

PROSPERUS - INVEST d.o.o.

za upravljanje fondovima

Godišnje izvješće
koja je završila 31. prosinca 2022.
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
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	43

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 23. 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 2022. 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 2022. Društvo je imalo 9 djelatnika (31. prosinca 2021.: 10 djelatnika). Ovlaštenja i način rada glavne skupštine propisani su Društvenim ugovorom te uskladeni sa Zakonom o trgovačkim društvima.

Društvo je krajem 2022. godine ustrojilo Revizijski odbor koji se sastoji od tri neovisna člana: prof. dr.sc. Mihovil Andelinović, predsjednik, mr.sc. Marija Grgurić, zamjenica predsjednika, g. Ivan Stupalo, član. Ovlaštenja i način rada Revizijskog odbora propisani su Pravilnikom o radu Revizijskog odbora te uskladeni sa Zakonom o reviziji.

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 izještavanja.

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

3. Finansijski rezultat Društva

Društvo je tijekom 2022. godine upravljalo s tri alternativna investicijska fonda: Prosperus FGS – u likvidaciji, Prosperus FGS II i s Prosperus Growth, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom. Društvo ne ostvaruje prihode po osnovu upravljanja fondom Prosperus FGS – u likvidaciji. U strukturi prihoda u 2022. godini 93,60% ukupnih prihoda čine prihodi po osnovi upravljanja imovinom fondova, a 6,40% 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 2022. godini, 90,32% se odnosi na opće i administrativne troškove poslovanja. Imovina Društva na dan 31. prosinca 2022. godine iznosila je 19.077 tisuća kuna. Najveća pojedinačna stavka imovine je finansijska imovina koja čini 60,50% ukupne aktive, a koja uključuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka i finansijsku imovinu po amortiziranom trošku.

4. Buduće poslovanje Društva

Tijekom 2022. godine glavne aktivnosti Društva bile su realizacija investicija IN TECH d.o.o. i Yellow Submarine d.o.o. za račun fonda Prosperus Growth te aktivnosti pronalaženja kupca za investiciju fonda Prosperus FGS – u likvidaciji (Vodoskok d.d.) i fonda Prosperus FGS II (KHA četiri d.o.o. – Hoteli Plat d.d.).

Tijekom 2023. godine Društvo će nastaviti s aktivnostima pronalaženja novih investicija za Prosperus Growth, zatvoreni alternativni investicijski fond rizičnog kapitala s privatnom ponudom te će nastaviti sa započetim aktivnostima prodaje Vodoskok d.d. Do dana pisanja ovog izještaja Društvo je realiziralo transakciju prodaje KHA četiri d.o.o. – Hoteli Plat d.d. te je fond Prosperus FGS II prestao s radom.

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

Do dana pisanja ovog izvještaja Društvo je realiziralo transakciju prodaje KHA četiri d.o.o. – Hoteli Plat d.d. te je fond Prosperus FGS II prestao s radom.

Nadalje, između datuma na koji su sastavljeni finansijski izvještaji i datuma usvajanja i odobravanja finansijskih izvještaja za 2022. godinu, napravljena je procjena vrijednosti investicije Vodoskok d.d. temeljem finansijskih podataka sa stanjem na 31.12.2022. godine te je utvrđena nova cijena Prosperus FGS – u likvidaciji s datumom 11. travnja 2023. godine po kojoj su vrednovani udjeli Društva u poslovnim knjigama sa stanjem na 31.12.2022. godine. Cijena Prosperus FGS – u likvidaciji na datum 31.12.2022. godine je 4,7740 a nova cijena utvrđena na datum 11.04.2023. godine je 4,7174 i primjenjena se na izračun fer vrijednosti ulaganja u udjele u fondu za gospodarsku suradnju. Promjena cijena izazvala je efekt od 23 tisuće kuna nerealiziranog gubitka .

8. Podružnice Društva

Društvo posluje na jednoj adresi i nema podružnica.

9. Korištenje finansijskih instrumenata

Na dan 31. prosinca 2022. 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 i 137/21).

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 i 137/21), zajedno s pripadajućim uskladama, prikazani na stranicama od 43 do 47, odobreni su od strane Uprave Društva 28. travnja 2023. godine, što je potvrđeno potpisom u nastavku.

Uprava Društva je također odgovorna za sastavljanje i sadržaj Izvješća poslovodstva, sukladno zahtjevima Zakona o računovodstvu. Izvješće poslovodstva prikazano je na stranicama 1 i 2 te odobreno od strane Uprave 28. travnja 2023. 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 2022. 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.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2022. 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 s Međunarodnim revizijskim standardima („MRevS“) i Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. godine o posebnim zahtjevima u vezi sa zakonskom revizijom subjekata od javnog interesa. 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 Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti („IESBA Kodeks“) Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključno revizijsko pitanje

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

Društvo upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu: MBS 030022053; uplaćen temeljni kapital: 44.900,00 kuna; direktori društva: Dražen Nimčević, 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.

