



društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje

Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA

Slavka Batušića 4, 10000 Zagreb

TEL/FAX: 01 3370 266, 3370 267

TEL/FAX: 01 3874-503, 3874-505

knjigovodstvo@knjigovodstvo.hr

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA

IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA VLASNICIMA UDJELA I UPRAVI DRUŠTVA

Tvrtka: PLATINUM INVEST d.o.o

Gundulićeva 23

10000 Zagreb

Za razdoblje 01.01.2010.– 31.12.2010. godine

Zagreb, travanj 2011. godine

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: 6612-Djelatnosti posredovanja u poslovanju vrijednosnim papirima i robnim ugovorima, na temelju dobivenih financijskih izvješća: Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti (Računa dobitka i gubitka) za razdoblje od 1.1. 2010.do 31.12.2010. godine, Izvještaj o financijskom položaju (Bilanca) na dan 31.12.2010., Izvještaj o novčanim tokovima (Izvještaj o novčanom tijeku) za razdoblje 01.01.2010. do 31.12.2010., Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje 01.01.2010. do 31.12.2010., te sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki.
2. Financijski izvještaji za koji podnosimo izvješće, pripremljeni su za razdoblje od 01.01.2010. do 31.12.2010. 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



društvo s ograničenom odgovornošću za reviziju, računovodstvo i savjetovanje
Ferde Livadića 17, 10431 SVETA NEDJELJA
TEL/FAX: 01 3370 266, 3370 267
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 prijevara 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.

6. Mišljenja smo da financijski izvještaji objektivno i realno prikazuju stanje društva s ograničenom odgovornošću PLATINUM INVEST d.o.o. na dan 31.12.2010. godine u svim stavkama od materijalnog značaja, sukladno važećim zakonskim propisima, Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

7. Revizija je obavljena u razdoblju od 14.10.2010. do 30.04.2011. 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, 30.04.2011.

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, 30.04.2011. godine

Ovo pismo s izjavama daje se u svezi s Vašom revizijom financijskih izvještaja Platinum Invest d.o.o., za godinu završenu 31.12.2010. 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 31.12.2010. godine i rezultate njegova poslovanja te njegove novčane tokove 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.

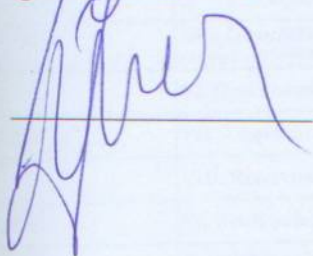
Prema našim vjerodostojnim spoznajama i najboljim namjerama potvrđujemo slijedeće predstavljanje:

- 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 u razdoblju na koje se odnosi revizija, te sa sastanaka 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.

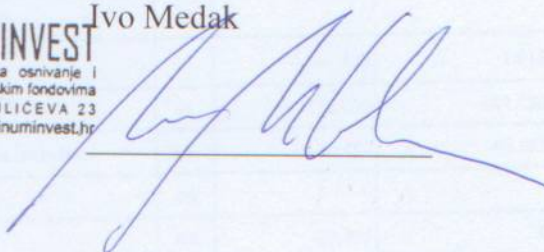
Platinum Invest d.o.o

Predsjednik Uprave
Igor Gyözdánóvić




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

Voditelj back office-a
Ivo Medak



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

OIB: 85233080106

Za razdoblje: 01.01.2010. do 31.12.2010.

(u HRK)

