

PROSPERUS - INVEST d.o.o.

za upravljanje fondovima

**Godišnje izvješće
koja je završila 31. prosinca 2021.
godine**

Sadržaj

Izvješće poslovodstva	1
Odgovornost Uprave za godišnje izvješće	3
Izvješće neovisnog revizora vlasnicima društva PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima	4
Financijski izvještaji	
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o financijskom položaju	10
Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama	11
Izvještaj o novčanim tokovima	12
Bilješke uz financijske izvještaje	13
	43
Prilog 1. Financijski izvještaji prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima – nerevidirano	
Prilog 2. Usklada financijskih izvještaja u skladu s MSFI i izvještaja prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima – nerevidirano	47

Izvješće poslovodstva

1. Društvo i tržišno okruženje

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

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

2. Korporativno upravljanje

Na dan 31. prosinca 2021. 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 2021. Društvo je imalo 10 djelatnika (31. prosinca 2020.: 6 djelatnika). Ovlaštenja i način rada glavne skupštine propisani su Društvenim ugovorom te uskladeni sa Zakonom o trgovačkim društvima.

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

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

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

3. Financijski rezultat Društva

Društvo je u prosincu 2020. godine osnovalo te od tada upravlja, osim Prosperus FGS i Prosperus FGS II, i s Prosperus Growth, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom. Dana 9. kolovoza 2021. godine pokrenut je proces likvidacije nad Prosperus FGS te od tog fonda Društvo više ne ostvaruje prihode budući da ih se odreklo na vlastiti zahtjev. U strukturi prihoda u 2021. godini 59,21% ukupnih prihoda čine prihodi po osnovi upravljanja imovinom fondova, a 40,79% prihodi od finansijskih instrumenata i ostali prihodi. Naknada za upravljanje fondova za gospodarsku suradnju propisana je Odlukom Vlade Republike Hrvatske i Pravilima fondova pod upravljanjem a naknada Prosperus Growth fonda propisana je Pravilima fonda.

Od ukupno ostvarenih rashoda u 2021. godini, 75,99% se odnosi na opće i administrativne troškove poslovanja. Imovina Društva na dan 31. prosinca 2021. godine iznosila je 29.843 tisuća kuna. Najveća pojedinačna stavka imovine je finansijska imovina koja čini 88,77% ukupne aktive, a koja uključuje finansijsku imovinu po vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i finansijsku imovinu po amortiziranom trošku.

4. Buduće poslovanje Društva

Tijekom 2021. godine glavne aktivnosti Društva bile su realizacija investicija Prosperus FGS – u likvidaciji i to: HPB d.d. i Vodoskok d.d., realizacija investicije KHA četiri d.o.o. – Hoteli Plat d.d. te aktivnosti investiranja imovine Prosperus Growth fonda. Tijekom 2022. godine Društvo će i dalje aktivno raditi na dezinvestiranju preostale dvije investicije: Vodoskok d.d. i KHA četiri d.o.o. - Hoteli Plat d.d. budući se bliži istek roka trajanja i roka likvidacije. Istek roka likvidacije Prosperus FGS je 9. kolovoza 2022. godine (ishodovana je suglasnost na produljenje na dodatnih šest mjeseci). Istek roka trajanja Prosperus FGS II je 28. veljače 2023. godine. Glavne aktivnosti Društva osim navedenih bit će pronalazak novih investicija za Prosperus Growth, zatvoreni alternativni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom.

Izvješće poslovodstva (nastavak)

5. Aktivnosti istraživanja i razvoja

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

6. Informacije o otkupu vlastitih dionica

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

7. Značajni događaji nakon kraja poslovne godine

Rusko – Ukrainski odnosi

Vojna djelovanja koja su u tijeku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmjerene protiv Ruske Federacije utječu na privrede u Europi i svijetu. Fond nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Bjelorusiji. Međutim, utjecaj na opću ekonomsku situaciju može zahtijevati revidiranje određenih pretpostavki i procjena, što za posljedicu može imati materijalno značajne korekcije knjigovodstvene vrijednosti određenih sredstava i obaveza u toku naredne poslovne godine. U ovoj fazi rukovodstvo nije u mogućnosti pouzdano procijeniti uticaj jer se novi događaji odvijaju iz dana u dan. Dugoročno gledano, posljedice mogu utjecati na obujam poslovanja, tijekove gotovine i profitabilnost. Bez obzira na navedeno, na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja Društvo i dalje ispunjava svoje obveze u roku dospijeća i stoga nastavlja da primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izvještaja. Između datuma na koji su sastavljeni finansijski izvještaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izvještaja za 2021. godinu, napravljena je procjena vrijednosti investicije Vodoskok d.d. temeljem finansijskih podataka sa stanjem na 31.12.2021. godine te je utvrđena nova cijena Prosperus FGS – u likvidaciji s datumom 25. travnja 2022. godine po joj su vrednovani udjeli Društva u poslovnim knjigama sa stanjem na 31.12.2021. godine. Cijena Prosperus FGS – u likvidaciji na datum 31.12.2021. godine je 6,1428 a nova cijena utvrđena na datum 25.04.2022. godine je 4,7761. Promjena cijena izazvala je efekt od 552 tisuće kuna nerealiziranog gubitka.

8. Podružnice Društva

Društvo posluje na jednoj adresi i nema podružnica.

9. Korištenje finansijskih instrumenata

Na dan 31. prosinca 2021. godine Društvo je imalo udjele u investicijskim fondovima i dane zajmove. Društvo ne primjenjuje računovodstvo zaštite.

10. Upravljanje rizicima

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

Kreditni, tržišni i likvidnosni rizici opisani su i objavljeni unutar bilješke 16 finansijskih izvještaja.

Joško Miliša
Predsjednik Uprave

Tomislav Tičić
Član Uprave

Odgovornost Uprave za godišnje izvješće

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

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

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

Finansijski izvještaji prikazani na stranicama od 9 do 42, kao i obrasci pripremljeni u skladu s Pravilnikom o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 13/19), zajedno s pripadajućim uskladama, prikazani na stranicama od 43 do 47, odobreni su od strane Uprave Društva 2. svibnja 2022. godine, što je potvrđeno potpisom u nastavku.

Uprava Društva je također odgovorna za sastavljanje i sadržaj Izvešća poslovodstva, sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu. Izvešće poslovodstva prikazano je na stranicama 1 i 2 te odobreno od strane Uprave 2. svibnja 2022. godine te potpisano u skladu s tim.



Joško Miliša
Predsjednik Uprave

Tomislav Tičić
Član Uprave

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

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

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja Društva Prosperus Invest d.o.o. („Društvo”), koji obuhvaćaju izvještaj o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u kapitalu 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 2021. 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 sudske registre Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; direktori društva: Marina Tonžetić, Dražen Nićević, Katarina Kadunc; poslovna banka: Privredna banka Zagreb d.d., Radnička cesta 50, 10 000 Zagreb, ž. račun: 2340009–1110098294; SWIFT Code: PBZGHR2X IBAN: HR3823400091110098294.

