

Financijski izvještaj za III. kvartal 2023. godine

Breza d.d. zatvoreni AIF s javnom ponudom
za ulaganje u neuvrštene prenosive vrijednosne papire

Sjedište:

Budmanijeva 3, 10000 Zagreb, Hrvatska

T: + 385 1 4819 572

F: + 385 42 203 187

e: info@fgi.hr

www.globalinvest.hr

Sadržaj

Izjava osoba odgovornih za sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblje 01.01.2023. – 30.09.2023.....	1
Međuzvještaj posloводства.....	2
Financijski izvještaji za razdoblje 01.01.2023. – 30.09.2023.....	5
Bilješke uz financijske izvještaje.....	14

Izjava osoba odgovornih za sastavljanje izvještaja

Ovom izjavom, sukladno Zakonu o tržištu kapitala, izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju:

- Set finansijskih izvještaja ZAIF Breza d.d. za razdoblje 01.01.2023. – 30.09.2023. godine, sastavljen je uz primjenu odgovarajućih Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, te daje cjelovit i istinit prikaz imovine i obveza, gubitaka i dobitaka, finansijskog položaja i poslovanja izdavatelja.
- Međuizvještaj posloводства sadrži istinit prikaz razvoja, poslovanja i položaja Fonda uz opis najznačajnijih aktivnosti.

Ivan Beljan

Predsjednik Uprave


Snježana Milovanović

Član Uprave



Međuzvještaj posloводства

Naziv Fonda jednak je tvrtki fonda koja glasi: Breza d.d. zatvoreni AIF s javnom ponudom za ulaganje u neuvrštene prenosive vrijednosne papire (dalje u tekstu: Fond).

Poslovanje Fonda regulirano je Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima (dalje u tekstu: Zakon), Zakonom o trgovačkim društvima, podzakonskim aktima, Statutom, Prospektom i Pravilima Fonda.

Fond je zatvoreni alternativni investicijski fond s javnom ponudom koji posluje kao dioničko društvo sukladno odredbama članaka 97. i 98. Zakona.

Fond je osnovan dana 11. rujna 1998. godine upisom u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Rad Fonda odobren je Rješenjem Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (dalje u tekstu: Agencija), Klasa: UPI/I-450-08/03-02/158, Ur. Broj: 567-02/03-03 od 26. lipnja 2003. godine. Vrijeme trajanja Fonda nije ograničeno.

I. UPRAVA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE

Funkciju predsjednika Uprave obnaša Ivan Beljan, dok funkciju člana Uprave obnaša Snježana Milovanović.

II. NADZORNI ODBOR FONDA

Funkciju predsjednika Nadzornog odbora Fonda obnaša Siniša Brajčić, dok funkciju članova Nadzornog odbora obnašaju Zvonimir Vukadin, Dalibor Marijanović, Ivan Tadin i Josip Batinović.

III. DIONICE FONDA

Sve dionice Fonda su redovne dionice na ime, serije A, bez nominalne vrijednosti i vode se u registru Središnjeg klirinškog depozitarnog društva. Svaka dionica daje pravo na jedan glas u Glavnoj skupštini Fonda, pravo na informiranost, pravo na dividendu - učešće u dobiti prema temeljnom kapitalu Fonda koji otpada na njihove dionice i pravo na isplatu dijela ostatka likvidacijske mase razmjerno udjelu u temeljnom kapitalu Fonda. Dionice su prenosive bez ograničenja uz uvažavanje propisa Republike Hrvatske.

Dionice Fonda su uvrštene u Redovito tržište Zagrebačke burze d.d. pod identifikacijskom oznakom (ISIN) HRBRINRA0006 i oznakom BRIN. Izdano je ukupno 506.000 dionica.

U redovnoj trgovini na Zagrebačkoj burzi tijekom trećeg tromjesečja 2023. godine ostvareno je dvije transakcije kupoprodaje dionica od ukupno 1.018 dionica po prosječnoj ponderiranoj cijeni od 10,66 EUR.

IV. AKTIVNOSTI UPRAVLJANJA IMOVINOM

Tijekom trećeg tromjesečja 2023. godine provedene su investicijske aktivnosti kupnje i prodaje na domaćem i stranim tržištima, a sve u skladu s investicijskom strategijom Fonda i odlukama investicijskog odbora. Kontinuirano se prate sve pozicije u portfelju i analiziraju potencijalne nove.

