

Financijski izvještaj za IV. 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@gi.hr

www.globalinvest.hr

Sadržaj

Izjava osoba odgovornih za sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023.....	1
Međuzvještaj posloводства.....	2
Financijski izvještaji za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023.....	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. – 31.12.2023. 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 poslovanja sadrži istinit prikaz razvoja, poslovanja i položaja Fonda uz opis najznačajnijih aktivnosti.

Ivan Beljan

Predsjednik Uprave

Snježana Milovanović

Član Uprave

Milovanović

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 četvrtog tromjesečja 2023. godine ostvareno je sedam transakcija kupoprodaje dionica od ukupno 932 dionice po prosječnoj ponderiranoj cijeni od 12,13 EUR.

IV. AKTIVNOSTI UPRAVLJANJA IMOVINOM

Tijekom četvrtog 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.	31.12.2023	
Ukupna imovina Fonda	5.376.346	6.910.861	28,54%
Ukupno obveze Fonda	145.486	357.085	145,44%
Neto imovina Fonda	5.230.860	6.553.776	25,29%
Broj izdanih dionica	506.000	506.000	0,00%
Neto imovina Fonda po dionici	10,34	12,95	25,29%
Tržišna cijena	9,29	12,00	29,17%
Diskont	10,13%	7,33%	-27,64%

b) Poslovanja Fonda u odnosu na isto razdoblje prethodne godine (31. prosinca 2022. godine)

Kategorija	Kumulativ		Tromjesečje	
	01.01.2022.- 31.12.2022.	01.01.2023.- 31.12.2023.	01.10.2022.- 31.12.2022.	01.10.2023.- 31.12.2023.
Ukupni prihodi	204.047	183.289	40.296	46.775
Ukupni rashodi	169.480	164.790	57.368	49.618
Dobit ili gubitak prije oporezivanja	34.567	18.499	-17.072	-2.843
Porez na dobit	-	50.746	-	50.746
Dobit ili gubitak nakon oporezivanja	34.567	-32.247	-17.072	-53.589
Ukupna sveobuhvatna dobit	120.832	1.550.616	182.573	343.826

Fond je zabilježio povećanje neto vrijednosti imovine u odnosu na 31.12.2022. godine za 25,29%, dok je tržišna cijena isto tako zabilježila porast od 29,17%.

Ukupni prihodi u četvrtom tromjesečju 2023. godine ostvareni su u iznosu od 46.775 EUR. Prihodi se odnose na prihode s osnova dividendi u iznosu od 46.579 EUR, prihode s osnove tečajnih razlika u iznosu od 155 EUR i ostale prihode u iznosu od 41 EUR.

Isto tako, u navedenom razdoblju ostvareni su realizirani dobiti od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit u iznosu od 113.174 EUR. Sukladno važećim računovodstvenim politikama isto ne predstavlja reklasifikacijsku uskladu već je rezultiralo povećanjem zadržane dobiti.

Ukupni rashodi u četvrtom tromjesečju 2023. godine ostvareni su u iznosu od 49.618 EUR. Rashodi se sastoje se od rashoda s osnove naknade za upravljanje u iznosu od 31.736 EUR, rashoda s osnove naknade depozitaru u iznosu od 2.756 EUR, nerealiziranih gubitaka od ulaganja u iznosu od 2.365 EUR te ostalih rashoda u iznosu od 12.761 EUR (negativne tečajne, transakcijski troškovi i ostali rashodi).

Tijekom četvrtog tromjesečja 2023. godine Fond je ostvario gubitak nakon oporezivanja u iznosu od 53.589 EUR što uključuje i obvezu poreza na dobit za 2023. godinu u iznosu od 50.746 EUR. Nerealizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit umanjeni za odgođenu poreznu obvezu bilježe povećanje u iznosu od 284.241 EUR te je sve navedeno rezultiralo ukupnom sveobuhvatnom dobiti u iznosu od 343.826 EUR.

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 XIV.

