



# PROSPERUS - INVEST d.o.o. za upravljanje fondovima

**Revizorsko izvješće Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih  
usluga za 2016. godinu**

KPMG Croatia d.o.o.

Travanj 2017.



**PROSPERUS - INVEST d.o.o.**

Revizorsko izvješće Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za 2016. godinu

Travanj 2017.

## **Sadržaj**

1	Uvod	1
2	Izvešće neovisnog revizora društva PROSPERUS - INVEST d.o.o. Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga o obavljenom ispitivanju Izveštaja o izračunu kapitala	2
	Prilog A – Izveštaj o izračunu kapitala društva PROSPERUS – INVEST d.o.o. na 31. prosinca 2016. godine	3



**PROSPERUS - INVEST d.o.o.**

Revizorsko izvješće Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za 2016. godinu

Travanj 2017.

## **1 Uvod**

Pravilnikom o obliku i iznosu kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima („Pravilnik“) (NN 68/14), propisuje se obveza revizije Izvještaja o izračunu kapitala („Izvještaj“).

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja društva PROSPERUS – INVEST d.o.o. („Društvo“) proveli smo u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, koje je izdao Međunarodni odbor za revizijske standarde. Godišnji financijski izvještaji sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske Unije („MSFI usvojeni od EU“) te smo na njih izrazili pozitivno mišljenje.

U skladu s Pravilnikom, revizor je obavezan provjeriti pravilnost, točnost i potpunost Izvještaja te ocijeniti je li isti sastavljen u skladu sa Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima („Zakon“) (NN 16/13 i 143/14) i Pravilnikom te je li usklađen s godišnjim financijskim izvještajima Društva na izvještajni datum.

Izvještaj o izračunu kapitala Društva koji potvrđuje revizor nalazi se u prilogu A i sastavljen je u skladu sa Zakonom i Pravilnikom.

### **Ograničenje uporabe**

Ovo izvješće je namijenjeno samo za potrebe izvještavanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga u skladu sa Zakonom i Pravilnikom i objavu na internetskim stranicama Društva te se ne bi smjelo koristiti u druge svrhe, niti distribuirati trećim osobama.

2 Izvešće neovisnog revizora društva PROSPERUS - INVEST d.o.o. Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga o obavljenom ispitivanju Izveštaja o izračunu kapitala

Kao dio naše revizije godišnjih financijskih izvještaja društva PROSPERUS - INVEST d.o.o. („Društvo“) na dan 31. prosinca 2016. godine i za 2016. godinu, obavili smo ispitivanje Izveštaja o izračunu kapitala Društva, koji nije zahtijevani dio godišnjih revidiranih financijskih izvještaja Društva.

*Odgovornost Uprave*

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz Izveštaja o izračunu kapitala u skladu s Pravilnikom o obliku i iznosu kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN 68/14) izdanim od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, politikama i pravilnicima koje je propisalo samo Društvo te za usklađenost s godišnjim revidiranim financijskim izvještajima, kao i interne kontrole za koje Uprava utvrdi da su potrebne kako bi se omogućila priprema financijskih izvještaja bez značajnih pogrešnih prikazivanja koje mogu nastati kao posljedica prijevara ili pogreške.

*Odgovornost revizora*

Naša je odgovornost ispitati Izveštaj o izračunu kapitala Društva sukladno Pravilniku o obliku i iznosu kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN 68/14) izdanom od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga te o tome izraziti mišljenje. Navedeni Pravilnik zahtijeva da tijekom obavljanja revizije ovlašteni revizor provjeri pravilnost, točnost i potpunost Izveštaja tako da ocijeni je li taj Izveštaj sastavljen u skladu sa Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima i na temelju njega donesenim propisima te je li usklađen s godišnjim revidiranim financijskim izvještajima.

*Mišljenje*

Prema našem mišljenju, priloženi Izveštaj o izračunu kapitala Društva za 2016. godinu, sastavljen je, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima (NN 16/13 i 143/14) i Pravilnikom o obliku i iznosu kapitala društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima (NN 68/14) te je usklađen s godišnjim revidiranim financijskim izvještajima.

*KPMG Croatia d.o.o.*

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju  
Hrvatski ovlašteni revizori  
Eurotower, 17. kat  
Ivana Lučića 2a  
10000 Zagreb, Hrvatska

Zagreb, 30. travnja 2017.

