



društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
Slavka Batusića 4, 10000 Zagreb
TEL/FAX: 01 3874-503, 3874-505

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA NA DAN 31.12.2011. GODINE ZAJEDNO S IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA

**Temeljeno na Međunarodnim standardima financijskog
izvještavanja („MSFI“)**

Tvrtka: PLATINUM INVEST d.o.o.

Gundulićeva 23

Zagreb

Za razdoblje 01.01.2011. – 31.12.2011. godine

Travanj 2012. godine

SADRŽAJ

1. Izvješće neovisnog revizora	Str. 2
2. Izjava o odgovornosti	5
3. Izvješće o financijskom položaju (Bilanca) društva Platinum invest d.o.o. na dan 31.12.2011.	7
4. Izvješće o sveobuhvatnoj dobiti (Račun dobiti i gubitka) društva Platinum invest d.o.o. za godinu koja završava na dan 31.12.2011.	8
5. Izvješće o novčanom tijeku društva Platinum invest d.o.o. za razdoblje 01.01.2011. do 31.12.2011.	9
6. Izvješće o promjenama kapitala društva Platinum invest d.o.o. na dan 31.12.2011.	10
7. Bilješke uz financijska izvješća društva Platinum invest d.o.o. za godinu koja završava na dan 31.12.2011.	11

PROKURA REVIZIJA

društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
Slavka Batušića 4, 10000 Zagreb
TEL/FAX: 01 3874-503, 3874-505
knjigovodstvo@knjigovodstvo.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA UDJELA I UPRAVI DRUŠTVA

Tvrtka: PLATINUM INVEST d.o.o

Gundulićeva 23

10000 Zagreb

Za razdoblje 01.01.2011. – 31.12.2011. godine

Zagreb, travanj 2012. godine

PROKURA REVIZIJA

društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
Slavka Barušića 4, 10000 Zagreb
TEL/FAX: 01 3874-503, 3874-505
knjigovodstvo@knjigovodstvo.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

1. Sukladno zahtjevu, obavili smo reviziju financijskih izvješća trgovačkog društva PLATINUM INVEST društva s ograničenom odgovornošću za osnivanje i upravljanje investicijskim fondovima, Gundulićeva 23, iz Zagreba, OIB: 85233080106, matični broj subjekta 02259478, matični broj poslovnog subjekta 080620011, djelatnost: 6630 - Djelatnosti upravljanja fondovima, na temelju dobivenih financijskih izvješća: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (Računa dobitka i gubitka) za razdoblje od 1.1. 2011. do 31.12.2011. godine, Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2011., Izvještaj o novčanim tokovima (Izvještaj o novčanom tijeku) za razdoblje 01.01.2011. do 31.12.2011., Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2011. do 31.12.2011., te sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki.
2. Financijski izvještaji za koji podnosimo izvješće, pripremljeni su za razdoblje od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine, a uvažavaju primjenjene računovodstvene metode i politike, procjene Uprave, sukladno Zakonskim propisima koji se ne razlikuju od Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) izdanih od Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Zakonskim propisima koji se ne razlikuju od Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI) izdanih od Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB).
3. Odgovornost za ove financijske izvještaje snosi uprava društva. Odgovornost uprave društva uključuje: utvrđivanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikazivanja uzrokovanih prijevarom ili pogreškom; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i stvaranje razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.
4. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvješćima, temeljeno na dokazima prikupljenim tijekom revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima i Zakonu o reviziji. Navedeni

Autograf

PROKURA REVIZIJA

društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
Slavka Batušića 4, 10000 Zagreb
TEL/FAX: 01 3874-503, 3874-505

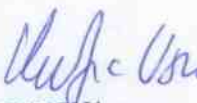
standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim zahtjevima te planiranje i provođenje revizije do razine potrebne nam za dobivanje dovoljno dokaza da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajna pogrešna ispitivanja. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabir postupaka, uključujući i procjenu rizika značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima zbog prijevара ili pogrešaka, ovisi o našoj prosudbi kao revizora. Pri procijenjivanju tih rizika, razmatrali smo interne kontrole relevantne za klijentovo sastavljanje i fer prikazivanje financijskih izvještaja kako bi odredili revizorske postupke koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva. Revizija također uključuje ocjenjivanje prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika i razboritosti računovodstvenih procjena Uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i prikladni za osiguravanje osnove za izražavanje našeg mišljenja.

