

PROSPERUS - INVEST d.o.o.

za upravljanje fondovima

Godišnje izvješće
koja je završila 31. prosinca 2019.
godine

Sadržaj

Izvešće posloводства	1
Odgovornost Uprave za godišnje izvješće	3
Izvešće neovisnog revizora vlasnicima društva PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima	4
Financijski izvještaji	9
Prilog 1. Financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima	44
Prilog 2. Usklada financijskih izvještaja u skladu s MSFI i izvještaja prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima	48

Izvešće posloводства

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 financijskih 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 četiri temeljna uloga. Društvo je u 100%-tnom privatnom vlasništvu. Društvo je tijekom 2018. godine preuzelo upravljanje nad još jednim fondom za gospodarsku suradnju i od tad drži udio od 47% na tržištu fondova za gospodarsku suradnju.

2. Korporativno upravljanje

Na dan 31. prosinca 2019. 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 2019. Društvo je imalo 7 djelatnika (31. prosinca 2018.: 8 djelatnika). Ovlaštenja i način rada glavne skupštine propisani su Društvenim ugovorom te usklađeni sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Nadzorni odbor

Na dan 31. prosinca 2019. godine Nadzorni odbor Društva sastojao se od tri člana: Ivana Hatvalić Poljak (predsjednica Nadzornog odbora), Nensi Šarić (zamjenica predsjednice Nadzornog odbora) i Marko Udovičić (član Nadzornog odbora). Ovlaštenja i način rada nadzornog odbora propisani su Društvenim ugovorom te usklađeni sa Zakonom o trgovačkim društvima i Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima.

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 financijskog izvještavanja.

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

3. Financijski rezultat Društva

U strukturi prihoda najveća stavka prihoda su prihodi od upravljanja fondom koji čine 99,94% ukupnih prihoda. Naknada za upravljanje je propisana Odlukom Vlade Republike Hrvatske i Pravilima fondova pod upravljanjem. Od ukupno ostvarenih rashoda u 2019. godini, 100% se odnosi na rashode od poslovanja. Imovina Društva na dan 31. prosinca 2019. godine iznosila je 5.962 tisuća kuna. Najveća pojedinačna stavka imovine je financijska imovina po fer vrijednosti koja čini 48,34% ukupne aktive a koja uključuje financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i financijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

4. Buduće poslovanje Društva

Tijekom 2019. godine Društvo je realiziralo prvi izlaz iz investicije. Osim toga kroz cijelu godinu se fokusiralo u potpunosti na pronalaženje potencijalnih kupaca za investicije fondova pod upravljanjem uzimajući u obzir istek roka trajanja fondova pod upravljanjem u bližoj budućnosti te na pripremu projektnih ulaganja za prodaju potencijalnim strateškim i/ili financijskim ulagateljima. Tijekom 2020. godine Društvo će i dalje aktivno raditi na dezinvestiranju budući da se bliži istek rokova trajanja fondova pod upravljanjem. Istek roka trajanja Prosperus FGS je 9. veljače 2021. godine. Istek roka trajanja Prosperus FGS II je 28. veljače 2023. godine.

Izvešće posloводства (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

Nakon završetka poslovne 2019. 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, 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 2019. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

8. Podružnice Društva

Društvo posluje na jednoj adresi i nema podružnica.

9. Korištenje financijskih instrumenata

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo je imalo udjele u investicijskim fondovima te u trgovačkim društvima u Republici Hrvatskoj. Društvo ne primijenjuje računovodstvo zaštite.

10. Upravljanje rizicima

Potencijalni rizik koji je stalno prisutan za Društvo je mogućnost da se ne ulože sva sredstva fondova raspoloživa za ulaganje što bi za posljedicu imalo nižu naknadu za upravljanje koja predstavlja jedini приход Društva, što bi značilo gubitak za Društvo. Također, stalno prisutan rizik je mogućnost da se Odlukom Vlade Republike Hrvatske izglasa niža naknada za upravljanje što bi također značilo gubitak za Društvo.

Praćenje kretanja tečaja eura u odnosu na kunu te stabilnost izdavatelja financijskih instrumenata ključna su područja kojima se Društvo bavi s ciljem otklanjanja potencijalnih rizika. Društvo je dosad ulagalo u financijske 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 16 financijskih izvještaja.



Joško Miliša
Predsjednik Uprave



Tomislav Tičić
Član Uprave

Odgovornost Uprave za godišnje izvješće

Uprava treba za svaku poslovnu godinu pripremiti financijske izvještaje koji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na datum izvještavanja te njegovu uspješnost i njegove novčane tokove za tada završeno razdoblje, u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja koje je usvojila Europska unija ("MSFI"), te je odgovorna za vođenje odgovarajuće računovodstvene evidencije potrebne za pripremu tih financijskih 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, pripremiti financijske 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 financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 13/19).

Financijski izvještaji prikazani na stranicama od 10 do 48, kao i obrasci pripremljeni u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 13/19), zajedno s pripadajućim uskladama prikazani na stranici od 49, odobreni su od strane Uprave Društva 30. travnja 2020. godine, što je potvrđeno potpisom u nastavku.

Uprava Društva je također odgovorna za sastavljanje i sadržaj Izvješća posloводства, sukladno zahtjevima hrvatskog Zakona o računovodstvu. Izvješće posloводства prikazano je na stranicama 1 do 2 i odobreno od strane Uprave 30. travnja 2020. 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. za upravljanje fondovima, Zagreb

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima („Društvo“), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. 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 (u nastavku „financijski izvještaji“).

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2019. 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: Marina Tonžetić, Dražen Nimčević; poslovna banka: Zagrebačka banka d.d., Trg bana Josipa Jelačića 10, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2360000-1101896313; SWIFT Code: ZABHR2X IBAN: HR2723600001101896313; Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2340009-1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294; Raiffeisenbank Austria d.d., Petrinjska 59, 10 000 Zagreb, ž. račun/bank account no. 2484008-1100240905; SWIFT Code: RZBHR2X IBAN: HR1024840081100240905.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, poznat i pod nazivom „Deloitte Global“, pravnu osobu osnovanu prema pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno „UK private company limited by guarantee“) i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojeni i samostalni subjekti. 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)

Izvešće o reviziji financijskih 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.