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 <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. Društvo naknadu za upravljanje obračunava mjesечно, a naplaćuje polugodišnje. Obračunavanje naknada za upravljanje provodi se od strane Društva primjenom stopa upravljačkih naknada primjenjivih za svaki pojedini investicijski fond, sukladno njihovim prospektima. Prihodi od naknada za upravljanje investicijskim fondovima od značajne su važnosti korisnicima finansijskih izvještaja kako bi se procijenila uspješnost Društva za upravljanje. 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 2022. godine.</p>	Kako smo pristupili ključnom revizijskom pitanju tijekom naše revizije <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. Tijekom naše revizije, proveli smo sljedeće revizorske postupke:</p> <ul style="list-style-type: none">• Stjecanje razumijevanja kontrolnog okruženja i internih kontrol 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 kontrol;• 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 poznавanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije finansijskih izvještaja, nismo ustanovili značajne pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje 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 upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

Izvješće o reviziji financijskih izvještaja (nastavak)

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

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

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

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.
- Stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo 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 modifiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvješća neovisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo 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 2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala te izvještaj o novčanim tokovima za 2022. 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 obvezne izvještavanja propisane Uredbom EU br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća

Glavna skupština Društva nas je imenovala revizorom Društva 15. lipnja 2022. godine za potrebe revizije priloženih finansijskih izvještaja. Naš neprekiniti angažman traje se odnosi na razdoblje 1. siječnja 2017 do 31. prosinca 2022. 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 nerevizijiske usluge iz članka 5. stavka 1. Uredbe (EU) br. 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća.

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



Katarina Kadunc
Direktor i ovlašteni revizor



Zagreb, 28. travnja 2023. godine

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

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

	<i>Bilješka</i>	2022.	2021.
		'000 kn	'000 kn
Prihodi od upravljanja fondom	5	10.793	10.673
Ostali prihodi		41	27
Rashodi iz poslovanja	6	(5.478)	(5.297)
Dobit iz redovnog poslovanja		5.356	5.403
Financijski prihodi	7	696	7.326
Financijski rashodi	7	(70)	(1.713)
Neto financijski prihodi / (rashodi)		626	5.613
Dobit prije oporezivanja		5.982	11.016
Porez na dobit	8	(1.076)	(2.287)
Dobit za godinu		4.906	8.729
Ostala sveobuhvatna dobit			
Nerealizirani (gubitak) / dobitak		-	-
Utjecaj odgodjenog poreza		-	-
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu		4.906	8.729

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

Izvještaj o finansijskom položaju

	Bilješka	31. prosinca 2022. '000 kn	31. prosinca 2021. '000 kn
Oprema i software	9	44	53
Finansijska imovina po amortiziranom trošku	10	10.070	21.823
Odgođena porezna imovina	8	-	-
Imovina s pravom korištenja	9	558	633
Ukupno dugoročna imovina		10.672	22.509
Kratkoročna imovina		=====	=====
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	10	2.635	2.668
Finansijska imovina po amortiziranom trošku	10	1.500	2.000
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	10	-	-
Potraživanja i ostala imovina	11	1.715	1.097
Novac i novčani ekvivalenti	12	2.557	1.569
Ukupno kratkoročna imovina		8.405	7.334
Ukupno imovina		19.077	29.843
Kapital i rezerve		=====	=====
Upisani kapital	13	1.000	1.000
Zadržana dobit		1.422	6.026
Dobit za godinu		4.906	8.729
Rezerve		-	-
Ukupna vlasnička glavnica		7.328	15.755
Dugoročne obveze		=====	=====
Obveze po finansijskim instrumentima	14	1.500	1.500
Obveze za imovinu s pravom korištenja	14	480	546
Ukupno dugoročne obveze		1.980	2.046
Kratkoročne obveze		=====	=====
Obveze po finansijskim instrumentima	14	8.000	8.000
Obveze po osnovi poreza na dobiti		1.076	2.287
Dobavljači i ostale obveze	15	398	369
Prihod budućeg razdoblja	5	295	1.386
Ukupno kratkoročne obveze		9.769	12.588
Ukupno vlasnička glavnica i obveze		19.077	29.843

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

Izvještaj o promjenama u kapitalu

Za godinu koja je završila 31. prosinca 2022.

	Upisani kapital '000 kn	Zadržana dobit '000 kn	Dobit tekuće godine '000 kn	Rezerve '000 kn	Ukupno '000 kn
Stanje 1. siječnja 2021.	1.000	913	7.013	-	8.926
Prijenos dobiti iz 2020. godine	-	7.013	(7.013)	-	-
Dobit 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	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2021.	1.000	6.026	8.729	-	15.755
Stanje 1. siječnja 2022.	1.000	6.026	8.729	-	15.755
Prijenos dobiti iz 2021. godine	-	8.729	(8.729)	-	-
Dobit tekuće godine	-	-	4.906	-	4.906
Ukupno sveobuhvatna dobit za godinu	-	-	4.906	-	4.906
Isplata udjela u dobiti	-	(13.333)	-	-	(13.333)
Prodaja financijskih instrumenata	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Ukupno transakcije s vlasnicima	-	-	-	-	-
Stanje 31. prosinca 2022.	1.000	1.422	4.906	-	7.328

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

Izvještaj o novčanim tokovima

	2022. '000 kn	2021. '000 kn
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	<u>2.069</u>	<u>4.438</u>
Primici od naknada za upravljanje	9.723	11.537
Primici od ostalih naknada i provizija	466	-
Ostali primici od fondova	433	-
Novac isplaćen dobavljačima	(2.615)	(2.453)
Novac isplaćen zaposlenicima	(3.041)	(2.797)
Izdaci za porez	(2.971)	(1.993)
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	186	145
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	(112)	(1)
Neto novčani tok iz investicijskih aktivnosti	<u>247</u>	<u>(5.876)</u>
Primici od prodaje financijskih instrumenata	-	9.846
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	-	(860)
Povećanje prihoda budućeg razdoblja	-	-
Primici od kamata	-	-
Primici od dividendi	-	-
Izdaci po plasmaninima u dane kredite i ostale financijske instrumente	(300)	(13.823)
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	552	-
Izdaci od kupnje nekretnina, opreme i nematrijalne imovine	(5)	-
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	-	(1.039)
Neto novčani tok od financijskim aktivnostima	<u>(1.333)</u>	<u>(1.900)</u>
Isplata dividendi ili udjela u dobiti	(1.333)	(1.900)
Efekti promjene tečaja stranih valuta	4	(6)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenta	988	(3.344)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	1.569	4.913
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	12	2.567
	<u>=====</u>	<u>=====</u>