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	31.12.2023
Godina:	2023		
Kvartal:	4		

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		

Tvrtna 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)	

Tvrtnke ovisnih subjekata (prema MSFI): Sjedište: MB:

Knjigovodstveni servis:	Ne	(Da/Ne)	
			(tvrtna knjigovodstvenog servisa)
Osoba za kontakt:	Snježana Milovanović		
	(unos se samo prezime i ime osobe za kontakt)		
Telefon:	01/481-9562		
Adresa e-pošte:	smilovanovic@fgi.hr		
Revizorsko društvo:			
	(tvrtna revizorskog društva)		
Ovlašteni revizor:			
	(ime i prezime)		

BILANCA
stanje na dan 31.12.2023.

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	6.744.401
1. Prenosivi vrijednosni papiri (AOP 003+004)	002	5.237.285	6.421.090
- koji se vrednuju po fer vrijednosti	003	5.237.285	6.421.090
- 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	323.311
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	166.460
1. Novčana sredstva	016	138.948	166.460
2. Depoziti po viđenju	017	0	0
3. Ostala kratkoročna likvidna ulaganja	018	0	0
III. Potraživanja (AOP 020 do 023)	019	113	0
1. Potraživanja od dividendi i kamata	020	113	0
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	6.910.861
Izvanbilančna evidencija aktiva	026	0	0
Pasiva			
I. Obveze plaćanja (AOP 028 do 034)	027	8.961	10.942
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	10.942
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	2.798
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	2.798
IV. Ostale obveze AIF-a	042	134.561	343.345
Ukupno obveze AIF-a (AOP 027+035+038+042)	043	145.486	357.085
Neto imovina AIF-a (AOP 025 - 043)	044	5.230.860	6.553.776
Broj izdanih dionica	045	506.000	506.000
Neto imovina po dionici (AOP 044/045)	046	10	13

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	-32.247
Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	051	2.489.755	3.162.153
Rezerve fer vrijednosti (AOP53 + AOP54)	052	591.069	1.308.401
– fer vrijednost financijske imovine	053	591.069	1.308.401
– 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	6.553.776
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 31.12.2023.

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	193.415	38.874	176.710	46.579
1. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	061	193.414	38.874	176.709	46.579
2. Prihodi od kamata	062	1	0	1	0
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	10.632	1.422	6.579	196
1. Prihodi od naknada za pozajmljene vrijednosne papire	067	0	0	0	0
2. Ostali prihodi	068	10.632	1.422	6.579	196
Ukupno prihodi (AOP 060 + 064 do 066)	069	204.047	40.296	183.289	46.775
Rashodi					
I. Realizirani gubici od ulaganja	070	0	0	0	0
II. Nerealizirani gubici od ulaganja	071	0	0	2.365	2.365
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	109.400	27.062	120.652	31.736
VII. Naknade za depozitara	076	9.026	2.233	10.308	2.756
VIII. Drugi rashodi (AOP 078 do 082)	077	51.054	28.073	31.465	12.761
1. Administrativne pristojbe	078	100	33	66	0
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	50.954	28.040	31.399	12.761
Ukupni rashodi (AOP 070 do 077)	083	169.480	57.368	164.790	49.618
Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP 069 – 083)	084	34.567	-17.072	18.499	-2.843
Porez na dobit	085	0	0	50.746	50.746
Dobit ili gubitak (AOP 084 - 085)	086	34.567	-17.072	-32.247	-53.589
Ostala sveobuhvatna dobit					
Ostala sveobuhvatna dobit (AOP88 + AOP93)	087	86.265	199.645	1.582.863	397.415
Stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (Σ od AOP89 do AOP92)	088	86.265	199.645	1.582.863	397.415
Promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	089	0	0	0	0
Promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	090	105.201	243.469	1.930.321	484.653
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	-18.936	-43.824	-347.458	-87.238
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	120.832	182.573	1.550.616	343.826
Dodatak 1					
Pripisano imateljima matice	106	0	0	0	0
Pripisano manjinskom interesu	107	0	0	0	0

IZVJESTAJ O NOVČANOM TIJEKU - Indirektna metoda
u razdoblju 01.01.2023. do 31.12.2023.

