



PLATINUM INVEST

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI NA DAN 31.12.2015. GODINE S
IZVJEŠĆEM NEOVISNOG REVIZORA**

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

PLATINUM INVEST d.o.o.

Gundulićeva 23, 10000 Zagreb

Za razdoblje 01.01.2015. – 31.12.2015.

Travanj 2016. godine

Sadržaj

1. Izvještaj Uprave o poslovanju društva Platinum Invest d.o.o. za 2015. godinu	3
2. Odgovornost za financijske izvještaje.....	5
3. Izvješće neovisnog revizora vlasnicima društva Platinum Invest d.o.o., Zagreb	6
4. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti.....	9
5. Izvještaj o financijskom položaju.....	10
6. Izvještaj o novčanom tijeku	11
7. Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama.....	12
8. Bilješke uz financijske izvještaje	13
PRILOG 1. – Izvještaj o financijskom položaju - OBRAZAC IFP	29
PRILOG 2. – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti – OBRAZAC ISD	31
PRILOG 3. – Izvještaj o novčanom tijeku – OBRAZAC INT	33
PRILOG 4. – Izvještaj o promjenama kapitala – OBRAZAC IPK	35

1. Izvještaj Uprave o poslovanju društva Platinum Invest d.o.o. za 2015. godinu

Organizacijska struktura i zaposleni

Društvo za osnivanje i upravljanje UCITS fondom Platinum Invest d.o.o. (u daljnjem tekstu: „Društvo“) osnovano je 2007. godine. Jedina djelatnost Društva je osnivanje i upravljanje UCITS fondom, a organizirano je kroz tri organizacijske jedinice: operativnu jedinicu (front office), jedinicu za nadzor i analizu (middle office), jedinicu za potporu (back office). Društvo je na 31.12.2015. godine upravljalo sa dva otvorena investicijska fonda s javnom ponudom: Platinum Global Opportunity (dionički fond) i Platinum Blue Chip (dionički fond).

Društvo je 100% u domaćem privatnom vlasništvu.

Na 31.12.2015. Društvo je imalo ukupno 5 zaposlenika. Sve osobe su zaposlene na neodređeno. Od ukupno zaposlenih jedan zaposlenik ima položen ispit za brokera i investicijskog savjetnika.

Rezultati poslovanja

Društvo je poslovnu 2015. godinu zaključilo s dobiti od 99.289 kn.

Ukupni prihodi iznosili su 1.121.745 kn i najvećim dijelom se sastoje od upravljačke naknade koju Društvo naplaćuje fondovima pod upravljanjem, a koja je obračunata u ukupnom iznosu od 1.102.966 kn. Ukupni rashodi iznosili su 1.022.456 kn. Najveća stavka rashoda bili su opći i administrativni troškovi u iznosu od 957.889 kn.

Financijsko stanje

U poslovnoj 2015. godini nastavljena je politika racionalnog upravljanja portfeljima fondova pod upravljanjem i ofenziva u smislu povećanja imovine pod upravljanjem, te je Društvo uspjelo uprihoditi sredstva za potrebnu razinu likvidnosti.

Opis glavnih rizika i nesigurnosti

Društvo je izravno najviše izloženo rizicima koji su povezani s valutnim, kamatnim, kreditnim rizikom i rizikom likvidnosti. Društvo prati navedene rizike i nastoji umanjiti njihov utjecaj na financijsku stabilnost Društva, koristeći pri tome modele za izračun i planiranje rizika kako bi se koristili instrumenti za zaštitu imovine koji su dostupni na financijskom tržištu.

Važni poslovni događaji unutar Društva u 2015. godini

Društvo u poslovnoj 2015. godini nije zabilježilo važne poslovne događaje koji su imali znatan utjecaj na redovito poslovanje Društva.

Djelovanje Društva na području istraživanja i razvoja

Zbog limitiranosti raspoloživih sredstava i specifičnosti djelatnosti nije bilo potrebe da Društvo u poslovnoj 2015. godini djeluje na području istraživanja i razvoja.

Rezultat fondova pod upravljanjem Društva

Imovina fondova u odnosu na kraj 2014. godine povećana je za 23,3% tako da je na 31.12.2015. godine iznosila 37,6 milijuna kuna (2014.: 30,5 milijuna kuna), a prihodi Društva od upravljanja fondovima povećani su za 32,2% i iznose 1.102.966 kuna (2014.: 834.054 kuna).