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

Bilješke uz financijske izvještaje

1. Društvo koje je predmet izvještavanja

PROSPERUS - INVEST d.o.o. („Društvo“) registrirano je kao društvo s ograničenom odgovornošću za upravljanje fondovima na Trgovačkom sudu u Zagrebu 29. rujna 2010. godine. Odobrenje Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga („HANFA“ ili „Agencija“) za rad Društvo je dobilo 16. rujna 2010. godine. Društvo je osnovano sa svrhom osnivanja i upravljanja investicijskim fondovima. Sjedište Društva je u Zagrebu, a djelatnost Društva je osnivanje i upravljanje alternativnim investicijskim fondovima. Na dan 31. prosinca 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 2022. 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 28. travnja 2023. godine.

b) Osnove mjerena

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

c) Funkcionalna i izvještajna valuta

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

d) Korištenje prosudbi i procjena

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

2. Osnova za pripremu izvještaja (nastavak)

d) Korištenje prosudbi i procjena (nastavak)

Procjene i pripadajuće pretpostavke redovito se pregledavaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju u kojem je promjena procjene napravljena ako promjena utječe samo na to razdoblje. Ako promjena utječe na razdoblje u kojem je nastala i na buduća razdoblja, priznaje se u razdoblju u kojem je nastala i u budućim razdobljima. Prosudbe rukovodstva koje se odnose na primjenu MSFI-jeva koji imaju značajan utjecaj na financijske izvještaje i procjene sa znatnim rizikom mogućeg značajnog usklađenja u idućoj godini opisane su u Bilješci 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 2022. godine nastavilo upravljati s Prosperus FGS – u likvidaciji koja još traje i u tijeku pripreme ovih bilješki. Društvo je do dana objave ovih izvještaja realiziralo prodaju KHA četiri d.o.o. – Hoteli Plat d.d. te je Prosperus FGS II prestao s radom 27. veljače 2023. godine. Društvo će kroz Prosperus Growth ostvarivati naknadu za upravljanje koja će osigurati nesmetano poslovanje. Uprava društva pripremila je ove financijske izvještaje pod pretpostavkom neograničenosti vremenskog poslovanja

3. Značajne računovodstvene politike

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

Prva primjena novih izmjena postojećih standarda na snazi za tekuće izvještajno razdoblje

U tekućoj godini Društvo je primijenilo niz izmjena i dopuna međunarodnih računovodstvenih standarda koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde („OMRS“) i usvojeni su u Europskoj uniji („EU“), a koji su obvezni za izvještajno razdoblje koje počinje 1. siječnja 2022. ili nakon tog datuma.

Standard	Naslov
Izmjene i dopune MSFI-ja 3	Pozivanje na Konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI-ja 3
Izmjene i dopune MRS-a 16	Nekretnine, postrojenja i oprema - prihodi prije namjeravane uporabe
Izmjene i dopune MRS-a 37	Štetni ugovori - trošak ispunjenja ugovora
Izmjene i dopune raznih standarda (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41)	Poboljšanja MSFI-jeva - ciklus 2018. - 2020.

Njihovo usvajanje nije imalo nikakav značajan utjecaj na objave ili na iznose iskazane u ovim financijskim izvještajima.

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

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja, Društvo nije primijenilo sljedeće nove i revidirane međunarodne računovodstvene standarde koje je izdala i usvojila EU, ali još nisu na snazi:

Standard	Naslov	EU datum usvajanja
MSFI 17	Novi standard MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" uključujući izmjene i dopune MSFI 17 iz lipnja 2020. i prosinca 2021.	1.1.2023
Izmjene i dopune MRS 1	Objavljivanje računovodstvenih politika	1.1.2023
Izmjene i dopune MRS 8	Definicija računovodstvenih procjena	1.1.2023
Izmjene i dopune MRS 12	Odgodeni porez koji se odnosi na imovinu i obveze proizašle iz jedne transakcije	1.1.2023

Društvo ne očekuje da će usvajanje gore navedenih Standarda imati značajan utjecaj na financijske izvještaje Društva u budućim razdobljima.

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

Trenutno se standardi koje je usvojila EU ne razlikuju značajno od propisa koje je usvojio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, osim sljedećih novih standarda i izmjena postojećih standarda, koje EU još nije usvojila na datum izdavanja ova financijska izvješća.

Standard	Naslov	Status usvajanja u EU
Izmjene i dopune MRS-a 1	Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugoročnih (datum stupanja na snagu IASB-a: 1. siječnja 2023.)	Još nije usvojeno
Izmjene i dopune MRS-a 1	Dugotrajne obveze s ugovorima (Datum stupanja na snagu IASB-a: 1. siječnja 2024.)	Još nije usvojeno
Izmjene I dopune MSFI-ja 16	Odgovornost za leasing u prodaji i „sale and lease back“ (Datum stupanja na snagu OMRS-a: 1. siječnja 2024.)	Još nije usvojeno
MSFI 14	Računi regulatornih vremenskih razgraničenja (Datum stupanja na snagu OMRS-a: 1. siječnja 2016.)	Europska komisija odlučila je ne pokrenuti postupak odobravanja ovog privremenog standarda i pričekati konačni standard
Izmjene i dopune MFSI-ja 10 i MRS-a 28	Prodaja ili doprinos imovine između ulagača i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog potvata i daljnje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odgađa OMRS na neodređeno vrijeme, ali dopuštena je ranija primjena)	Proces odobravanja odgođen na neodređeno vrijeme dok se ne završi istraživački projekt o metodi udjela

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)

Društvo ne očekuju da će usvajanje gore navedenih Standarda imati značajan utjecaj na financijske izvještaje fonda u budućim razdobljima.