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	234.148	-1.327.651	
Dobit ili gubitak	002	34.567	-32.247	
Dobici/gubici od ulaganja	003	0	2.365	
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	-193.414	-176.709	
Povećanje (smanjenje) ulaganja u prenosive vrijednosne papire	009	341.384	-1.183.805	
Povećanje (smanjenje) ulaganja u instrumente tržišta novca	010	0	0	
Povećanje (smanjenje) ulaganja u subjektima za zajednička ulaganja	011	0	-325.676	
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	193.440	176.844	
Povećanje (smanjenje) ostalih ulaganja	019	0	0	
Povećanje (smanjenje) ostale imovine	020	1.188	-22	
Povećanje (smanjenje) obveze s osnove ulaganja	021	-15.319	0	
Povećanje (smanjenje) obveza s osnove primljenih zajmova	022	0	0	
Povećanje (smanjenje) obveza za naknadu za upravljanje	023	-375	1.981	
Povećanje (smanjenje) ostalih obveza iz poslovnih aktivnosti	024	-127.323	209.618	
Novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (Σ od AOP26 do AOP30)	025	-131.998	1.355.163	
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	86.265	1.582.863	
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	030	0	0	
Neto povećanje (smanjenje) novčanih sredstava (AOP 001+025)	031	102.150	27.512	
Novac na početku razdoblja	032	36.798	138.948	
Novac na kraju razdoblja (AOP 031+032)	033	138.948	166.460	

IZVJESTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
za razdoblje od **1.1.2023** do **31.12.2023**

u eurima

Opis pozicije	AOP oznaka	Temejni kapital	Kapitalne rezerve	Vlastite dionice	Rezerve fer vrijednosti	Ostale revaloriza- cijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Raspodjeljiv o vlasnicima nekontrol- irajućih 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	-32.247	0	2.320
Promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	24	0	0	0	1.582.863	0	0	0	0	1.582.863
Ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente	25	0	0	0	-865.531	0	865.531	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 nevlasničke 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	717.332	0	900.098	-66.814	0	1.550.616
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	1.308.401	100.737	3.162.153	-32.247	0	6.553.776

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

Naziv izdavatelja: ZAIF Breza d.d.

OIB: 75111210338

Izveštajno razdoblje: 01.01.2023. - 31.12.2023.

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

1

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/GUBICI OD ULAGANJA

	4Q/2022	4Q/2023
Nerealizirani dobiti od ulaganja u otvorene investicijske fondove po fer vrijednosti kroz rdg	-	1.734
Nerealizirani gubici od ulaganja u otvorene investicijske fondove po fer vrijednosti kroz rdg	-	(4.099)
	<u>-</u>	<u>(2.365)</u>

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 četvrtog tromjesečja 2023. godine ostvareni su realizirani dobiti u iznosu od 113.174 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 četvrtog tromjesečja 2023. godine ostvareni su nerealizirani dobiti u iznosu od 284.241 EUR.

IV. PRIHODI OD DIVIDENDI

	4Q/2022	4Q/2023
Prihodi od dividendi stranih društva	21.989	46.579
Prihodi od dividendi društva iz Republike Hrvatske	16.885	-
	<u>38.874</u>	<u>46.579</u>

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.	31. prosinca 2023.
Žiro-račun (EUR)	84.105	151.248
Žiro-račun (USD)	4.890	15.212
Žiro-račun (HRK)	49.953	-
	138.948	166.460

VIII. PRENOSIVI VRIJEDNOSNI PAPIRI KOJI SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
Prenosivi vrijednosni papiri	5.237.285	6.421.090
	5.237.285	6.421.090

IX. UDJELI U SUBJEKTIMA ZA ZAJEDNIČKA ULAGANJA

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
Udjeli u otvorenim investicijskim fondovima	-	323.311
	-	323.311

X. 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 31. prosinca 2023. godine Fond nije imao potraživanja s osnove prodaje vrijednosnih papira.

XI. 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 31. prosinca 2023. godine Fond nije imao obveza s osnove ulaganja u vrijednosne papire.

XII. OSTALE OBVEZE

	31. prosinca 2022.	31. prosinca 2023.
Odgođena porezna obveza	129.747	287.210
Obveza za porez na dobit	-	50.746
Obveze prema revizoru	3.584	3.888
Obveze prema depozitaru	790	996
Obveze prema HANFA-i	440	505
	134.561	343.345

XIII. REZERVE FER VRIJEDNOSTI FINANCIJSKE 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	1.582.863
Kumulativna dobit od prodaje financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit prenesen u zadržanu dobit	(865.531)
Stanje na 31. prosinca tekuće poslovne godine	1.308.401

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 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.