Usporedba osnovnih podataka o poslovanju Fonda:

a) Pozicija imovine i obveza Fonda u odnosu na 31. prosinca 2022. godine

Kategorija	Iznos		Postotak promjene
	31.12.2022.	30.9.2023	
Ukupna imovina Fonda	5.376.346	6.450.015	19,97%
Ukupno obveze Fonda	145.486	240.065	65,01%
Neto imovina Fonda	5.230.860	6.209.950	18,72%
Broj izdanih dionica	506.000	506.000	0,00%
Neto imovina Fonda po dionici	10,34	12,27	18,72%
Tržišna cijena	9,29	11,00	18,41%
Diskont	10,13%	10,35%	2,17%

b) Poslovanja Fonda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (30. rujna 2022. godine)

Kategorija	Kumulativ		Tromjesečje	
	01.01.2022.- 30.09.2022.	01.01.2023.- 30.09.2023.	01.07.2022.- 30.09.2022.	01.07.2023.- 30.09.2023.
Ukupni prihodi	163.752	136.514	64.186	14.963
Ukupni rashodi	112.111	115.172	35.587	38.479
Dobit ili gubitak tekuće godine	51.641	21.342	28.599	-23.516
Ukupna sveobuhvatna dobit	-61.739	1.206.790	-98.438	183.649

Fond je zabilježio povećanje neto vrijednosti imovine u odnosu na 31.12.2022. godine za 18,72%, dok je tržišna cijena isto tako zabilježila porast od 18,41%.

Ukupni prihodi u trećem tromjesečju 2023. godine ostvareni su u iznosu od 14.963 EUR. Prihodi se odnose na prihode s osnova dividendi u iznosu od 14.034 EUR, prihode s osnove tečajnih razlika u iznosu od 928 EUR i prihode s osnove kamata u iznosu od 1 EUR.

Isto tako, u navedenom razdoblju ostvareni su realizirani dobiti od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u iznosu od 369.302 EUR. Sukladno važećim

računovodstvenim politikama isto ne predstavlja reklasifikacijsku uskladu već je rezultiralo povećanjem zadržane dobiti.

Ukupni rashodi u trećem tromjesečju 2023. godine ostvareni su u iznosu od 38.479 EUR. Rashodi se sastoje se od rashoda s osnove naknade za upravljanje u iznosu od 30.709 EUR, rashoda s osnove naknade depozitaru u iznosu od 2.667 EUR te ostalih rashoda u iznosu od 5.103 EUR (negativne tečajne, transakcijski troškovi, administrativne pristojbe i ostali rashodi).

Tijekom trećeg tromjesečja 2023. godine Fond je ostvario gubitak u iznosu od 23.516 EUR. Nerealizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit umanjeni za odgođenu poreznu obvezu bilježe povećanje u iznosu od 207.165 EUR te je sve navedeno rezultiralo ukupnom sveobuhvatnom dobiti u iznosu od 183.649 EUR.

Glavna skupština Fonda, dana 09. svibnja 2023. godine, donijela je odluku o zamjeni dionica s nominalnim iznosom u dionice bez nominalnog iznosa i odluku o usklađenju temeljnog kapitala. Tokom trećeg tromjesečja isto je provedeno od strane Trgovačkog suda i Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d. Nakon provedenoga, temeljni kapital Fonda iznosi 2.000.000,00 eura i podijeljen je na 506.000 redovnih dionica bez nominalne vrijednosti.

Fond nema poslovne odnose sa subjektima iz Rusije, koji su u vlasništvu ruskih pojedinaca ili subjekta, nije prisutan na ruskom tržištu te nema velike ruske dioničare ili dioničare obuhvaćene aktualnim sankcijskim listama. Fond prati razvoj političke i sigurnosne situacije, pridržava se odluka donesenih na europskoj i međunarodnoj razini, te prati njihov mogući utjecaj na poslovanje Fonda.

V. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Uprava je obavila procjenu sposobnosti Fonda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Prilikom toga razmatrala je financijske, poslovne i ostale događaje ili okolnosti, a između ostaloga i utjecaj vojnog sukoba između Rusije i Ukrajine, vezane uz poslovanje koji mogu stvoriti značajnu sumnju u mogućnost da Fond nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Pri tome je utvrdila da je u danim okolnostima primjereno korištenje pretpostavke vremenske neograničenosti Fonda.

Procjena sposobnosti Fonda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, detaljno je opisana u bilješci XIII.

VI. KOMUNICIRANJE S JAVNOŠĆU I DIONIČARIMA

Sukladno zakonskim obvezama Fonda informacije o poslovanju mogu se pronaći na mrežnoj stranici Društva (www.globalinvest.hr), Zagrebačke burze d.d., te Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga u okviru Službenog registra propisanih informacija.

Prilog 1.