Računovodstvo zaštite portfelja financijske imovine i obveza čija načela EU nije usvojila, ostaje neregulirano. Prema procjenama Društvo, primjena računovodstva zaštite na portfelj financijske imovine ili obveza u skladu s MRS-om 39: "Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerjenje" ne bi značajno utjecala na financijske izvještaje, ako bi se primijenila 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, usklađenog za efektivnu kamatu i plaćanja tijekom razdoblja, i amortiziranog troška u stranoj valuti preračunatog prema važećem tečaju na kraju razdoblja. Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja priznaju se u dobiti ili gubitku kao dobici i gubici od tečajnih razlika nastalih pri 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 2022. godine bio je 7,53450 kuna za 1 euro (31. prosinca 2021.: 7,517174 kuna).

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Trošak poreza na dobit

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

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

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

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

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

Oprema i nematerijalna imovina

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

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

Naknadni troškovi

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

Amortizacija

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Oprema i nematerijalna imovina (nastavak)

Amortizacija (nastavak)

Procijenjeni vijek trajanja imovine je kako slijedi:

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 sušinskim poboljšanjem imovine na koju se odnosi.

Umanjenje vrijednosti nefinancijske imovine

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

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi

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

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

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

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

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Najmovi (nastavak)

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

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

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

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

Finansijski instrumenti

Klasifikacija

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

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

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

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

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

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

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

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Financijska imovina raspoređena kao financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit je 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 steklena.

Zajmovi i potraživanja od banaka

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

Ulaganja u fondove

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

Potraživanja

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Specifikacija financijskih instrumenata (nastavak)

Vlasnički instrumenti za koje je određena FVOSD Opcija mjerena

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

Finansijska imovina se drži radi trgovanja ako je:

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

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

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

Priznavanje i prestanak priznavanja

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

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

Početno i naknadno mjerjenje

Financijska imovina i obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju financijske imovine i financijskih obveza koje nisu po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, transakcijske troškove koji se izravno povezuju sa stjecanjem ili izdavanjem financijske imovine ili financijske obveze. Nakon početnog priznavanja, Društvo vrednuje financijske instrumente po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak i kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, bez 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 njihovom 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 dovoljnom volumenu koji bi omogućio stalne informacije o cijenama.

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

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

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Financijski instrumenti (nastavak)

Dobici i gubici

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

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

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

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

Umanjenje vrijednosti financijske imovine

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

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

Obveze prema dobavljačima i ostale obveze

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

3. Značajne računovodstvene politike (nastavak)

Netiranje financijskih instrumenata

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

Novac i novčani ekvivalenti

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

Rezerviranja

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

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

Kapital i rezerve

Upisani kapital

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti.

Zadržana dobit

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

Primanja zaposlenih

Doprinosi za mirovinsko osiguranje

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

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

4. Korištenje prosudbi i procjena

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

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

Umanjenje vrijednosti finansijske 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 finansijskom 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 finansijsku imovinu koja se mjeri po amortiziranom trošku na datum izvještavanja. Za ostale detalje molimo vidjeti bilješku 3, odlomak *Umanjenje vrijednosti finansijske 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.

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 2022. godine sukladno navedenom vrednovalo svoje udjele u Prosperus fondu gospodarske suradnje.

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

5. Prihodi od upravljanja fondom

	2022. '000 kn	2021. '000 kn
Naknada za upravljanje investicijskim fondom	10.793	10.673
Ukupno	10.793	10.673

U 2022. 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. Društvo je datuma 7. lipnja 2022. godine utvrdilo zatvaranje naknadne ponude udjela te je utvrđena veličina Prosperus Growth u iznosu od 59.587.240,00 EUR što predstavlja novu osnovicu za obračun naknade za upravljanje Prosperus Growth, zatvorenim alternativnim investicijskim fondom rizičnog kapitala s privatnom ponudom.

Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS II* za razdoblje od 1. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine iznosi 1.812 tisuća kuna (2021.: 1.812 tisuća kuna). Iznos od 295 tisuće kuna na dan 31. prosinca 2022. godine odnosi se na razgraničenje na budući period do 28.02.2023. godine. Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus Growth* za razdoblje od 1. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine iznosi 8.981 tisuća kuna (2021.: 7.990 tisuća kuna). Ukupan iznos upravljačke naknade obračunate fondu *Prosperus FGS* – u likvidaciji za razdoblje od 1. siječnja 2022. godine do 31. prosinca 2022. godine iznosi 0 kuna (2021.: 871 tisuća kuna).

6. Rashodi iz poslovanja

	2022. '000 kn	2021. '000 kn
Troškovi osoblja	3.041	2.892
Trošak najma	383	371
Intelektualne usluge	520	902
Troškovi ostalih usluga	950	633
Amortizacija	187	98
Troškovi održavanja softwera	88	69
Ostali troškovi	309	332
Ukupno	5.478	5.297

Troškovi osoblja uključuju osim neto plaća i troškove poreza i doprinosa te neoporezivih primitaka sveukupno u iznosu od 3.041 tisuća kuna. Krajem 2022. godine Društvo je zapošljavalo 9 djelatnika (31. prosinca 2021.: 10 djelatnika). Intelektualne usluge uključuju troškove odvjetnika, revizije, javnih bilježnika te usluge savjetovanja sveukupno u iznosu od 520 tisuća kuna. Troškovi ostalih usluga u iznosu od 950 tisuća kuna uključuju materijalne troškove, troškove reprezentacije i ostalih nespomenutih troškova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

7. Financijski prihodi

	2022. '000 kn	2021. '000 kn
Prihodi od kamata na depozite i tekuće račune kod banaka	210	82
Prihodi od tečajnih razlika	21	34
Nerealizirani dobici od ulaganja u financijsku imovinu	-	2.681
Neto dobici od prodaje ulaganja u financijsku imovinu	-	4.556
Ostali financijski prihodi	465	-
Ukupno	696	7.353

Na dan 31. prosinca 2022. godine, neto dobitak od prodaje ulaganja u financijsku imovinu iznosi 0 kuna, a u (2021.godini iznosi 4.556 tisuća kuna) Iznos od 4.556 u 2021. godini odnosi se na realizirani dobitak od prodaje udjela u fondu.

