

POLUGODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ
DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE (FI – DZU)

30.06.2026.

OTP INVEST d.o.o.
Radnička cesta 80, Zagreb
OIB: 96261939721

- Izvještaj o financijskom položaju
- Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti
- Izvještaj o novčanom tijeku (indirektna metoda)
- Izvještaj o promjenama u kapitalu
- Bilješke uz financijske izvještaj

Izveštaj o financijskom položaju

	31.12.2025.	30.06.2026.
1. imovina		
2. novčana sredstva	379.502,64	994.555,14
3. financijska imovina po fer vrijednosti	297,30	297,30
4. financijska imovina po amortiziranom trošku	1.200.000,00	750.665,63
5. potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	162.909,54	184.058,57
6. ostala potraživanja	117.608,29	92.310,58
7. nekretnine, postrojenja i oprema	127.336,81	101.296,06
8. nematerijalna imovina	34.416,64	30.167,74
9. odgođena porezna imovina	0,00	0,00
10. ostala imovina	0,00	0,00
11. ukupna imovina (sum od aop2 do aop10)	2.022.071,22	2.153.351,02
12. izvanbilančni zapisi	0,00	0,00
13. kapital i obveze		
14. kapital i rezerve (sum od aop15 do aop20)	1.562.507,75	1.725.802,34
15. temeljni kapital	2.417.030,00	2.417.030,00
16. rezerve kapitala	0,00	0,00
17. rezerve fer vrijednosti	0,00	0,00
18. ostale revalorizacijske rezerve	2.428,06	0,00
19. zadržana dobit ili preneseni gubitak	-1.194.254,83	-854.522,25
20. dobit ili gubitak tekuće godine	337.304,52	163.294,59
21. obveze (sum od aop22 do aop25)	459.563,47	427.548,68
22. obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	0,00	0,00
23. financijske obveze	124.056,41	98.411,57
24. ostale obveze	335.507,06	329.137,11
25. odgođene porezne obveze	0,00	0,00
26. ukupno kapital i obveze (aop14+aop21)	2.022.071,22	2.153.351,02
27. izvanbilančni zapisi	0,00	0,00

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti

	30.6.2025	30.06.2026.
28. prihodi od upravljanja fondovima (aop29+aop32+aop35+aop38)	924.567,99	1.030.374,10
29. naknada za upravljanje (aop30+aop31)	874.898,92	997.841,41
30. UCITS fondom	874.898,92	997.841,41
31. alternativnim investicijskim fondom	0,00	0,00
32. prihod od ulaznih naknada (aop33+aop34)	0,00	0,00
33. UCITS fonda	0,00	0,00
34. alternativnog investicijskog fonda	0,00	0,00
35. prihod od izlaznih naknada (aop36+aop37)	49.669,07	32.532,69
36. UCITS fonda	49.669,07	32.532,69
37. alternativnog investicijskog fonda	0,00	0,00
38. ostali prihodi	0,00	0,00
39. rashodi od upravljanja fondovima (aop40+aop41)	-122.055,22	-178.247,49
40. troškovi za posredovanje u prodaji udjela	-122.055,22	-132.916,08
41. ostali rashodi	0,00	-45.331,41
42. neto rezultat od upravljanja fondovima (aop28+aop39)	802.512,77	852.126,61
43. neto prihod od upravljanja portfeljem	0,00	0,00
44. prihod od investicijskog savjetovanja	0,00	0,00
45. opći i administrativni troškovi poslovanja	-539.732,04	-688.322,93
46. neto financijski rezultat (sum od aop47 do aop50)	5.549,28	11.738,80
47. neto prihod od kamata	6.147,88	12.150,11
48. neto tečajne razlike	-598,60	-411,31
49. neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	0,00	0,00
50. ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	0,00	0,00
51. ostali prihodi i rashodi	12.705,69	37.711,84
52. ukupni prihodi	986.308,96	1.116.642,18
53. ukupni rashodi	-705.273,26	-903.387,86
54. dobit ili gubitak prije oporezivanja (aop42+aop43+aop44+aop45+aop46+aop51)	281.035,70	213.254,32
55. porez na dobit	55.717,56	49.959,73
56. dobit ili gubitak (aop54-aop55)	225.318,14	163.294,59
57. ostala sveobuhvatna dobit (aop58+aop63)	0,00	0,00
58. stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (sum od aop59 do aop62)	0,00	0,00
59. promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	0,00	0,00
60. promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	0,00	0,00
61. promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	0,00	0,00
62. porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	0,00	0,00
63. stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (aop64+aop67+aop70)	0,00	0,00
64. promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (aop65+aop66)	0,00	0,00
65. - nerealizirani dobici/gubici	0,00	0,00
66. - preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	0,00	0,00
67. promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (aop68+aop69)	0,00	0,00
68. - dobici/gubici	0,00	0,00
69. - preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	0,00	0,00
70. porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	0,00	0,00
71. ukupna sveobuhvatna dobit (aop56+aop57)	225.318,14	163.294,59