5. Mišljenja smo da financijski izvještaji objektivno i realno prikazuju stanje društva s ograničenom odgovornošću PLATINUM INVEST d.o.o. na dan 31.12.2011. godine u svim stavkama od materijalnog značaja, sukladno važećim zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.
6. Revizija je obavljena u razdoblju od 01.10.2011. do 30.04.2012. godine.

PROKURA REVIZIJA d.o.o.
Poduzeće za reviziju, računovodstvo i
savjetovanje
Ferde Livadića 17, Sveta Nedjelja

Ovlašteni revizor:
Vesna Krištofić, dipl.oec.

U Zagrebu, 30.04.2012.


PROKURA REVIZIJA d.o.o.
za reviziju, računovodstvo
i savjetovanje

PLATINUM INVEST d.o.o

Društvo za osnivanje i upravljanje investicijskim fondovima

Gundulićeva 23
10000 Zagreb

Revizoru:

PROKURA REVIZIJA d.o.o.

Ferde Livadića 17
10410 SVETA NEDJELJA

Zagreb, 30.04.2012. godine

Ovo pismo s izjavama daje se u svezi s Vašom revizijom financijskih izvještaja Platinum Invest d.o.o., za godinu završenu 31.12.2011. godine, koja se obavlja radi izražavanja mišljenja da li financijski izvještaji realno i objektivno prikazuju, u svim značajnim odrednicama financijski položaj Platinum Invest d.o.o na dan 31.12.2011. godine i rezultate njegova poslovanja te njegove novčane tijekove za godinu tada završenu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Potvrđujemo svoju odgovornost za realno i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Prema našim vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo slijedeće predstavljanje:

- nije bilo nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje ili u kojima je sudjelovala uprava, menadžment ili zaposlenici sa značajnim ulogama u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola;
- stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju i sve zapisnike sa sastanaka skupštine društva i uprave održanih uz razdoblje na koje se se odnosi revizija, te sa sastanak skupštine društva i uprave čije se odluke u bitnome odnose na navedeno razdoblje;
- potvrđujemo potpunost informacija koje smo osigurali u svezi s utvrđivanjem povezanih stranaka;
- u financijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih prikazivanja niti izbjegavanja potrebnih prikazivanja;

- društvo je u svim odrednicama ispunilo ugovorne obveze koje bi mogle imati značajan učinak na financijske izvještaje u slučajevima neispunjavanja. Nije bilo nepoštivanja propisa nadležnih organa što bi moglo značajnije utjecati na financijske izvještaje;
- ne planiramo i ne namjeravamo značajnije mijenjati knjigovodstvene vrijednosti ili razvrstavati imovinu i obveze prikazane u financijskim izvještajima;
- društvo ima dovoljne dokaze o vlasništvu ukupne imovine;
- primjereno smo iskazali ili objavili sve obveze, nastale i preuzete;
- nije bilo događaja poslije datuma bilance koji bi zahtijevali prilagodbu financijskih izvještaja ili objavljivanje u financijskim izvještajima ili njegovim bilješkama.

Platinum Invest d.o.o

Predsjednik Uprave

Igor Gvozdanović



PLATINUMINVEST
d.o.o. društvo za osnivanje i
upravljanje investicijskim fondovima
Zagreb - GUNOULICEVA 23
www.platinuminvest.hr

Voditelj službe računovodstva i

Back Office-a

Ivo Medak

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.

OIB: 85233080106

Na datum: 31.12.2011.