Financijski rashodi

	2022. '000 kn	2021. '000 kn
Rashodi od kamata i negativne tečajne razlike	(47)	(32)
Nerealizirani gubici od ulaganja u financijsku imovinu	(23)	(1.650)
Gubitak od prodaje financijskih instrumenata	-	(31)
Ukupno	(70)	(1.713)

Nerealizirani gubici od ulaganja u financijsku imovinu u iznosu od 23 tisuća kuna odnosi se narevalorizaciju ulaganja u fond za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS – u likvidaciji.

8. Porez na dobit

Trošak poreza na dobit priznat u računu dobiti ili gubitka.

	2022. '000 kn	2021. '000 kn
Trošak poreza na dobit tekuće godine	(1.076)	(2.287)
Odgođeni porez	-	-
Ukupno	(1.076)	(2.287)

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

	2022.	2021.
	‘000 kn	‘000 kn
Računovodstvena dobit	5.982	11.016
Porez po stopi od 18% (2021.: 18%)	1.077	1.983
Učinak porezno nepriznatih rashoda	(1)	304
Realizacija financijske imovine	—————	—————
Porezni trošak	1.076	2.287
Efektivna porezna stopa	—————	—————
	18,06%	20,76%
	—————	—————

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

9. Oprema i nematerijalna imovina

2022.

	Ukupno		Software	Ostalo	Imovina s pravom korištenja	Ukupno	
	Uredska oprema	Oprema				Nematerijalna i matrijalna imovina	
	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn
Nabavna vrijednost	138	138	74	-	702	914	
Na dan 1. siječnja 2022.	138	138	74	-	633	845	
Povećanja Otudjenja	18	18	5	-	80	103	
	-	-	-	-	-	-	
Na dan 31. prosinca 2022.	156	156	79	-	782	1.017	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
Akumulirana amortizacija							
Na dan 1. siječnja 2022.	85	85	74	-	69	228	
Trošak amortizacije za godinu	31	31	1	-	155	187	
Otudjenja	-	-	-	-	-	-	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
Na dan 31. prosinca 2022.	116	116	75	-	224	415	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
Neto knjigovodstve na vrijednost							
Na dan 1. siječnja 2022.	53	53	-	-	633	686	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
Na dan 31. prosinca 2022.	40	40	4	-	558	602	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

9. Oprema i nematerijalna imovina (nastavak)

2021.

	Ukupno		Ukupno			
	Uredska oprema	Oprema	Software	Ostalo	Imovina s pravom korištenja	Nematerijalna i matrijalna imovina
	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn	‘000 kn
Nabavna vrijednost						
Na dan 1. siječnja 2021.	138	138	74	0	212	
Povećanja	-	-	-	-	702	702
Otuđenja	-	-	-	-	-	-
Na dan 31. prosinca 2021.	53	53	0	633	686	
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
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 knjigovodstvo na vrijednost						
Na dan 1. siječnja 2021.	41	41	-	62	-	62
Na dan 31. prosinca 2021.	53	53	-	-	633	686
	=====	=====	=====	=====	=====	=====

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

10. Financijska ulaganja

	31. prosinca 2022. ‘000 kn	31. prosinca 2021. ‘000 kn
a) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit	-	-
b) Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	2.635	2.668
c) Financijska imovina po amortiziranom trošku	11.570	23.823
Ukupno	14.205	26.491

Pregled financijskih ulaganja na 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. 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	2.635	-	2.635
Dani zajmovi	-	11.570	<u>11.570</u>
Ukupno	2.635	11.570	14.205
2022.			

10. Financijska imovina (nastavak)

	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	<u>23.823</u>
Ukupno	2.668	23.823	26.491

Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Na dan 31. prosinca 2022. godine, financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak u iznosu od 2.635 tisuća kuna odnosi se na ulaganje u fond za gospodarsku suradnju, Prosperus FGS.

Financijska imovina po amortiziranom trošku

Na dan 31. prosinca 2022. godine, financijska imovina po amortiziranom trošku odnosi se na dane zajmove u iznosu od 11.570 tisuća kuna.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

11. Potraživanja i ostala imovina

	31. prosinca 2022. '000 kn	31. prosinca 2021. '000 kn
Potraživanja za naknadu za upravljanje	-	99
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	115	84
Potraživanje za plaćene predujmove poreza na dobit	1.598	915
Ostala potraživanja	2	-
Ukupno	1.715	1.098

Plaćeni troškovi budućeg razdoblja odnose se nedospjelu kamatu na zajam prema Prosperus Group d.o.o.