Izveštaj o novčanom tijeku (indirektna metoda)

	30.6.2025	30.06.2026.
108. neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (sum od aop109 do aop123)	294.363,69	181.347,63
109. dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	281.035,70	213.254,32
110. amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	39.609,30	38.084,80
111. ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	0,00	0,00
112. rezerviranja	19.661,61	78.942,42
113. prihodi od kamata	-8.496,52	-14.138,39
114. rashodi od kamata	2.348,64	1.988,28
115. dobici/gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00
116. neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	0,00	0,00
117. povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	22.173,23	-21.149,03
118. povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	-2.917,04	36.245,48
119. izdaci od kamata	-29,49	-49,39
120. povećanje/smanjenje ostalih stavki imovine	0,00	0,00
121. povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	0,00	0,00
122. povećanje/smanjenje ostalih obveza	-59.021,74	-77.697,81
123. plaćen porez na dobit	0,00	-74.133,05
124. neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (sum od aop 125 do aop134)	-795.273,65	463.206,45
125. primici od prodaje financijskih instrumenata	0,00	0,00
126. izdaci za kupnju financijskih instrumenata	0,00	0,00
127. primici od kamata	8.296,55	13.814,13
128. primici od dividendi	0,00	0,00
129. izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	-800.000,00	450.000,00
130. primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	0,00	0,00
131. izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	-3.680,32	-5.917,68
132. primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	110,12	5.310,00
133. ostali primici iz investicijskih aktivnosti	0,00	0,00
134. ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	0,00	0,00
135. neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (sum od aop136 do aop144)	-32.709,44	-29.501,58
136. uplate vlasnika društva za upravljanje	0,00	0,00
137. izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	0,00	0,00
138. isplata dividende ili udjela u dobiti	0,00	0,00
139. primici od kredita	0,00	0,00
140. izdaci za otplatu primljenih kredita	0,00	0,00
141. primici po izdanim financijskim instrumentima	0,00	0,00
142. izdaci po izdanim financijskim instrumentima	0,00	0,00
143. ostali primici iz financijskih aktivnosti	0,00	0,00
144. ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	-32.709,44	-29.501,58
145. neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (aop108+aop124+aop135)	-533.619,40	615.052,50
146. novac na početku razdoblja	1.220.134,55	379.502,64
147. novac na kraju razdoblja (aop145+aop146)	686.515,15	994.555,14

	raspodjeljivo vlasnicima matice						raspodjeljivo vlasnicima nekontrolirajućih interesa	ukupno kapital i rezerve
	temeljni kapital	rezerve kapitala	rezerve fer vrijednosti	ostale revalorizacijske rezerve	zadržana dobit ili preneseni gubitak	dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)		
stanje na dan početka prethodne poslovne godine	2.417.030,00	2.428,06	0,00	0,00	-1.548.703,18	354.448,35	0,00	1.225.203,23
promjene 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)	2.417.030,00	2.428,06	0,00	0,00	-1.548.703,18	354.448,35	0,00	1.225.203,23
dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	337.304,52	0,00	337.304,52
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostali dobici i gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale nevlasničke promjene kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	337.304,52	0,00	337.304,52
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
isplata udjela u dobiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	354.448,35	-354.448,35	0,00	0,00
stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine	2.417.030,00	2.428,06	0,00	0,00	-1.194.254,83	337.304,52	0,00	1.562.507,75
stanje na dan početka tekuće poslovne godine	2.417.030,00	2.428,06	0,00	0,00	-1.194.254,83	337.304,52	0,00	1.562.507,75
promjene 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 tekuće poslovne godine (prepravljeno)	2.417.030,00	2.428,06	0,00	0,00	-1.194.254,83	337.304,52	0,00	1.562.507,75
dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.294,59	0,00	163.294,59
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostali dobici i gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale nevlasničke promjene kapitala	0,00	-2.428,06	0,00	0,00	2.428,06	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	-2.428,06	0,00	0,00	2.428,06	163.294,59	0,00	163.294,59
povećanje/smanjenje upisanog kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale uplate vlasnika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
isplata udjela u dobiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	337.304,52	-337.304,52	0,00	0,00
stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine	2.417.030,00	0,00	0,00	0,00	-854.522,25	163.294,59	0,00	1.725.802,34