Ključno revizijsko pitanje	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 ukupne imovine investicijskih fondova kojima Društvo upravlja.</p> <p>Društvo naknadu za upravljanje obračunava mjesečno, a naplaćuje polugodišnje.</p> <p>Obračunavanje naknada za upravljanje provodi se od strane Društva primjenom stopa 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 financijskih izvještaja kako bi se procijenila uspješnost Društva za upravljanje.</p> <p>S obzirom na značajan utjecaj koji neispravni obračun naknade može imati na financijske izvještaje Društva, odlučili smo da prihodi od naknada za upravljanje investicijskim fondovima budu naše ključno revizijsko pitanje tijekom revizije financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2019. 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 dostatnih 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 kontrola relevantnih za proces obračuna naknade za upravljanje investicijskim fondovima; • Testiranje operativne učinkovitost identificiranih i relevantnih internih kontrola; • Procjenu i usporedbu podataka o 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; • 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 posloводства Društva koje je uključeno u Godišnje izvješće, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru uključuje li Izvješće posloводства 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 posloводства pripremljeno je, u svim značajnim odrednicama, u skladu s člankom 21. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja 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 ekonomske 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:

- Prepoznamo 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, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi 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.
- Ocjenjujemo cjelokupnu 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)

Izveštavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

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) izdanog od Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga dana 28. siječnja 2019. godine, Uprava društva izradila je obrasce prikazane na stranicama 44 do 47 („Obrasci“) koji sadrže alternativni prikaz izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2019. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama vlasničke glavnice te izvještaja o novčanim tokovima za 2019. godinu, kao i uskladu Obrazaca („Usklada između regulativnog okvira i Međunarodnih standarda financijskog izveštavanja“) prikazanu na stranici 48 s financijskim izvještajima prikazanim na stranicama 9 do 43. Uprava Društva je odgovorna za ove Obrasce i Uskladu između regulativnog okvira i Međunarodnih standarda financijskog izveštavanja. Financijske informacije u Obrascima izvedene su iz financijskih izvještaja Društva prikazanih na stranicama od 9 do 43 na koje smo izrazili pozitivno mišljenje kao što je gore navedeno

Ostale obveze izveštavanja propisane Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 10. svibnja 2019. godine za potrebe revizije priloženih financijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje ukupno 3 godine te se odnosi na razdoblje 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2019. 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 nerevizorske 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.

Marina Tonžetić
Direktor



Domagoj Vuković
Ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.

Zagreb, 30. travnja 2020. godine
Radnička cesta 80,
10 000 Zagreb,
Republika Hrvatska

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

	<i>Bilješka</i>	2019.	2018.
		'000 kn	'000 kn
Prihodi od upravljanja fondom	5	6.559	5.310
Rashodi iz poslovanja	6	(4.076)	(3.752)
Dobit iz redovnog poslovanja		2.483	1.558
Financijski prihodi	7	4	-
Financijski rashodi	7	-	(3)
Neto financijski prihodi / (rashodi)		4	(3)
Umanjenje vrijednosti financijske imovine	8	-	-
Dobit prije oporezivanja		2.487	1.555
Porez na dobit	9	(461)	(291)
Dobit za godinu		2.026	1.264
Ostala sveobuhvatna dobit		(39)	119
Nerealizirani (gubitak) / dobitak		(48)	145
Utjecaj odgođenog poreza		9	(26)
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu		1.987	1.383

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

Izvještaj o financijskom položaju

	<i>Bilješka</i>	31. prosinca 2019. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Oprema	10	25	35
Odgođena porezna imovina	9	111	102
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	11a	1.608	1.928
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	11b	1.274	1.322
Potraživanja i ostala imovina	12	937	79
Novac i novčani ekvivalenti	13	1.686	884
Potraživanja po osnovi preplate poreza na dobit		321	73
Ukupno imovina		5.962	4.423
Kapital i rezerve			
Upisani kapital	14	1.000	1.000
Zadržana dobit		1.253	938
Dobit za godinu		2.026	1.264
Rezerve	11	36	75
Ukupna vlasnička glavnica		4.315	3.277
Kratkoročne obveze			
Dobavljači i ostale obveze	15	825	425
Prihod budućeg razdoblja	5	822	721
Ukupno kratkoročne obveze		1.647	1.146
Ukupno vlasnička glavnica i obveze		5.962	4.423

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

Izveštaj o promjenama u kapitalu i rezervama
 Za godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

	Upisani kapital '000 kn	Zadržana dobit '000 kn	Dobit tekuće godine '000 kn	Rezerve '000 kn	Ukupno '000 kn
Stanje 1. siječnja 2018.	1.000	644	874	(43)	2.475
Prijenos dobiti iz 2017. godine	-	874	(874)	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	1.265	-	1.265
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	-	-	-	118	118
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	1.265	118	1.383
Isplata udjela u dobiti	-	(580)	-	-	(580)
Ukupno transakcije s vlasnicima	-	(580)	-	-	(580)
Stanje 31. prosinca 2018.	1.000	938	1.265	75	3.278
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 financijskih 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

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

Izvještaj o novčanim tokovima

	<i>Bilješka</i>	2019.	2018.
		'000 kn	'000 kn
Dobit za godinu		2.026	1.264
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti</i>			
Amortizacija	10	10	12
Neto financijski rashodi	7	4	3
Trošak poreza na dobit	9	461	291
		2.501	1.570
<i>Neto promjena poslovne imovine i obveza</i>			
(Povećanje)/smanjenje ostalih potraživanja	12	(1.119)	41
Povećanje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	16	30	169
Povećanje prihoda budućeg razdoblja		101	311
		(988)	521
Plaćeni porez na dobit		(88)	(261)
Neto novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti		1.425	1.830
<i>Novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti</i>			
Kupnja opreme i nematerijalne imovine	10	-	(6)
Kupnja financijskih ulaganja	11	(1.000)	(1.600)
Prodaja financijskih ulaganja	11	1.327	984
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima		327	(622)
<i>Novčani tokovi od financijskih aktivnosti</i>			
Isplata udjela u dobiti		(950)	(580)
Neto novac korišten u financijskim aktivnostima		(950)	(580)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata		802	628
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		884	256
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	13	1.686	884