Konto	P o z i c i j a	AOP	31.12.2009	31.12.2010
	I. Prihodi od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (Σ od AOP46 do AOP49)	45	364.961	468.893
700	1. Naknada za upravljanje (NAV)	46	344.872	464.244
702	2. Prihod od ulaznih naknada	47		
703	3. Prihod od izlaznih naknada	48	16.295	802
701+709	4. Ostali prihodi	49	3.794	3.847
	II. Rashodi od upravljanja investicijskim fondovima (AOP51 + AOP52)	50	0	-20.752
-642	1. troškovi za posredovanja u prodaji udjela	51		
-640-641-643	2. ostali rashodi	52		-20.752
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP45 + AOP50)	53	364.961	448.141
71	III. Prihod od upravljanja portfeljem	54		
72	IV. Prihod od investicijskog savjetovanja	55		
	V. Financijski prihodi i rashodi (Σ od AOP57 do AOP62)	56	172	1.015
730-680	1. Neto prihod od kamata	57	172	1.015
74-681	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. Umanjenje financijskih instrumenata	62		
	Neto financijski prihodi (AOP54 + AOP55 + AOP56)	63	172	1.015
-60-61-63	VI. Opći i administrativni troškovi poslovanja	64	-595.038	-691.280
-650-651-653-654	VII. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje ostale imovine	65	-70.417	-63.687
-69	VIII. Rezerviranja	66		
77+78+761-671	IX. Ostali prihodi i rashodi poslovanja	67	-39.895	0
	X. Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP53 + AOP63 + AOP64 + AOP65 + AOP66 + AOP67)	68	-340.217	-305.811
	XI. Porez na dobit	69		
	XII. Dobit ili gubitak (AOP68 + AOP69)	70	-340.217	-305.811
	XIII. Ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP72 do AOP75)	71	0	0
	1. promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	72		
	2. aktuarski dobiti/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	73		
	3. nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	74		
	4. dobiti/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	75		
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP70 + AOP71)	76	-340.217	-305.811
	XV. Reklasifikacijske usklade	77		



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

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

OIB: 85233080106

Na datum: 31.12.2010.

(u HRK)

P o z i c i j a		AOP	31.12. 2009.	31.12.2010
AKTIVA				
Konto	A. Imovina	1		
01	I. Nekretnine, postrojenja i oprema	2	21.104	18.416
031	II. Ulaganja u nekretnine	3		
00	III. Nematerijalna imovina	4	61.000	24.400
	IV. Financijska imovina (Σ od AOP6 do AOP9)	5	0	500.450
razred 3	1. financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	6		
40	2. financijska imovina raspoloživa za prodaju	7		
41	3. zajmovi i potraživanja	8		500.450
42	4. financijska imovina koja se drži do dospelja	9		
	V. Potraživanja (Σ od AOP11 do AOP12)	10	62.251	52.887
11	1. potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	11	61.681	52.317
101+12+13+14+66	2. ostala potraživanja	12	570	570
100	VI. Novac i novčani ekvivalenti	13	79.473	29.339
191	VII. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14		473
190	VIII. Odgođeni porezni imovina	15		
02+030+039+09	IX. Ostala imovina	16	0	0
	B. Ukupna aktiva (AOP2 + AOP3 + AOP4 + AOP5 + AOP10 + AOP13 + AOP14 + AOP15 + AOP16)	17	223.828	625.965
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	18		
PASIVA				
Konto	A. Kapital i rezerve (AOP20 + AOP21 + AOP22 + AOP27 + AOP31 + AOP32)	19	-1.967.570	-79.381
90	I. Upišani kapital	20	1.000.000	1.000.000
92	II. Premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)	21		
	III. Rezerve (Σ od AOP23 do AOP26)	22	0	0
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	0
940	1. revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	28		
941	2. revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	29		
942+943	3. ostale revalorizacijske rezerve	30		
930+931	V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	31	-2.627.354	-773.570
932+933	VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	32	-340.216	-305.811
	B. Obveze (Σ od AOP34 do AOP39)	33	2.156.343	696.121
20	1. obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	34		
210	2. obveze za primljene kredite i zajmove	35	2.084.000	600.000
211+...+216	3. ostale obveze po financijskim instrumentima	36		
24	4. obveze prema dobavljačima	37	21.419	37.756
27	5. obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti	38		
25+26+22	6. ostale obveze	39	50.924	58.365
28	C. Rezerviranja	40		
291	D. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	41	35.055	9.225
290	E. Odgođene porezne obveze	42		
	F. Ukupna pasiva (AOP19 + AOP33 + AOP40 + AOP41 + AOP42)	43	223.828	625.965
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	44		

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

OIB: 85233080106

Za razdoblje: 01.01.2010. do 31.12.2010.