BILJEŠKE UZ FINACIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 30.6.2026.

U prvom polugodištu 2026. godine primjenjuju se iste računovodstvene politike kao i u 2025. godini. Razdoblja izvješćivanja su polugodišnja, a izvješća se izrađuju sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja ("MSFI"), izdanim od strane Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde, i Pravilniku o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje UCITS fondovima (NN 105/17 i 155/22) koji je izdala Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga.

Sva financijska izvješća OTP invest društva za upravljanje fondovima d.o.o. (u daljnjem tekstu: Društvo) pripremljena su na osnovi konvencije povijesnog troška, izuzevši imovinu koja se vrednuje po fer vrijednosti (određene stavke financijske imovine i financijskih obveza koje se iskazane u revaloriziranim iznosima mjerenim po fer vrijednosti).

Financijski izvještaji sastavljeni su po načelu nastanka događaja, kao i pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU

2. Novčana sredstva

Novčana sredstva na dan 30.6.2026. obuhvaćaju:

Opis	Iznos
Sredstva na žiro računu u OTP banci d.d.	994.532,54
Sredstva na žiro računu u Erste&Steiermarkische bank d.d.	14,18
Sredstva na žiro računu u Privrednoj banci Zagreb d.d.	8,42
<i>Ukupno raspoloživa novčana sredstva na računima banaka i blagajni</i>	994.555,14

3. Financijska imovina po fer vrijednosti

Na dan 30.6.2026. OTP invest raspolaže financijskom imovinom po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka u iznosu 297,30 eura (dionice VLBT-R-A).

4. Financijska imovina po amortiziranom trošku

Financijska imovina po amortiziranom trošku na dan 30.6.2026. obuhvaća:

Opis	Iznos
Kratkoročni depoziti u OTP banci d.d.	750.665,63
<i>Ukupno kratkoročni depoziti</i>	750.665,63

5. Potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima

Potraživanja vezana za upravljanje investicijskim fondovima odnosi se na potraživanje za upravljačku naknadu i izlaznu proviziju za lipanj 2026. koja je naplaćena u srpnju 2026. godine u iznosu od 184.058,57 eura.

	Naknada društvu za upravljanje fondom	Izlazna naknada
OTP MERIDIAN 20 fond	18.124,43	308,74
OTP MULTI USD 2	0,00	0,00
OTP ABSOLUTE fond	3.200,26	31,54
OTP uravnoteženi fond	15.879,33	359,00
OTP indeksni fond	58.901,54	304,83
OTP start fond	46.155,54	0,00
OTP MULTI EUR 2025	0,00	0,00
OTP MULTI EUR 2025 II	0,00	0,00
OTP MULTI EUR 2026	4.943,50	0,00
OTP MULTI EUR 2027	13.555,16	278,35
OTP MULTI USD 3	11.558,62	0,00
OTP MULTI EUR 2028	10.457,73	0,00
	182.776,11	1.282,46
	184.058,57	

6. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja u iznosu 92.310,58 eura obuhvaćaju unaprijed plaćene troškove budućeg razdoblja, akontaciju poreza na dobit i dugoročne depozite.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina

Dugotrajna materijalna imovina sastoji se od informatičke opreme, uredske opreme, uredskog namještaja, te osobnih automobila kupljenih iz vlastitih sredstava. Navedena imovina amortizira se primjenom linearne metode amortizacije. Također se dugotrajnom materijalnom imovinom smatra i imovina s pravom korištenja po osnovi dugoročnih najмова prema MSFI 16.

Dugotrajna nematerijalna imovina sastoji se od računovodstvenih programa, programa za vođenje investicijskih fondova, programa financijske analize te prava korištenja telefonskih linija. U dugotrajnu nematerijalnu imovinu ubraja se i ulaganje na imovini/nekretnini s pravom korištenja, koje se amortizira primjenom stope 33%.