OPĆI PODACI ZA IZDAVATELJE

Razdoblje izvještavanja:

1.1.2023

do

30.9.2023

Godina:

2023

Kvartal:

3

Tromjesečni financijski izvještaji

Matični broj (MB):

1143182

Oznaka matične države
članice izdavatelja:

Hrvatska

Matični broj
subjekta (MBS):

070003693

Osobni identifikacijski
broj (OIB):

75111210338

LEI:

74780030P1AGRZZLUZ66

Šifra
ustanove:

691

Tvrtka izdavatelja: Breza d.d. zatvoreni AIF s javnom ponudom za ulaganje u neuvrštene vrijednosne papire

Poštanski broj i mjesto:

10 000

Zagreb

Ulica i kućni broj:

Ulica Pere Budmanija 3

Adresa e-pošte:

info@fgi.hr

Internet adresa:

www.globalinvest.hr

Broj zaposlenih (krajem
izvještajnog razdoblja):

0

Konsolidirani izvještaj:

KN

(KN-nije konsolidirano/KD-konsolidirano)

Revidirano:

RN

(RN-nije revidirano/RD-revidirano)

Tvrtke ovisnih subjekata (prema MSFI):

Sjedište:

MB:

Knjigovodstveni servis:

Ne

(Da/Ne)

(tvrtka knjigovodstvenog servisa)

Osoba za kontakt:

Snježana Milovanović

(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)

Telefon:

01481-9562

Adresa e-pošte:

smilovanovic@fgi.hr

Revizorsko društvo:

(tvrtka revizorskog društva)

Ovlašteni revizor:

(ime i prezime)

BILANCA
stanje na dan 30.09.2023.

u eurima

Obveznik: **ZAIF Breza d.d.**

Naziv pozicije	AOP oznaka	Zadnji dan prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
1	2	3	4
Aktiva			
I. Ulaganja (AOP 002 + 005 do 014)	001	5.237.285	6.288.382
1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP 003+004)	002	5.237.285	6.288.382
- koji se vrednuju po fer vrijednosti	003	5.237.285	6.288.382
- koji se vrednuju po amortiziranom trošku	004	0	0
2. Instrumenti tržišta novca	005	0	0
3. Udjeli u subjektima za zajednička ulaganja	006	0	0
4. Izvedeni financijski instrumenti	007	0	0
5. Depoziti kod kreditnih institucija	008	0	0
6. Nekretnine	009	0	0
7. Roba	010	0	0
8. Poslovni udjeli	011	0	0
9. Potraživanja po danim zajmovima	012	0	0
10. Instrumenti nalik vlasničkim instrumentima	013	0	0
11. Ostala ulaganja	014	0	0
II. Novac i novčani ekvivalenti (AOP 016 do 018)	015	138.948	157.888
1. Novčana sredstva	016	138.948	157.888
2. Depoziti po viđenju	017	0	0
3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	018	0	0
III. Potraživanja (AOP 020 do 023)	019	113	3.745
1. Potraživanja od dividendi i kamata	020	113	3.745
2. Potraživanja s osnove prodaje ulaganja	021	0	0
3. Potraživanja od brokera i danih predujmova	022	0	0
4. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja	023	0	0
IV. Ostala imovina	024	0	0
Ukupna imovina (AOP 001+015+019+024)	025	5.376.346	6.450.015
Izvanbilančna evidencija aktiva	026	0	0
Pasiva			
I. Obveze plaćanja (AOP 028 do 034)	027	8.961	10.212
1. Obveze s osnove ulaganja	028	0	0
2. Obveze s osnove isplate udjela	029	0	0
3. Obveze prema brokerima	030	0	0
4. Obveze za naknade za upravljanje	031	8.961	10.212
5. Obveze za naknade za savjetodavne usluge	032	0	0
6. Obveze za naknadu za uspješnost	033	0	0
7. Obveze za kamate i druge izdatke	034	0	0
II. Obveze s osnove primljenih zajmova (AOP 036+037)	035	0	0
1. Obveze s osnove primljenih zajmova od banaka	036	0	0
2. Obveze s osnove primljenih zajmova od drugih ugovornih strana	037	0	0
III. Druge obveze (AOP 039 do 041)	038	1.964	2.486
1. Obveze s osnove prinosa od pozajmljenih vrijednosnih papira	039	0	0
2. Prihod budućeg razdoblja	040	0	0
3. Obveze s osnove isplate dividende i plative raspodjele	041	1.964	2.486
IV. Ostale obveze AIF-a	042	134.561	227.367
Ukupno obveze AIF-a (AOP 027+035+038+042)	043	145.486	240.065
Neto imovina AIF-a (AOP 025 - 043)	044	5.230.860	6.209.950
Broj izdanih dionica	045	506.000	506.000
Neto imovina po dionici (AOP 044/045)	046	10	12