(u HRK)

P o z i c i j a	AOP	31.12.2009	31.12.2010
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (AOP119 do AOP136)	118	-267.475	-361.644
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	119	-340.217	-305.811
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	120	70.417	-63.687
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	121		
Rezerviranja	122		
Prihodi od kamata	123		1.015
Rashodi od kamata	124		
Povećanje/smanjenje potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	125	-33.421	9.364
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	126		-473
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	127		
Primici od kamata	128		
Izdaci od kamata	129		
Primici od dividendi	130		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	131		0
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	132		0
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	133	10.756	16.337
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	134		7.441
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	135	24.990	-25.830
Plaćen poreza na dobit	136		0
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (AOP138 do AOP142)	137	42.117	1.796.525
Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu/nematerijalnu imovinu	138	42.117	102.975
Povećanje/smanjenje danih kredita/zajmova	139		-500.450
Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju	140		
Povećanje/smanjenje ulaganja koja se drže do dospelja	141		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	142		2.194.000
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (AOP144 do AOP148)	143	240.000	-1.485.015
Povećanje/smanjenje obveza po primljenim kreditima i zajmovima	144	240.000	-1.485.015
Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	145		
Uplate vlasnika društva	146		
Isplata dividende ili udjela u dobiti	147		
Povećanje/smanjenje ostalih stavki	148		
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP118 + AOP137 + AOP143)	149	14.642	-50.134
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	150	64.831	79.473
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP149 + AOP150)	151	79.473	29.339



PLATINUM INVEST
d.o.o. društvo za osnivanje i
upravljanje investicijskim fondovima
Zagreb - GUNDULICEVA 23
www.platinuminvest.hr

Obrazac IPK

PLATINUM INVEST d.o.o.

85233080106

01.01.2010. do 31.12.2010.

(u HRK)

Pozicija	AOP	31.12. 2009.	Povećanje	Smanjenje	31.12.2010
I. Upisani kapital	132	1.000.000			1.000.000
II. Premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)	153				0
III. Rezerve (Σ AOP153 do AOP158)	154	0	2.194.000	2.194.000	0
1. zakonske rezerve	155				0
2. statutarne rezerve	156				0
3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	157				0
4. ostale rezerve	158		2.194.000	2.194.000	0
IV. Revalorizacijske rezerve (Σ AOP160 do AOP162)	159	0	0	0	0
1. Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	160				0
2. Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	161				0
3. Revalorizacijske rezerve nematerijalne i materijalne imovine	162				0
V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	163	-2.627.354	1.853.784		-773.570
VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	164	-340.216	34.405		-305.811
VI. Isplata dividendi ili udjela u dobiti	165				0
VII. Promijenjene računovodstvenih politika i ispravci pogrešaka	166				0
VIII. Ostale promjene kapitala	167				0
Ukupno kapital i rezerve (AOP132 + AOP153 + AOP154 + AOP159 + AOP163 + AOP164 + AOP165 + AOP166 + AOP167)	168	-1.967.570	4.082.189	2.194.000	-79.381

Bilješke uz financijske izvještaje za razdoblje: 01.01.2010. do 31.12.2010.

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 31.12.2010. 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).

Na dan 31.12.2010. jedini vlasnik društva je TEKOMA d.o.o. Odlukom člana društva od 16.03.2011. izmijenjene su odredbe Društvenog ugovora od 15.05.2007. godine i to odredbe o članovima društva (čl.2) i temeljenom kapitalu društva (čl.7) te je usvojen novi tekst društvenog ugovora od 10.03.2011.

Temeljni kapital na dan 31.12.2010. iznosi =1.000.000 kuna. 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.

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
Gjorgji Mishkovski

Predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
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 31.12.2010. 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 nadoknadbive 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 2010. godine bio je 5,568252 kuna za 1 USD te 7,385173 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 proizišla iz projekcije dostatnog pokrića prenesenih gubitaka priznaje se kao prihod razdoblja.

Materijalna i nematerijalna imovina

Stavke opreme i nematerijalne imovine vrednuju se po povijesnom trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i, ukoliko postoje, gubitke od umanjenja. Trošak ulaganja uključuje troškove koji se izravno mogu pripisati nabavi imovine. Trošak sredstva izgrađenog u vlastitoj izvedbi uključuje troškove materijala i direktnog rada, sve ostale troškove koji se mogu izravno pripisati dovođenju sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu te troškove demontaže i uklanjanja sredstva i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno. Kupljeni software koji je ključan za funkcionalnost povezane opreme se kapitalizira kao dio te opreme.

Tamo gdje dijelovi opreme imaju različiti korisni vijek trajanja, evidentiraju se kao posebne stavke opreme.