Ostvareni prinosi fondova u 2015. godini su: Platinum Global Opportunity otvoreni investicijski fond s javnom ponudom 0,53%, Platinum Blue Chip otvoreni investicijski fond s javnom ponudom 5,83%.

Korporativno upravljanje

Upravljanje i nadzor nad Društvom organizirano je kroz organe Skupštine, Nadzornog odbora i Uprave Društva budući da je Društvo registrirano kao društvo s ograničenom odgovornošću na trgovačkom sudu u Zagrebu. Poslove Društva vodi Uprava koja se sastoji od dva člana od kojih je jedan predsjednik Uprave. Nadzorni odbor ima tri člana od kojih je jedan imenovan za predsjednika. Uprava utvrđuje strategiju, vodi poslovanje te zastupa Društvo vodeći o usvojenoj poslovnoj politici te eksternim i internim propisima i procedurama, s posebnim naglaskom na regulatorne propise koje donosi Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga (HANFA). Društvo sukladno zakonskim propisima ima i Revizorski odbor.

Nadzorni odbor nadzire poslovanje Društva i rad Uprave te priprema izvješće za Skupštinu Društva najmanje jednom godišnje.

Skupštinu čine dva imatelja udjela odnosno MATE d.o.o. s udjelom od 55,56% i TEKOMA d.o.o. s udjelom od 44,44%. Skupština odlučuje o imenovanju članova nadzornog odbora, godišnjim financijskim izvješćima, davanju razrješnice članovima uprave i nadzornog odbora, imenovanju revizora, izmjeni statuta, povećanju i smanjenju temeljnog kapitala i prestanku Društva.

Očekivani razvoj Društva u budućnosti

Društvo će u budućnosti nastaviti s politikom racionalnog upravljanja imovinom, istraživanjem tržišta i odabirom najboljih vrijednosnih papira za alokaciju imovine, te profesionalnim i konkurentnim metodama prikupljati sredstva u fondovima kojima upravlja.

Cilj Društva je u nadolazećem periodu povećati razinu imovine pod upravljanjem koja će omogućiti dodatno ulaganje u unapređenje poslovanja, pritom ponajviše misleći na edukaciju zaposlenika i participaciju na značajnijim stručnim skupovima u zemlji i inozemstvu te marketing i prodaju udjela fondova kojima upravlja.

Dr. Igor Gvozdanović

Predsjednik uprave



PLATINUM INVEST
d.o.o., društvo za osnivanje i upravljanje UCITS fondom
Gundulićeva 23, Zagreb, Hrvatska
www.platinuminvest.hr

Dr.sc. Mato Njavro

Član uprave

2. Odgovornost za financijske izvještaje

Temeljem Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske, Uprava je dužna osigurati da financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za standarde financijskog izvještavanja, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava i dalje prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi financijskih izvještaja Društva.

Pri izradi financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike;
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne;
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje obznani i objasni u financijskim izvještajima; i
- da se financijski izvještaji pripreme po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i njegovu usklađenost s hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Financijski izvještaji prikazani na stranicama 9. do 12. odobreni su od strane Uprave 15. travnja 2016. i potpisani za i u ime Uprave.

Dr. Igor Gvozdanović

Predsjednik uprave



PLATINUM INVEST
d.o.o., društvo za osnivanje i upravljanje UCITS fondom
Gundulićeva 23, Zagreb, Hrvatska
www.platinuminvest.hr

Dr.sc. Mato Njavro

Član uprave

Platinum Invest d.o.o.
Gundulićeva 23,
10 000 Zagreb
Republika Hrvatska
15. travnja 2016.

3. Izvješće neovisnog revizora vlasnicima društva Platinum Invest d.o.o., Zagreb

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja društva Platinum Invest d.o.o., Zagreb, Hrvatska. Financijski izvještaji sastoje se od izvještaja o financijskom položaju na dan 31. prosinca 2015. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama u glavnici i novčanom toku za godinu tada završenu, te bilješke koje se sastoje od sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih informacija.

Odgovornost uprave za financijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (usvojenima od strane Europske Unije) i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim financijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji.

