transakcijske troškove, uključuju se u knjigovodstveni iznos pripadajućeg instrumenta te amortiziraju koristeći efektivnu kamatnu stopu tog instrumenta.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Specifikacija financijskih instrumenata (nastavak)

Fer vrijednost

Fer vrijednost utvrđuje se kao cijena koja se može ostvariti prodajom imovine ili platiti za prijenos obveze u redovnoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerjenja, ili u njihovom nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Društvo ima pristup na datum mjerjenja. Fer vrijednost obveze također odražava njezin rizik neizvršenja.

Ukoliko je dostupna, Društvo mjeri fer vrijednost instrumenta koristeći kotiranu tržišnu cijenu tog instrumenta na aktivnom tržištu.

Sukladno pravilima vrednovanja koje je za investicijske fondove propisala Agencija:

- za domaće dužničke vrijednosne papire koristi se prosječna vagana cijena trgovanja,
- za investicijske fondove koristi se neto vrijednost imovine po udjelu koja je objavljena od strane društava za upravljanje tim fondovima.

Tržište se smatra aktivnim ukoliko se transakcije vezane za imovinu ili obveze obavljaju dovoljno učestalo i u dovoljnom volumenu koji bi omogućio stalne informacije o cijenama.

Ukoliko kotirana cijena na aktivnom tržištu nije dostupna, Društvo koristi tehnike vrednovanja koje maksimiziraju korištenje relevantnih vidljivih ulaznih podataka te minimiziraju korištenje ulaznih podataka koji nisu vidljivi. Na datum izvještavanja Društvo je financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit vrednovalo tehnikama procjene.

Društvo priznaje prijelaze između razina hijerarhije fer vrijednosti na kraju izvještajnog razdoblja tijekom kojeg se dogodila promjena.

Najprikladniji dokaz fer vrijednosti financijskog instrumenta pri početnom priznavanju je u pravilu transakcijska cijena, odnosno fer vrijednost dane ili primljene naknade. Ukoliko Društvo utvrđi da se fer vrijednost pri početnom priznavanju razlikuje od transakcijske cijene pri čemu fer vrijednost nije određena cijenom koja kotira na tržištu, za identičnu imovinu ili obvezu, niti se temelji na tehnicu procjene koja koristi samo podatke s promatranih tržišta, financijski instrument će se početno mjeriti po fer vrijednosti koja je prilagođena kako bi se razlika između fer vrijednosti pri početnom priznavanju i transakcijske cijene anulirala (poništila). Nadalje, ta razlika se priznaje u dobiti ili gubitku, proporcionalno kroz vrijeme trajanja instrumenta, ali ne i nakon što se za vrednovanje iskoriste podaci s promatranog tržišta ili je transakcija završena.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Dobici i gubici

Dobici i gubici proizašli iz promjene fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak priznaju se u dobiti ili gubitku.

Dobici ili gubici proizašli iz promjene fer vrijednosti financijske imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit priznaju se unutar ostale sveobuhvatne dobiti. Gubici od umanjenja vrijednosti, dobici i gubici od tečajnih razlika, prihod od kamata te amortizacija premije ili diskonta uz primjenu metode efektivne kamatne stope, za monetarnu imovinu kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, priznaju se kroz dobit ili gubitak. Prilikom prodaje ili prestanka priznavanja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kumulativni dobici ili gubici imovine prenose se u dobit ili gubitak, osim u slučaju ako je korištena neopoziva opcija.

Dobici i gubici od financijskih instrumenata koji se vrednuju po amortiziranom trošku mogu također nastati prilikom prestanka priznavanja ili umanjenja vrijednosti financijskog instrumenta i priznaju se u dobiti ili gubitku.

Osim dobitaka i gubitaka nastalih zbog promjene fer vrijednosti imovine kroz ostalu sveobuhvatnu dobit koji se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, kako je gore opisano, svi ostali dobici i gubici i kamate se priznaju u dobiti ili gubitku.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Umanjenje vrijednosti financijske imovine priznaje se po modelu očekivanih kreditnih gubitaka za imovinu koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku i imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Umanjenje vrijednosti provodi se tijekom obračunskih razdoblja i krajem godine na dan bilance, a efekti umanjenja vrijednosti iskazuju se po svakom plasmanu pojedinačno u izvještaju o financijskom položaju, ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o dobiti i gubitku. Procjena budućih očekivanih kreditnih gubitaka provodi se temeljem prosječne stope otpisa u prethodnim godinama i njezine primjene na neispravljenu financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku na datum izvještavanja. Društvo koristi pojednostavljeni pristup alokacije potraživanja u Stupanj 2 i Stupanj 3 prema zahtjevima MSFI-ja 9. Potraživanja dospjela preko 365 dana alocirana su u Stupanj 3. Za financijsku imovinu koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, društvo izračunava očekivane kreditne gubitke koristeći metode opisane u bilješci 18.

Nakon utuženja i postojanja objektivnih dokaza o umanjenu vrijednosti temeljenih na događaju ili više njih koji Upravi ukazuju na to da ugovoreni novčani tijekovi neće moći biti naplaćeni, provodi se usklađenje vrijednosti navedene financijske imovine, u iznosu koji reflektira navedene parametre. Odluku o usklađenju donosi Uprava Društva.

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze početno se priznaju po fer vrijednosti i naknadno po amortiziranom trošku.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Netiranje financijskih instrumenata

Financijska imovina i obveze se netiraju te se u izvještaju o financijskom položaju iskazuju u neto iznosu, u slučaju kada postoji zakonski provedivo pravo na prijeboj priznatih iznosa i postoji namjera namire na neto principu ili se stjecanje imovine i podmirenje obveza odvija istovremeno.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac obuhvaća tekuće račune i depozite kod banaka s originalnim ugovornim dospijećem do tri mjeseca. Novčani ekvivalenti su kratkoročna, vrlo likvidna ulaganja koja se mogu zamijeniti za poznat iznos novca i podložna su riziku promjene vrijednosti koji nije značajan te se drže s namjerom podmirivanja kratkoročnih novčanih obveza, a ne radi ulaganja ili drugih razloga.

Rezerviranja

Rezerviranja se priznaju kad Društvo ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlih događaja, ako je vjerojatno da će Društvo podmiriti tu obvezu i ako se iznos obveze može pouzdano procijeniti.