P o z i c i j a		31.12.2010.		(u HRK)	
A K T I V A		31.12.2010.		31.12.2011.	
Konto	A. Imovina	1			
01	I. Nekretna, postrojenja i oprema	2	18.416	18.201	
031	II. Ulaganja u nekretnine	3			
00	III. Nematerijalna imovina	4	24.400	5.253	
	IV. Financijska imovina (Σ od AOP6 do AOP9)	5	500.450	511.657	
razred 2	1. financijska imovina po fair vrijednosti kroz RUG	6			
40	2. financijska imovina raspoloživa za prodaju	7			
41	3. najamni i potraživanja	8	500.450	511.657	
42	4. financijska imovina koja se drži do dospijeća	9			
	V. Potraživanja (Σ od AOP11 do AOP12)	10	52.887	693.979	
11	1. potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	11	52.317	43.979	
101+12+13+14+66	2. ostala potraživanja	12	570	650.000	
100	VI. Novac i novčani ekvivalenti	13	29.339	2.075	
191	VII. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedostupna naplata prihoda	14	473		
190	VIII. Odgođeni porezi na imovinu	15			
02+030+039+09	IX. Ostala imovina	16	0		
B. Ukupna aktiva (AOP2+AOP3+AOP4+AOP5+AOP10+AOP13+AOP14+AOP15+AOP16)		17	625.965	1.231.165	
08	IZVANBILANČNI ZAPISI	18			
P A S I V A					
Konto	A. Kapital i rezerve (AOP20+AOP21+AOP22+AOP23+AOP31+AOP32)	19	-79.381 kn	1.142.265 kn	
90	I. Uplaćeni kapital	20	1.000.000 kn	2.250.000 kn	
92	II. Prenosi na osnivanje dionice (kapitalni dobitak)	21			
	III. Rezerve (Σ od AOP23 do AOP28)	22	0 kn	0 kn	
910	1. zakonske rezerve	23			
911	2. statutarne rezerve	24			
912	3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	25			
913+95	4. ostale rezerve	26			
	IV. Revalorizacijske rezerve (Σ od AOP28 do AOP30)	27	0 kn	0 kn	
940	1. revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	28			
941	2. revalorizacijske rezerve instrumentata zadate	29			
942+943	3. ostale revalorizacijske rezerve	30			
930+931	V. Zadržana dobit ili preneti gubitak	31	-773.570 kn	-1.079.381 kn	
932+933	VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	32	-305.811 kn	-28.354 kn	
	B. Obveze (Σ od AOP34 do AOP40)	33	696.121 kn	79.675 kn	
20	1. obveze z oduzeta upravljanja investicijskim fondovima	34			
210	2. obveze za primljene kredite i zajmove	35	600.000 kn		
211+...+216	3. ostale obveze po financijskim instrumentima	36			
24	4. obveze prema dobavljačima	37	37.756 kn	9.259 kn	
27	5. obveze za uplate dividendi ili udjela u dobiti *	38			
25+26+22	6. ostale obveze	39	58.365 kn	70.416 kn	
28	C. Rezerviranja	40			
291	D. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	41	9.225 kn	9.225 kn	
290	E. Odgođene porezne obveze	42			
F. Ukupna pasiva (AOP19+AOP33+AOP34+AOP41+AOP42)		43	625.965 kn	1.231.165 kn	
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	44			

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Obrazac ISD

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.

OIB: 85233080106

Za razdoblje: 01.01.2011. - 31.12.2011.

(u HRK)

Konta	P o z i c i j a	AOP	01.01.2010.-31.12.2010.	01.01.2011.-31.12.2011.
	I. Prihodi od naknada od upravljanja investicijskim fondovima ($\sum$ od AOP46 do AOP49)	45	468.899	572.441
700	1. Naknada za upravljanje (NAV)	46	464.244	569.257
702	2. Prihod od ulaznih naknada	47		
703	3. Prihod od izlaznih naknada	48	802	122
701+709	4. Ostali prihodi	49	3.847	3.262
	II. Rashodi od upravljanja investicijskim fondovima ($\sum$ od AOP51 do AOP52)	50	-20.752	-14.821
-642	1. Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	51		-12.071
-640-641-643	2. Ostali rashodi	52	-20.752	-2.750
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP45 + AOP50)	53	448.141	557.620
71	III. Prihod od upravljanja portfeljom	54		
72	IV. Prihod od investicijskog savjetovanja	55		
	V. Financijski prihodi i rashodi ($\sum$ od AOP57 do AOP63)	56	1.915	9.958
730-650	1. Neto prihod od kamata	57	1.015	9.958
74-661	2. Neto tečajne razlike	58		
750+751+7600-660-6700	3. Neto nerealizirani i realizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	59		
7601-6701	4. Neto realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju	60		
731+732+752-7602+7603-6702-6703	5. Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	61		
-661	6. Uticajnije financijskih instrumenata	62		
	Neto financijski prihodi (AOP56 + AOP59 + AOP63)	63	1.915	9.958
-184	VI. Opći i administrativni troškovi poslovanja	64	-691.280	-599.910
-650-651-653-654	VII. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje ostale imovine	65	-63.687	-29.062
-69	VIII. Rezerviranja	66		
77+78-1761-671	IX. Ostali prihodi i rashodi poslovanja	67	0	32.860
	X. Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP64 + AOP65 + AOP66 + AOP67 + AOP68 + AOP69 + AOP70)	68	-305.811	-28.354
	XI. Porez na dobit	69		
	XII. Dobit ili gubitak (AOP68 - AOP69)	70	-305.811	-28.354
	XIII. Ostala sveobuhvatna dobit ($\sum$ od AOP72 do AOP74)	71	0	0
	1. promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnosti, postrojenja, neretke i nematerijalne imovine)	72		
	2. aktuarski dobiti/gubici po mirovinskim planovima definiranih prihodima	73		
	3. nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	74		
	4. dobiti/gubici od instrumenata zakliče novčanog tijeka	75		
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP70 + AOP71)	76	-305.811	-28.354
	XV. Reklasifikacijske naknade	77		

Izveštaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Obrazac INT

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.

OIB: 85233880106

Za razdoblje: 01.01.2011. - 31.12.2011.

(u HRK)

P o z i c i j a	AOP	01.01.2010.-31.12.2010.	01.01.2011.-31.12.2011.
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP119 do AOP136)	118	-361.644	-654.215
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	119	-305.811	-28.354
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	120	-63.687	29.002
Ispisak vrijednosti potraživanja i ul. otpisi	121		
Rezerviranja	122		
Prihodi od kamata	123	1.015	2.202
Rashodi od kamata	124		-1.010
Povećanje/smanjenje potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	125	9.364	8.338
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	126	-473	-649.430
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	127		
Primici od kamata	128		2.202
Izdaci od kamata	129		-1.010
Primici od dividendi	130		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	131	0	291
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	132	0	0
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	133	16.337	-28.497
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	134	7.441	12.051
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	135	-25.830	0
Plaćen poreza na dobit	136	0	
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (Σ AOP138 do AOP142)	137	1.796.525	-20.847
Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu/nematerijalnu imovinu	138	102.975	-9.640
Povećanje/smanjenje danih kredita/zajmova	139	-500.450	-11.207
Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju	140		
Povećanje/smanjenje ulaganja koja se drže do dospijeća	141		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	142	2.194.000	
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (Σ AOP144 do AOP148)	143	-1.485.015	647.798
Povećanje/smanjenje obveza po primljenim kreditima i zajmovima	144	-1.485.015	-602.202
Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	145		
Uplate vlasnika društva	146		1.250.000
Ispisak dividende ili udjela u dobiti	147		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki	148		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP118+AOP137+AOP143)	149	-50.134	-27.264
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	150	79.473	29.339
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP149+AOP150)	151	29.339	2.075

Izveštaj o promjeni kapitala

Obrazac BRK

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.
 OIB: 8523368106
 Za razdoblje: 01.01.2011. - 31.12.2011.

Pozicija	AOP	31.12.2010.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2011.
I. Uprisan kapital	152		1.000.000		2.250.000
II. Premije na emitiranje dionice (kapitalni dobitak)	153				0
III. Rezerve	154				0
1. zadržane rezerve	154	0	0	0	0
2. manjane rezerve	155				0
3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	156				0
4. ostale rezerve	157				0
IV. Revolutivne rezerve	158				0
1. Revolutivne rezerve	159	0	0	0	0
2. Revolutivne rezerve	160				0
3. Revolutivne rezerve	161				0
4. Revolutivne rezerve	162				0
V. Zadržana dobit ili gubitak	163	-773.570	-305.811		-1.079.381
VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	164	-305.811	-28.334		-334.145
VII. Promjene računovodstvenih politika i isprave pogrešaka	165				0
VIII. Ostale promjene kapitala	166				0
IX. Ukupno kapital i rezerve	167				0
X. Ukupno kapital i rezerve	168	-79.381	915.835	0	1.142.265

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje: 01.01.2011. do 31.12.2011.

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.

OIB: 85233080106

BILJEŠKA 1 – DJELATNOST

Djelatnost

Platinum Invest d.o.o. sa sjedištem u Zagrebu, Gundulićeva 23 ("Društvo"), trgovačko je društvo osnovano s ciljem osnivanja i upravljanja investicijskim fondovima. Društvo je registrirano na Trgovačkom sudu u Zagrebu, dana 07.08.2007. godine pod brojem Tt – 07/6491-3.