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo te obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o našoj prosudbi, kao i o procjeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške.

U stvaranju tih procjena rizika, razmatramo interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prezentaciju financijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.

Revizija također uključuje ocjenjivanje primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni i čine odgovarajuću osnovu u svrhu izražavanja našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, financijski izvještaji prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, financijski položaj Društva na dan 31. prosinca 2015. godine, rezultate njihovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja je tada završila sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Izvještaj revizora o kvaliteti informacijskog sustava

Prema standardima i smjernicama struke, revizija informacijskih sustava predstavlja proces prikupljanja i procjene dokaza na temelju kojih se može procijeniti uspješnost informacijskog sustava, odnosno odrediti djeluje li informacijski sustav u funkciji očuvanja imovine, održava li se cjelovitost (integritet) podataka, omogućuje li se djelotvorno ostvarivanje ciljeva poslovanja i koriste li se resursi sustava na učinkovit način.

Naši ciljevi kao revizora financijskih izvještaja društva Platinum Invest d.o.o. između ostalog bili su sljedeći:

- izvršiti analizu stanja (zrelosti) primjene informacijskih sustava u poslovanju prema promatranim područjima,
- procijeniti poslovne rizike koji proizlaze iz zatečenog stanja, i
- dati preporuke menadžmentu za poboljšanje tog stanja.

Temeljem provedenog rada i u skladu s člankom 3., Smjernica za provedbu revizije informacijskog sustava subjekata nadzora (Smjernice) – III. Minimalna očekivanja vezana uz sadržaj izvješća, te navedenim obujmom pregleda, ocjenjujemo stanje informatičkog sustava i adekvatnost upravljanja informatičkim sustavom društva Platinum Invest tijekom 2015. godine zadovoljavajućim za sadašnje poslovanje Društva. Temeljem provedenih postupaka revizije, nismo utvrdili nalaze sa visokom razinom rizika.

Zaključujemo da navedeni sustav zadovoljava standarde i norme efikasnosti, zrelosti i integriteta podataka, tj. ne predstavlja potencijalne rizike za Društvo u vidu očuvanja imovine, sigurnosnih propusta ili drugih negativnih posljedica.

Izvješće o ostalim zakonskim zahtjevima izvještavanja

Sukladno Zakonu o računovodstvu (Narodne Novine 109/07 i 54/13) Uprava Društva je pripremila izvješće Uprave koje je prikazano u točki I. ovog izvješća, a za koje Uprava odgovara, te ono sukladno računovodstvenim propisima važećima u Republici Hrvatskoj u 2015. godini ne predstavlja sastavni dio financijskih izvještaja, već je propisano Zakonom o računovodstvu. Naša odgovornost se odnosi na provođenje procedura koje smatramo potrebnim za donošenje zaključka o tome da li su financijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću usklađene sa revidiranim financijskim izvještajima.

Prema našem mišljenju, sukladno provedenim procedurama financijske informacije prikazane u Godišnjem izvješću su usklađene u svim značajnim odrednicama sa revidiranim financijskim izvještajima koji su pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja Društva za 2015. godinu u propisanom obliku temeljem Pravilnika o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja društava za upravljanje investicijskim fondovima (NN 124/13 i 81/14) kojeg je na temelju Zakona o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom (NN 16/13 i 143/14) i Zakona o računovodstvu donijela Hrvatska agencija za nadzor financijskih usluga.

Za te financijske informacije i pripadajuće usklade odgovara Uprava Društva, one ne predstavljaju sastavni dio financijskih izvještaja, već su propisane Pravilnikom.

Naša odgovornost odnosi se na provođenje procedura koje smatramo potrebnim za donošenje zaključka o tome da li su navedene financijske informacije ispravno izvedene iz revidiranih financijskih izvještaja. Po našem mišljenju, a na temelju provedenih procedura, financijske informacije na stranicama 29 do 35 ispravno su izvedene, u svim značajnim odrednicama, iz revidiranih financijskih izvještaja koji su pripremljeni u skladu s Međunarodnom standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije i koji su prikazani na stranicama od 9 do 28 te iz poslovnih knjiga Društva, a na koje smo iskazali mišljenje kao što je iznijeto u prethodnom odjeljku Mišljenje.