Temeljni kapital	047	2.014.732	2.000.000
Premija na emitirane dionice/kapitalne rezerve	048	0	14.732
Vlastite dionice	049	0	0
Dobit/gubitak tekuće poslovne godine	050	34.567	21.342
Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	051	2.489.755	3.048.979
Rezerve fer vrijednosti (AOP53 + AOP54)	052	591.069	1.024.160
– fer vrijednost financijske imovine	053	591.069	1.024.160
– učinkoviti dio računovodstva zaštite	054	0	0
Ostale revalorizacijske rezerve	055	100.737	100.737
Ukupno kapital i rezerve ((Σ od AOP047 do AOP052) + AOP055)	056	5.230.860	6.209.950
Izvanbilančna evidencija pasiva	057	0	0
Dodatak **			
Pripisano imateljima matice	058	0	0
Pripisano manjinskom interesu	059	0	0

RACUN DOBITI I GUBITKA
u razdoblju 01.01.2023. do 30.09.2023.

u eurima

Obveznik:

Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine		Tekuće razdoblje	
		Kumulativ	Tromjesečje	Kumulativ	Tromjesečje
1	2	3	4	5	6
Prihodi					
I. Prihodi od ulaganja (AOP 061 do 063)	060	154.541	58.916	130.131	14.035
1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	061	154.540	58.916	130.130	14.034
2. Prihodi od kamata	062	1	0	1	1
3. Prihodi od najma	063	0	0	0	0
II. Realizirani dobiti od ulaganja	064	0	0	0	0
III. Nerealizirani dobiti od ulaganja	065	0	0	0	0
IV. Drugi prihodi (AOP 067+068)	066	9.211	5.270	6.383	928
1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	067	0	0	0	0
2. Ostali prihodi	068	9.211	5.270	6.383	928
Ukupno prihodi (AOP 060 + 064 do 066)	069	163.752	64.186	136.514	14.963
Rashodi					
I. Realizirani gubici od ulaganja	070	0	0	0	0
II. Nerealizirani gubici od ulaganja	071	0	0	0	0
III. Gubici od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	072	0	0	0	0
IV. Umanjenje imovine	073	0	0	0	0
V. Naknade za usluge investicijskog savjetovanja	074	0	0	0	0
VI. Naknade za upravljanje	075	82.338	26.719	88.916	30.709
VII. Naknade za depozitara	076	6.793	2.204	7.552	2.667
VIII. Drugi rashodi (AOP 078 do 082)	077	22.980	6.664	18.704	5.103
1. Administrativne pristojbe	078	66	0	66	33
2. Profesionalni honorari	079	0	0	0	0
3. Naknade za skrbničke usluge	080	0	0	0	0
4. Kamate	081	0	0	0	0
5. Ostali rashodi	082	22.914	6.664	18.638	5.070
Ukupni rashodi (AOP 070 do 077)	083	112.111	35.587	115.172	38.479
Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP 069 – 083)	084	51.641	28.599	21.342	-23.516
Porez na dobit	085	0	0	0	0
Dobit ili gubitak (AOP 084 - 085)	086	51.641	28.599	21.342	-23.516
Ostala sveobuhvatna dobit					
Ostala sveobuhvatna dobit (AOP88 + AOP93)	087	-113.380	-127.037	1.185.448	207.165
Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP89 do AOP92)	088	-113.380	-127.037	1.185.448	207.165
Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	089	0	0	0	0
Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	090	-138.268	-154.923	1.445.668	252.640
Promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	091	0	0	0	0
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	092	24.888	27.886	-260.220	-45.475
Stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP94 + AOP97 + AOP100 + AOP101 + AOP104)	093	0	0	0	0
Promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (AOP95 + AOP96)	094	0	0	0	0
– nerealizirani dobiti/gubici	095	0	0	0	0
– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	096	0	0	0	0
Promjena revalorizacijskih rezervi: računovodstvo zaštite (učinkoviti dio) (AOP98 + AOP99)	097	0	0	0	0
– dobiti/gubici	098	0	0	0	0
– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	099	0	0	0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	100	0	0	0	0
Promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (AOP102 + AOP103)	101	0	0	0	0
– dobiti/gubici	102	0	0	0	0
– preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	103	0	0	0	0
Porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	104	0	0	0	0
Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP 086+087)	105	-61.739	-98.438	1.206.790	183.649
Dodatak 1					
Pripisano imateljima matice	106	0	0	0	0
Pripisano manjinskom interesu	107	0	0	0	0

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2023. do 30.09.2023.