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 2019. godine Društvo je upravljalo s Prosperus FGS - otvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom („Prosperus FGS“) i Prosperus FGS II – otvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom („Prosperus FGS II“). Upravljanje Prosperus FGS odobreno je Rješenjem Agencije za rad krajem 2010. godine, a fond je započeo s poslovanjem 9. veljače 2011. godine. Datum isteka roka trajanja Prosperus FGS je 9. veljače 2021. godine. Prosperus FGS II započeo je s poslovanjem 1. ožujka 2011. godine a Društvu 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.

Agencija je regulatorno tijelo Društva.

Članovi Uprave i Nadzornog odbora Društva tijekom 2019. godine su bili:

Uprava Društva

Joško Miliša, predsjednik Uprave te

Tomislav Tičić, član Uprave.

Nadzorni odbor Društva

Ivana Hatvalić Poljak – predsjednica Nadzornog odbora

Nensi Šarić – zamjenica predsjednice Nadzornog odbora

Marko Udovičić – član Nadzornog odbora

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 2020. godine.

b) Osnove mjerenja

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 realnima 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 Bilješki 4.: *Korištenje prosudbi i procjena*.

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 pothvatima“** - 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 pojašnjenja 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)

Utjecaj početne primjene MSFI-a 16 Najmovi

Utjecaj nove definicije najma

Društvo je iskoristilo praktična rješenja dostupna za prijelaz na MSFI 16 kako ne bi ponovno procjenjivalo je li riječ o ugovoru o najmu odnosno sadržava li ugovor najam. Slijedom toga, definicija najma u skladu s MRS-om 17 i OTMFI-jem 4 i dalje će se primjenjivati na najmove sklopljene ili izmijenjene prije 1. siječnja 2019.

Promjena definicije najma uglavnom se odnosi na pojam kontrole. MSFI-jem 16 određuje se sadržava li ugovor najam na temelju kojeg klijent ima pravo kontrolirati uporabu utvrđene imovine u određenom razdoblju u zamjenu za naknadu. To se razlikuje od usredotočenosti na „rizike i koristi” koja obilježava MRS 17 i OTMFI 4.

Društvo primjenjuje definiciju najma i povezane smjernice sadržane u MSFI-ju 16 na sve ugovore o najmu sklopljene ili izmijenjene 1. siječnja 2019. ili nakon tog datuma (bez obzira na to je li riječ o najmodavcu ili najmoprimcu). Pri pripremi za prvu primjenu MSFI-ja 16, Društvo je izvršilo provedbeni projekt. Provedba tog projekta pokazala je da nova definicija sadržana u MSFI-ju 16 nije značajno izmijenila opseg ugovora koji zadovoljavaju definiciju najma za Društvo.

Utjecaj na računovodstvo najmoprimca

(i) Protekli poslovni najmovi

MSFI 16 će promijeniti način na koji Društvo obračunava najmove koji su prethodno klasificirani kao poslovni najmovi prema MRS-u 17, i koji su bili izvanbilančne stavke. Pri primjeni MSFI-ja 16, Društvo za sve najmove (osim za najmove navedene u nastavku):

- iskazuje imovinu s pravom uporabe i obveze po najmu u izvještaju o financijskom položaju, koje se prvi put mjere u visini sadašnje vrijednosti budućih plaćanja najma, s imovinom s pravom uporabe usklađenom za iznos unaprijed plaćenih ili odgođenih plaćanja najma u skladu s MSFI-jem 16: C8 (b) (ii)
- iskazuje amortizaciju imovine s pravom uporabe i kamate na obveze po najmu u izvještaju o dobiti i gubitku;
- razdvaja ukupan iznos novca uplaćenog u dio glavnice (prikazan u aktivnostima financiranja) i kamate (prikazane u poslovnim aktivnostima) u izvještaju o tijeku novca.

Poticaji za najam (npr. razdoblja za koja je najmodavac oslobodio najmoprimca od plaćanja najamnine) iskazani su kao dio mjerenja imovine s pravom uporabe i obveza po najmu, dok su se u skladu s MRS-om 17 iskazivali poticaji za najam, pravocrtno amortizirani kao smanjenje troška najma.

U skladu s MSFI-jem 16, za imovinu s pravom uporabe ispituje se umanjenje vrijednosti u skladu s MRS-om 36.

Kad je riječ o kratkoročnim najmovima (razdoblje najma od 12 mjeseci ili manje) te najmovima imovine male vrijednosti, Društvo je odlučilo pravocrtno iskazati rashode za najam, kako je to dopušteno MSFI-jem 16. Navedeni se trošak iskazuje kao „Ostali troškovi poslovanja” u dobiti i gubitku.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Utjecaj početne primjene MSFI-a 16 Najmovi

Utjecaj na računovodstvo najmoprimca (nastavak)

Društvo je iskoristilo sljedeća praktična rješenja pri primjeni pristupa na kumulativnoj osnovi u pogledu najmovi koji su prethodno klasificirani kao poslovni najmovi prema MRS-u 17.