Zagreb, 15. travnja 2016.

LeitnerLeitner Revizija d.o.o.
Heinzelova 70, 10000 Zagreb



Pavo Djedović
Partner, direktor

leitnerleitner
revizija
d.o.o., ZAGREB



Ružica Lamešić
Direktor, ovlašteni revizor

4. Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

	Bilješke	2014.	2015.
Naknada za upravljanje	4	834.054	1.102.966
Ostale naknade	5	1.800	2.953
Ostali prihodi		6.262	0
Ukupno poslovni prihodi		842.116	1.105.919
Troškovi materijala		(15.692)	(8.005)
Troškovi osoblja	6	(658.767)	(706.587)
Troškovi usluga	7	(126.553)	(152.786)
Amortizacija		(7.453)	(9.101)
Ostali troškovi poslovanja	8	(133.018)	(145.896)
Ukupno rashodi iz poslovanja		(941.483)	(1.022.375)
Dobit iz redovnog poslovanja			
Financijski prihodi	9	674	15.745
Financijski rashodi		(94)	0
Financijski rezultat		580	15.745
Dobit prije poreza		(98.787)	99.289
Porez na dobit		-	-
Dobit / gubitak za godinu		(98.787)	99.289
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
Ukupna sveobuhvatna dobit / gubitak		(98.787)	99.289

Računovodstvene politike i ostale bilješke na stranicama 13. do 27. čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

5. Izvještaj o financijskom položaju

	Bilješke	2014.	2015.
Nematerijalna imovina	10	2.391	4.052
Materijalna imovina	10	11.856	14.854
Ukupno dugotrajna imovina		14.247	18.906
Potraživanja za naknadu za upravljanje	11	79.199	95.612
Ostala potraživanja		455.461	155.532
Novac i novčani ekvivalenti	12	11.971	28.749
Kratkotrajna financijska imovina	13	620.000	1.000.000
Ostala imovina		1.250	1.250
Ukupno kratkotrajna imovina		1.167.881	1.281.143
UKUPNO IMOVINA		1.182.128	1.300.049
Temeljni kapital	15	2.250.000	2.250.000
Zadržana dobit/gubitak iz prethodnih razdoblja	16	(1.049.511)	(1.148.298)
Dobit / gubitak tekuće godine	16	(98.787)	99.289
Ukupno kapital i rezerve		1.101.702	1.200.991
Obveze prema dobavljačima		13.919	24.572
Ostale kratkoročne obveze	17	57.757	65.736
Ukupno obveze		71.676	90.308
Odgođena plaćanja troškova		8.750	8.750
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE		1.182.128	1.300.049

Računovodstvene politike i ostale bilješke na stranicama 13. do 27. čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

6. Izvještaj o novčanom tijeku

	Bilješke	2014.	2015.
Dobit / gubitak za godinu		(98.787)	99.289
Prihodi od kamata		(674)	(15.745)
Amortizacija		(7.453)	9.101
Povećanje/Smanjenje potraživanje po naknadama za upravljanje		(15.683)	(16.413)
Povećanje/Smanjenje ostalih potraživanja		96.998	299.929
Povećanje/Smanjenje ostalih stavki aktive		7.453	(2.575)
Smanjenje/Povećanje obveza		4.954	18.632
Smanjenje/Povećanje ostalih stavki pasive		(625)	0
Primici od kamata		674	15.745
Izdaci od kamata		0	0
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti		(13.143)	407.963
Primici od ulaganja u financijsku imovinu		1.017.704	2.320.000
Izdaci od ulaganja u financijsku imovinu		(1.025.069)	(2.700.000)
Primici od ulaganja u materijalnu imovinu		0	0
Izdaci od ulaganja u materijalnu imovinu		(256)	(11.185)
Neto novčani tok iz investicijskih aktivnosti		(7.621)	(391.185)
Neto novčani tok iz financijskih aktivnosti		0	0
Neto povećanje/smanjenje novca i novčanih ekvivalenata		(20.764)	16.778
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		32.735	11.971
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	12	11.971	28.749

Računovodstvene politike i ostale bilješke na stranicama 13. do 27. čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