U ime i za KPMG Croatia d.o.o. za reviziju:

**KPMG Croatia**  
d.o.o. za reviziju  
Eurotower, 17. kat  
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb

  
Domagoj Hrkać  
Direktor, Hrvatski ovlašteni revizor

**Prilog A – Izvještaj o izračunu kapitala društva PROSPERUS –  
INVEST d.o.o. na 31. prosinca 2016. godine**

IZVJEŠTAJ O IZRAČUNU KAPITALA			
Naziv UAIF-a:	PROSPERUS-INVEST d.o.o.		
OIB UAIF-a:	58670915471		
Datum:	31.12.2016		
Oznaka pozicije	Opis	Upućivanje na članke Uredbe (EU) br. 575/2013	Iznos (u HRK)
<b>OSNOVNI KAPITAL</b>			
<b>Redovni osnovni kapital</b>			
1.	Instrumenti kapitala i povezani računi premija na dionice	čl. 26 st. 1. t. (a) i (b), čl. 28.	1.000.000,00
2.	Zadržana dobit	čl. 26 st. 1. t. (c)	930.976,13
3.	Akumulirane ostale sveobuhvatne dobiti (i druge rezerve)	čl. 26 st. 1.	0,00
4.	Neovisno revidirana dobit tekuće godine ostvarena tijekom poslovne godine bez predviđenih troškova ili dividendi	čl. 26 st. 2.	0,00
5.	<b>Redovni osnovni kapital prije regulatornog usklađenja (zbroj pozicija od 1. do 4.)</b>		<b>1.930.976,13</b>
6.	Nematerijalna imovina (bez povezanih poreznih obveza) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (b), čl. 37	0,00
7.	Odgodena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti, isključujući onu koja proizlazi iz privremenih razlika (bez povezanih obveza, ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38. st. 3 (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (c), čl. 38	0,00
8.	Rezerve iz fer vrednovanja u vezi s dobitima ili gubicima na osnovi zaštite novčanog toka	čl. 33. st. 1 t. (a)	0,00
9.	Dobici ili gubici po obvezama vrednovanim po fer vrijednosti nastali kao posljedica promjena vlastite kreditne sposobnosti	čl. 33. st. 1 t. (b)	0,00
10.	Imovina mirovinskog plana koja se nalazi u izvještaju o financijskom položaju UAIF-a (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (e), čl. 41	0,00
11.	Izravna i neizravna ulaganja UAIF-a u vlastite instrumente redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (f), čl. 42	0,00
12.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s institucijom recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati regulatorni kapital UAIF-a (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (g), čl. 44	0,00
13.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja UAIF-a u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako UAIF u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (h), čl. 43. čl. 45, čl. 46, čl. 49, st. 2 i 3, čl. 79	0,00
14.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja UAIF-a u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako UAIF u tim subjektima ima značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (i), čl. 43. čl. 45, čl. 47, čl. 48, st. 1 t. (b), čl. 49. st. 1. do 3, čl. 79	0,00
15.	Odgodena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika (iznos iznad praga od 10%, bez povezanih poreznih obveza ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38 st. 3.) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (c), čl. 38. čl. 48. st. 1 t. (a)	0,00
16.	Iznos iznad praga od 15% (negativni iznos)	čl. 48. st. 1	0,00
17.	od čega: izravna i neizravna ulaganja UAIF-a u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako UAIF u tim subjektima ima značajno ulaganje	čl. 36. st. 1 t. (i), čl. 48 st. 1 t. (b)	0,00
18.	od čega: odgodena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika	čl. 36. st. 1 t. (c), čl. 38, čl. 48. st. 1 t. (a)	0,00
19.	Gubici tekuće financijske godine (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (a)	0,00
20.	Predvidivi porezni troškovi povezani sa stavkama redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (l)	0,00
21.	Kvalificirani odbici dodatnog osnovnog kapitala koji prelaze dodatni osnovni kapital UAIF-a (negativni iznos)	čl. 36. st. 1 t. (j)	0,00
22.	<b>Ukupna regulatorna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (zbroj pozicija od 6. do 16. i 19. do 21.)</b>		<b>0,00</b>
23.	<b>REDOVNI OSNOVNI KAPITAL (zbroj pozicije 5. i pozicije 22.)</b>		<b>1.930.976,13</b>
<b>Dodatni osnovni kapital</b>			
24.	Instrumenti regulatornog kapitala i povezani računi premije na dionice	čl. 51, čl. 52	0,00
25.	od čega: raspoređeno kao kapital na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda		0,00
26.	od čega: raspoređeno kao obveze na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda		0,00
27.	<b>Dodatni osnovni kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 24.)</b>		<b>0,00</b>
28.	Izravna i neizravna ulaganja UAIF-a u vlastite instrumente dodatnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 52 st. 1 t. (b), čl. 56 t. (a), čl. 57	0,00
29.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s UAIF-om recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati regulatorni kapital UAIF-a (negativni iznos)	čl. 56 t. (b), čl. 58	0,00
30.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako UAIF u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 56 t. (c), čl. 59, čl. 60. i čl. 79.	0,00
31.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja UAIF-a u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako UAIF u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez	čl. 56 t. (d), čl. 59 i čl. 79.	0,00

	priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)		
32.	Kvalificirani odbici dopunskog kapitala koji prelaze dopunski kapital UAIF-A (negativni iznos)	čl. 56. t. (e)	0,00
33.	<b>Ukupna regulatorna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (zbroj pozicija od 28. do 32.)</b>		<b>0,00</b>
34.	<b>DODATNI OSNOVNI KAPITAL (zbroj pozicije 27. i pozicije 33.)</b>		<b>0,00</b>
35.	<b>OSNOVNI KAPITAL (zbroj pozicije 23. i pozicije 34.)</b>		<b>1.930.976,13</b>
<b>Dopunski kapital</b>			
36.	Instrumenti regulatornog kapitala i povezani računi premija na dionice	čl. 62 i čl. 63	0,00
37.	<b>Dopunski kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 36)</b>		<b>0,00</b>
38.	Izravna i neizravna ulaganja UAIF-a u vlastite instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite (negativni iznos)	čl. 63. t. (b) podtočka i., čl. 66. t. (a), čl. 67.	0,00
39.	Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s UAIF-om recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati regulatorni kapital UAIF-a (negativni iznos)	čl. 66. t. (b), čl. 68.	0,00
40.	Izravna i neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako UAIF u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 66. t. (c), čl. 69., čl. 70. i čl. 79.	0,00
41.	Izravna i neizravna ulaganja UAIF-a u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako UAIF u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 66. t. (d), čl. 69 i čl. 79.	0,00
42.	<b>Ukupna regulatorna usklađenja dopunskog kapitala (zbroj od pozicije 38. do pozicije 41.)</b>		<b>0,00</b>
43.	<b>DOPUNSKI KAPITAL (zbroj pozicije 37. i pozicije 42.)</b>		<b>0,00</b>
<b>OPĆI TROŠKOVI POSLOVANJA UAIF-a IZ PRETHODNE POSLOVNE GODINE</b>			
44.	Ukupni rashodi		2.595.141,26
45.	Udjeli u dobiti i ostale varijabilne nagrade zaposlenika (negativni iznos)		0,00
46.	Provizije i naknade (povezane s oprihodovanim i naplaćenim potraživanjima za provizije i naknade) (negativni iznos)		0,00
47.	Naknade za trgovanje (negativni iznos)		0,00
48.	Jednokratni rashodi (negativni iznos)		0,00
49.	<b>Ukupni opći troškovi poslovanja iz prethodne poslovne godine (zbroj od retka 44. do retka 48.)</b>		<b>2.595.141,26</b>
	<b>Dodatni kapital za pokriće rizika od profesionalne odgovornosti</b>		<b>910.817,93</b>
50.	0,01% ukupne vrijednosti imovine AIF-ova kojima upravlja UAIF		22.231,29
51.	Likvidna sredstva		933.049,22
52.	0,9% ukupne vrijednosti imovine AIF-ova kojima upravlja UAIF		0,00
53.	Polica osiguranja		0,00
<b>I.</b>	<b>REGULATORNI KAPITAL</b>		<b>1.930.976,13</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 2. Zakona ili (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)</b>		<b>648.785,32</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitalni zahtjev prema članku 20. stavku 1. točki 1. Zakona</b>		<b>1.022.231,29</b>
<b>V.</b>	<b>Višak (+)/manjak (-) kapitala</b>	<b>Max (II, III)</b>	<b>908.744,84</b>
<b>VII.</b>	<b>Likvidna sredstva (članak 19. Zakona)</b>		<b>933.049,22</b>
<b>IX.</b>	<b>Višak (+)/manjak (-) likvidnih sredstava</b>	<b>I - Max (II, III)</b>	<b>933.049,22</b>
<b>Dodatne informacije</b>			
54.	Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće poslovne godine)		0,00
55.	Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće poslovne godine)		0,00
56.	Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica		0,00
57.	Dobit prethodne godine (rezerve za vlastite dionice)		0,00
58.	Neuključena dobit tekuće godine		313.094,54
59.	Nerealizirani dobitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju		0,00
60.	0,02% vrijednosti imovine AIF-ova kojima upravlja UAIF čija je ukupna vrijednost veća od 2 mlrd kuna		0,00
61.	Garancija kreditne institucije / osiguravajućeg društva		0,00
Datum	30.4.2017	Odgovorna osoba UAIF-a:	Tomislav Tičić

TRR