Skupina imovine	Stopa amortizacije
Uredski namještaj	20,00%
Softveri	30,00%
Osobni automobili	20,00%
Ulaganja na imovini s pravom korištenja	33,33%
Telekomunikacijski uređaji	50,00%
Računalna oprema	50,00%

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, čija knjigovodstvena vrijednost na dan 30.6.2026. iznosi 101.296,06 eura, obuhvaćaju: elektroničke računare, uredsku opremu, uredski namještaj, telekomunikacijske uređaje te osobna vozila. Prema zahtjevima MSFI 16, materijalnom imovinom smatraju se i ugovori o najmu kojim se prenosi pravo uporabe imovine u određenom razdoblju u zamjenu za naknadu.

8. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina obuhvaća računalne programe (software), ulaganja u imovinu u najmu te pravo korištenja telefonskih linija. Knjigovodstvena vrijednost nematerijalne imovine na dan 30.6.2026. iznosi 30.167,74 eura.

15. Temeljni kapital

Tijekom 2026. godine nije bilo dodatnog povećanja temeljnog kapitala. Upisani temeljni kapital na dan 31.12.2025. i 30.6.2026. iznosi 2.417.030,00 eura. Društvo OTP Fund Management Private Company Limited by Shares, Mađarska, je jedini vlasnik Društva.

19. Zadržana dobit ili preneseni gubitak

Na dan 30.6.2026. OTP invest ima prenesenih gubitaka u iznosu od 854.522,25 eura.

20. Dobit ili gubitak tekuće godine

Dobit nakon oporezivanja za prvo polugodište 2026. godine iznosi 163.294,59 eura.

23. Financijske obveze

Financijske obveze u iznosu od 98.411,57 eura obuhvaćaju dugoročne obveze po osnovu operativnog najma službenih automobila i poslovnog prostora (MSFI 16).

24. Ostale obveze

Ostale obveze u iznosu od 329.137,11 eura odnose se na: obveze za bonus, obveze prema dobavljačima, obveze za poreze, obveze za neto plaće radnicima, obveze za poreze i doprinose iz plaća i na plaće, ukalkulirane troškove i obveze po ugovoru o djelu.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom. Naknada za upravljanje izračunava se u postotku od neto imovine otvorenog investicijskog fonda. Iznos naknade za upravljanje obračunava se svakodnevno, jednostavnim kamatnim računom na temelju neto vrijednosti imovine fonda. Naknada za upravljanje isplaćuje se Društvu jednom mjesečno.

Fond	Ulazna naknada	Izlazna naknada	Upravljačka naknada
OTP start fond	0,00%	0,00%	1,00%
OTP ABSOLUTE fond	1,00% (ulaganja manja od 10.000,00 EUR)	1,00% (ulaganja kraća od 3 godine)	1,10%
OTP uravnoteženi fond	0,00%	1,00% (ulaganja kraća od godine dana)	2,00%
OTP indeksni fond	1,00% (ulaganja manja od 9.500,00 EUR)	2,00% (ulaganja do 3 mjeseca)	0,85%
	0,50% (ulaganja od 9.500,00 EUR do 26.000,00 EUR)	1,00% (ulaganja od 3 do 12 mjeseci)	
	0,00% (ulaganja veća od 26.000,00 EUR)	0,50% (ulaganja od 12 do 24 mjeseca)	
		0,00% (ulaganja duža od 24 mjeseca)	
OTP MERIDIAN 20 fond	1,00% (ulaganja manja od 9.500,00 EUR)	2,00% (ulaganja do 3 mjeseca)	2,00%
	0,50% (ulaganja od 9.500,00 EUR do 26.000,00 EUR)	1,00% (ulaganja od 3 do 12 mjeseci)	
	0,00% (ulaganja veća od 26.000,00 EUR)	0,50% (ulaganja od 12 do 24 mjeseca)	
		0,00% (ulaganja duža od 24 mjeseca)	
OTP MULTI USD 3	3,00%	3,00%	1,10%
OTP MULTI EUR 2026	3,00%	3,00%	0,30%
OTP MULTI EUR 2027	3,00%	3,00%	0,79%
OTP MULTI EUR 2028	0,00%	3,00%	0,69%

29. Naknada za upravljanje

Ukupna naknada za upravljanje iznosi 997.841,41 eura, a odnosi se na naknadu za upravljanje UCITS fondovima. Naknada za upravljanje je umanjena (netirana) za iznos upravljačke naknade koji je otpušten klijentima.