12. Novac i novčani ekvivalenti

	31. prosinca 2022. '000 kn	31. prosinca 2021. '000 kn
Žiro račun kod Erste & Steiermaerkische bank d.d., denominiran u kunama	2.351	1.101
Žiro računi kod Privredna banka Zagreb d.d., denominiran u kunama	2	264
Žiro računi kod Hrvatska poštanska banka d.d., denominiran u kunama	204	204
Dani predujmovi	-	-
	2.557	1.569

13. Upisani kapital

	31. prosinca 2022. '000 kn	31. prosinca 2021. '000 kn
Upisani uplaćeni kapital	1.000	1.000
	=====	=====

Tijekom 2022. godine došlo je do promjene vlasničke strukture te su dosadašnji izravni vlasnici g. Joško Miliša i g. Luka Orešković postali neizravni vlasnici putem 7 M d.o.o. (g. Joško Miliša 100% vlasnik) i Solist d.o.o. (g. Luka Orešković 100% vlasnik)

Struktura vlasništva Društva na datum izvještavanja je sljedeća: 7 M d.o.o. (45%), Solist d.o.o. (45%) i Tomislav Tičić (10%).

U 2022. godini članovima Društva je isplaćena dobit u iznosu od 13.333 tisuća kuna (2021.: 1.900 tisuća kuna).

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

13. Upisani kapital (nastavak)

Upravljanje kapitalom

Ciljevi Društva kod upravljanja kapitalom su:

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

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

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

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

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

Iznos kapitala na dan 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. godine prikazan je u nastavku:

	2022. ‘000 kn	2021. ‘000 kn
Izračun osnovnog kapitala		
Uplaćeni poslovni udjeli	1.000	1.000
Zadržana dobit	1.422	6.026
Redovni kapital prije regulatornog usklađenja	2.422	7.026
Nematerijalna imovina	(4)	-
Osnovni kapital	2.418	7.026
Kapital	2.418	7.026
Opći troškovi iz prethodne poslovne godine	7.010	4.960
Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 2. Zakona (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)	1.753	1.240
Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 1. Zakona	1.018	1.013
Višak kapitala	665	5.786

Bilješke uz finansijske izvještaje (nastavak)

14. Obveze po finansijskim instrumentima

	31. prosinca 2022. ‘000 kn	31. prosinca 2021. ‘000 kn
Dugoročne obveze		
Obveze za primljeni zajam	1.500	1.500
Obveze za imovinu s pravom korištenja	480	546
<hr/>		
Ukupne dugoročne obveze	1.980	1.946
Kratkoročne obveze		
Obveze za kupnju udjela u fondu	8.000	8.000
Ukupno kratkoročne obveze	8.000	8.000
Ukupne finansijske instrumenti	9.980	9.946
<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 2023. godine. Zajmovi su odobreni uz referentnu kamatnu stopu na zajmove između povezanih strana, objavljenoj od strane ministarstva financija Republike Hrvatske. Zajmovi su osigurani bjanko mijenicama. Na datum izvještaja o finansijskom položaju nepodmirene obveze Društva na temelju neopozivih operativnih najmova iznose 480 tisuća, u (2021.;546 tisuća).

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

15. Dobavljači i ostale obveze

	31. prosinca 2022. ‘000 kn	31. prosinca 2021. ‘000 kn
Obveze prema dobavljačima	115	119
Obveze za plaće i doprinose	244	250
Ostale obveze	39	-
<hr/>		
Ukupno	<u>398</u>	<u>369</u>

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici

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

Kreditni rizik

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

Maksimalna izloženost kreditnom riziku prikazana je u nastavku:

<i>Bilješke</i>	31. prosinca 2022. ‘000 kn	31. prosinca 2021. ‘000 kn
Financijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak	10	2.635
Financijska imovina po amortiziranom trošku	10	11.570
Novac i novčani ekvivalenti	12	2.557
Potraživanja i ostala imovina	11	1.715
	—————	—————
Ukupno	18.477	28.144
	—————	—————

Tijekom 2022. i 2021. godine Društvo nema značajne očekivane kreditne gubitke financijske 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	31. prosinca
2022.	2021.
'000 kn	'000 kn

Domaći korporativni rizik po industriji

- Investicijski fondovi	2.635	2.668
Ukupno	2.635	2.668

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 2022. po preostalom ugovornom dospijeću.

31. prosinca 2022.

'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							
-	-	2.634	-	-	-	-	2.634
Financijska imovina po amortiziranom trošku	-	-	11.684	-	-	-	11.684
Ostala potraživanja	1.601	-	-	-	-	-	1.601
Žiro računi kod banaka	2.557	-	-	-	-	-	2.557
Ukupno imovina	4.158	-	2.634	11.684	-	-	18.476
OBVEZE							
Dobavljači i ostale obveze	693	-	9.980	-	-	-	10.673
Ukupno obveze	693	-	9.980	-	-	-	10.673
Neusklađenost ročne strukture	3.465	-	(7.346)	11.684	-	-	7.803

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 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 dubit 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

Kamatni rizik

Kamatonosnu financijsku imovinu Društva na dan 31. prosinca 2022. godine čine sredstva na žiro računu kod banaka. Financijska imovina koju čine primljeni i dani Zajmovi kamatna stopa je fiksna. Kada bi došlo do povećanja/smanjenja kamatne stope za 1% Ukupna imovina Društva bi se povećala/smanjila za 185 tisuća.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

16. Financijski instrumenti i povezani rizici (nastavak)

Tečajni rizik

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

Cjenovni rizik

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

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

17. Fer vrijednosti

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

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

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

Procjena fer vrijednosti

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

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

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

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

31. prosinca 2022.

	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	-	-	2.635	2.635
<i>Financijska imovina po amortiziranom trošku</i>				
- Dani zajmovi	-	-	11.570	11.570
Ukupno	—	—	14.205	14.205
	=====	=====	=====	=====

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

17. Fer vrijednosti (nastavak)

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
	—	—	—	—

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.