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

© 2022. Za informacije, molimo kontaktirajte Deloitte Hrvatska.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ključno revizijsko pitanje (nastavak)

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

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 mjesечно, 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 finansijskih izvještaja kako bi se procijenila uspješnost Društva za upravljanje.</p> <p>S obzirom na značajan utjecaj koji neispravni obračun naknade može imati na finansijske izvještaje Društva, odlučili smo da prihodi od naknada za upravljanje investicijskim fondovima budu naše ključno revizijsko pitanje tijekom revizije finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2021. 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 dostaatnih primjerenih revizijskih dokaza za naš zaključak o tom pitanju.</p> <p>Tijekom naše revizije, proveli smo sljedeće revizorske postupke:</p> <ul style="list-style-type: none">• Stjecanje razumijevanja kontrolnog okruženja i internih kontrola uspostavljenih od strane Uprave u procesu obračuna naknade za upravljanje investicijskim fondovima;• Procjena adekvatnosti dizajna i provjera implementacije identificiranih internih kontrol relevantnih za proces obračuna naknade za upravljanje investicijskim fondovima;• Testiranje operativne učinkovitost identificiranih i relevantnih internih kontrola;• Procjenu i usporedbu podataka o neto vrijednosti imovine svih investicijskih fondova s podacima depozitarne banke;• Provjeru i usporedbu stope upravljačke naknade određene u prospektu pojedinog investicijskog fonda sa stopom primjenjenom u obračunu naknade;• Ponovni izračun prihoda od upravljačke naknade po svim investicijskim fondovima pod upravljanjem Društva.



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Ostale informacije

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

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

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

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

1. Informacije uključene u ostale informacije u skladu su, u svim značajnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima,
2. Izvješće poslovodstva 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 finansijskih izvještaja, nismo ustanovali značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

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

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

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

Oni koji su zaduženi za nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovalo 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 ekonomске odluke korisnika donijete na osnovi tih financijskih izvještaja.

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazeњe internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrol relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenošći 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.
- Ocjenujemo cijelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija

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



IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o reviziji finansijskih izvještaja (nastavak)

Izvještavanje sukladno ostalim zakonskim ili regulatornim zahtjevima

Na temelju Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih finansijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN, br. 13/19) izdanog od Hrvatske agencije za nadzor finansijskih usluga, Uprava društva izradila je obrasce koji su prikazani u dodatku priloženim finansijskim izvještajima na stranicama 43 do 47 („Obrasci”), a sadrže izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. prosinca 2021. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala te izvještaj o novčanim tokovima za 2021. godinu, kao i uskluđu Obrazaca („Usklada između regulativnog okvira i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“). Uprava Društva je odgovorna za ove Obrasce i Uskladu između regulativnog okvira i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. Finansijske informacije u Obrascima izvedene su iz finansijskih izvještaja Društva.

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

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 23. lipnja 2021. godine za potrebe revizije priloženih finansijskih izvještaja. Naš neprekinuti angažman traje se odnosi na razdoblje 1. siječnja 2017 do 31. prosinca 2021. godine.

Potvrđujemo sljedeće:

- naše revizorsko mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima dosljedno je s dodatnim izvješćem izdanim revizijskom odboru Društva 2. svibnja 2022. godine, u skladu s člankom 11. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća;
- prilikom obavljanja revizije nisu pružane nedozvoljene nerevizionske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

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

Marina Tonžetić
Direktor i ovlašteni revizor



Zagreb, 2. svibnja 2022. godine

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

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

	<i>Bilješka</i>	2021.	2020.
		'000 kn	'000 kn
Prihodi od upravljanja fondom	5	10.673	6.429
Ostali prihodi	5	27	-
Rashodi iz poslovanja	6	(5.297)	(4.861)
Dobit iz redovnog poslovanja		5.403	1.568
Financijski prihodi	7	7.326	7.082
Financijski rashodi	7	(1.713)	(98)
Neto financijski prihodi / (rashodi)		5.613	6.984
Dobit prije oporezivanja		11.016	8.552
Porez na dobit	8	(2.287)	(1.538)
Dobit za godinu		8.729	7.014
Ostala sveobuhvatna dobit			
Nerealizirani (gubitak) / dobitak		-	-
Utjecaj odgođenog poreza		-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu		8.729	7.014

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

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Izvještaj o financijskom položaju

	<i>Bilješka</i>	31. prosinca 2021. '000 kn	31. prosinca 2020. '000 kn
Oprema	9	53	103
Financijska imovina po amortiziranom trošku	10	21.823	8.000
Odgođena porezna imovina	8	-	-
Imovina s pravom korištenja MSFI 16	9	633	-
Ukupno dugoročna imovina		22.509	8.103
Kratkoročna imovina			
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	10	2.668	12.513
Financijska imovina po amortiziranom trošku	10	2.000	2.000
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	10	-	-
Potraživanja i ostala imovina	11	1.097	1.736
Novac i novčani ekvivalenti	12	1.569	4.913
Ukupno kratkoročna imovina		7.334	21.162
Ukupno imovina		29.843	29.265
Kapital i rezerve			
Upisani kapital	13	1.000	1.000
Zadržana dobit		6.026	913
Dobit za godinu		8.729	7.014
Rezerve		-	-
Ukupna vlasnička glavnica		15.755	8.927
Dugoročne obveze			
Obveze po financijskim instrumentima	14	1.500	1.500
Ukupno dugoročne obveze		1.500	1.500
Kratkoročne obveze			
Obveze po financijskim instrumentima	14	8.000	16.000
Obveze po osnovi poreza na dobiti		2.287	1.427
Dobavljači i ostale obveze	15	915	746
Prihod budućeg razdoblja	5	1.386	666
Ukupno kratkoročne obveze		12.588	18.839
Ukupno vlasnička glavnica i obveze		29.843	29.266

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

Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama
Za godinu koja je završila 31. prosinca 2021.