u eurima

Obveznik:	ZAIF Breza d.d.		
Naziv pozicije	AOP oznaka	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
1	2	3	4
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (AOP 002 do 024)	001	438.154	-938.808
Dobit ili gubitak	002	51.640	21.342
Dobici/gubici od ulaganja	003	0	0
Neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	004	0	0
Amortizacija i ostali ispravci vrijednosti	005	0	0
Prihodi od kamata	006	-1	-1
Rashodi od kamata	007	0	0
Prihodi od dividendi	008	-154.540	-130.130
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	009	556.436	-1.051.097
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	010	0	0
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	011	0	0
Povećanje (smanjenje) ulaganja u izvedenice	012	0	0
Povećanje (smanjenje) ulaganja u nekretnine	013	0	0
Povećanje (smanjenje) ulaganja u robu	014	0	0
Povećanje (smanjenje) ulaganja u poslovne udjele	015	0	0
Primici od kamata	016	1	1
Izdaci od kamata	017	0	0
Primici od dividendi	018	154.665	126.518
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	019	0	0
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	020	1.202	-20
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja	021	-9.960	0
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove primljenih zajmova	022	0	0
Povećanje (smanjenje) obveza za naknadu za upravljanje	023	-736	1.251
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	024	-160.553	93.328
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP26 do AOP30)	025	-331.643	957.748
Primici od izdavanja udjela/ dionica	026	0	0
Izdaci od otkupa udjela/kupnje vlastitih dionica	027	0	0
Isplate imateljima udjela iz ostvarene dobiti/dividenda	028	-218.263	-227.700
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	029	-113.380	1.185.448
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	030	0	0
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP 001+025)	031	106.511	18.940
Novac na početku razdoblja	032	36.798	138.948
Novac na kraju razdoblja (AOP 031+032)	033	143.309	157.888

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od **1.1.2023** do **30.9.2023**

u eurima

Opis pozicije	AOP oznaka	Temeljni kapital	Kapitalne rezerve	Vlastite dionice	Rezerve fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Raspodjeljivo vlasnicima nekontrolirajućih interesa	Ukupno kapital i rezerve
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Prethodno razdoblje										
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine	01	2.014.732	0	0	1.180.421	100.737	2.025.431	6.970	0	5.328.291
Promjene računovodstvenih politika	02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	03	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)	04	2.014.732	0	0	1.180.421	100.737	2.025.431	6.970	0	5.328.291
Dobit ili gubitak razdoblja	05	0	0	0	0	0	6.970	34.567	0	41.537
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	06	0	0	0	86.265	0	0	0	0	86.265
Ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente	07	0	0	0	-675.617	0	675.617	0	0	0
Neto rezultat računovodstva zaštite od rizika	08	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	09	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale nevlasničke promjene kapitala	11	0	0	0	0	0	0	-6.970	0	-6.970
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)	12	0	0	0	-589.352	0	682.587	27.597	0	120.832
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale uplate vlasnika	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otkup vlastitih udjela/dionica	15	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isplata udjela u dobiti	16	0	0	0	0	0	-218.263	0	0	-218.263
Ostale raspodjele vlasnicima	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine	18	2.014.732	0	0	591.069	100.737	2.489.755	34.567	0	5.230.860

Tekuće razdoblje										
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine	19	2.014.732	0	0	591.069	100.737	2.489.755	34.567	0	5.230.860
Promjene računovodstvenih politika	20	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno)	22	2.014.732	0	0	591.069	100.737	2.489.755	34.567	0	5.230.860
Dobit ili gubitak razdoblja	23	0	0	0	0	0	34.567	21.342	0	55.909
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	24	0	0	0	1.185.448	0	0	0	0	1.185.448
Ostali dobici i gubici od ulaganja u financijske instrumente	25	0	0	0	-752.357	0	752.357	0	0	0
Neto rezultat računovodstva zaštite od rizika	26	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	27	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike iz preračuna inozemnog poslovanja	28	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale ne vlasničke promjene kapitala	29	0	0	0	0	0	0	-34.567	0	-34.567
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)	30	0	0	0	433.091	0	786.924	-13.225	0	1.206.790
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	31	-14.732	14.732	0	0	0	0	0	0	0
Ostale uplate vlasnika	32	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otkup vlastitih udjela/dionica	33	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isplata udjela u dobiti	34	0	0	0	0	0	-227.700	0	0	-227.700
Ostale raspodjele vlasnicima	35	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine	36	2.000.000	14.732	0	1.024.160	100.737	3.048.979	21.342	0	6.209.950

BILJEŠKE UZ FINANIJSKE IZVJEŠTAJE - TFI
(koji se sastavljaju za tromjesečna razdoblja)

Naziv izdavatelja: ZAIF Breza d.d.