7. Izvještaj o promjenama u kapitalu i rezervama

	Temeljni kapital	Zadržana dobit	Dobit tekuće godine	UKUPNO
Stanje 01. siječnja 2014. godine	2.250.000	(1.091.555)	42.044	1.200.489
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	-	42.044	(42.044)	-
Dobit / gubitak za godinu	-	-	(98.787)	(98.787)
Stanje 31. prosinca 2014. godine	2.250.000	(1.049.511)	(98.787)	1.101.702
Prijenos dobiti u zadržanu dobit	-	(98.787)	98.787	-
Dobit / gubitak za godinu	-	-	99.289	99.289
Stanje 31. prosinca 2015. godine	2.250.000	(1.148.298)	99.289	1.200.991

Računovodstvene politike i ostale bilješke na stranicama 13. do 27. čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

8. Bilješke uz financijske izvještaje

BILJEŠKA 1 – podaci o Društvu

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 Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007 u djelatnost 6630-Djelatnosti upravljanja fondovima.

Na dan 31.12.2015. 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).

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.

Društvo je na dan 31.12.2015. imalo 5 zaposlenih djelatnika.

Tijela Društva

Uprava

Dr. Igor Gvozdanović
Dr. Mato Njavro

Predsjednik Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
Član Uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Nadzorni odbor

Mr.sc. Zoran Barac
Dr.sc. Paško Anić-Antić
Dr.sc. Denis Alajbeg

Predsjednik Nadzornog odbora
Zamjenik predsjednika Nadzornog odbora
Član Nadzornog odbora

Depozitar

Društvo za upravljanje dužno je prema Zakonu odabrati depozitara kojem će povjeriti imovinu fondova i sa kojim će sklopiti Ugovor o čuvanju tajne.

Depozitar Fonda je Splitska Banka - Societe Generale d.d.. sa sjedištem u Splitu, Rudera Boškovića 16.

BILJEŠKA 2 – sažetak značajnih računovodstvenih politika

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje.

Izjava o usklađenosti

Financijska izvješća Društva usklađena su prema regulatornim aktima Zakonu o otvorenim investicijskim fondovima (NN 16/13, 143/14) i sukladno Pravilniku o strukturi i sadržaju financijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje UCITS fondovima (NN 100/13, 28/15).

Osnove sastavljanja

Financijski izvještaji Društva su sastavljeni sukladno zakonskim zahtjevima okvira financijskog izvještavanja primjenjivog u Republici Hrvatskoj na velike poduzetnike i poduzetnike čije dionice ili dužnički vrijednosni papiri su uvršteni, ili se obavlja priprema za njihovo uvrštenje, na organizirano tržište vrijednosnih papira, koji se do dana prijema Republike Hrvatske u članstvo u Europskoj uniji temelji na Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima i Međunarodnim računovodstvenim standardima, njihovim dopunama i povezanim tumačenjima, koje utvrdi Odbor za standarde financijskog izvještavanja (nadalje: "Odbor"), a koji su objavljeni u „Narodnim novinama“.

Sastavljanje financijskih izvještaja sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI) zahtijeva upotrebu određenih ključnih računovodstvenih procjena. Također se od Uprave zahtijeva da se služi prosudbama u procesu primjene računovodstvenih politika Društva.

Odbor za standarde financijskog izvješćivanja je sa odlukom o objavi MRS-a (Narodne novine br 136/09) utvrdio da se financijska izvješća poduzeća od 1. siječnja 2010. godine slažu i predstavljaju u skladu sa MRS-evima. Sve naknadne izmjene objavljenih standarda i s njima povezana tumačenja, a koja se odnose na sastavljanje financijskog izvještaja, nakon 1. siječnja 2010. su obuhvaćena u odredbama o promjenama i dodatcima odredbama MRS-a.

(a) Standardi, tumačenja i dodaci koji su izdani od IASB-a i nakon što su prošli procedure prihvatanja od strane EFRAG-a objavljeni su u Službenom glasilu EU sa obveznom primjenom za financijska izvješća od 01.01.2015. godine

- Izmjene i dopune MRS-a 19 „Primanja zaposlenih“ – „Dorada postupka za obračunavaje primanja nakon prestanka radnog odnosa“, usvojene u EU 5. lipnja 2012. (na snazi godišnja razdoblja koja započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2013.),
- Godišnja poboljšanja za MSFI za razdoblje 2010. – 2012. (izdano 12.12.2013.),
- Godišnja poboljšanja za MSFI za razdoblje 2011. – 2013. (izdano 12.12.2013.).