Iznos priznat kao rezerviranje je najbolja procjena naknade koja će biti potrebna kako bi se podmirila sadašnja obveza na datum izvještavanja, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obvezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu novčanih tokova potrebnih za podmirenje sadašnje obveze, knjigovodstveni iznos obveze je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova.

Kapital i rezerve

Upisani kapital

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti.

Zadržana dobit

Dobit za godinu, zadržana nakon raspoređivanja, prenosi se u rezerve na temelju odluke vlasnika ili ostaje u zadržanoj dobiti. Zadržana dobit raspoloživa je za raspodjelu vlasnicima.

Primanja zaposlenih

Doprinosi za mirovinsko osiguranje

Društvo uplaćuje doprinose u obvezne mirovinske fondove prema obveznoj, ugovornoj osnovi. Društvo nema drugih obveza plaćanja nakon uplate doprinosa. Doprinosi se prikazuju kao trošak primanja zaposlenih u dobit ili gubitak razdoblja u kojem nastaju.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

4. Korištenje prosudbi i procjena

Procjene i prepostavke se redovito pregledavaju i temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima, uključujući i očekivane buduće događaje koji se smatraju realnim u određenim okolnostima.

Društvo koristi prosudbe i prepostavke koje se odnose na budućnost. Po definiciji računovodstvene procjene su rijetko jednake stvarnim rezultatima. Procjene i prepostavke koje nose značajan rizik stvaranja materijalnih razlika u knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obveza u sljedećoj financijskoj godini su navedene u nastavku.

Porez na dobit

Društvo je obveznik poreza na dobit u Republici Hrvatskoj. Društvo priznaje obveze za očekivana moguća porezna pitanja prilikom porezne revizije, koje se temelje na procjenama hoće li nastati dodatna porezna obveza. Ukoliko se konačan porezni ishod tih poreznih pitanja razlikuje od iznosa prvobitno obračunatog, nastale razlike utjecat će na rezervacije za porez na dobit i odgođeni porez u razdoblju u kojem je nastala navedena odredba. Obračuni koji potkrjepljuju poreznu prijavu, mogu biti predmet pregleda i odobrenja poreznih vlasti.

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

Umanjenje vrijednosti financijske imovine priznaje se po modelu očekivanih kreditnih gubitaka za imovinu koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku i imovinu koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Umanjenje vrijednosti provodi se tijekom obračunskih razdoblja i krajem godine na dan bilance, a efekti umanjenja vrijednosti iskazuju se po svakom plasmanu pojedinačno u izvještaju o financijskom položaju, ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o dobiti i gubitku. Procjena budućih očekivanih kreditnih gubitaka provodi se temeljem prosječne stope otpisa u prethodnim godinama i njezine primjene na neispravljenu financijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku na datum izvještavanja. Za ostale detalje molimo vidjeti bilješku 3, odlomak *Umanjenje vrijednosti financijske imovine*.

Korisni vijek upotrebe opreme i nematerijalne imovine

Stope amortizacije opreme i nematerijalne imovine su inicijalno određene u skladu s najboljom procjenom korisnog vijeka upotrebe te opreme i nematerijalne imovine.

Fer vrijednost

Fer vrijednost utvrđuje se kao cijena koja se može ostvariti prodajom imovine ili platiti za prijenos obveze u redovnoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerjenja, ili u njihovom nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Društvo ima pristup na datum mjerjenja. Fer vrijednost obveze također odražava njezin rizik neizvršenja. Za detalje molimo vidjeti bilješku 3, odlomak *Fer vrijednost*, i bilješku 18.

Fer vrijednost ulaganja u alternativne investicijske fondove se utvrđuje na osnovu zadnje javno dostupne cijene. Zadnja javno dostupna cijena je utvrđena od strane Fonda i potvrđena od strane depozitarne banke. Navedena cijena je važeća do slijedećeg vrednovanja od strane Fonda i predstavlja osnovu za vrednovanje udjela u alternativnom investicijskom fondu. Društvo je na 31. prosinac 2020. godine sukladno navedenom vrednovalo svoje udjele u Prosperus fondu gospodarske suradnje.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

5. Prihodi od upravljanja fondom

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Naknada za upravljanje investicijskim fondom	6.429	6.559
Ukupno	6.429	6.559
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

U 2019. i 2020. godini Društvo je sukladno važećim Pravilima fondova naplatilo naknadu u iznosu od 1,6% na ukupna do tada investirana sredstva definirana Pravilima. Društvo je u prosincu 2020. godine pozvalo na uplatu naknade za upravljanje za Prosperus Growth za razdoblje od 8. prosinca 2020. godine do 31. prosinca 2020 godine u visini od 2% ukupne veličine fonda.

Naknada za upravljanje za fondove za gospodarsku suradnju isplaćuje se Društvu unaprijed za polugodišnje razdoblje, tj. dvaput godišnje, u dvije rate na temelju ulagateljeve obveze uplate sredstava u fond i to neovisno o tome da li fond u pojedinom razdoblju posluje s dobitkom ili gubitkom. Naknada za upravljanje fondom realizirana je polugodišnjim pozivom na uplatu naknade prema ulagateljima sukladno važećim Pravilima fondova. Naknada za upravljanje razgraničava se na vremenskoj osnovi. Ulagatelji su obvezni uplatiti onaj dio godišnje naknade za upravljanje razmjerno udjelu njegove maksimalne obveze ulaganja u veličini fonda. Naknada za upravljanje Prosperus Growth fondom isplaćuje se Društvu kvartalno.

Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS* za razdoblje od 1. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2020. godine iznosi 4.096 tisuće kuna (2019.: 4.661 tisuća kuna). Iznos od 666 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine (31. prosinca 2019.: 823 tisuća kuna), priznat unutar stavke prihod budućeg razdoblja (bilješka 12), odnosi se na unaprijed naplaćenu naknadu za razdoblje od 1. siječnja 2021. do 9. veljače 2021. godine za *Prosperus FGS*. Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS II* za razdoblje od 1. siječnja 2020. godine do 31. prosinca 2020. godine iznosi 1.830 tisuće kuna (2019.: 1.898 tisuća kuna). Iznos od 342 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2020. godine priznat kao obveza unutar stavke obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima odnosi se na usklađenje po konačnom obračunu za razdoblje od 9. veljače 2020. do 8. veljače 2021. godine za *Prosperus FGS*.