	Upisani kapital '000 kn	Zadržana dobit '000 kn	Dobit tekuće godine '000 kn	Rezerve '000 kn	Ukupno '000 kn
Prijenos dobiti iz 2019. godine	1.000	1.253	2.026	36	4.315
			2.026	(2.026)	-
Dobiti tekuće godine	-	-	7.013	-	7.013
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	7.013	-	7.013
Isplata udjela u dobiti	-	(2.400)	-	-	(2.400)
Prodaja financijskih instrumenata	-	36	-	(36)	-
Ostale promjene	-	(2)	-	-	(2)
Stanje 31. prosinca 2020.	1.000	913	7.013	-	8.926
			7.013	(7.013)	-
Stanje 1. siječnja 2021.	1.000	913	7.013	-	8.926
Prijenos dobiti iz 2020. godine	-	7.013	(7.013)	-	-
Dobiti tekuće godine	-	-	8.729	-	8.729
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	8.729	-	8.729
Isplata udjela u dobiti	-	(1.900)	-	-	(1.900)
Prodaja financijskih instrumenata	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Ukupno transakcije s vlasnicima	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	1.000	6.026	8.729	-	15.755

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

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Izvještaj o novčanim tokovima

	2021. '000 kn	2020. '000 kn	
Dobit za godinu	11.016	8.552	
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti</i>			
Trošak poreza na dobit	2.287	1.538	
Amortizacija	98	15	
Neto financijski (prihodi)/ rashodi	-	4	
Realizirani dobitak/gubitak od ulaganja u finacijsku imovinu	(1.682)	(3.649)	
Nerealizirani dobitak/gubitak od ulaganja u finacijske instrumente	(3.847)	(3.331)	
	<hr/>	<hr/>	
	7.872	3.129	
	<hr/>	<hr/>	
<i>Neto promjena poslovne imovine i obveza</i>			
Smanjenje/ (povećanje) ostalih potraživanja	(696)	(475)	
(Smanjenje)/ Povećanje obveza prema dobavljačima i ostalih obveza	(1.877)	(276)	
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	-	(156)	
	<hr/>	<hr/>	
	5.299	2.222	
	<hr/>	<hr/>	
Plaćeni porez na dobit	(867)	(491)	
	<hr/>	<hr/>	
Neto novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti	4.432	1.731	
	<hr/>	<hr/>	
<i>Novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti</i>			
Kupnja nekretnina, postrojenja i opreme		(93)	
Isplata kredita	(13.823)	(10.000)	
Primmljeni kredit	9.846	1.500	
Kupnja finacijskih ulaganja	(1.039)	(3.840)	
Prodaja finacijskih ulaganja	(860)	16.329	
	<hr/>	<hr/>	
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima	(5.876)	3.896	
	<hr/>	<hr/>	
<i>Novčani tokovi od finacijskih aktivnosti</i>			
Isplata udjela u dobiti	(1.900)	(2.400)	
	<hr/>	<hr/>	
Neto novac korišten u finacijskim aktivnostima	(1.900)	(2.400)	
	<hr/>	<hr/>	
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenta	(3.344)	3.227	
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	4.913	1.686	
	<hr/>	<hr/>	
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	13	1.569	4.913
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

Značajne računovodstvene politike i bilješke u nastavku sastavni su dio ovih finacijskih 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 2021. godine Društvo je upravljalo s Prosperus FGS - otvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom – u likvidaciji („Prosperus FGS“), Prosperus FGS II – otvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom („Prosperus FGS II“) i Prosperus Growth, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom (Prosperus Growth). Upravljanje Prosperus FGS odobreno je Rješenjem Agencije za rad krajem 2010. godine, a fond je započeo s poslovanjem 9. veljače 2011. godine. Prvobitni datum isteka roka trajanja Prosperus FGS je 9. veljače 2021. godine. Društvo je ishodilo odobrenje ulagatelja za produljenje roka trajanja te je novi istek roka trajanja 9. kolovoza 2021. godine. Društvo je 14. srpnja 2021. godine ishodovalo suglasnost ulagatelja za likvidaciju Prosperus FGS te je od 9. kolovoza 2021. godine Prosperus FGS u likvidaciji. Prosperus FGS II započeo je s poslovanjem 1. ožujka 2011. godine a Društvo je upravljanje Prosperus FGS II odobreno Rješenjem Agencije datuma 22. ožujka 2018. godine. Datum isteka roka trajanja Prosperus FGS II je 28. veljače 2023. godine. Prosperus Growth započeo je s radom 8. prosinca 2020. godine te je istek roka trajanja 8. prosinca 2030. godine.

Agencija je regulatorno tijelo Društva.

Članovi Uprave Društva tijekom 2021. godine su bili:

Uprava Društva

Joško Miliša, predsjednik Uprave te

Tomislav Tičić, član Uprave.

2. Osnova za pripremu izvještaja

a) Izjava o usklađenosti

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

Ovi su financijski izvještaji odobreni od strane Uprave Društva dana 2. svibnja 2022. godine.

b) Osnove mjerena

Financijski izvještaji sastavljeni su na osnovi povijesnog troška ili amortiziranog troška, osim za financijsku imovinu po fer vrijednosti, te uz primjenu temeljne računovodstvene prepostavke 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 prepostavki od strane Uprave Društva koje utječu na primjenu politika i objavljenih iznosa imovine i obveza, prihoda i rashoda. Procjene i povezane prepostavke temelje se na povijesnom iskustvu i različitim drugim faktorima koji se smatraju realnim u određenim okolnostima, čiji rezultati čine osnovu za donošenje prosudbi o knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obveza koje nisu direktno vidljive iz ostalih izvora. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od procjena.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

2. Osnova za pripremu izvještaja (nastavak)

d) Korištenje prosudbi i procjena (nastavak)

Procjene i pripadajuće pretpostavke redovito se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je promjena procjene napravljena ako promjena utječe samo na to razdoblje. Ako promjena utječe na razdoblje u kojem je nastala i na buduća razdoblja, priznaje se u razdoblju u kojem je nastala i u budućim razdobljima. Prosudbe rukovodstva koje se odnose na primjenu MSFI-jeva koji imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i procjene sa znatnim rizikom mogućeg značajnog usklađenja u idućoj godini opisane su u Bilješci 8.

e) Neograničenost vremenskog poslovanja

Društvo je u 2020. godini dobilo na upravljanje novi fond Prosperus Growth ukupne veličine od 50.9 milijuna EUR-a na period od deset godina. Veličine Fonda jednaka je iznosu maksimalno preuzetih obveza uplate kapitala. Krajem 2021. godine novi ulagatelji pristupili su u Prosperus Growth pa je utvrđena nova veličina fonda i to 59.6 milijuna EUR-a. Društvo je tijekom 2021. godine ishodilo suglasnost na likvidaciju Prosperus FGS koja još traje u tijeku pripreme ovih bilješki. Društvo je nastavilo upravljati fondom Prosperus FGS II kojemu trajanje istječe 28. ožujka 2023. godine. Društvo će kroz navedene Fondove ostvarivati naknadu za upravljanje koja će osigurati nesmetano poslovanje. Uprava društva pripremila je ove financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremenskog poslovanja. Kratkoročne obveze veće su od kratkoročne imovine i odnose se na maksimalno mogući iznos plativ po Ugovoru o prodaji udjela u Prosperus FGS – u likvidaciji i podmirit će se prodajom dugotrajne imovine.