- Društvo je primijenilo jedinstvenu diskontnu stopu na portfelj najmovi sa sličnim obilježjima.
- Društvo je uskladilo imovinu s pravom uporabe na datum početne primjene za iznos rezerviranja za štetne ugovore o najmu iskazane u skladu s MRS-om 37 u izvještaju o financijskom položaju netom prije datuma početne primjene umjesto provedbe procjene umanjenja vrijednosti.
- Društvo je odlučilo ne iskazati imovinu s pravom uporabe i obveza po najmu za najmove čije razdoblje trajanja završava u roku od 12 mjeseci od datuma početne primjene.
- Društvo je izostavilo početne izravne troškove iz mjerenja imovine s pravom uporabe na datum početne primjene.
- Društvo je na temelju naknadnog uvida utvrdilo razdoblje trajanja najma u slučaju ugovora s mogućnosti produljenja ili prekida najma.
- Društvo je na datum prve primjene evidentiralo iznose imovine s pravom uporabe i obveza po najmu u istome iznosu

(i) Protekli financijski najmovi

Kad je riječ o najmovima klasificiranim kao financijskim najmovima prema MRS-u 17, knjigovodstveni iznos imovine i obveza temeljem financijskog najma izmjeren primjenom MRS-a 17 netom prije početka početne primjene reklasificira se u imovinu s pravom uporabe odnosno obveze po najmu bez usklađivanja, osim ako je Društvo odlučilo primijeniti iznimku za priznavanje najmovi male vrijednosti. Imovina s pravom uporabe i obveze po najmu obračunavaju se primjenom MSFI-ja 16 od 1. siječnja 2019.

Najmovi

Društvo je primijenilo MSFI 16 uporabom pristupa na kumulativnoj osnovi te stoga nije prepravilo usporedne informacije i iskazalo ih je u skladu s MRS-om 17.

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 mjerenje” 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 pothvatima”** - 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 mjere 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 2019. godine bio je 7,44258 kuna za 1 euro (31. prosinca 2018.: 7,41758 kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Trošak poreza na dobit

Porez na dobit sastoji 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 financijskog 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 ekonomske koristi ugrađene u tu komponentu pritijecati 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:

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 usporedbom 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 suštinskim poboljšanjem imovine na koju se odnosi.

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

Nadoknativa vrijednost opreme te nematerijalne imovine je vrijednost veća od fer vrijednosti imovine umanjene za troškove prodaje i vrijednosti imovine u upotrebi. Za potrebe određivanja umanjena 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 umanjena vrijednosti, provjerava se na svaki datum izvještavanja kako bi se utvrdila mogućnost smanjenja gubitka od umanjena vrijednosti. Gubitak od umanjena vrijednosti se smanjuje ukoliko je došlo do promjene u procjeni korištenoj za utvrđivanje nadoknadive 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 umanjena vrijednosti.

Najmovi (računovodstvena politika do 31. prosinca 2018. godine)

Najmovi za koje se pretpostavlja da će gotovo svi rizici i koristi biti preneseni na Društvo, klasificiraju se kao financijski najmovi. Pri početnom priznavanju, imovina pribavljena financijskim najmom mjeri se po vrijednosti nižoj od fer vrijednosti i sadašnje vrijednosti minimalnih plaćanja najma, unutar pozicije nekretnine i opreme. Navedena imovina amortizira se kroz očekivani korisni vijek upotrebe koji se temelji na trajanju ugovora o najmu. Obveze po financijskom najmu uključene su u poziciju obveze po kreditima.

Unajmljena sredstva na osnovu ugovora o najmu, koji su različiti od gore navedenog, ne priznaju se u izvještaju o financijskom položaju.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi (računovodstvena politika od 1. siječnja 2019. godine)

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 najmovi 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 mjerenjem 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 očekuje 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 financijskom izvještaju o financijskom 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 (računovodstvena politika od 1. siječnja 2019. godine) (nastavak)

Društvo nije obavilo takve usklade tijekom prezentiranih razdoblja. Imovina s pravom uporabe obuhvaća početno mjerenje 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 mjere 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 financijskom položaju. Društvo primjenjuje MRS 36 kako bi ustanovilo je li vrijednost imovine s pravom uporabe umanjena odnosno jesu li za nju obračunati bilo kakvi gubici zbog umanjenja vrijednosti.

Promjenjive najamnine koje ne ovise o indeksu ili stopi nisu obuhvaćene mjerenjem 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.

Financijski instrumenti

Klasifikacija

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

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

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

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

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

Značajnost promjene ugovornih uvjeta izračunava se primjenom originalne efektivne kamate stope na novčane tijekomove uslijed promjene ugovornih uvjeta. Razlika koja proizlazi iz originalnih ugovorenih novčanih tijekomova i ovako izračunatih knjiži se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ukoliko je beznačajna, 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 nederivativna 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 stečena.

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 mjerenja

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.

Financijska 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 dobiti 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 mjerenje

Financijska 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 umanjnja za troškove prodaje. Zajmovi i potraživanja vrednuju se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjeno za gubitke od umanjnja 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 mjerenja, ili u njihovom nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Društvo ima pristup na datum mjerenja. 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 utvrdi 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 tehnici 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, dobiti i gubici od tečajnih razlika, приход 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 dobiti 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 dobiti 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 umanjenju 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 pretpostavke se redovito pregledavaju i temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima, uključujući i očekivane buduće događaje koji se smatraju realnima u određenim okolnostima.

Društvo koristi prosudbe i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Po definiciji računovodstvene procjene su rijetko jednake stvarnim rezultatima. Procjene i pretpostavke 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 mjerenja, ili u njihovom nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Društvo ima pristup na datum mjerenja. Fer vrijednost obveze također odražava njezin rizik neizvršenja. Za detalje molimo vidjeti bilješku 3, odlomak *Fer vrijednost*, i bilješku 18.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

5. Prihodi od upravljanja fondom

	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
Naknada za upravljanje investicijskim fondom	6.559	5.310
Ukupno	6.559	5.310

U 2018. i 2019. godini Društvo je sukladno važećim Pravilima fondova naplatilo naknadu u iznosu od 1,6% na ukupna do tada investirana sredstva definirana Pravilima.

Naknada za upravljanje 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.

Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS* za razdoblje od 1. siječnja 2019. godine do 31. prosinca 2019. godine iznosi 4.661 tisuće kuna (2018.: 3.567 tisuća kuna). Iznos od 823 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2019. godine (31. prosinca 2018.: 4 tisuća kuna), priznat unutar stavke prihod budućeg razdoblja (bilješka 12), odnosi se na unaprijed naplaćenu naknadu za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 9. veljače 2020. godine za *Prosperus FGS*. Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS II* za razdoblje od 1. siječnja 2019. godine do 31. prosinca 2019. godine iznosi 1.898 tisuće kuna (2018.: 1.879 tisuća kuna). Iznos od -1 tisuću kuna na dan 31. prosinca 2019. godine (31. prosinca 2018.: 0 tisuća kuna) priznat kao imovina unutar stavke prihod budućeg razdoblja odnosi se na usklađenje po konačnom obračunu za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 29. veljače 2020. godine za *Prosperus FGS II*.