6. Rashodi iz poslovanja

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Troškovi osoblja	2.108	2.097
Trošak najma	369	369
Intelektualne usluge	1.718	898
Troškovi ostalih usluga	278	299
Amortizacija (9)	15	10
Troškovi održavanja softwera	59	58
Ostali troškovi	314	345
Ukupno	4.861	4.076
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Troškovi osoblja uključuju osim neto plaća i troškove poreza i doprinosa te neoporezivih primitaka sveukupno u iznosu od 2.108 tisuća kuna. Krajem 2020. godine Društvo je zapošljavalo 6 djelatnika (31. prosinca 2019.: 7 djelatnika). Intelektualne usluge uključuju troškove odvjetnika, revizije, javnih bilježnika te usluge savjetovanja sveukupno u iznosu od 1.718 tisuća kuna. Ostali troškovi u iznosu od 316 tisuća kuna uključuju materijalne troškove, troškove reprezentacije i ostalih nespomenutih troškova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

6. Rashodi iz poslovanja (nastavak)

Naknada za reviziju financijskih izvještaja Društva iznosila je 15 tisuća kuna (2019.: 15 tisuće kuna).

Vanjski revizor je tijekom godine osim usluge revizije pružao i druge ne revizijske usluge za potrebe izvještavanja regulatora. U skladu s EU Uredbom, usluge pružene tijekom 2020. godine predstavljaju dopuštene ne revizijske usluge.

7. Financijski prihodi

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Prihodi od kamata na depozite i tekuće račune kod banaka	12	4
Prihodi od tečajnih razlika	4	-
Nerealizirani dobici od ulaganja u financijsku imovinu	3.331	-
Neto dobici od prodaje ulaganja u financijsku imovinu	3.735	-
Ukupno	7.082	4

Nerealizirani dobici od ulaganja u investicijske fondove u iznosu od 3.331 tisuća kuna odnosi se na revalorizaciju ulaganja u fond za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS. Realizirani dobici od prodaje financijskih instrumenata uključuju dobitak od prodaje udjela u fondu za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS u iznosu od 3.611 tisuća kuna i prihod od prodaje udjela u Dalmacija hoteli d.o.o. u iznosu od 124 tisuća kuna.

Financijski rashodi

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike	(16)	-
Gubitak od prodaje financijskih instrumenata	(82)	-
Ukupno	(98)	-

Gubitak od prodaje financijskih instrumenata u iznosu od 81 tisuću kuna odnosi se na ulaganje u Erste Adriatic Bond, otvoreni investicijski fond.

8. Porez na dobit

Trošak poreza na dobit priznat u računu dobiti ili gubitka.

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Trošak poreza na dobit tekuće godine	(1.427)	(461)
Odgodeni porez	(111)	-
Ukupno	(1.538)	(461)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

8. Porez na dobit (nastavak)

Tabela u nastavku prikazuje usklađenje između računovodstvenog i poreznog dobitka:
Usklada između računovodstvenog i poreznog dobitka

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Računovodstvena dobit	8.552	2.487
Porez po stopi od 18% (2019.: 18%)	1.539	448
Učinak porezno nepriznatih rashoda i neoporezivih prihoda	(1)	13
Porezni trošak	1.538	461
Efektivna porezna stopa	16,69%	18,54%

Društvo je tijekom 2016. godine temeljem umanjenja vrijednosti financijske imovine (poslovni udjeli Dalmacija hoteli d.o.o.) povećalo poreznu osnovicu za 660 tisuća kuna. Društvo je u 2020. godini realiziralo prodaju navedenog ulaganja te je umanjilo poreznu osnovicu za 660 tisuća kuna.

Kretanje odgodene porezne obveze

	2020. '000 kn	2019. '000 kn
Odgodena obveza		
Realizacija ulaganja u financijsku obvezu	(9)	9
Ukupno	-	9

c) Kretanje odgodene porezne imovine

Odgodena porezna imovina

Stanje na 1. siječnja 2020.	111
Prodaje ulaganja u financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobit i gubitka	(111)

Stanje na 31. prosinca 2020.

Promjena odgodene porezne imovine je evidentirana kroz račun dobiti i gubitka.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

9. Oprema i nematerijalna imovina

2020.

	Uredska oprema ‘000 kn	Ukupno Oprema ‘000 kn	Software ‘000 kn	Ostalo ‘000 kn	Ukupno Nematerijalna imovina ‘000 kn
Nabavna vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2020.	135	135	68	14	82
Povećanja	29	29	-	74	74
Otuđenja	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2020.	164	164	68	88	156
Akumulirana amortizacija					
Na dan 1. siječnja 2020.	119	119	68	14	82
Trošak amortizacije za godinu	4	4	-	12	12
Otuđenja	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2020.	123	123	68	26	94
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2020.	16	16	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2020.	41	41	-	62	62

2019.

	Uredska oprema ‘000 kn	Ukupno Oprema ‘000 kn	Software ‘000 kn	Ostalo ‘000 kn	Ukupno nematerijalna imovina ‘000 kn
Nabavna vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2019.	151	151	68	14	82
Povećanja	-	-	-	-	-
Otuđenja	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2019.	151	151	68	14	82
Akumulirana amortizacija					
Na dan 1. siječnja 2019.	116	116	68	16	82
Trošak amortizacije za godinu	10	10	-	-	-
Otuđenja	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2019.	126	126	68	14	82
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2019.	35	35	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2019.	25	25	-	-	-

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

10. Financijska ulaganja

	31. prosinca 2020. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
a) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	-	1.274
b) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	12.513	1.608
c) Financijska imovina po amortiziranom trošku	10.000	-
Ukupno	22.513	2.882

Pregled financijskih ulaganja na 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. godine je kako slijedi:

	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dabit (neopoziva opcija) '000 kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dabit ili gubitak '000 kn	Financijska imovina po amortiziranom trošku '000 kn	Ukupno '000 kn
2020.				
Udjeli u fondovima	-	12.513	-	12.513
Dani zajmovi	-	-	10.000	10.000
Ukupno	-	12.513	10.000	22.513
 2019.				
Udjeli u novčanim fondovima	-	1.608	1.608	1.608
Udjeli u trg. društva u Republici Hrvatskoj	1.274	-	-	1.274
Ukupno	1.274	1.608	1.608	2.882

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Na dan 31. prosinca 2020. godine, financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak u iznosu od 12.513 tisuća kuna odnosi se na ulaganje u fond za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS dok se na dan 31. prosinca 2019. godine financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak odnosila na ulaganje u Erste Adriatic Bond i Erste Conservative, otvoreni investicijski fond.