Društvo je osnovano sa svrhom osnivanja i upravljanja investicijskim fondovima s javnom i privatnom ponudom. Djelatnost društva razvrstana je temeljem Nacionalne klasifikacije djelatnosti i Obavjesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007 u djelatnost 6630-Djelatnosti upravljanja fondovima. Na dan 31.12.2011. godine Društvo je upravljalo

- 1) Platinum Global Opportunity - otvorenim investicijskim fondom s javnom ponudom, (Rješenje o odobrenju za rad koje je izdala Uprava Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga od 20. rujna 2007. Platinum Global Opportunity otvoreni investicijski fond s javnom ponudom upisan u registar fondova pod identifikacijskim brojem JPD093),
- 2) Platinum Blue Chip - otvorenim investicijskim fondom s javnom ponudom, (Rješenje o odobrenju za rad koje je izdala Uprava Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga od 20. rujna 2007. Platinum Blue Chip otvoreni investicijski fond s javnom ponudom upisan u registar fondova pod identifikacijskim brojem JPD094),
- 3) te Platinum Cash - otvorenim investicijskim fondom s privatnom ponudom, (Rješenje o odobrenju za rad koje je izdala Uprava Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga od 03.srpnja 2008. Platinum Cash otvoreni investicijski fond s javnom ponudom upisan u registar fondova pod identifikacijskim brojem JPD125).

Odlukom od 16.03.2011. godine povećan temeljni kapital društva za 1.250.000,00 kn unosom prava, tako da je time temeljni kapital društva povećan sa iznosa od 1.000.000,00 kn za iznos od 1.250.000,00 kn na iznos od 2.250.000,00 kn u novcu i pravima.

Depozitna banka

Društvo za upravljanje dužno je prema Zakonu odabrati jednu depozitnu banku kojoj će povjeriti imovinu fondova i sa kojom će sklopiti Ugovor o čuvanju tajne. Depozitna banka Fonda je Splitska Banka - Societe Generale d.d., sa sjedištem u Splitu, Ruđera Boškovića 16.

Tijela Društva

Uprava

Igor Gvozdanović	Predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
Gjorgji Mishkovski	Član Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

BILJEŠKA 2 – TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Temeljne računovodstvene politike usvojene od strane menagmenta i primjenjene kod sastavljanja financijskih izvještaja suglasne su s MRS/MSFI i ostalim zakonskim i podzakonskim aktima Republike Hrvatske.

Temelj za prezentiranje financijskih izvještaja

Društvo evidentira računovodstvene promjene i iskazuje svoje izvještaje u hrvatskim kunama sukladno gospodarskim i fiskalnim propisima Republike Hrvatske.

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja ("MSFI"). Ovi financijski izvještaji sastavljeni su po načelu povijesnog ili amortiziranog troška, s izuzetkom financijske imovine i financijskih obveza po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka koji su mjereni po fer vrijednosti.

Društvo nije u sustavu PDV-a. Na 31.12.2011. zaposlena su 4 djelatnika.

Društvo je prilikom izrade financijskih izvještaja za 2007. godinu primjenjivalo Međunarodne standarde financijskog izvještavanja u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, mjerodavnog prilikom izrade financijskih izvještaja za 2007. godinu. Na dan 01.01.2008. temeljem odredaba Zakona o računovodstvu NN109/2007 društvo primjenjuje odredbe

Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja (HSFI). Promjena okvira financijskog izvještavanja u 2008. godini nije utjecala na usporedne podatke za 2007. godinu, izuzev izvršene reklasifikacije u skladu sa zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN br.38/2008). Promjena okvira financijskog izvještavanja u 2010. godini nije utjecala na usporedne podatke za 2009. god., izuzev izvršene reklasifikacije u skladu sa zahtjevima Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN br.130/2010). Društvo je temeljem Pravilnika o obveznom sadržaju, rokovima i obliku obveznih izvješća o radu investicijskih fondova, društva za upravljanje i depozitne banke od 17.12.2009. i Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja društava za upravljanje investicijskim fondovima od 17.12.2009. koji su stupili na snagu na dan 01.01.2010., izmijenilo kontni plan, sadržaj i strukturu financijskih izvještaja, te objavljuje usporedne podatke za 2009. godinu, kako bi podaci bili usporedivi. Pravilnici su objavljeni u NN 155/2009.