6. Rashodi iz poslovanja

	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
Troškovi osoblja	2.097	1.958
Trošak najma	369	412
Intelektualne usluge	898	550
Troškovi ostalih usluga	299	473
Amortizacija	10	12
Troškovi održavanja softwera	58	51
Trošak nagodbe	-	108
Ostali troškovi	345	188
Ukupno	4.076	3.752

Troškovi osoblja uključuju osim neto plaća i troškove poreza i doprinosa te neoporezivih primitaka sveukupno u iznosu od 2.097 tisuća kuna. Krajem 2019. godine Društvo je zapošljavalo 7 djelatnika (31. prosinca 2018.: 8 djelatnika). Intelektualne usluge uključuju troškove odvjetnika, revizije, javnih bilježnika te usluge savjetovanja sveukupno u iznosu od 898 tisuća kuna. Ostali troškovi u iznosu od 345 tisuća kuna uključuju materijalne troškove, troškove reprezentacije i ostalih nespomenutih troškova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

7. Financijski prihodi

	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
Prihodi od kamata na depozite i tekuće račune kod banaka	4	-
	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
Ukupno	4	-
	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>

Financijski rashodi

	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike	-	(3)
	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
Ukupno	-	(3)
	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>

8. Umanjenje vrijednosti financijske imovine

U 2019. godini izračun očekivanih kreditnih gubitaka nije značajan, jer društvo nije uočilo indikatore povećanja kreditnog rizika ili objektivnih dokaza za umanjeње vrijednosti. Promjena vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit odnosi se na promjenu fer vrijednosti udjela, međutim ne smatra se kako ta promjena fer vrijednosti pokazuje indikatore za umanjeње vrijednosti.

9. Porez na dobit

Trošak poreza na dobit priznat u računu dobiti ili gubitka.

	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
Trošak poreza na dobit tekuće godine	(461)	(291)
	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
Ukupno	(461)	(291)
	<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

9. Porez na dobit

Tabela u nastavku prikazuje usklađenje između računovodstvenog i poreznog dobitka:

a) Usklada između računovodstvenog i poreznog dobitka

	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
Računovodstvena dobit	2.487	1.555
Porez po stopi od 18% (2018.: 18%)	448	280
Učinak porezno nepriznatih rashoda	13	11
Porezni trošak	461	291
Efektivna porezna stopa	18,54%	18,69%

Na dan 31. prosinca 2019. godine Društvo nije imalo poreznih gubitaka (31. prosinca 2018.: -) koji se mogu iskoristiti u svrhu smanjenja oporezive dobiti budućih razdoblja.

b) Priznata odgođena porezna imovina

	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
Odgođena porezna imovina		
Smanjenje/(povećanje) vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	9	(26)
Ukupno	9	(26)

Odgođena porezna imovina nastala je s osnove nepriznatih privremenih razlika koje se odnose na umanjenje vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

c) Kretanje odgođene porezne imovine

	Promjena fer vrijednosti financijske imovine
Stanje na 1. siječnja 2018.	128
Kretanje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	(26)
Stanje na 1. siječnja 2019.	102
Kretanje u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti	9
Stanje na 31. prosinca 2019.	111

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

10. Oprema i nematerijalna imovina

2019.

	Uredska oprema ‘000 kn	Ukupno ‘000 kn	Software ‘000 kn	Ostalo ‘000 kn	Ukupno ‘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	14	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	-	-	-

2018.

	Uredska oprema ‘000 kn	Ukupno ‘000 kn	Software ‘000 kn	Ostalo ‘000 kn	Ukupno ‘000 kn
Nabavna vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2018.	251	251	68	20	88
Povećanja	6	6	-	-	-
Otuđenja	(106)	(106)	-	(6)	(6)
Na dan 31. prosinca 2018.	151	151	68	14	82
Akumulirana amortizacija					
Na dan 1. siječnja 2018.	210	210	68	20	88
Trošak amortizacije za godinu	12	12	-	-	-
Otuđenja	(106)	(106)	-	(6)	(6)
Na dan 31. prosinca 2018.	116	116	68	14	82
Neto knjigovodstvena vrijednost					
Na dan 1. siječnja 2018.	41	41	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2018.	35	35	-	-	-

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

11. Financijska imovina po fer vrijednosti

	31. prosinca 2019. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
a) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	1.274	1.322
b) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	1.608	1.928
Ukupno	2.882	3.250

Pregled financijskih ulaganja na 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine je kako slijedi:

	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (neopoziva opcija) '000 kn	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak '000 kn	Ukupno '000 kn
2019.			
Udjeli u novčanim fondovima	-	1.608	1.608
Udjeli u trg. društvima u Republici Hrvatskoj	1.274	-	1.274
Ukupno	1.274	1.608	2.882
2018.			
Udjeli u novčanim fondovima	-	1.928	1.928
Udjeli u trg. društvima u Republici Hrvatskoj	1.322	-	1.322
Ukupno	1.322	1.928	3.250

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Na dan 31. prosinca 2019. godine, financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak se odnosi na ulaganje u Erste Adriatic Bond i Erste Conservative, otvoreni investicijski fond dok se na dan 31. prosinca 2018. godine financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak odnosila na ulaganje u Erste Local Conservative, otvoreni investicijski fond.