Financijska imovina po amortiziranom trošku

Na dan 31. prosinca 2020. godine, financijska imovina po amortiziranom trošku odnosi se na dane zajmove u iznosu od 10.000 tisuća kuna povezanom društvo Prosperus Group d.o.o. Dana su dva zajma: jedan u iznosu od 2.000 tisuća kuna na rok od godinu dana, dospijeće 09. prosinca 2021. po kamati 0,5% i drugi zajam u iznosu od 8.000 tisuća kuna, dospijeće 18. prosinca 2025. godine po kamati 0,5%.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

11. Financijska ulaganja (nastavak)

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (neopoziva opcija)

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	'000 kn	'000 kn
Udjeli u trg. društvima u Republici Hrvatskoj	-	1.274
	=====	=====
	2020.	2019.
	'000 kn	'000 kn
<i>Kretanje fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit</i>		
Stanje na dan 1. siječnja	1.274-	1.322
Nerealizirani dobici / (gubici) financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	-	(48)
Prodaja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	(1.274)	
	=====	=====
Stanje na dan 31. prosinca	-	1.274
	=====	=====

Tijekom 2020. godine Društvo je prodalo financijsku imovinu koju je vodilo kroz ostalu sveobuhvatnu dobit odnosno poslovne udjele u Dalmacija hoteli d.o.o. za vrijednost od 1.400 tisuća kuna a koja je na datum 31. prosinca 2019. godine iznosila 1.274 tisuća kuna. Trošak stjecanja ove imovine je 1.890 tisuća kuna, a njezina vrijednost na datum 31. prosinca 2019. godine utvrđena tehnikama procjene iznosila je 1.274 tisuća kuna. Rezerve iskazane unutar ostale sveobuhvatne dobiti u 2019. godini odnose se na iznose iskazane na osnovi financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit i sastoje se od smanjenja za 48 tisuća kuna promjene fer vrijednosti navedene financijske imovine.

12. Potraživanja i ostala imovina

	31. prosinca 2020.	31. prosinca 2019.
	'000 kn	'000 kn
Potraživanja za prodanu financijsku imovinu	860	
Potraživanja za naknadu za upravljanje	520	892
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	7	45
	=====	=====
Ukupno	1.387	937
	=====	=====

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se na predujam za imovinu u kratkoročnom najmu te nedospjelu kamatu na zajam prema Prosperus Group d.o.o.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13. Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2020. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
Žiro račun kod Erste & Steiermaerkische bank d.d., denominiran u kunama	4.652	376
Žiro računi kod Privredna banka Zagreb d.d., denominiran u kunama	52	304
Žiro računi kod Hrvatska poštanska banka d.d., denominiran u kunama	205	1.003
Dani predujmovi	4	3
	<hr/> 4.913	<hr/> 1.686
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

14. Upisani kapital

	31. prosinca 2020. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
Upisani uplaćeni kapital	1.000	1.000
	<hr/>	<hr/>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Struktura vlasništva Društva na datum izvještavanja je sljedeća: Joško Miliša (45%), Luka Orešković (45%) i Tomislav Tičić (10%).

U 2020. godini članovima Društva je isplaćena dobit u iznosu od 2.400 tisuća kuna (2019.: 950 tisuća kuna).

Upravljanje kapitalom

Ciljevi Društva kod upravljanja kapitalom su:

- očuvati sposobnost Društva da nastavi poslovati temeljem pretpostavke vremenski neograničenog poslovanja, kako bi nastavilo ostvarivati prinos vlasniku i pogodnosti za ostale;
- udovoljiti kapitalnim zahtjevima; i
- održavati strukturu imovine sa značajnim komponentama novca i kratkotrajne likvidne imovine.

Osnovni cilj Društva kod upravljanja kapitalom jest usklađenost sa zakonskim zahtjevom održavanja najnižeg iznosa temeljnog kapitala, sukladno Zakonu o alternativnim investicijskim fondovima (NN 21/18, 126/19) te Pravilniku o obliku i iznosu kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN 13/19). Prema članku 26. Zakona kapital društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima mora u svakom trenutku biti veći ili jednak većem od sljedeća dva iznosa:

- iznosa temeljnog kapitala iz članka 22. Zakona,
- jedne četvrtine općih troškova društva iz prethodne poslovne godine.

Prema članku 22. Zakona, iznos najnižeg temeljnog kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima iznosi 2,4 milijuna kuna kada je društvo za upravljanje imenovano kao unutarnji upravitelj zatvorenog alternativnog investicijskog fonda i 1 milijun kuna kada je društvo za upravljanje imenovano kao vanjski upravitelj. U slučaju da ukupna neto vrijednost imovine alternativnih investicijskih fondova kojima društvo upravlja prijeđe iznos od 2 milijarde kuna, temeljni kapital Društva mora biti veći najmanje za 0,02% iznosa za koji neto vrijednost imovine fondova kojima upravlja prelazi navedeni granični iznos, a do najvišeg iznosa temeljnog kapitala u visini od 80 milijuna kuna.