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 izmjenjenih Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja

Društvo je usvojilo sljedeće nove standarde i izmjene postojećih standarda i nova tumačenja koje je objavio Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde ("OMRS") i usvojeni su u Europskoj uniji, a koja su stupila na snagu za trenutno izvještajno razdoblje:

- **izmjene MSFI-ja 9 „Financijski instrumenti”, MRS-a 39 „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje”, MSFI-ja 7: „Financijski instrumenti: objavljivanje”, MSFI-ja 4 „Ugovori o osiguranju” i MSFI-ja 16: „Najmovi” – Reforma referentnih kamatnih stopa – Faza 2, (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021.).**
- **izmjene MSFI-ja 16 „Najmovi“** - Najamnine povezane s Covid-19 nakon 30. lipnja 2021. (na snazi od 1. travnja 2021. za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2021. godine)
- **izmjene MSFI-ja 4 Ugovori o osiguranju „Produljenje privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9“** usvojeni u Europskoj uniji 16. prosinca 2020., (datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI-ja 9 produljen je na godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)

Usvajanje izmjena postojećih standarda i tumačenja standarda nisu značajni za poslovanje Društva te nemaju značajan utjecaj na financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Standardi i izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je objavio OMRS i usvojeni su u Europskoj Uniji, ali još nisu na snazi

U nastavku su navedeni standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je objavio OMRS i usvojila Europska unija, ali još nisu na snazi do datuma objave financijskih izvještaja:

- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Objave računovodstvenih politika (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)
- **izmjene MRS-a 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške“** - Definicija računovodstvenih procjena (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.),
- **izmjene MRS-a 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema”** – Prihodi prije namjeravane uporabe (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MRS-a 37 „Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina”** – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovornih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **izmjene MSFI-ja 3 „Poslovna spajanja”** – Upućivanja na Konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022.)
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju”, uključujući izmjene MSFI-ja 17 koje je objavio OMRS 25. lipnja 2020 – usvojene u Europskoj uniji 19. studenog 2021.** (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)
- **izmjene raznih standarda zbog „Dorada MSFI-jeva iz ciklusa 2018. – 2020.”**, proizašle iz projekta godišnje dorade MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41), prvenstveno radi otklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta – usvojenog od EU 28. lipnja 2021. (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2022. Izmjena MSFI-ja 16 odnosi se isključivo na ilustrativni primjer, stoga nije naveden datum stupanja na snagu.).

Novi standardi i izmjene 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 novih standarda i izmjena postojećih standarda, o čijem usvajanju Europska unija do datuma objave financijskih izvještaja još nije donijela odluku (datumi stupanja na snagu navedeni u nastavku odnose se na MSFI-jeve koje je izdao OMRS):

- **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
- **izmjene MRS-a 1 „Prezentiranje financijskih izvještaja”** – Klasifikacija kratkoročnih i dugoročnih obveza (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.)

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Novi standardi i izmjene standarda koje je objavio OMRS, ali još nisu usvojeni u Europskoj uniji (nastavak)

- **izmjene MRS-a 12 „Porezi na dobit“** - Odgođeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze koje proizlaze iz jedne transakcije (na snazi za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023.).
- **izmjene MSFI-ja 10 „Konsolidirani financijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima“** – Prodaja odnosno ulog imovine između ulagatelja i njegovog pridruženog subjekta ili zajedničkog pothvata te daljnje izmjene (prvotno određeni datum stupanja na snagu odgođen je do dovršetka istraživačkog projekta na temu primjene metode udjela)
- **MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“**, Prva primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9 – Usporedne informacije (na snazi za godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2023. godine)

Društvo očekuje da usvajanje navedenih novih standarda i izmjene postojećih standarda neće dovesti do značajnih promjena u financijskim izvještajima u razdoblju prve primjene standarda.

Računovodstvo zaštite za portfelj financijske imovine i obveza čija načela Europska unija još uvijek nije usvojila i dalje nije regulirano.

Prema procjenama Društva, primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s **MRS-om 39: „Financijski instrumenti: priznavanje i mjerjenje“** ne bi dovela do značajnih promjena u financijskim izvještajima ako se primijeni na datum bilance.

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, uskladenog 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 preračunavanju 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 2021. godine bio je 7,517174 kuna za 1 euro (31. prosinca 2020.: 7,536898 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 finansijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Odgođeni porez izračunava se korištenjem poreznih stopa koje se očekuju primijeniti na privremene razlike kada će se one nadoknaditi ili namiriti, a na osnovi propisa koji su bili na snazi ili u suštini važeći na datum izvještavanja.

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

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

Oprema i nematerijalna imovina

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

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

Naknadni troškovi

Društvo priznaje unutar knjigovodstvene vrijednosti, stavke opreme i troškove zamjene dijelova odredene stavke u trenutku nastanka, ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi ugrađene u tu komponentu pritjecati 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 finansijske 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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi

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

Obveza po najmu prvi se put mjeri u visini sadašnje vrijednosti plaćanja najma koja na datum početka nisu podmirena, umanjena uporabom stope koja proizlazi iz najma. Ako tu stopu nije moguće odrediti, najmoprimac se najčešće služi svojom kamatnom stopom zaduživanja. Plaćanja najma obuhvaćena 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 nepromijenjenih diskontnih stopa (osim ako je promjena u plaćanjima najma posljedica promjene promjenjivih kamatnih stopa, te se u tom slučaju primjenjuje revidirana diskontna stopa).
- plaćanja najma promijene zbog promjena indeksa ili stope odnosno promjene u očekivanom plaćanju zajamčenog ostatka vrijednosti, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom nepromijenjenih diskontnih stopa (osim ako je promjena u plaćanjima najma posljedica promjene promjenjivih kamatnih stopa, te se u tom slučaju primjenjuje revidirana diskontna stopa).
- ugovori o najmu mijenjanju, a izmjena najma ne obračunava se kao zaseban najam, te se u tom slučaju obveza po najmu ponovno mjeri na temelju razdoblja izmijenjenog najma tako da se revidirana plaćanja najma diskontira primjenom revidiranih diskontnih stopa na datum stupanja izmjene na snagu.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi (nastavak)

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

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

Imovina s pravom uporabe prezentira se kao zasebna stavka u izvještaju o 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 mjerjenjem obveze po najmu i imovine s pravom uporabe. Povezana plaćanja priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem je nastao događaj ili uvjet koji je potaknuo predmetna plaćanja.

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 mijere 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 tijekove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata na preostali iznos glavnice na određene datume.

Provjera sadrže li ugovorni uvjeti financijske imovine novčane tijekove 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 tijekova, 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 tijekove uslijed promjene ugovornih uvjeta. Razlika koja proizlazi iz originalnih ugovorenih novčanih tijekova i ovako izračunatih knjiži se u izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti ukoliko je 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 mjerena

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

Finansijska imovina se drži radi trgovanja ako je:

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

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

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

Priznavanje i prestanak priznavanja

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

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu (u cijelosti ili djelomično) kada ugovorna prava na novčane tokove od te finansijske imovine isteknu ili u slučaju prijenosa finansijske 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. Finansijska obveza prestaje se priznavati kada se ugovorne obveze podmire, otkažu ili isteknu.