Društvo priznaje, unutar knjigovodstvene vrijednosti, stavke opreme i troškove zamjene dijelova određene stavke u trenutku nastanka, ukoliko je vjerojatno da će buduće ekonomske

koristi ugrađene u tu komponentu pritijecati u Društvo i ako je taj trošak pouzdano mjerljiv. Svi ostali troškovi popravaka priznaju se kao trošak u razdoblju u kojem nastaju. Amortizacija se priznaje u računu dobiti i gubitka primjenjujući linearnu metodu kako bi se troškovi amortizacije rasporedili na preostali procijenjeni korisni vijek trajanja opreme i nematerijalne imovine. Imovina u pripremi se ne amortizira.

Oprema i nematerijalna imovina (nastavak)

Procijenjeni vijek trajanja imovine bio je kako slijedi:

	Za razdoblje 31.12.2009.	Za razdoblje 31.12.2010.
Namještaj	10 godina	10 godina
Oprema	2-10 godina	2-10 godina
Ulaganja u nekretnine u najmu	4 godine	4 godina
Software	4 godine	4 godina

Korisni vijek upotrebe i metoda obračuna amortizacije periodično se pregledavaju (najmanje godišnje) kako bi se osiguralo da su metoda i razdoblje obračuna amortizacije u skladu s očekivanim ekonomskim koristima koje nose oprema i nematerijalna imovina.

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 rezervere u iznosu od 2.194.000 kn te iste iskoristilo za pokriće prenešenih gubitaka u istom iznosu.

BILJEŠKA 3. - FINANCIJSKA IMOVINA (AOP 8)

Društvo je na dan 31.12.2010. držalo oročeni depozit kod Erste Banke u iznosu =500.449,79 kuna.

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

	Za razdoblje 31.12.2009. u KN	Za razdoblje 31.12.2010. u KN
Naknada za upravljanje fondovima	32.036	52.317
Naknada za uspješnost	0	0
Ulazna naknada	0	0
Izlazna naknada	8.839	0
Naknada HANFA-i	406	0
Ostalo	20.400	0
UKUPNO	61.681	52.317

BILJEŠKA 5. - TEMELJNI KAPITAL (AOP 20)

Temeljni kapital Društva iznosi 1.000.000,00 (jedan milijun) kuna. Kapital je u cijelosti uplaćen u novcu.

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

Preneseni gubitak prošlih godina iznosi 773.570 kuna. Temeljem izmjene strukture financijskih izvješća (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.) ukupan iznos prenesenog gubitka iskazuje se u pasivi društva. Istovjetan podatak je objavljen za prethodnu poslovnu godinu.

Gubitak ostvaren u 2010. godini iznosi 305.811 kuna. Preneseni porezni gubici u iznosu 3,23 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)

Obveze po osnovu zajmova i kredita u ukupnom iznosu od 600.000 kuna odnose se na kratkoročne financijske pozajmice Mate d.o.o. za obrtne potrebe Društva. Kratkoročne pozajmice odobrene su beskamatno.

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

	Za razdoblje 31.12.2009. u KN	Za razdoblje 31.12.2010. u KN
Materijalni troškovi	4.916	5.692
Trošak telefona i drugih veza	29.025	32.892
Troškovi održavanja	84.851	22.140
Plaće i naknade radnika	378.743	478.032
Trošak revizije	35.055	9.225
Trošak poreznog savjetovanja	0	0
Računovodstvene i pravne usluge	33.736	18.078
Ostali troškovi	28.712	125.221
UKUPNO	595.038	691.280

BILJEŠKA 9. –SUDSKI SPOROVI

Društvo nema aktivnih niti pasivnih sporova koje bi trebalo objaviti.

BILJEŠKA 10. –DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Odlukom člana društva od 16.03.2011. izmijenjene su odredbe Društvenog ugovora od 15.05.2007. godine i to odredbe o članovima društva (čl.2) i temeljenom kapitalu društva (čl.7) te je usvojen novi tekst društvenog ugovora od 10.03.2011. 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.

Nakon 31. prosinca 2010. godine nije bilo događaja koji bi imali značajan utjecaj na financijska izvješća na dan ili za razdoblje tada završeno ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevala objavu u bilješkama uz financijska izvješća, osim navedenog.

Ovlaštena osoba društva:

Datum izvješća: 31.12.2010
Sastavio: ANIS d.o.o.
Telefon: 01/386-0632

Igor Gvozdanović
Predsjednik Uprave