U nastavku je dan prikaz izračuna kapitala i kapitalnih zahtjeva sukladno Pravilniku.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

14. Upisani kapital (nastavak)

Upravljanje kapitalom (nastavak)

Iznos kapitala koji je Društvo dužno održavati na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. godine prikazan je u nastavku:

	2020. ‘000 kn	2019. ‘000 kn
Izračun osnovnog kapitala		
Uplaćeni poslovni udjeli	1.000	1.000
Zadržana dobit	913	1.253
Redovni kapital prije regulatornog usklađenja	1.913	2.253
Osnovni kapital	1.913	2.253
Kapital	1.913	2.253
Opći troškovi iz prethodne poslovne godine	4.076	3.755
Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 2. Zakona (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)	1.019	939
Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 1. Zakona	1.032	1.038
Višak kapitala	880	1.215

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

15. Obveze po finansijskim instrumentima

	31. prosinca 2020. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Dugoročne obveze		
Obveze za primljeni zajam	1.500	-
Ukupne dugoročne obveze	1.500	-
Kratkoročne obveze		
Obveze za kupnju udjela u fondu	16.000	-
Ukupno kratkoročne obveze	16.000	-
Ukupne finansijske instrumenti	17.500	-
	=====	=====

Obveze za primljene zajmove u visini od 1.500 tisuća kuna se odnosi na dva zajma, svaki po 750 tisuća kuna, koji dospijevaju najkasnije 21. studenog 2022. godine. Ugovori o zajmovi su sklopljeni 18. studenog 2020. godine. Zajmovi su odobreni uz referentnu kamatnu stopu na zajmove između povezanih strana, objavljenoj od strane ministarstva financija Republike Hrvatske. Zajmovi su osigurani bjanko mjenicama.

Obveze za kupljene udjele odnose se na obvezu za kupljene udjele Prosperus FGS (bilješka 11).

16. Dobavljači i ostale obveze

	31. prosinca 2020. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Obveze prema dobavljačima	193	113
Obveze za plaće i doprinose	163	251
Ostale obveze	391	-
Ukupno	747	364
	=====	=====

16. Financijski instrumenti i povezani rizici

U ovoj bilješci izneseni su detalji o izloženosti Društva rizicima i opisane su metode koje rukovodstvo koristi za upravljanje rizicima. Najznačajnije vrste financijskih rizika kojima je Društvo izloženo su kreditni rizik, rizik likvidnosti i tržišni rizik. Tržišni rizik uključuje rizik promjene tečaja, rizik promjene kamatnih stopa i cjenovni rizik.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik prestanka otplaćivanja obveze ili potencijalne obveze druge strane s kojom je Društvo izvršilo transakciju. Izloženost Društva kreditnom riziku na datum izvještavanja većinom proizlazi iz žiro računa kod banaka i udjela u investicijskim fondovima.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku prikazana je u nastavku:

	<i>Bilješke</i>	31. prosinca 2020. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (neopoziva opcija)	10	-	1.274
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	10	12.513	1.608
Financijska imovina po amortiziranom trošku	11	10.000	
Novac i novčani ekvivalenti	10	4.918	1.686
Potraživanja i ostala imovina	12	6	937
Ukupno		27.437	5.505

Tijekom 2020. i 2019. godine Društvo nema značajne očekivane kreditne gubitke financijske imovine.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

16. Finansijski instrumenti i povezani rizici (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Finansijska imovina Društva izložena kreditnom riziku koncentrirana je u sljedećim područjima i predstavlja maksimalan gubitak koji bi bio ostvaren na datum izvještavanja da stranke u potpunosti nisu u mogućnosti ispuniti svoje ugovorene obveze:

	31. prosinca 2020. '000 kn	31. prosinca 2019. '000 kn
<i>Domaći korporativni rizik po industriji</i>		
- Turizam	-	1.274
- Bankarstvo	-	1.686
- Investicijski fondovi	12.513	1.608
Ostala potraživanja	14.924	937
Ukupno	27.437	5.505
<i>Rizik likvidnosti</i>		
Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo naići na poteškoće u pronalaženju sredstava za podmirenje dospjelih obveza. Društvo nije značajno izloženo riziku likvidnosti. Kratkotrajna imovina Društva, na datum izvještavanja, veća je od kratkoročnih obveza Društva te prema procjeni Društva ne postoji rizik da Društvo neće biti u mogućnosti podmiriti svoje kratkoročne obveze. Društvo održava razinu likvidnih sredstava ulaganjem u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak kao i depozite kod banaka koju može brzo pretvoriti u novac. Tablica u nastavku prikazuju ročnu strukturu finansijske imovine i obveza Društva na dan 31. prosinca 2020. po preostalom ugovornom dospijeću, prema knjigovodstvenim odnosno diskontiranim vrijednostima.		

31. prosinca 2020.

'000 kn	Manje od 1 mј.	Od 1 do 3 mј.	Od 3 mј. do 1 god.	Od 1 do 5 god.	Preko 5 godina	Bez dospijeća	Ukupno
IMOVINA							
Finansijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (neopoziva opcija)	-	-	-	-	-	-	-
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	-	-	12.513	-	-	-	12.513
Finansijska imovina po amortiziranom trošku	-	-	2.000	8.000	-	-	10.000
Ostala potraživanja	6	-	-	-	-	-	6
Žiro računi kod banaka	4.913	-	-	-	-	-	4.913
Ukupno imovina	4.919	-	14.513	8.000	-	-	27.432
OBVEZE							
Dobavljači i ostale obveze	(357)	-	(16.000)	(1.500)	-	-	(17.857)
Ukupno obveze	(357)	-	(16.000)	(1.500)	-	-	(17.857)
Neusklađenost ročne strukture	4.562	-	(1.487)	6.500	-	-	9.575

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici (nastavak)

Tablica u nastavku prikazuju ročnu strukturu finansijske imovine i obveza Društva na dan 31. prosinca 2019. po preostalom ugovornom dospijeću, prema knjigovodstvenim odnosno diskontiranim vrijednostima.

31. prosinca 2019.

'000 kn	Manje od 1 mј.	Od 1 do 3 mј.	Od 3 mј. do 1 god.	Od 1 do 5 god.	Preko 5 godina	Bez dospijeća	Ukupno
IMOVINA							
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	-	-	-	-	1.274	1.274
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dubit ili gubitak	1.608	-	-	-	-	-	1.608
Ostala potraživanja	-	-	937	-	-	-	937
Žiro računi kod banaka	1.686	-	-	-	-	-	1.686
Ukupno imovina	3.294	-	937	-	-	1.274	5.505
OBVEZE							
Dobavljači i ostale obveze	364	-	461	-	-	-	825
Ukupno obveze	364	-	461	-	-	-	825
Neusklađenost ročne strukture	2.930	-	476	-	-	1.274	4.680

Kamatni rizik

Kamatonosnu finansijsku imovinu Društva na dan 31. prosinca 2020. godine čine sredstva na žiro računu kod banaka. S obzirom da Društvo nema obveza po kojima plaća kamatu, izloženost kamatnom riziku nije značajna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici (nastavak)

Tečajni rizik

Društvo ulaže u financijske instrumente denominirane u valutama koje su njegova funkcionalna valuta. Sukladno tome, Društvo nije izloženo riziku da se relativan odnos njegove funkcionalne valute i drugih stranih valuta može promijeniti, što bi imalo obrnuti utjecaj na vrijednost određenog dijela imovine i obveza Društva koji je denominiran u stranoj valuti.