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.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

18. Transakcije s povezanim osobama (nastavak)

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

2022.	Imovina ‘000 kn	Obveze ‘000 kn	Prihodi ‘000 kn	Rashodi ‘000 kn
Investicijski Fond kojim upravlja Društvo <i>Ključno rukovodstvo</i>	2	295	10.793	-
Kratkoročna primanja Uprave (plaće s doprinosima)	-	77	-	969
Vlasnička povezanost (usluga)	11.570	9.550	210	603
Ukupno	11.570	9.922	11.003	1.572
	=====	=====	=====	=====
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
	=====	=====	=====	=====

19. Ugovorne i potencijalne obveze

a) Izvanbilančna evidencija

Društvo nije imalo potencijalnih izvanbilančnih obveza na dan 31. prosinca 2022. i 31. prosinca 2021. godine.

b) Sudski sporovi

Na datum 31. prosinca 2022. godine Društvo nema nikakvih sudskih sporova.

Bilješke uz financijske izvještaje (nastavak)

19. Ugovorne i potencijalne obveze (nastavak)

c) Imovina s pravom korištenja

	31. prosinca 2022. ‘000 kn	31. prosinca 2021. ‘000 kn
S dospijećem od jedne do pet godina	558	633
	<hr/>	<hr/>
	585	633
	<hr/>	<hr/>

20. Događaji nakon datuma bilance

Do dana pisanja ovog izvještaja Društvo je realiziralo transakciju prodaje KHA četiri d.o.o. – Hoteli Plat d.d. te je fond Prosperus FGS II prestao s radom.

Nadalje, između datuma na koji su sastavljeni financijski izvještaji i datuma usvajanja i odobravanja financijskih izvještaja za 2022. godinu, napravljena je procjena vrijednosti investicije Vodoskok d.d. temeljem financijskih podataka sa stanjem na 31.12.2022. godine te je utvrđena nova cijena Prosperus FGS – u likvidaciji s datumom 11. travnja 2023. godine po kojoj su vrednovani udjeli Društva u poslovnim knjigama sa stanjem na 31.12.2022. godine. Cijena Prosperus FGS – u likvidaciji na datum 31.12.2022. godine je 4,7740 a nova cijena utvrđena na datum 11.04.2023. godine je 4,7174 i primijenjena se na izračun fer vrijednosti ulaganja u udjele u fondu za gospodarsku suradnju. Promjena cijena izazvala je efekt od 23 tisuće kuna nerealiziranog gubitka.

21. Odobrenje financijskih izvještaja

Financijske izvještaje prikazane na stranicama odobrila je Uprava na dan 28. travnja 2023. godine.

Joško Miliša
Predsjednik Uprave

Tomislav Tičić
Član Uprave

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2022. 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		
		AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
A K T I V A				
	IMOVINA	1		
10+13	Novčana sredstva	2	1.568.850,73	2.556.994,46
30+31+13*	Financijska imovina po fer vrijednosti	3	2.667.579,54	2.634.794,28
32+13*	Financijska imovina po amortiziranim trošku	4	23.822.629,48	11.570.000,00
11	Potraživanja vezana uz upravljanje fondovima i portfeljom	5	98.800,00	1.500,00
12+13+14+15+16+17	Ostala potraživanja	6	914.755,48	1.598.310,60
01 (50)	Nekretnine, postrojenja i oprema	7	686.173,08	601.755,96
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	84.246,51	113.991,90
Ukupna imovina (AOP2 do AOP10)		11	29.843.034,82	19.077.347,20
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	12	0,00	0,00
P A S I V A				
Konto	KAPITAL I OBVEZE	13		
	Kapital i rezerve (AOP15 do AOP20)	14	15.755.064,87	7.328.064,85
90	Temeljni kapital	15	1.000.000,00	1.000.000,00
91+92+94	Rezerve kapitala	16	0,00	0,00
93x	Rezerve fer vrijednosti	17	0,00	0,00
93y (9330+9400+943)	Ostale revalorizacijske rezerve	18	0,00	0,00
950+951 (9302)	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	19	6.026.235,54	1.421.731,54
952+953	Dobit ili gubitak tekuće godine	20	8.728.829,33	4.906.333,31
	Obveze (Σ od AOP22 do AOP25)	21	14.087.969,95	11.749.282,35
20	Obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljom	22	0,00	0,00
21+23*	Financijske obveze	23	10.046.053,14	9.500.000,00
24+25+26+27+28+29	Ostale obveze	24	4.041.916,81	2.249.282,35
29x	Odgodene porezne obveze	25	0,00	0,00
F. Ukupno kapital obveze (AOP14+AOP21)		26	29.843.034,82	19.077.347,20
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	27	0,00	0,00
	Dodatak	28	0,00	0,00
	Pripisano imateljima matice	29	0,00	0,00
	Pripisano manjinskom interesu	30	0,00	0,00