35. Prihod od izlaznih naknada

Ukupna izlazna naknada u iznosu od 32.532,69 eura odnosi se na prihod od izlaznih naknada za UCITS fondove. Izlazna naknada je umanjena za iznos izlaznih naknada koje su na teret Društva oproštene udjelničarima prilikom izlaska iz Fonda.

39. Rashodi od upravljanja fondovima

Rashodi od upravljanja fondovima u iznosu od 178.247,49 eura odnose se na naknade plaćene za prodaju fondova OTP banci d.d. i HRPORTFOLIO d.o.o., kao posredovateljima u prodaji udjela.

45. Opći i administrativni troškovi poslovanja

Opći i administrativni troškovi poslovanja u iznosu od 688.322,93 eura uključuju slijedeće skupine troškova: troškove plaća, bonusa i ostale troškove osoblja, troškove usluga, troškove naknade za zabranu tržišne utakmice, amortizaciju, troškove službenih automobila, materijalne i ostale troškove.

47. Neto prihod od kamata

Neto prihod od kamata u iznosu od 12.150,11 eura predstavlja razliku između prihoda i rashoda od kamata. Prihodi od kamata (14.138,39 eura) obuhvaćaju kamatu na a vista sredstva po žiro računu i kamatu na oročene depozite, dok rashodi od kamata (1.988,28 eura) obuhvaćaju zatezne kamate te kamate po osnovi dugoročnih najмова, koji se prema MSFI 16 od 1.1.2019. knjiže u imovini društva (kao dugotrajna nematerijalna imovina).

48. Neto tečajne razlike

Neto negativne tečajne razlike u iznosu od 411,31 eura razlika su pozitivnih (112,74 eura) i negativnih tečajnih razlika (524,05 eura).

51. Ostali prihodi i rashodi poslovanja

Ostali prihodi i rashodi poslovanja u iznosu od 37.711,84 eura obuhvaćaju prihode s osnove oslobođenja rezerviranja za godišnje odmore i bonuse iz ranijih godina, prihode od prodaje dugotrajne imovine te ostale izvanredne prihode.

54. Dobit ili gubitak prije oporezivanja

Nakon umanjenja ukupnih prihoda (1.116.642,18 eura) za ukupne rashode (903.387,86 eura) dobit prije oporezivanja za prvo polugodište 2026. godine iznosi 213.254,32 eura.

56. Dobit ili gubitak

Dobit za prvo polugodište 2026. godinu iznosi 163.294,59 eura, rezultat je umanjenja dobiti prije oporezivanja u iznosu od 213.254,32 eura za porez na dobit u iznosu od 49.959,73 eura.

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

Izvještaj o novčanom toku izrađen je primjenom indirektnе metode. Neto povećanje novčanih sredstava iznosi 615.052,50 eura. Novac na početku razdoblja iznosi 379.502,64 eura, dok na kraju razdoblja na dan 30.6.2026. iznosi 994.555,14 eura.

108. Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti

Novčani tok iz poslovnih aktivnosti je pozitivan i iznosi 181.347,63 eura.

124. Neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti

Novčani tok od investicijskih aktivnosti je pozitivan i iznosi 463.206,45 eura, kao rezultat primitaka po osnovu kamata i razročenja kratkoročnih kamatonosnih depozita do mjesec dana.

135. Neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti

Izdaci od financijskih aktivnosti iznose 29.501,58 eura i odnose se na izdatke po osnovu ugovora o najmu poslovnog prostora i osobnih automobila.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA

Na dan 31.12.2025. i 30.6.2026. upisani temeljni kapital iznosi 2.417.030,00 eura. Preneseni gubitak na dan 31.12.2025. iznosi 1.194.254,83 eura, a nakon umanjena za dobit 2025. godine (337.304,52 eura) i ostale rezerve (2.428,06 eura) preneseni gubitak na dan 30.6.2026. iznosi 854.522,25 eura. Nakon uvećanja za dobit prvog polugodišta 2026. godine (163.294,59 eura) ukupni kapital i rezerve na dan 30.6.2026. iznose 1.725.802,34 eura.