Cjenovni rizik

Cjenovni rizik je rizik da će se vrijednost instrumenta mijenjati kao rezultat promjena tržišnih cijena, bilo da su iste uzrokovane faktorima specifičnim za određeno ulaganje, njegovog izdavatelja ili faktore koji utječu na sve instrumente kojima se trguje na tržištu.

Na datum izvještavanja izloženost Društva cjenovnom riziku odnosi se na udjele u investicijskom fondu klasificirane kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

17. Fer vrijednosti

Fer vrijednost je iznos za koji se imovina može zamijeniti ili obveza podmiriti između poznatih i spremnih strana u transakciji koja se obavlja po tržišnim uvjetima.

Financijski instrumenti po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak na datum izvještavanja vode se po njihovoj fer vrijednosti te se njihova fer vrijednost mogla pouzdano odrediti unutar razumnog raspona procjena.

Knjigovodstvena vrijednost ostalih potraživanja, depozita kod banaka, obveza prema dobavljačima, približna je fer vrijednosti zbog trenutne ili kratkotrajne prirode tih financijskih instrumenata.

Procjena fer vrijednosti

Glavne metode i prepostavke za procjenu fer vrijednosti financijskih instrumenata su opisane u Bilješci 3.: *Značajne računovodstvene politike*.

Društvo koristi sljedeću hijerarhiju mjerena fer vrijednosti koja reflektira značajnost inputa korištenih prilikom mjerena fer vrijednosti:

- Kotirane cijene (nekorigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obvezu (razina 1).
- Inputi koji ne predstavljaju kotirane cijene uključene u razinu 1, a radi se o vidljivim inputima za imovinu ili obvezu, bilo izravno (tj. kao cijene) ili neizravno (tj. izvedeni iz cijena) (razina 2).
- Inputi za imovinu ili obvezu koji se ne temelje na vidljivim tržišnim podacima (tj. nevidljivi inputi) (razina 3).

Sljedeća tablica unutar hijerarhije fer vrijednosti analizira financijsku imovinu Društva po fer vrijednosti na dan, pri čemu nije bilo prijelaza između razina tijekom 2020. niti 2019. godine:

31. prosinca 2020.

	Razina 1 '000 kn	Razina 2 '000 kn	Razina 3 '000 kn	Ukupno '000 kn
Imovina				
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak</i>				
- Investicijski fondovi	-	-	12.513	12.513
<i>Financijska imovina po amortiziranom trošku</i>				
- Dani zajmovi	-	-	10.000	10.000
Ukupno	—	—	22.513	22.513
	—	—	—	—

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

18. Fer vrijednosti (nastavak)

31. prosinca 2019.

	Razina 1 '000 kn	Razina 2 '000 kn	Razina 3 '000 kn	Ukupno '000 kn
Imovina				
<i>Financijska imovina raspoloživa za prodaju</i>				
- Trgovačka društva u Republici Hrvatskoj	-	-	1.274	1.274
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak</i>				
- Investicijski fondovi	1.608	-	-	1.608
Ukupno	1.608	-	1.274	2.882
	=====	=====	=====	=====

Ostala financijska imovina i obveze koji se ne vode po fer vrijednosti odnose se na žiro račune i depozite kod banaka, ostala potraživanja te ostale obveze koji se vode po amortiziranom trošku. Zbog kratkoročne prirode tih sredstava, Uprava Društva smatra da se njihova fer vrijednost ne razlikuje značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti.

Kao što je prethodno navedeno, Društvo računa fer vrijednost investicija koristeći više metoda, a u zavisnosti o raspoloživim informacijama.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

19. Transakcije s povezanim osobama

Društvo smatra da je neposredno povezana osoba sa svojim vlasnicima i investicijskim fondovima kojima upravlja te ostalim izvršnim rukovodstvom (zajedno „ključno rukovodstvo”), članovima uže obitelji ključnog rukovodstva, zajednički kontroliranim društvima ili društvima pod značajnim utjecajem putem članova Uprave i članova njihovih užih obitelji, u skladu s definicijom navedenom u Međunarodnom računovodstvenom standardu 24 *Objavljivanje povezanih stranaka* („MRS-24”). Ključno rukovodstvo uključuje članove Uprave.

Iznosi koji proizlaze iz transakcija s ključnim rukovodstvom i neposredno povezanim osobama su kako slijedi:

2020.	Imovina ‘000 kn	Obveze ‘000 kn	Prihodi ‘000 kn	Rashodi ‘000 kn
Investicijski Fond kojim upravlja Društvo <i>Ključno rukovodstvo</i>	520	1.010	6.429	-
Kratkoročna primanja Uprave (plaće s doprinosima)	-	82	-	982
Vlasnička povezanost (usluga)	10.000	1.519	-	450
Ukupno	520			
2019.	Imovina ‘000 kn	Obveze ‘000 kn	Prihodi ‘000 kn	Rashodi ‘000 kn
Investicijski Fond kojim upravlja Društvo <i>Ključno rukovodstvo</i>	892	822	6.559	-
Kratkoročna primanja Uprave (plaće s doprinosima)	-	82	-	982
Vlasnička povezanost (usluga)	-	88	-	910
Ukupno	892	992	6.559	1.892

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

20. Ugovorne i potencijalne obveze

a) Izvanbilančna evidencija

Društvo nije imalo potencijalnih izvanbilančnih obveza na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2019. godine.

b) Sudski sporovi

Društvo je u ime i za račun Prosperus FGS – otvorenog alternativnog investicijskog fonda rizičnog kapitala s privatnom ponudom ovršilo 10,5% dionica Vodoskok d.d. zbog podbačaja poslovnog plana a temeljem prava iz Ugovora o ulaganju. Vodoskok d.d. podnio je tužbu protiv Prosperus – Invest d.o.o. za ovršene dionice te se tijekom 2020. godine i dalje u 2021. godini vodi sudski spor.

c) Neopozivi najmovi

	31. prosinca 2020. ‘000 kn	31. prosinca 2019. ‘000 kn
S dospijećem do godinu dana	369	369
S dospijećem od jedne do pet godina	-	-
	<hr/> 369 <hr/>	<hr/> 369 <hr/>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

21. Dogadaji nakon datuma bilance

Tijekom 2020. godine, Republiku Hrvatsku kao i većinu zemalja svijeta pogodila je pandemija korona virusa (COVID-19). Nemamo saznanja koliko bi izvanredne okolnosti uzrokovane pandemijom mogle trajati a budući da su se nastavila i nakon završetka 2020. godine. Stoga u ovom trenutku nemamo dovoljno elemenata na temelju kojih bi mogli procijeniti kakav će biti utjecaj izvanrednih okolnosti na poslovanje Društva, niti smo ga u mogućnosti kvantificirati.