OIB: 75111210338

Izveštajno razdoblje: 01.01.2023. - 30.09.2023.

Bilješke uz financijske izvještaje za tromjesečna razdoblja uključuju:

- a) objašnjenje poslovnih događaja koji su značajni za razumijevanje promjena u izvještaju o financijskog položaju i poslovnim rezultatima za izvještajno tromjesečno razdoblje izdavatelja u odnosu na zadnju poslovnu godinu, odnosno objavljuju se informacije vezane uz te događaje i ažuriraju odgovarajuće informacije objavljene u posljednjem godišnjem financijskom izvještaju (točke od 15. do 15C MRS 34 - Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine),
- b) informacije gdje je omogućen pristup posljednjim godišnjim financijskim izvještajima, radi razumijevanja informacija objavljenih u bilješkama uz financijske izvještaje sastavljene za izvještajno tromjesečno razdoblje,
- c) izjava da se iste računovodstvene politike primjenjuju prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za izvještajno tromjesečno razdoblje kao i u posljednjim godišnjim financijskim izvještajima ili, ako su te računovodstvene politike mijenjale, opis prirode i učinka promjene (točka 16.A (a) MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine),
- d) objašnjenje poslovnih rezultata u slučaju da izdavatelj obavlja djelatnost sezonske prirode (točke 37. i 38. MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine)
- e) ostale objave koje propisuje MRS 34- Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine te
- f) u bilješkama uz financijske izvještaje za tromjesečna razdoblja, osim gore navedenih informacija, objavljuju se i sljedeće informacije:
 1. naziv, sjedište poduzetnika (adresa), pravni oblik poduzetnika, državu osnivanja, matični broj subjekta, osobni identifikacijski broj te, ako je primjenjivo, da je poduzetnik u likvidaciji, stečaju, skraćenom postupku prestanka ili izvanrednoj upravi
 2. usvojene računovodstvene politike (samo naznaku je li došlo do promjene u odnosu na prethodno razdoblje)
 3. ukupan iznos svih financijskih obveza, jamstava ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u bilancu, te naznaku prirode i oblika eventualno uspostavljenog stvarnog osiguranja koje je dano; sve obveze koje se odnose na mirovine poduzetnika unutar grupe ili društva povezana sudjelujućim interesom objavljuju se odvojeno
 4. iznos i prirodu pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave

5. iznose koje poduzetnik duguje i koji dospijevaju nakon više od pet godina, kao i ukupna dugovanja poduzetnika pokrivena vrijednim osiguranjem koje je dao poduzetnik, uz naznaku vrste i oblika osiguranja
6. prosječan broj zaposlenih tijekom tekućeg razdoblja
7. ako je poduzetnik u poslovnoj godini sukladno propisima kapitalizirao trošak plaća djelomično ili u cijelosti, informaciju o iznosu ukupnog troška zaposlenih tijekom godine raščlanjenom na iznos koji je direktno teretio troškove razdoblja i iznos koji je kapitaliziran u vrijednost imovine tijekom razdoblja, na način da se za svaki dio posebno iskaže ukupni iznos neto plaća te iznos poreza, doprinosa iz plaća i doprinosa na plaće
8. ako su u bilanci priznata rezerviranja za odgođeni porez, stanja odgođenog poreza na kraju poslovne godine i kretanja tih stanja tijekom poslovne godine
9. naziv i sjedište svakog poduzetnika u kojem poduzetnik, bilo sam ili preko osobe koja djeluje u svoje ime ali za račun poduzetnika, drži sudjelujući udjel u kapitalu, iskazujući iznos kapitala koji se drži, iznos ukupnog kapitala i rezervi, i dobit ili gubitak posljednje poslovne godine predmetnog poduzetnika, a za koje su usvojeni godišnji financijski izvještaji; informacije u pogledu kapitala i rezervi i dobiti ili gubitka mogu se izostaviti u slučaju kada predmetni poduzetnik ne objavljuje svoju bilancu i nije pod kontrolom drugog poduzetnika
10. broj i nominalnu vrijednost, ili ako ne postoji nominalna vrijednost, knjigovodstvenu vrijednost dionica ili udjela upisanih tijekom poslovne godine u okviru odobrenog kapitala
11. postojanje bilo kakvih potvrda o sudjelovanju, konvertibilnih zadužnica, jamstava, opcija ili sličnih vrijednosnica ili prava, s naznakom njihovog broja i prava koja daju
12. naziv, sjedište te pravni oblik svakog poduzetnika u kojemu poduzetnik ima neograničenu odgovornost
13. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja tromjesečni konsolidirani financijski izvještaj najveće grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član grupe
14. naziv i sjedište poduzetnika koji sastavlja tromjesečni konsolidirani financijski izvještaj najmanje grupe poduzetnika u kojoj poduzetnik sudjeluje kao kontrolirani član i koji je također uključen u grupu poduzetnika iz točke 13.
15. mjesto na kojem je moguće dobiti primjerke tromjesečnih konsolidiranih financijskih izvještaja iz točaka 13. i 14., pod uvjetom da su dostupni
16. prirodu i poslovnu svrhu aranžmana poduzetnika koji nisu uključeni u bilancu i financijski utjecaj tih aranžmana na poduzetnika, pod uvjetom da su rizici ili koristi koji proizlaze iz takvih aranžmana materijalni i u mjeri u kojoj je objavljivanje takvih rizika ili koristi nužno za procjenu financijskog stanja poduzetnika
17. prirodu i financijski učinak značajnih događaja koji su nastupili nakon datuma bilance i nisu odraženi u računu dobiti i gubitka ili bilanci