Prihodi i rashodi od upravljanja i osnivanja fondova

Prihodi od upravljanja fondovima predstavljaju iznose zaračunate za usluge upravljanja investicijskim fondovima. Ti iznosi uključuju naknadu za usluge upravljanja, naknadu za uspješnost, izlaznu i ulaznu naknadu te naknadu HANFA-i. Ovi prihodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kako nastaju.

Rashodi od upravljanja i osnivanja fondova se priznaju u računu dobiti i gubitka kako nastaju. Određeni rashodi upravljanja fondovima i rashodi poslovanja nastali u fondovima, priznaju se u Društvu, sukladno Zakonu o investicijskim fondovima i pravilnicima koje je objavila Agencija.

Financijski prihodi i rashodi

Financijski prihodi i rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka. Financijski prihodi i rashodi uključuju prihode i rashode od kamata, amortizaciju diskonta ili premije, ostale razlike između amortiziranog troška instrumenta i njegove nadoknadive vrijednosti na dan bilance, izračunate primjenom efektivne kamatne stope, dobitke i gubitke od financijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka te tečajne razlike.

Strane valute

Transakcije u stranim valutama iskazuju se u hrvatskoj valutnoj jedinici primjenom srednjeg tečaja HNB na dan poslovnog događaja. Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg tečaja HNB na dan bilanciranja ili datuma podmirenja. Tečajne razlike su financijski prihodi, odnosno rashodi obračunskog razdoblja.

Financijski izvještaji pripremljeni su u kunama. Službeni tečaj na dan 31. prosinca 2011. godine bio je 5,819940 kuna za 1 USD te 7,530420 kuna za 1 EUR.

Nemonetarna imovina te stavke koje se mjere po povijesnom trošku u stranoj valuti, preračunavaju se po tečaju na dan transakcije te se ponovno ne preračunavaju na datum bilance.

Oporezivanje

Društvo obračunava i plaća poreze sukladno hrvatskim Zakonima. Porezni rashod sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Tekući porez predstavlja iznos poreza koji se plaća na oporezivu dobiti utvrđenu sukladno poreznim načelima oporezivanja dobiti uz primjenu poreznih stopa važećih na dan bilanciranja.

Iznos odgođenog poreza izračunava se metodom obveze na iznos nerealizirane dobiti priznate u glavnici po važećim poreznim stopama na dan izvještaja o financijskom položaju.

Odgođena porezna imovina utvrđuje se u visini važeće stope tekuće porezne obveze (20%).

Društvo će priznati odgođenu poreznu imovinu za iznos prenesenih neiskorištenih poreznih gubitaka u visini za koju je vjerojatno da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju neiskorišteni porezni gubici mogu biti upotrijebljeni.

Visinu mogućeg pokrića prenesenih gubitaka utvrđuje menadžment društva. U visini iznosa za koji nije vjerojatno da će biti raspoloživa porezna dobit da bi se iskoristili neiskorišteni porezni gubici, odgođena porezna imovina se ne priznaje. Odgođena porezna imovina proizšla iz projekcije dostatnog pokrića prenesenih gubitaka priznaje se kao prihod razdoblja.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca priznaju se po nominalnoj vrijednosti uvećanoj za kamate i druge naknade sukladno sklopljenom ugovoru.

Potraživanja iskazana u devizama i/ili uz deviznu klauzulu obračunavaju se po spot tečaju na dan bilanciranja kojeg čini srednji tečaj Hrvatske narodne banke.

Ispravak (smanjenje vrijednosti) potraživanja provodi se u razdoblju spoznaje o nemogućnosti naplate dijela ili ukupnog potraživanja na teret rashoda razdoblja.

Otpis potraživanja provodi se samo u slučaju kada o tome donese odluku odgovarajući organ društva, a kada je dužnik likvidiran ili na drugi način prestao poslovati odnosno kada je po konačnoj presudi izgubljen spor.

Procjena mogućnosti naplate potraživanja provodi se uvijek kada potraživanje nije uplaćeno u ugovorenom roku, a najkasnije na dan bilance.

Kada društvo otpiše potraživanja i/ili kada za ista nastupi zastara, ista će se prestati priznavati u bilanci društva.