Nakon datuma izvještavanja, osim pandemije korona virusa COVID-19, nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2020. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

Do datuma izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo je realiziralo dio svog ulaganja u fond Prosperus FGS u iznosu od 8.1 milijun kuna. Društvo je realiziralo 2.588.175,4009 udjela iz Fonda po vrijednosti od 3 kune po udjelu koja je bila važeća na 31. prosinac 2020. i u tom trenutku realizacije odobrena od Depozitarne banke.

Društvo je odobrilo novi zajama povezanom društvu u ukupnom iznosu 3 milijuna kuna. Društvo je, također, smanjilo Obvezu za kupnju udjela u fondu u iznosu od 7.3 milijuna kuna.

22. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama odobrila je Uprava na dan 30. travnja 2021. godine.



Joško Miliša
Predsjednik Uprave

Tomislav Tičić
Član Uprave

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb

Financijski izvještaji za 2020. godinu

Prilog 1. - Financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima - NEREVIDIRANO

Izvještaj o financijskom položaju		Obrazac IFP		
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.				
OIB: 58670915471				
Na datum: 31.12.2020.				
		(u HRK)		
P o z i c i j a		AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
A K T I V A				
	IMOVINA	1		
10+13	Novčana sredstva	2	1.685.663,01	4.913.232,31
30+31+13*	Finansijska imovina po fer vrijednosti	3	2.882.781,59	12.513.385,97
32+13*	Finansijska imovina po amortiziranim trošku	4	0,00	10.000.000,00
11	Potraživanja vezana uz upravljanje fondovima i portfeljom	5	0,00	520.365,54
12+13+14+15+16+17	Ostala potraživanja	6	321.159,42	1.209.136,07
01 (50)	<i>Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	7	23.616,67	103.417,13
00	<i>Nematerijalna imovina</i>	8	0,00	0,00
19x	<i>Odgodena porezna imovina</i>	9	111.378,33	0,00
02+03+19 (osim 19x)	<i>Ostala imovina</i>	10	937.173,10	6.333,42
Ukupna imovina (AOP2 do AOP10		11	5.961.772,12	29.265.870,44
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	12		
P A S I V A				
Konto	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (AOP15 do AOP20	14	4.314.924,63	8.926.236,18
90	Temeljni kapital	15	1.000.000,00	1.000.000,00
91+92+94	Rezerve kapitala	16	0,00	0,00
93x	Rezerve fer vrijednosti	17	0,00	0,00
93y (9330+9400+943)	Ostale revalorizacijske rezerve	18	35.966,56	0,00
950+951 (9302)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19	1.252.477,25	912.822,38
952+953	Dobit ili gubitak tekuće godine	20	2.026.480,82	7.013.413,80
	Obveze (Σ od AOP22 do AOP25)	21	1.646.847,49	20.339.634,26
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljom	22	0,00	343.877,67
21+23*	Finansijske obveze	23	0,00	17.545.333,23
24+25+26+27+28+29	Ostale obveze	24	1.646.847,49	2.450.423,36
29x	Odgodene porezne obveze	25	0,00	0,00
F. Ukupno kapital obveze (AOP14+AOP21)		26	5.961.772,12	29.265.870,44
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	27		
	Dodatak	28		
	Pripisano imateljima matice	29	0,00	0,00
	Pripisano manjinskom interesu	30	0,00	0,00

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb

Financijski izvještaji za 2020. godinu

Prilog 1. - Financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima – NEREVIDIRANO (nastavak)

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti			Obrazac ISD
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.			
OIB: 58670915471			
Za razdoblje: 01.01. - 31.12.2020.			
			(u HRK)
Konto	P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP32+AOP35+AOP38+AOP41)	31	6.559.388,07
700	Naknada za upravljanje	32	6.559.388,07
700x	UCITS fondom	33	0,00
700y	alternativnim investicijskim fondom	34	6.559.388,07
702	Prihodi od ulaznih naknada (AOP33+AOP34)	35	0,00
702x	UCITS fondom	36	0,00
702y	alternativnim investicijskim fondom	37	0,00
703	Prihodi od izlaznih naknada (AOP36+AOP37)	38	0,00
703x	UCITS fondom	39	0,00
703y	alternativnim investicijskim fondom	40	0,00
701+709	Ostali prihodi	41	0,00
	Rashodi od upravljanja fondovima (AOP43+AOP44)	42	0,00
-642	1. Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	43	0,00
-640-641-643	2. Ostali rashodi	44	0,00
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP31 +AOP42)	45	6.559.388,07
71	Neto prihod od upravljanja portfeljem	46	0,00
72	Prihod od investicijskog savjetovanja	47	0,00
60-61-62-63-65-67	Opći i administrativni troškovi poslovanja	48	-4.076.254,89
	Neto finansijski rezultat (AOP50 do AOP53)	49	2.802,88
730-680	Neto prihod od kamata	50	2.633,40
74-681	Neto tečajne razlike	51	0,00
	Neto rezultat od umanjenja za očekivane kreditne gubitke	52	0,00
731+732+752+7602+76 03-6702-6703	Ostali prihodi i rashodi od finansijskih instrumenata	53	169,48
77+78-+761-671	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	54	1.100,00
	Ukupni prihodi	55	6.563.290,95
	Ukupni rashodi	56	-4.076.254,89
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP45+AOP46+AOP47+AOP48+AOP49+AOP54)	57	2.487.036,06
	Porez na dobit	58	460.555,24
	Dobit ili gubitak (AOP57 – AOP58)	59	2.026.480,82
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP61+AOP66)	60	-39.417,45
	Stavke koj neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (AOP62 DO AOP65)	61	-39.417,45
	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	62	
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	63	-39.417,45
	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane	64	
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	65	
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP67+AOP70+AOP73)	66	0,00
	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP68+AOP69)	67	0,00
	- neracionalizirani dobici/gubici	68	
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	69	
	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP71+AOP72)	70	0,00
	- dobici/gubici	71	
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	72	
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	73	
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP60)	74	1.987.063,37
	Dodatak	75	
	Pripisano imateljima maticе	76	0,00
	Pripisano manjinskom interesu	77	0,00