Početno i naknadno mjerjenje

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Specifikacija financijskih instrumenata (nastavak)

Fer vrijednost

Fer vrijednost utvrđuje se kao cijena koja se može ostvariti prodajom imovine ili platiti za prijenos obveze 6 redovnoj transakciji između tržišnih sudionika na datum mjerena, ili u njihovem nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Društvo ima pristup na datum mjerena. 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 dovolnjem 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 dobiti 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 tehniči 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 promatranih tržišta ili je transakcija završena.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Dobici i gubici

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

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

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

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

Nakon utuženja i postojanja objektivnih dokaza o umanjenu vrijednosti temeljenih na dogadaju 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 realnim 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 mjerjenja, ili u njihovom nedostatku, cijena koja se može ostvariti na najpovoljnijem tržištu na kojem Društvo ima pristup na datum mjerjenja. Fer vrijednost obveze također odražava njezin rizik neizvršenja. Za detalje molimo vidjeti bilješku 3, odlomak *Fer vrijednost*, i bilješku 17.

Fer vrijednost ulaganja u alternativne investicijske fondove se utvrđuje na osnovu zadnje javno dostupne cijene. Zadnja javno dostupna cijena je utvrđena od strane Fonda i potvrđena od strane depozitarne banke. Navedena cijena je važeća do slijedećeg vrednovanja od strane Fonda i predstavlja osnovu za vrednovanje udjela u alternativnom investicijskom fondu. Društvo je na 31. prosinac 2021. godine sukladno navedenom vrednovalo svoje udjele u Prosperus fondu gospodarske suradnje.

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

5. Prihodi od upravljanja fondom

	2021. '000 kn	2020. '000 kn
Naknada za upravljanje investicijskim fondom	10.673	6.429
Ukupno	10.673	6.429

U 2021. godini Društvo je sukladno važećim Pravilima Prosperus FGS II naplatilo naknadu u iznosu od 1,6% na ukupna do tada investirana sredstva kako je definirano Pravilima. Po osnovi upravljanja fondom Prosperus FGS – u likvidaciji Društvo se odreklo naknade za upravljanje za vrijeme trajanja likvidacije odnosno od 9. kolovoza 2021. godine pa sve do završetka procesa likvidacije. Po osnovi upravljanja Prosperus Growth, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom Društvo naplaćuje naknadu u visini od 2% ukupne veličine fonda. Datuma 30. rujna 2021. godine pristupila su dva nova ulagatelja u Prosperus Growth pa je osnovica za obračun naknade povećana, jer je povećana ukupna veličina fonda.

Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS* za razdoblje od 1. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine iznosi 871 tisuća kuna (2020.: 4.096 tisuća kuna). Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS II* za razdoblje od 1. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine iznosi 1.812 tisuća kuna (2020.: 1.830 tisuća kuna). Iznos od 295 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2021. godine odnosi se na razgraničenje na budući period do 28.02.2022. godine. Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus Growth* za razdoblje od 1. siječnja 2021. godine do 31. prosinca 2021. godine iznosi 7.990 tisuća kuna (2020.: 500 tisuća kuna). Iznos od 1.05 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2021. godine odnosi se na razgraničenje na budući period do 31.03.2022. godine kao posljedica obračuna naknadnog ulaska novih ulagatelja u Prosperus Growth.

6. Rashodi iz poslovanja

	2021. '000 kn	2020. '000 kn
Troškovi osoblja	2.892	2.108
Trošak najma	371	369
Intelektualne usluge	902	1.718
Troškovi ostalih usluga	633	278
Amortizacija	98	15
Troškovi održavanja softwera	69	59
Ostali troškovi	332	314
Ukupno	5.297	4.861

Troškovi osoblja uključuju osim neto plaća i troškove poreza i doprinosa te neoporezivih primitaka sveukupno u iznosu od 2.892 tisuća kuna. Krajem 2021. godine Društvo je zapošljavalo 10 djelatnika (31. prosinca 2020.: 6 djelatnika). Intelektualne usluge uključuju troškove odvjetnika, revizije, javnih bilježnika te usluge savjetovanja sveukupno u iznosu od 1.718 tisuća kuna. Ostali troškovi u iznosu od 332 tisuća kuna uključuju materijalne troškove, troškove reprezentacije i ostalih nespomenutih troškova.

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

7. Financijski prihodi

	2021. '000 kn	2020. '000 kn
Prihodi od kamata na depozite i tekuće račune kod banaka	82	12
Prihodi od tečajnih razlika	34	4
Nerealizirani dobici od ulaganja u financijsku imovinu	2.681	3.331
Neto dobici od prodaje ulaganja u financijsku imovinu	4.556	3.735
Ukupno	7.353	7.082

Nerealizirani dobici od ulaganja u financijsku imovinu u iznosu od 2.681 tisuća kuna odnosi se na revalorizaciju ulaganja u fond za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS – u likvidaciji. Realizirani dobici / gubici od prodaje financijskih instrumenata uključuju dobitak od prodaje udjela u fondu za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS.

Financijski rashodi

	2021. '000 kn	2020. '000 kn
Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike	(32)	(16)
Nerealizirani gubici od ulaganja u financijsku imovinu	(1.650)	-
Gubitak od prodaje financijskih instrumenata	(31)	(82)
Ukupno	(1.713)	(98)

Nerealizirani gubici od ulaganja u financijsku imovinu u iznosu od 1.650 tisuća kuna odnosi se na revalorizaciju ulaganja u fond za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS – u likvidaciji. Gubitak od prodaje financijskih instrumenata u iznosu od 31 tisuću kuna odnosi se na ulaganje u Prosperus Ulaganja d.o.o.

8. Porez na dobit

Trošak poreza na dobit priznat u računu dobiti ili gubitka.

	2021. '000 kn	2020. '000 kn
Trošak poreza na dobit tekuće godine	(2.287)	(1.427)
Odgođeni porez	-	(111)
Ukupno	(2.287)	(1.538)

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak).

8. Porez na dobit (nastavak)

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

	2021.	2020.
	‘000 kn	‘000 kn
Računovodstvena dobit	11.016	8.552
Porez po stopi od 18% (2020.: 18%)	1.983	1.539
Učinak porezno nepriznatih rashoda	304	6
Realizacija financijske imovine	(118)	
Porezni trošak	2.287	1.427
Efektivna porezna stopa	20,76%	16,69%

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

9. Oprema i nematerijalna imovina

2021.

	Ukupno					
	Uredska oprema	Oprema	Software	Ostalo	Imovina s pravom korištenja	Nematerijalna i matrijalna imovina
			‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn
Nabavna vrijednost						
Na dan 1. siječnja 2021.	164	164	68	88	-	156
Povećanja	-	-	-	-	702	702
Otuđenja	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2021.	164	164	68	88	702	858
Akumulirana amortizacija						
Na dan 1. siječnja 2021.	123	123	68	26	-	94
Trošak amortizacije za godinu	36	36	-	-	69	105
Otuđenja	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2021.	87	87	68	26	69	199
Neto knjigovodstve na vrijednost						
Na dan 1. siječnja 2021.	41	41	-	62	-	62
Na dan 31. prosinca 2021.	77	77	-	-	633	659

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak).