Promjena fer vrijednosti financijske imovine kroz dobit i gubitak iskazana je unutar financijskih troškova u iznosu od 1 tisuće kuna. Promjena fer vrijednosti financijske imovine kroz dobit i gubitak nije značajna budući da nije bilo značajne promjene fer vrijednosti ovih financijskih instrumenata. Društvo je u 2019. godini steklo imovinu u iznosu od 997 tisuća kuna koja nije promijenila fer vrijednost do 31.12.2019.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

11. Financijska ulaganja (nastavak)

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

	31. prosinca 2019. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Udjeli u trg. društvima u Republici Hrvatskoj	1.274	1.322
	=====	=====
	2019.	2018.
	'000 kn	'000 kn
<i>Kretanje fer vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit</i>		
Stanje na dan 1. siječnja	1.322	1.177
Nerealizirani dobiti / (gubici) financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	(48)	145
	-----	-----
Stanje na dan 31. prosinca	1.274	1.322
	=====	=====

Na datum izvještavanja financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit odnosi se na udjele u društvu Dalmacija hoteli d.o.o., Zagreb, čiji je trošak stjecanja 1.890 tisuća kuna, a čija je vrijednost na datum izvještavanja utvrđena tehnikama procjene i iznosi 1.274 tisuća kuna (31. prosinca 2018.: 1.322 kuna).

Rezerve iskazane unutar ostale sveobuhvatne dobiti se odnose 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 2019. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	45	75
Potraživanja za naknadu za upravljanje	892	4
	-----	-----
Ukupno	937	79
	=====	=====

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja se odnose na predujam za imovinu u kratkoročnom najmu i avansno plaćanje za edukaciju.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13. Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2019. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Žiro račun kod Erste & Steiermaerkische bank d.d., denominiran u kunama	376	621
Žiro računi kod Privredna banka Zagreb d.d., denominiran u kunama	304	260
Žiro računi kod Hrvatska poštanska banka d.d., denominiran u kunama	1.003	-
Dani predujmovi	3	3
	<hr/>	<hr/>
	1.686	884
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

14. Upisani kapital

	31. prosinca 2019. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
Upisani uplaćeni kapital	1.000	1.000
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Struktura vlasništva Društva na datum izvještavanja je sljedeća: Joško Miliša (45%), Zrinka Panjol-Tuflija (25%), Spitzberg Partners LLC, Sjedinjene Američke Države (15%) i Luka Orešković (15%).

U 2019. godini članovima Društva je isplaćena dobit u iznosu od 950 tisuća kuna (2018.: 580 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 2019. i 31. prosinca 2018. godine prikazan je u nastavku:

	2019.	2018.
	‘000 kn	‘000 kn
Izračun osnovnog kapitala		
Uplaćeni poslovni udjeli	1.000	1.000
Zadržana dobit	1.253	938
	<hr/>	<hr/>
Redovni kapital prije regulatornog usklađenja	2.253	1.938
	<hr/>	<hr/>
Osnovni kapital	2.253	1.938
	<hr/>	<hr/>
Kapital	2.253	1.938
	<hr/>	<hr/>
Opći troškovi iz prethodne poslovne godine	3.755	2.812
	<hr/>	<hr/>
Kapitalni zahtjev prema članku 26. stavku 2. točki 2. Zakona (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)	939	703
	<hr/>	<hr/>
Kapitalni zahtjev prema članku 26. stavku 2. točki 1. Zakona	1.038	1.037
	<hr/>	<hr/>
Višak kapitala	1.215	901
	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

15. Dobavljači i ostale obveze

	31. prosinca 2019. ‘000 kn	31. prosinca 2018. ‘000 kn
Obveze prema dobavljačima	113	164
Obveze za plaće i doprinose	251	172
Ostale obveze	461	89
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	825	425
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Ostale obveze odnose se na obveze za porez na dobit.

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 2019. ‘000 kn	31. prosinca 2018. ‘000 kn
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (neopoziva opcija)	11	1.274	1.322
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	11	1.608	1.928
Novac i novčani ekvivalenti	13	1.686	884
Potraživanja i ostala imovina	12	937	79
		<hr/>	<hr/>
Ukupno		5.505	4.213
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Tijekom 2019. i 2018. godine Društvo nema značajne očekivane kreditne gubitke financijske imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici

Kreditni rizik (nastavak)

Financijska 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 2019. '000 kn	31. prosinca 2018. '000 kn
<i>Domaći korporativni rizik po industriji</i>		
- Turizam	1.274	1.322
- Bankarstvo	1.686	884
- Investicijski fondovi	1.608	1.928
Ostala potraživanja	937	79
	<hr/>	<hr/>
Ukupno	5.505	4.213
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Rizik likvidnosti

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 financijsku 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 financijske imovine i obveza Društva na dan 31. prosinca 2019. po preostalom ugovornom dospjeću.

31. prosinca 2019.

'000 kn	Manje od 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1 do 5 god.	Preko 5 godina	Bez dospijeća	Ukupno
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
IMOVINA							
Financijska imovina kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (neopoziva opcija)	-	-	-	-	-	1.274	1.274
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit 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
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
OBVEZE							
Dobavljači i ostale obveze	364	-	461	-	-	-	825
Ukupno obveze	364	-	461	-	-	-	825
Neusklađenost ročne strukture	2.930	-	476	-	-	1.274	4.680
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici (nastavak)

Tablica u nastavku prikazuje ročnu strukturu financijske imovine i obveza Društva na dan 31. prosinca 2018. po preostalom ugovornom dospeljuću.

31. prosinca 2018.

'000 kn	Manje od 1 mj.	Od 1 do 3 mj.	Od 3 mj. do 1 god.	Od 1 do 5 god.	Preko 5 godina	Bez dospijeca	Ukupno
IMOVINA							
Financijska imovina raspoloživa za prodaju	-	-	-	-	-	1.322	1.322
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	1.928	-	-	-	-	-	1.928
Ostala potraživanja	-	-	79	-	-	-	79
Žiro računi kod banaka	884	-	-	-	-	-	884
Ukupno imovina	2.812	-	79	-	-	1.322	4.213
OBVEZE							
Dobavljači i ostale obveze	336	-	89	-	-	-	425
Ukupno obveze	336	-	89	-	-	-	425
Neusklađenost ročne strukture	2.476	-	(10)	-	-	1.322	3.788

Kamatni rizik

Kamatonosnu financijsku imovinu Društva na dan 31. prosinca 2019. 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 pretpostavke za procjenu fer vrijednosti financijskih instrumenata su opisane u Bilješci 3.: *Značajne računovodstvene politike.*

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

- Kotirane cijene (nekorrigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obveze (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 2019. niti 2018. godine:

31. prosinca 2019.