Prilog 1. - Financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima - NEREVIDIRANO (nastavak)

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)			Obrazac INT
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.			
OIB: 58670915471			
Za razdoblje: 01.01.2020. - 31.12.2020.			
			(u HRK)
P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti ($\Sigma AOP115$ do $AOP129$)	114	1.424.420,84	1.602.310,81
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	115	2.487.036,06	8.552.191,02
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	116	10.254,76	15.455,02
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	117	0,00	0,00
Rezerviranja	118	0,00	0,00
Prihodi od kamata	119	-2.677,49	-12.162,88
Rashodi od kamata	120	44,09	16.242,01
Dobici / gubici od ulaganja u finansijske instrumente	121	-169,48	-6.984.502,15
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	122	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	123	-888.142,45	371.346,51
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	124	-209.320,40	32.748,85
Izdaci od kamata	125	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje ostalih stavki imovine	126	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	127	0,00	343.877,67
Povećanje / smanjenje ostalih obveza	128	-61.059,67	-241.581,15
Plaćen porez na dobit	129	88.455,42	-491.304,09
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti ($\Sigma AOP131$ do $AOP140$)	130	327.334,17	4.025.258,49
Primici od prodaje finansijskih instrumenata	131	0,00	0,00
Izdaci za kupnju finansijskih instrumenata	132	0,00	0,00
Primici od kamata	133	0,00	0,00
Primici od dividendi	134	0,00	0,00
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale finansijske instrumente	135	0,00	-10.000.000,00
Primici od naplata danih kredita i ostalih finansijskih instrumenata	136	0,00	1.500.000,00
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	137	0,00	0,00
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	138	7.334,17	0,00
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	139	1.320.000,00	16.365.258,49
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	140	-1.000.000,00	-3.840.000,00
III. Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti ($\Sigma AOP142$ do $AOP150$)	141	-950.000,00	-2.400.000,00
Uplate vlasnika društva za upravljanje	142	0,00	0,00
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkop udjela	143	0,00	0,00
Isplata dividende ili udjela u dobiti	144	-950.000,00	-2.400.000,00
Primici od kredita	145	0,00	0,00
Izdaci za otplatu primljenih kredita	146	0,00	0,00
Primici po izdanim finansijskim instrumentima	147	0,00	0,00
Izdaci po izdanim finansijskim instrumentima	148	0,00	0,00
Ostali primici iz finansijskih aktivnosti	149	0,00	0,00
Ostali izdaci iz finansijskih aktivnosti	150	0,00	0,00
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP114+AOP130+AOP141)	151	801.755,01	3.227.569,30
V. Novac na početku razdoblja	152	883.908,00	1.685.663,01
VI. Novac na kraju razdoblja (AOP151+AOP152)	153	1.685.663,01	4.913.232,31

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2020. godinu

Prilog 1. - Financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima - NEREVIDIRANO (nastavak)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA							<i>u kunama</i>
Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima maticе						Ukupno kapital i rezerve
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Reserve fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	75.384,01	937.964,37	1.264.512,88	0,00 3.277.861,26
Promjena računovodstvenih politika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)	1.000.000,00	0,00	0,00	75.384,01	937.964,37	1.264.512,88	0,00 3.277.861,26
Dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.026.480,82	0,00 2.026.480,82
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	-39.417,45	0,00	0,00	0,00 -39.417,45
ostali dobitci i gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	1.264.512,88	-1.264.512,88	0,00 0,00
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)	0,00	0,00	0,00	-39.417,45	1.264.512,88	761.967,94	0,00 1.987.063,37
povećanje/smanjenje temeljnog kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
ostale uplate vlasnika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
isplata udjela u dobiti	0,00	0,00	0,00	0,00	-950.000,00	0,00	0,00 -950.000,00
ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	35.966,56	1.252.477,25	2.026.480,82	0,00 4.314.924,63
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	35.966,56	1.252.477,25	2.026.480,82	0,00 4.314.924,63
Promjena računovodstvenih politika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno)	1.000.000,00	0,00	0,00	35.966,56	1.252.477,25	2.026.480,82	0,00 4.314.924,63
Dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.013.413,80	0,00 7.013.413,80
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	-33.864,31	33.864,31	0,00	0,00 0,00
ostali dobitci i gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0,00	0,00	0,00	-2.102,25	2.026.480,82	-2.026.480,82	0,00 -2.102,25
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)	0,00	0,00	0,00	-35.966,56	2.060.345,13	4.986.932,98	0,00 7.011.311,55
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Ostale uplate vlasnika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Isplata udjela u dobiti/dividenda	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.400.000,00	0,00	0,00 -2.400.000,00
Ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 0,00
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	912.822,38	7.013.413,80	0,00 8.926.236,18

Prilog 2. - Usklada financijskih izvještaja u skladu s MSFI i izvještaja prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovim - NEREVIDIRANO (nastavak)

Nema značajnih razlika u sastavljanju financijskih izvještaja u skladu s MSFI i prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih i drugih izvještaja.

Uprava Društva za upravljanje smatra kako nisu potrebne dodatne bilješke uz financijske izvještaje, te da je moguće na osnovu gore navedene usklade povezati bilješke uz financijske izvještaje pripremljene na osnovu MSFI-a s financijskim izvještajima pripremljenim na osnovu odredaba Zakona o alternativnim investicijskim fondovima s privatnom ponudom (NN 21/18, 126/19) koji regulira financijsko izvještavanje te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja alternativnog investicijskog fonda (NN 416/19).