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2022. godinu

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti				Obrazac ISD
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PROSPERUS - INVEST d.o.o.				
OIB: 58670915471				
Za razdoblje: 01.01. - 31.12.2022.				
				(u HRK)
Konto	P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	Prihodi od upravljanja fondovima (AOP32+AOP35+AOP38+AOP41)	31	10.672.945,20	10.793.005,92
700	Naknada za upravljanje	32	10.672.945,20	10.793.005,92
700x	UCITS fondom	33	0,00	0,00
700y	alternativnim investicijskim fondom	34	10.672.945,20	10.793.005,92
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	10.672.945,20	10.793.005,92
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	-5.296.618,51	-5.478.094,09
	Neto finansijski rezultat (AOP50 do AOP53)	49	5.612.982,89	626.006,20
730-680	Neto prihod od kamata	50	50.246,72	194.063,51
74-681	Neto tečajne razlike	51	33.606,12	-1.134,20
	Neto rezultat od umanjenja za očekivane kreditne gubitke	52	0,00	0,00
731+732+752+7602+760	Ostali prihodi i rashodi od finansijskih instrumenata	53	5.529.130,05	433.076,89
3-6702-6703				
77+78+761-671	Ostali prihodi i rashodi poslovanja	54	26.670,84	41.723,34
	Ukupni prihodi	55	18.026.102,46	11.531.082,35
	Ukupni rashodi	56	-7.010.122,04	-5.548.440,98
	Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP45+AOP46+AOP47+AOP48+AOP49+AOP54)	57	11.015.980,42	5.982.641,37
	Porez na dobit	58	2.287.151,09	1.076.308,06
	Dobit ili gubitak (AOP57 - AOP58)	59	8.728.829,33	4.906.333,31
	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	0,00
	Promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	62	0,00	0,00
	Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	63	0,00	0,00
	Promjene ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane	64	0,00	0,00
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	65	0,00	0,00
	Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP67+AOP70+AOP73)	66	0,00	0,00
	Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP68+AOP69)	67	0,00	0,00
	- nerealizirani dobitci/gubici	68	0,00	0,00
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	69	0,00	0,00
	Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP71+AOP72)	70	0,00	0,00
	- dobitci/gubici	71	0,00	0,00
	- preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	72	0,00	0,00
	Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	73	0,00	0,00
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP59+AOP60)	74	8.728.829,33	4.906.333,31
	Dodatak	75	0,00	0,00
	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 2022. godinu

Izvještaj o novčanim tokovima (direktna metoda)				Obrazac INT-d
				(u HRK)
Pozicija	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje	
Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti ($\sum AOP73 \text{ do } AOP82$)	78	4.437.703,50	2.070.127,56	
Primici od naknade za upravljanje fondovima	79	11.537.167,76	9.721.845,24	
Primici od ostalih naknada i provizija	80	0,00	465.862,15	
Ostali primici od fonda	81	0,00	433.905,63	
Izdaci s osnove upravljanja fondovima i porfeljima	82	0,00	0,00	
Novac isplaćen dobavljačima	83	-2.452.653,34	-2.615.481,71	
Novac isplaćen zaposlenicima	84	-2.796.698,27	-3.041.244,09	
Izdaci za kamata	85	0,00	0,00	
Izdaci za porez	86	-1.993.018,95	-2.970.706,21	
Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	87	144.773,03	186.384,48	
Ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	88	-1.866,73	-110.437,93	
Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti ($\sum AOP84 \text{ do } AOP93$)	89	-5.875.863,97	247.677,73	
Primici od prodaje financijskih instrumenata	90	9.845.806,43	0,00	
Izdaci za kupnju financijskih instrumenata	91	-860.000,00	0,00	
Primici od kamata	92	0,00	9,72	
Primici od dividendi	93	0,00	0,00	
Izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	94	-13.822.629,48	-300.000,00	
Primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	95	0,00	552.418,01	
Izdaci od kupnje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	96	0,00	-4.750,00	
Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	97	0,00	0,00	
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	98	0,00	0,00	
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	99	-1.039.040,92	0,00	
Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti ($\sum AOP95 \text{ do } AOP103$)	100	-1.900.000,00	-1.333.333,33	
Uplate vlasnika društva za upravljanje	101	0,00	0,00	
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkop udjela	102	0,00	0,00	
Isplata dividende ili udjela u dobiti	103	-1.900.000,00	-1.333.333,33	
Primici od kredita	104	0,00	0,00	
Izdaci za otplatu primljenih kredita	105	0,00	0,00	
Primici po izdanim finansijskim instrumentima	106	0,00	0,00	
Izdaci po izdanim finansijskim instrumentima	107	0,00	0,00	
Ostali primici iz finansijskih aktivnosti	108	0,00	0,00	
Ostali izdaci iz finansijskih aktivnosti	109	0,00	0,00	
IV. Efekti promjene tečaja stranih valuta	110	-6.221,11	3.671,77	
IV. Neto povecanje/smanjenje novčanim sredstava i novčanih ekvivalenta ($AOP72+AOP83+AOP90+AOP104$)	111	-3.344.381,58	988.143,73	
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	112	4.913.232,31	1.568.850,73	
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja ($AOP124+AOP125$)	113	1.568.850,73	2.556.994,46	

PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima, Zagreb
Financijski izvještaji za 2022. godinu

Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima maticice							<i>u kunama</i>
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve fer vrjednosti	Ostale revolzaraciske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Raspodjeljivo nekontrolirajućim interesima	
Stanje na dan početka prethodne 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 dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)	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	8.728.829,33	0,00	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 revolzaraciskih 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	0,00	0,00	0,00	0,00
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)	0,00	0,00	0,00	0,00	8.728.829,33	0,00	0,00	8.728.829,33
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
ispłata udjela u dobiti	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 prethodne poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.741.651,71	7.013.413,16	0,00	15.755.064,87
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	14.755.064,87	0,00	0,00	15.755.064,87
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 (prepravljeno)	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	14.755.064,87	0,00	0,00	15.755.064,87
Dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.906.333,31	0,00	4.906.333,31
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 revolzaraciskih 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	0,00	0,00	0,00	0,00
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.906.333,31	0,00	4.906.333,31
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
ispłata udjela u dobiti/dividenda	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.333.333,33	0,00	0,00	-13.333.333,33
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	1.421.731,54	4.906.333,31	0,00	7.328.064,85

Prilog 2. - Usklada 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 mjerenjem 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 polugodišnjih izvještaja.

Uprava Društva za upravljanje smatra kako nisu potrebne dodatne bilješke uz finansijske izvještaje, te da je moguće na osnovu gore navedene usklade 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).