ZAIF Breza d.d.
Zagreb

Bilješke uz financijske izvještaje

I. FOND KOJI JE PREDMET IZVJEŠTAVANJA

Breza d.d. zatvoreni AIF s javnom ponudom za ulaganje u neuvrštene vrijednosne papire sa sjedištem u Zagrebu, Ulica Pere Budmanija 3, kao pravni subjekt registriran je kod trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta (MBS): 070003693, OIB: 75111210338.

Udjeli u Fondu nisu otkupivi iz imovine Fonda. Osnovan je sa svrhom i namjenom prikupljanja sredstava javnom ponudom te ulaganja tih sredstava u različite vrste imovine u skladu s unaprijed određenom strategijom i ciljem Fonda. Zbog prirode svog poslovanja Fond nema zaposlenika.

II. NETO REALIZIRANI DOBICI OD ULAGANJA

Realizirani dobiti/gubici od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ne reklasificiraju se iz kapitala i rezervi u dobit ili gubitak razdoblja već se evidentiraju u zadržanu dobit. Tijekom trećeg tromjesečja 2023. godine ostvareni su realizirani dobiti u iznosu od 369.302 EUR.

III. NETO NEREALIZIRANI DOBICI/GUBICI OD ULAGANJA

Nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit evidentiraju se u rezervu fer vrijednosti u kapitalu i rezervama, odnosno u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Tijekom trećeg tromjesečja 2023. godine ostvareni su nerealizirani gubici u iznosu od 162.137 EUR.

IV. PRIHODI OD DIVIDENDI

	3Q/2022	3Q/2023
Prihodi od dividendi stranih društva	43.843	4.427
Prihodi od dividendi društva iz Republike Hrvatske	15.073	9.607
	58.916	14.034

V. NAKNADE ZA UPRAVLJANJE

Društvo za upravljanje prima naknadu za upravljanje Fondom u iznosu od 1,90% od vrijednosti ukupne imovine Fonda umanjene za iznos financijske obveze i ulaganja u druge fondove pod upravljanjem Društva (Fond nema ulaganja u druge fondove pod upravljanjem Društva). Naknada se obračunava i isplaćuje mjesečno.

VI. NAKNADE ZA DEPOZITARA

Naknada Raiffeisenbank d.d. Austria koja obavlja poslove depozitara iznosila je 0,165% od vrijednosti ukupne imovine Fonda umanjene za financijske obveze i ulaganja u druge fondove pod upravljanjem Društva (Fond nema ulaganja u druge fondove pod upravljanjem Društva). Naknada se obračunava i isplaćuje mjesečno.

VII. NOVČANA SREDSTVA

	31. prosinca 2022.	30. rujna 2023.
Žiro-račun (EUR)	84.105	154.400
Žiro-račun (USD)	4.890	3.488
Žiro-račun (HRK)	49.953	-
	138.948	157.888

VIII. PRENOSIVI VRIJEDNOSNI PAPIRI KOJI SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI

	31. prosinca 2022.	30. rujna 2023.
Prenosivi vrijednosni papiri	5.237.285	6.288.382
	5.237.285	6.288.382

IX. POTRAŽIVANJA S OSNOVE PRODAJE ULAGANJA

U skladu s politikom Fonda, na datum trgovanja, za uobičajene transakcije prodaje, prodaja u postupku namire predstavlja iznos potraživanja za vrijednosne papire koji su prodani, ali još nisu namireni. Na dan 31. prosinca 2022. godine te na dan 30. rujna 2023. godine Fond nije imao potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira.