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za naknadu za upravljanje investicijskim fondovima kojima Društvo upravlja, potraživanja za naknadu za uspješnost, potraživanja za obračunatu kamatu po depozitu kod banke i obračunate plaćene troškove budućih razdoblja.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u banci i blagajni, te kratkoročnih depozita do tri mjeseca. Novčana sredstva iskazuju se u nominalnoj vrijednosti.

Upisani kapital i rezerve

Upisani kapital je iskazan u kunama po nominalnoj vrijednosti. Dobit poslovne godine se prebacuje u zadržanu dobit. Pravo na udjele u dobiti se priznaje kao obveza u razdoblju u kojem je objavljeno i isplaćeno iz zadržane dobiti. Društvo je, Odlukom člana Društva Tekoma d.o.o., Zagreb, o odricanju prava na potraživanje temeljem danih kratkoročnih pozajmica, formiralo kapitalne rezerve u iznosu od 2.194.000 kn te iste iskoristilo za pokriće prenešenih gubitaka u istom iznosu.

Odlukom od 16.03.2011. povećan je temeljni kapital društva za =1.250.000,00 kuna unosom prava, tako da na dan pisanja bilješki iznosi =2.250.000 kuna.

BILJEŠKA 3. - FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 8)

Društvo je na dan 31.12.2011. držalo oročeni depozit kod Hypo Alpe-Adria bank d.d. u iznosu =511.657,42 kuna.

BILJEŠKA 4. - POTRAŽIVANJA OD INVESTICIJSKIH FONDOVA (AOP 11)

	Za razdoblje 31.12.2010. u KN	Za razdoblje 31.12.2011. u KN
Naknada za upravljanje fondovima	52.317	43.467
Naknada za uspješnost	0	0
Ulazna naknada	0	0
Izlazna naknada	0	0
Naknada HANFA-i	0	512
Ostalo	0	0
UKUPNO	52.317	43.979

BILJEŠKA 5. - TEMELJNI KAPITAL (AOP 20)

Temeljni kapital Društva iznosi 2.250.000,00 (dvamilijuna i dvjestopedesettisuća) kuna.

BILJEŠKA 6. - PRENESENI GUBITAK I GUBITAK DRUŠTVA (AOP 31 i 32)

Gubitak ostvaren u 2011. godini iznosi 28.354 kuna. Preneseni porezni gubici u iznosu od 3.258.652,87 milijuna kuna mogu se iskoristiti u slijedećim poreznim periodima. Porezni gubitak nastao 2007. godine prenosiv je do 2012. godine. Odgođena porezna imovina nije priznata jer nema dovoljnog uvjerenja da će buduća oporeziva dobit biti raspoloživa i za koju neiskorišteni porezni gubici mogu biti upotrijebljeni.

BILJEŠKA 7. - OBVEZE PO OSNOVU ZAJMOVA I KREDITA (AOP 35)

Društvo na dan 31.12.2011. nema obveze po osnovu zajmova i kredita.

BILJEŠKA 8. –OPĆI I ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI POSLOVANJA (AOP 64)

	Za razdoblje 31.12.2010. u KN	Za razdoblje 31.12.2011. u KN
Materijalni troškovi	5.692	4.266
Trošak telefona i drugih veza	32.892	24.993
Troškovi održavanja	22.140	18.450
Plaće i naknade radnika	478.032	491.855
Trošak revizije	9.225	9.225
Trošak poreznog savjetovanja	0	0
Računovodstvene i pravne usluge	18.078	3.690
Ostali troškovi	125.221	47.187
UKUPNO	691.280	599.666

BILJEŠKA 9. –SUDSKI SPOROVI

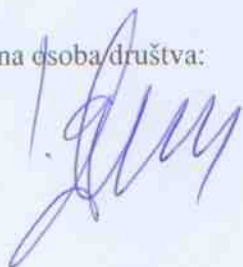
Društvo nema aktivnih niti pasivnih sporova koje bi trebalo objaviti.

BILJEŠKA 10. –DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi utjecali na financijske izvještaje Društva na dan 31. prosinca 2011. godine i za 2011. godinu.

Datum izvješća: 31.12.2011.
Sastavio: Ivo Medak
Telefon: 01/400-2095

Ovlaštena osoba društva:



PLATINUMINVEST
d.o.o. društvo za osnivanje i
upravljanje investicijskim fondovima
Zagreb - GUNĐULICEVA 23
www.platinuminvest.hr