2020.

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

10. Financijska ulaganja

	31. prosinca 2021. ‘000 kn	31. prosinca 2020. ‘000 kn
a) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-
b) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	2.668	12.513
c) Financijska imovina po amortiziranom trošku	23.823	10.000
Ukupno	26.491	22.513

Pregled financijskih ulaganja na 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine je kako slijedi:

	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dabit ili gubitak ‘000 kn	Financijska imovina po amortiziranom trošku ‘000 kn	Ukupno ‘000 kn
2021.			
Udjeli u fondovima	2.668	-	2.668
Dani zajmovi	-	23.823	23.823
Ukupno	2.668	23.823	26.491

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

10. Financijska imovina (nastavak)

	Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dubit ili gubitak '000 kn	Financijska imovina po amortiziranom trošku '000 kn	Ukupno '000 kn
2020.			
Udjeli u fondovima	12.513	-	12.513
Dani zajmovi	-	10.000	10.000
Ukupno	12.513	10.000	22.513

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Na dan 31. prosinca 2021. godine, financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak u iznosu od 2.668 tisuća kuna odnosi se na ulaganje u fond za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS.

Financijska imovina po amortiziranom trošku

Na dan 31. prosinca 2021. godine, financijska imovina po amortiziranom trošku odnosi se na dane zajmove u iznosu od 23.823 tisuća kuna.

11. Potraživanja i ostala imovina

	31. prosinca 2021. '000 kn	31. prosinca 2020. '000 kn
Potraživanja za prodanu financijsku imovinu	-	860
Potraživanja za naknadu za upravljanje	99	520
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	84	7
Ukupno	183	1.387

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

12. Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2021. '000 kn	31. prosinca 2020. '000 kn
Žiro račun kod Erste & Steiermaerkische bank d.d., denominiran u kunama	1.076	4.652
Žiro računi kod Privredna banka Zagreb d.d., denominiran u kunama	287	52
Žiro računi kod Hrvatska poštanska banka d.d., denominiran u kunama	204	205
Dani predujmovi	3	4
	<hr/>	<hr/>
	1.570	4.913
	<hr/>	<hr/>

13. Upisani kapital

	31. prosinca 2021. '000 kn	31. prosinca 2020. '000 kn
Upisani uplaćeni kapital	1.000	1.000
	<hr/>	<hr/>

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

U 2021. godini članovima Društva je isplaćena dobit u iznosu od 1.900 tisuća kuna (2020.: 2.400 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 prieđe 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.

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13. Upisani kapital (nastavak)

Upravljanje kapitalom (nastavak)

Iznos kapitala na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine prikazan je u nastavku:

	2021. ‘000 kn	2020. ‘000 kn
Izračun osnovnog kapitala		
Uplaćeni poslovni udjeli	1.000	1.000
Zadržana dobit	6.026	913
Redovni kapital prije regulatornog usklađenja	7.026	1.913
	<hr/>	<hr/>
Osnovni kapital	7.026	1.913
	<hr/>	<hr/>
Kapital	7.026	1.913
	<hr/>	<hr/>
Opći troškovi iz prethodne poslovne godine	4.960	4.076
	<hr/>	<hr/>
Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 2. Zakona (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)	1.240	1.019
	<hr/>	<hr/>
Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 1. Zakona	1.013	1.032
	<hr/>	<hr/>
Višak kapitala	5.786	880
	<hr/>	<hr/>

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

14. Obveze po financijskim instrumentima

	31. prosinca 2021. ‘000 kn	31. prosinca 2020. ‘000 kn
Dugoročne obveze		
Obveze za primljeni zajam	1.500	1.500
Ukupne dugoročne obveze	1.500	1.500
Kratkoročne obveze		
Obveze za kupnju udjela u fondu	8.000	16.000
Ukupo kratkoročne obveze	8.000	16.000
Ukupne financijske instrumenti	9.500	17.500
	<hr/>	<hr/>

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

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

15. Dobavljači i ostale obveze

	31. prosinca 2021. ‘000 kn	31. prosinca 2020. ‘000 kn
Obveze prema dobavljačima	119	193
Obveze za plaće i doprinose	250	163
Obveza za operativni leasing	546	46
Obveza po osnovi upravljanja fondom	-	344
Ukupno	915	746
	<hr/>	<hr/>

16. Financijski instrumenti i povezani rizici

U ovom 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 2021.	31. prosinca 2020.
		‘000 kn	‘000 kn
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	11	2.668	12.513
Financijska imovina po amortiziranom trošku	11	23.823	10.000
Novac i novčani ekvivalenti	13	1.569	4.918
Potraživanja i ostala imovina	12	84	6
<hr/>		<hr/>	<hr/>
Ukupno		28.144	27.437
<hr/>		<hr/>	<hr/>

Tijekom 2021. i 2020. godine Društvo nema značajne očekivane kreditne gubitke finansijske imovine.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici (nastavak)

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 2021.	31. prosinca 2020.
'000 kn	'000 kn

Domaći korporativni rizik po industriji

- Investicijski fondovi	2.668	12.513
Ukupno	2.668	12.513
	<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 2021. po preostalom ugovornom dospijeću.

31. prosinca 2021.

'000 kn	Manje od 1 mј.	Od 1 do 3 mј.	Od 3 mј. do 1 god.	Od 1 do 5 god.	Preko 5 godina	Bez dospijeća	Ukupno
IMOVINA							
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	-	-	2.668	-	-	-	2.668
Financijska imovina po amortiziranom trošku	-	-	2.000	21.823	-	-	23.823
Ostala potraživanja	84	-	-	-	-	-	84
Žiro računi kod banaka	1.569	-	-	-	-	-	1.569
Ukupno imovina	1.653	-	4.668	21.823	-	-	28.144
OBVEZE							
Dobavljači i ostale obveze	369	-	10.046	-	-	-	10.415
Ukupno obveze	369	-	10.046	-	-	-	10.415
Neusklađenost ročne strukture	1.284	-	(5.378)	21.823	-	-	17.729

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici (nastavak)

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

31. prosinca 2020.

'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
IMOVINA							
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	-	-	12.513	-	-	-	12.513
Financijska imovina po amortiziranom trošku	-	-	2.000	8.000	-	-	10.000
Ostala potraživanja	6	-	-	-	-	-	6
Žiro računi kod banaka	4.918	-	-	-	-	-	4.918
Ukupno imovina	4.924	-	14.513	8.000	-	-	27.437
OBVEZE							
Dobavljači i ostale obveze	374	-	19.202	-	-	-	19.576
Ukupno obveze	374	-	19.202	-	-	-	19.576
Neusklađenost ročne strukture	4.550	-	(4.689)	8.000	-	-	7.861

Kamatni rizik

Kamatnosnu financijsku imovinu Društva na dan 31. prosinca 2021. godine čine sredstva na žiro računu kod banaka.