	Razina 1	Razina 2	Razina 3	Ukupno
	'000 kn	'000 kn	'000 kn	'000 kn
Imovina				
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (neopoziva opcija)</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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

18. Fer vrijednosti (nastavak)

31. prosinca 2018.

	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	-	-	1.322	1.322
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak</i>				
- Investicijski fondovi	1.928	-	-	1.928
Ukupno	1.928	-	1.322	3.250

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.

Tablica u nastavku prikazuje ulaganja čije se fer vrijednosti priznaju u cijelosti ili djelomično pomoću tehnika procjene temeljenih na pretpostavkama koje nisu podržane cijenama ili drugim inputima iz vidljivih tržišnih transakcija istog instrumenta i učinak promjene jedne ili više takvih pretpostavki u pozadini tehnika procjene usvojenih na temelju razumnih mogućih alternativnih pretpostavki.

31.12.2019.	Fer vrijednost	Korištene tehnike procjene vrijednosti	Nevidljivi inputi	Korišteni inputi	Moguća promjena +/-	Osjetljivost na promjene u nevidljivim inputima
Udjeli u Dalmacija hotelima d.o.o.	1.274	DCF metoda	Diskontna stopa	8%-9%	+1% / -1%	(101) / 141
Investicijski fondovi	1.608	Kotirane cijene (nekorigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu	-	-	+1% / -1%	16 / (16)

31.12.2018.	Fer vrijednost	Korištene tehnike procjene vrijednosti	Nevidljivi inputi	Korišteni inputi	Moguća promjena +/-	Osjetljivost na promjene u nevidljivim inputima
Udjeli u Dalmacija hotelima d.o.o.	1.322	DCF metoda	Diskontna stopa	8%-9%	+1% / -1%	(131) / 182
Investicijski fondovi	1.928	Kotirane cijene (nekorigirane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu	-	-	+1% / -1%	19 / (19)

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:

2019.	Imovina	Obveze	Prihodi	Rashodi
	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘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
2018.	Imovina	Obveze	Prihodi	Rashodi
	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn
Investicijski Fond kojim upravlja Društvo <i>Ključno rukovodstvo</i>	4	720	5.310	-
Kratkoročna primanja Uprave (plaće s doprinosima)	-	82	-	982
Vlasnička povezanost (usluga)	-	65	-	559
Ukupno	4	867	5.310	1.541

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

20. Ugovorne i potencijalne obveze

a) Izvanbilančna evidencija

Društvo nije imalo potencijalnih izvanbilančnih obveza na dan 31. prosinca 2019. i 31. prosinca 2018. godine.

b) Sudski sporovi

Društvo u sklopu svog redovnog poslovanja tijekom 2019. i 2018. godine nije imalo sudskih sporova.

c) Neopozivi najmovi

	31. prosinca 2019. ‘000 kn	31. prosinca 2018. ‘000 kn
S dospijećem do godinu dana	369	384
S dospijećem od jedne do pet godina	-	421
	<hr/>	<hr/>
	369	805
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

21. Događaji nakon datuma bilance

Nakon završetka poslovne 2019. 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, niti smo ga u mogućnosti kvantificirati.

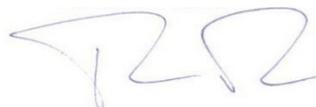
Nakon datuma izvještavanja, osim pandemije korona virusa COVID-19, nije bilo događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2019. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni.

22. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama odobrila je Uprava na dan 30. travnja 2020. godine.



Joško Miliša
Predsjednik Uprave



Tomislav Tičić
Član Uprave

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
 Financijski izvještaji za 2019. godinu

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

Izvještaj o financijskom položaju				Obrazac IFP
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.				
OIB: 58670915471				
Na datum: 31.12.2019.				
				(u HRK)
P o z i c i j a		AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
AKTIVA				
	IMOVINA	1		
10+13	Novčana sredstva	2	883.908,00	1.685.663,01
30+31+13*	Financijska imovina po fer vrijednosti	3	3.249.631,84	2.882.781,59
32+13*	Financijska imovina po amortiziranim trošku	4	0,00	0,00
11	Potraživanja vezana uz upravljanje fondovima i portfeljom	5	0,00	0,00
12+13+14+15+16+17	Ostala potraživanja	6	73.107,31	321.159,42
01 (50)	Nekretnine, postrojenja i oprema	7	35.111,64	23.616,67
00	Nematerijalna imovina	8	0,00	0,00
19x	Odgodena porezna imovina	9	102.264,25	111.378,33
02+03+19 (osim 19x)	Ostala imovina	10	78.648,28	937.173,10
Ukupna imovina (AOP2 do AOP10)		11	4.422.671,32	5.961.772,12
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	12		
PASIVA				
Konto	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (AOP15 do AOP20)	14	3.277.861,26	4.314.924,63
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	75.384,01	35.966,56
950+951 (9302)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19	937.964,37	1.252.477,25
952+953	Dobit ili gubitak tekuće godine	20	1.264.512,88	2.026.480,82
	Obveze (Σ od AOP22 do AOP25)	21	1.144.810,06	1.646.847,49
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljom	22	0,00	0,00
21+23*	Financijske obveze	23	0,00	0,00
24+25+26+27+28+29	Ostale obveze	24	1.144.810,06	1.646.847,49
29x	Odgodene porezne obveze	25	0,00	0,00
F. Ukupno kapital obveze (AOP14+AOP21)		26	4.422.671,32	5.961.772,12
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 2019. godinu