X. OBVEZE S OSNOVE ULAGANJA

U skladu s politikom Fonda, na datum trgovanja, za uobičajene transakcije kupnje, kupnja u postupku namire predstavlja iznos obveza za vrijednosne papire koji su kupljeni, ali još nisu namireni. Na dan 31. prosinca 2022. godine te na dan 30. rujna 2023. godine Fond nije imao obveza s osnove ulaganja u vrijednosne papire.

XI. OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2022.	30. rujna 2023.
Odgodena porezna obveza	129.747	224.816
Obveze prema revizoru	3.584	1.141
Obveze prema depozitaru	790	924
Obveze prema HANFA-i	440	486
	134.561	227.367

XII. TEMELJNI KAPITAL

Dionice Fonda, pojedinačnom nominalnom vrijednosti od 30,00 kuna svaka, njih 506.000, zamijenjene su u dionice bez nominalne vrijednosti.

Temeljni kapital Fonda, primjenom fiksnog tečaja konverzije u euro (1 euro=7,53450 kuna) uz zaokruživanje na najmanji cent preračunat je s iznosa od 15.180.000,00 kuna na iznos od 2.014.732,23 eura.

Temeljni kapital smanjen je s iznosa od 2.014.732,23 eura za iznos od 14.732,23 eura na iznos od 2.000.000,00 eura. Sredstva dobivena smanjenjem temeljnog kapitala unesena su u rezerve kapitala.

Nadan 30. rujna 2023. godine temeljni kapital Fonda iznosi 2.000.000,00 eura i podijeljen je na 506.000 redovnih dionica bez nominalne vrijednosti.

XIII. REZERVE FER VRIJEDNOSTI FINACIJSKE IMOVINE

	Vlasnički vrijednosni papiri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit
Stanje na 01. siječnja prethodne poslovne godine	1.180.421
Nerealizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit umanjeni za odgođenu poreznu obvezu	86.265
Kumulativna dobit od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit prenesen u zadržanu dobit	(675.617)
Stanje na 31. prosinca prethodne poslovne godine	591.069
Stanje na 01. siječnja tekuće poslovne godine	591.069
Nerealizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit umanjeni za odgođenu poreznu obvezu	1.185.448
Kumulativna dobit od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit prenesen u zadržanu dobit	(752.357)
Stanje na 30. rujna tekuće poslovne godine	1.024.160

XIV. VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Rizik za prekid kontinuiteta poslovanja Fonda postoji u slučaju nastajanja neke od zakonski propisanih situacija kod kojih je potrebno provesti prestanak Fonda. Prestanak bi bilo potrebno provesti u slučaju odluke glavne skupštine o prestanku Fonda koja se mora donijeti glasovima koji predstavljaju najmanje 3/4 temeljnoga kapitala zastupljenoga na glavnoj skupštini pri donošenju odluke, pravomoćne odluke registarskog suda kojom se određuje brisanje po službenoj dužnosti, u slučaju statutarnih promjena spajanja, pripajanja i podjele Fonda, te odluke o ukidanju Fonda.

Uprava je obavila procjenu sposobnosti Fonda da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Razmatrala je financijske, poslovne i ostale događaje ili okolnosti, a između ostaloga i utjecaj vojnog sukoba između Rusije i Ukrajine, vezane uz poslovanje koji, pojedinačno ili skupno, mogu stvoriti značajnu sumnju u mogućnost da Fond nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Pri tome je utvrdila da je u danim okolnostima primjereno korištenje pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprava koja vodi poslovanje Fonda upravlja navedenim rizikom na način da upravlja drugim rizicima kojima je Fond izložen. Fond ima propisane strategije upravljanja rizicima, tehnike mjerenja rizika, te politike i mjere upravljanja rizicima, dok su u izvještaju posloводства revidiranog izvješća za 2022. godinu detaljno opisani rizici kojima je Fond izložen i način na koji se njima upravlja.

XV. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I REVIDIRANA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Prilikom sastavljanja izvještaja za polugodišnje i tromjesečno razdoblje, primjenjuju se iste računovodstvene politike kao i u posljednjim revidiranim godišnjim financijskim izvještajima.

Posljednja godišnja revidirana izvješća Fonda za 2022. godinu dostupna su na mrežnoj stranici društva Global Invest d.o.o.

(https://mojfirmafond.fgi.hr/documents/BRIN%20REV%20FI%202022_merged%20odluka%20i%20prijedlog%20i%20odjeljak%20a.pdf)

Zagrebačke burze d.d., te Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga u okviru Službenog registra propisanih informacija.