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 mjerena fer vrijednosti koja reflektira značajnost inputa korištenih prilikom mjerena fer vrijednosti:

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

Sljedeća tablica unutar hijerarhije fer vrijednosti analizira financijsku imovinu Društva po fer vrijednosti na dan, pri čemu nije bilo prijelaza između razina tijekom 2021. niti 2020. godine:

31. prosinca 2021.

	Razina 1 '000 kn	Razina 2 '000 kn	Razina 3 '000 kn	Ukupno '000 kn
Imovina				
<i>Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak</i>				
- Investicijski fondovi	-	-	2.668	2.668
<i>Financijska imovina po amortiziranom trošku</i>				
- Dani zajmovi	-	-	23.823	23.823
Ukupno	—	—	26.491	26.491

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

17. Fer vrijednosti (nastavak)

31. prosinca 2020.

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

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

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

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

18. 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:

2021.	Imovina ‘000 kn	Obveze ‘000 kn	Prihodi ‘000 kn	Rashodi ‘000 kn
Investicijski Fond kojim upravlja Društvo <i>Ključno rukovodstvo</i>	99	1.386	10.673	-
Kratkoročna primanja Uprave (plaće s doprinosima)	-	82	-	982
Vlasnička povezanost (usluga)	23.823	9.500	82	18
Ukupno	23.922	10.968	10.755	1.000
	=====	=====	=====	=====
2020.	Imovina ‘000 kn	Obveze ‘000 kn	Prihodi ‘000 kn	Rashodi ‘000 kn
Investicijski Fond kojim upravlja Društvo <i>Ključno rukovodstvo</i>	520	1.010	6.429	-
Kratkoročna primanja Uprave (plaće s doprinosima)	-	82	-	982
Vlasnička povezanost (usluga)	10.000	1.519	-	450
Ukupno	10.520	2.611	6.429	1.432
	=====	=====	=====	=====

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

19. Ugovorne i potencijalne obveze

a) Izvanbilančna evidencija

Društvo nije imalo potencijalnih izvanbilančnih obveza na dan 31. prosinca 2021. i 31. prosinca 2020. godine.

b) Sudski sporovi

Društvo je u ime i za račun Prosperus FGS – otvorenog alternativnog investicijskog fonda rizičnog kapitala s privatnom ponudom ovršilo 10,5% dionica Vodoskok d.d. zbog podbačaja poslovnog plana, a temeljem prava iz Ugovora o ulaganju. Vodoskok d.d. podnio je tužbu protiv Prosperus Invest d.o.o. za ovršene dionice te se tijekom 2021. godine i dalje u 2022. godini vodi sudski spor.

c) Neopozivi najmovi

	31. prosinca 2021. ‘000 kn	31. prosinca 2020. ‘000 kn
S dospijećem do godinu dana	371	369
S dospijećem od jedne do pet godina	-	-
	<hr/> 371	<hr/> 369
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

20. Događaji nakon datuma bilance

Rusko – Ukrajinski odnosi

Vojna djelovanja koja su u tijeku u Ukrajini i sankcije s tim u vezi usmjerenе protiv Ruske Federacije utječu na privrede u Europi i svijetu. Fond nema nikakvu značajnu izloženost prema Ukrajini, Rusiji i Bjelorusiji. Međutim, utjecaj na opću ekonomsku situaciju može zahtijevati revidiranje određenih prepostavki i procjena, što za posljedicu može imati materijalno značajne korekcije knjigovodstvene vrijednosti određenih sredstava i obaveza u toku naredne poslovne godine. U ovoj fazi rukovodstvo nije u mogućnosti pouzdano procijeniti uticaj jer se novi događaji odvijaju iz dana u dan.

Dugoročno gledano, posljedice mogu utjecati na obujam poslovanja, tijekove gotovine i profitabilnost. Bez obzira na navedeno, na dan izdavanja ovih financijskih izvještaja Društvo i dalje ispunjava svoje obveze u roku dospjeća i stoga nastavlja da primjenjuje načelo vremenske neograničenosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje financijskih izvještaja.

Između datuma na koji su sastavljeni financijski izvještaji i datuma usvajanja i odobravanja financijskih izvještaja za 2021. godinu za potrebe revizije financijskih izvještaja Društva napravljena je procjena vrijednosti investicije Vodoskok d.d. temeljem financijskih podataka sa stanjem na 31.12.2021. godine te je utvrđena nova cijena Prosperus FGS – u likvidaciji s datumom 25. travnja 2022. godine po joj su vrednovani udjeli Društva u poslovnim knjigama sa stanjem na 31.12.2021. godine. Cijena Prosperus FGS – u likvidaciji na datum 31.12.2021. godine je 6,1428 a nova cijena utvrđena na datum 25.04.2022. godine je 4,7761. Promjena cijena izazvala je efekt od 552 tisuće kuna nerealiziranog gubitka.

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

21. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama odobrila je Uprava na dan 2. svibnja 2022. godine.



Joško Miliša
Predsjednik Uprave

Tomislav Tičić
Član Uprave

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

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

Izvještaj o finansijskom položaju

Obrazac IFP

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.

OIB: 58670915471

Na datum: 31.12.2021.

(u HRK)

P o z i c i j a		AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
A K T I V A				
	IMOVINA	1		
10+13	Novčana sredstva	2	4.913.232,31	1.568.850,73
30+31+13*	Financijska imovina po fer vrijednosti	3	12.513.385,97	2.667.579,54
32+13*	Financijska imovina po amortiziranim trošku	4	10.000.000,00	23.822.629,48
11	Potraživanja vezana uz upravljanje fondovima i portfeljom	5	520.365,54	98.800,00
12+13+14+15+16+17	Ostala potraživanja	6	1.209.136,07	914.755,48
01 (50)	Nekretnine, postrojenja i oprema	7	103.417,13	686.173,08
00	Nematerijalna imovina	8	0,00	0,00
19x	Odgodena porezna imovina	9	0,00	0,00
02+03+19 (osim 19x)	Ostala imovina	10	6.333,42	84.246,51
Ukupna imovina (AOP2 do AOP10		11	19.265.870,44	19.843.014,83
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	12		
P A S I V A				
Konto	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (AOP15 do AOP20	14	8.926.236,18	15.755.064,87
90	Temejni 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	0,00	0,00
950+951 (9302)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19	912.822,38	6.026.235,54
952+953	Dobit ili gubitak tekuće godine	20	7.013.413,80	8.728.829,33
	Obveze (Σ od AOP22 do AOP25)	21	20.339.634,26	14.087.969,95
20	Obveze s osnovom upravljanja fondovima i portfeljom	22	343.877,67	0,00
21+23*	Financijske obveze	23	17.545.333,23	10.046.053,14
24+25+26+27+28+29	Ostale obveze	24	2.450.423,36	4.041.916,81
29x	Odgodene porezne obveze	25	0,00	0,00
F. Ukupno kapital obveze (AOP14+AOP21)		26	19.265.870,44	19.843.014,83
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	27		
	Dodatak	28		
	Pripisano imateljima maticе	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 2021. godinu

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

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.
OIB: 58670915471
Za razdoblje: 01.01. - 31.12.2021.