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

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti			Obrazac ISD	
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.				
OIB: 58670915471				
Za razdoblje: 01.01. - 31.12.2019.				
			(u HRK)	
Konto	P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP32+AOP35+AOP38+AOP41)	31	5.309.608,60	6.559.388,07
700	Naknada za upravljanje	32	5.309.608,60	6.559.388,07
700x	UCITS fondom	33	0,00	0,00
700y	alternativnim investicijskim fondom	34	5.309.608,60	6.559.388,07
702	Prihodi od ulaznih naknada (AOP33+AOP34)	35	0,00	0,00
702x	UCITS fondom	36	0,00	0,00
702y	alternativnim investicijskim fondom	37	0,00	0,00
703	Prihodi od izlaznih naknada (AOP36+AOP37)	38	0,00	0,00
703x	UCITS fondom	39	0,00	0,00
703y	alternativnim investicijskim fondom	40	0,00	0,00
701+709	Ostali prihodi	41	0,00	0,00
	Rashodi od upravljanja fondovima (AOP43+AOP44)	42	0,00	0,00
-642	1. Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	43	0,00	0,00
-640-641-643	2. Ostali rashodi	44	0,00	0,00
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP31 +AOP42)	45	5.309.608,60	6.559.388,07
71	Neto prihod od upravljanja portfeljem	46	0,00	0,00
72	Prihod od investicijskog savjetovanja	47	0,00	0,00
60-61-62-63-65-67	Opći i administrativni troškovi poslovanja	48	-3.752.389,72	-4.076.254,89
	Neto financijski rezultat (AOP50 do AOP53)	49	-1.986,26	2.802,88
730-680	Neto prihod od kamata	50	21,28	2.633,40
74-681	Neto tečajne razlike	51	-2.632,65	0,00
	Neto rezultat od umanjenja za očekivane kreditne gubitke	52	0,00	0,00
731+732+752+7602+7603-6702-6703	Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	53	625,11	169,48
77+78-+761-671	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	54	0,00	1.100,00
	Ukupni prihodi	55	5.310.258,68	6.563.290,95
	Ukupni rashodi	56	-3.755.026,06	-4.076.254,89
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP45+AOP46+AOP47+AOP48+AOP49+AOP54)	57	1.555.232,62	2.487.036,06
	Porez na dobit	58	290.719,74	460.555,24
	Dobit ili gubitak (AOP57 - AOP58)	59	1.264.512,88	2.026.480,82
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP61+AOP66)	60	118.650,66	-39.417,45
	Stavke koj neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (AOP62 DO AOP65)	61	118.650,66	-39.417,45
	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	62		
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	63	118.650,66	-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	0,00
	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP68+AOP69)	67	0,00	0,00
	- nerealizirani dobiti/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	0,00
	- dobiti/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	1.383.163,54	1.987.063,37
	Dodatak	75		
	Pripisano imateljima matice	76	0,00	0,00
	Pripisano manjinskom interesu	77	0,00	0,00

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2019. godinu

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

Obrazac INT			
Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)			
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.			
OIB: 58670915471			
Za razdoblje: 01.01.2019. - 31.12.2019.			
(u HRK)			
P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP115 do AOP129)	114	1.830.606,52	1.424.420,84
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	115	1.555.232,62	2.487.036,06
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	116	12.043,32	10.254,76
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	117	0,00	0,00
Rezerviranja	118	0,00	0,00
Prihodi od kamata	119	-24,97	-2.677,49
Rashodi od kamata	120	2.636,34	44,09
Dobici / gubici od ulaganja u financijske instrumente	121	-625,11	-169,48
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	122	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	123	0,00	-888.142,45
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	124	41.429,00	-209.320,40
Izdaci od kamata	125	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje ostalih stavki imovine	126	-210.084,68	0,00
Povećanje / smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	127	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje ostalih obveza	128	169.000,00	-61.059,67
Plaćen porez na dobit	129	261.000,00	88.455,42
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (Σ AOP131 do AOP140)	130	-622.222,98	327.334,17
Primici od prodaje financijskih instrumenata	131	0,00	0,00
Izdaci za kupnju financijskih 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 financijske instrumente	135	0,00	0,00
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	136	0,00	0,00
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	137	-6.352,26	0,00
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	138	0,00	7.334,17
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	139	984.129,28	1.320.000,00
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	140	-1.600.000,00	-1.000.000,00
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (Σ AOP142 do AOP150)	141	-580.000,00	-950.000,00
Uplate vlasnika društva za upravljanje	142	0,00	0,00
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	143	0,00	0,00
Isplata dividende ili udjela u dobiti	144	-580.000,00	-950.000,00
Primici od kredita	145	0,00	0,00
Izdaci za otplatu primljenih kredita	146	0,00	0,00
Primici po izdanim financijskim instrumentima	147	0,00	0,00
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima	148	0,00	0,00
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	149	0,00	0,00
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	150	0,00	0,00
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP114+AOP130+AOP141)	151	628.383,54	801.755,01
V. Novac na početku razdoblja	152	255.524,46	883.908,00
VI. Novac na kraju razdoblja (AOP151+AOP152)	153	883.908,00	1.685.663,01

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2019. godinu

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

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA								
Kapital i rezerve Požicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice						u kunama	
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	-43.266,63	644.070,65	873.893,70	0,00	2.474.697,72
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	-43.266,63	644.070,65	873.893,70	0,00	2.474.697,72
Dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.264.512,88	0,00	1.264.512,88
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	118.650,66	0,00	0,00	0,00	118.650,66
ostali dobiti 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	873.893,70	-873.893,70	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	118.650,66	873.893,70	390.619,18	0,00	1.383.163,54
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	-580.000,00	0,00	0,00	-580.000,00
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	75.384,03	937.964,35	1.264.512,88	0,00	3.277.861,26
Stanje na dan početka tekuće 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 tekuće 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 dobiti 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 tekuće godine (tekućeg razdoblja)	0,00	0,00	0,00	-39.417,45	1.264.512,88	761.967,94	0,00	1.987.063,37
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	-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	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

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

Glavne razlike između računovodstvenih propisa HANFA-e te zahtjeva za priznavanjem i mjerenjem po MSFI-jevima su sljedeće

Nije bilo 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 otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (NN 44/16) koji regulira financijsko izvještavanje te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda (NN 41/17).