Obrazac ISD

Konto	Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje	(u HRK)
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP32+AOP35+AOP38+AOP41)	31	6.429.732,43	10.672.945,20	
700	Naknada za upravljanje	32	6.429.732,43	10.672.945,20	
700x	UCITS fondom	33	0,00	0,00	
700y	alternativnim investicijskim fondom	34	6.429.732,43	10.672.945,20	
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	6.429.732,43	10.672.945,20	
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	-4.861.950,38	-5.296.618,51	
	Neto finansijski rezultat (AOP50 do AOP53)	49	6.984.358,97	5.612.982,89	
730-680	Neto prihod od kamata	50	10.384,37	50.246,72	
74-681	Neto tečajne razlike	51	-10.527,55	33.606,12	
	Neto rezultat od umanjenja za očekivane kreditne gubitke	52	0,00	0,00	
731+732+752+7602+76 03-6702-6703	Ostali prihodi i rashodi od finansijskih instrumenata	53	6.984.502,15	5.529.130,05	
77+78-+761-671	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	54	50,00	26.670,84	
	Ukupni prihodi	55	13.511.772,35	18.026.102,46	
	Ukupni rashodi	56	-4.959.581,33	-7.010.122,04	
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP45+AOP46+AOP47+AOP48+AOP49+AOP54)	57	8.552.191,02	11.015.980,42	
	Porez na dobit	58	1.538.777,22	2.287.151,09	
	Dobit ili gubitak (AOP57 - AOP58)	59	7.013.413,80	8.728.829,33	
	Ostala sveobuhvatna dobit (AOP61+AOP66)	60	0,00	0,00	
	Stavke koj neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (AOP62 DO AOP65)	61		0,00	
	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	62			
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	63			
	Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane	64			
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	65			
	Stavke koj 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 dobitci/gubici	68			
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklađe)	69			
	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP71+AOP72)	70	0,00	0,00	
	- dobitci/gubici	71			
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklađe)	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	7.013.413,80	8.728.829,33	
	Dodatak	75			
	Pripisano imateljima maticе	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 2021. godinu

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

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INT

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.

OIB: 58670915471

Za razdoblje: 01.01.2021. - 31.12.2021.

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tkuće razdoblje
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP115 do AOP129)	114	1.602.310,81	4.431.482,39
Dobit/gubitak prije oporezivanja tkuće godine ili tkućeg razdoblja	115	8.552.191,02	11.015.980,42
Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	116	15.455,02	97.844,61
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	117	0,00	0,00
Rezerviranja	118	0,00	0,00
Prihodi od kamata	119	-12.162,88	-82.305,69
Rashodi od kamata	120	16.242,01	32.058,97
Dobici / gubici od ulaganja u financijske instrumente	121	-6.984.502,15	-5.529.130,05
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	122	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje potraživanja s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	123	371.346,51	-421.565,54
Povećanje / smanjenje ostalih potraživanja	124	32.748,85	-165.963,09
Izdaci od kamata	125	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje ostalih stavki imovine	126	0,00	0,00
Povećanje / smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	127	343.877,67	-343.877,67
Povećanje / smanjenje ostalih obveza	128	-241.581,15	695.658,28
Plaćen porez na dobit	129	-491.304,09	-867.217,85
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (Σ AOP131 do AOP140)	130	4.025.258,49	-5.875.863,97
Primici od prodaje financijskih instrumenata	131	0,00	-860.000,00
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	-10.000.000,00	-13.822.629,48
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	136	1.500.000,00	9.845.806,43
Izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	137	0,00	0,00
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	138	0,00	0,00
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	139	16.365.258,49	
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	140	-3.840.000,00	-1.039.040,92
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (Σ AOP142 do AOP150)	141	-2.400.000,00	-1.900.000,00
Uplate vlasnika društva za upravljanje	142	0,00	0,00
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	143	0,00	0,00
Ispłata dividende ili udjela u dobiti	144	-2.400.000,00	-1.900.000,00
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	3.227.569,30	-3.344.381,58
V. Novac na početku razdoblja	152	1.685.663,01	4.913.232,31
VI. Novac na kraju razdoblja (AOP151+AOP152)	153	-4.913.232,31	1.368.850,73

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2021. godinu

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

Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice							u kunašu
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Raspodjeljivo nekontrolirajući m interesima	Ukupno kapital i rezerve
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	35.966,56	1.252.477,25	2.026.480,82	0,00	4.314.924,63
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 (pravljeno)	1.000.000,00	0,00	0,00	35.966,56	1.252.477,25	2.026.480,82	0,00	4.314.924,63
Dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.013.413,80	0,00	7.013.413,80
promjene fer vrijednosti finansijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	-33.864,31	33.864,31	0,00	0,00	0,00
ostali dobitci i gubici od ulaganja u finansijske instrumente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0,00	0,00	0,00	-2.102,25	2.026.480,82	-2.026.480,82	0,00	-2.102,25
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)	0,00	0,00	0,00	-35.966,56	2.060.345,13	4.986.932,98	0,00	7.011.311,55
povećanje/smanjenje 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
ispala udjela u dobiti	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.400.000,00	0,00	0,00	-2.400.000,00
ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	912.822,38	7.013.413,80	0,00	8.926.236,18
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	912.822,38	7.013.413,16	0,00	8.926.235,54
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 početku tekuće poslovne godine (pravljeno)	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	912.822,38	7.013.413,16	0,00	8.926.235,54
Dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.728.829,33	0,00	8.728.829,33
promjene fer vrijednosti finansijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostali dobitci i gubici od ulaganja u finansijske 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	7.013.413,16	-7.013.413,16	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 tekućeg razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	7.013.413,16	1.715.416,17	0,00	8.728.829,33
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	-1.900.000,00	0,00	0,00	-1.900.000,00
Ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	6.026.235,54	8.728.829,33	0,00	15.755.064,87

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

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

Nije bilo značajnih razlika u sastavljanju finansijskih izvještaja u skladu s MSFI i prema Pravilniku o strukturi i sadržaju godišnjih i drugih izvještaja.

Uprava Društva za upravljanje smatra kako nisu potrebne dodatne bilješke uz finansijske izvještaje, te da je moguće na osnovu gore navedene usklađe povezati bilješke uz finansijske izvještaje pripremljene na osnovu MSFI-a s finansijskim izvještajima pripremljenim na osnovu odredaba Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (NN 44/16) koji regulira finansijsko izvještavanje te Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih i polugodišnjih izvještaja i drugih izvještaja UCITS fonda (NN 41/17).