Usvajanje navedenih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do promjena računovodstvenih politika subjekta niti je utjecalo na dobit društva u tekućoj godini i prethodnim godinama.

(b) Standardi, tumačenja i dodaci koji još nisu stupili na snagu i koje Društvo nije ranije primijenilo

Na datum odobrenja ovih financijskih izvještaja bili su izdani sljedeći novi ili izmijenjeni standardi i tumačenja koja još nisu na snazi za godinu završenu 31. prosinca 2015. godine:

- MSFI 9: Financijski instrumenti (izdano 24.7.2014.),
 - MSFI 14: Regulativom propisane razgraničene stavke (izdano 30.1. 2014.) – Europska komisija je odlučila da neće pokrenuti proces podržavanja privremenog standarda te da će čekati konačan standard,
 - MSFI 15: Prihodi po ugovorima s kupcima (izdano 28.5.2014.) uključujući dopune MSFI-a 15 (izdano 11.09.2015.),
 - MSFI 16: Najmovi (izdano 13.01.2016.),
 - Izmjene i dopune MSFI-a 10 Konsolidirani financijski izvještaji,
 - MSFI-a 12 Objavljivanje udjela u drugim subjektima i MRS-a 28 – Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim pothvatima – Investicijski subjekti – primjena izuzeća od konsolidacije (izdano 18.12.2014.),
 - Izmjene i dopune MRS-a 12 –Priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke (izdano 29.01.2016.),
 - Izmjene i dopune MRS-a 7-Objavljivanje (izdano 29.01.2016.),
 - Izmjene i dopune MRS 27: Metoda udjela u odvojenim financijskim izvještajima (izdano 12.8.2014.),
 - Izmjene i dopune MRS 1: Prezentiranje financijskih izvještaja (izdano 18.12.2014.),
 - Izmjene i dopune MRS 16 i 38: Pojašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije (izdano 12.05.2014.),
 - Izmjene i dopune MSFI 11: Računovodstvo stjecanja udjela u zajedničkim poslovima (izdano 06.05.2014.),
 - Izmjene i dopune MRS 16 i 41: Plodonosne biljke (izdano 30.06.2014.),
-

- Godišnja poboljšanja MSFI za razdoblje 2012. –2014. (izdano 25.09.2014.).

Društvo je odlučilo da spomenute standarde, prerade i tumačenja ne primjenjuje prije njihovog datuma stupanja na snagu. Društvo predviđa da njihovo usvajanje neće značajno utjecati na njegove financijske izvještaje u razdoblju njihove prve primjene.

Gospodarsko okružje – strane valute

(a) Funkcionalna i izvještajna valuta

Stavke uključene u financijske izvještaje Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje ('funkcionalna valuta'). Financijski izvještaji prikazani su u kunama.

(b) Transakcije i stanja u stranoj valuti

Transakcije u stranim sredstvima plaćanja prevode se u funkcionalnu valutu tako da se iznosi u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju po tečaju na dan transakcije. Dobici ili gubici od tečajnih razlika, koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija i preračuna monetarne imovine i obveza izraženih u stranim valutama, priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Korišteni tečaj za preračunavanje pozicija bilance iskazanih u stranim valutama na datum bilance iznosi:

	31.12.2015.	31.12.2014.
HRK / EUR	7,635047	7,661471
HRK / USD	6,991801	6,302107

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 te izlaznu naknadu. 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 s javnom ponudom i pravilnicima koje je objavila HANFA.

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.

Porez na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu s hrvatskim zakonom. Porez na dobit iskazuje se u računu dobiti i gubitka do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunata na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih 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 pritjecati 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.

Procijenjeni vijek trajanja imovine bio je kako slijedi:

	Za razdoblje 31.12.2014.	Za razdoblje 31.12.2015.
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.

Financijska imovina (Zajmovi i potraživanja)

Zajmovi i potraživanja su nederivirana financijska imovina s određenim ili odredivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Oni uključuju kratkotrajna potraživanja i depozite kod banaka.

Zajmovi i potraživanja vrednuju se po amortiziranom trošku umanjenom za umanjenja vrijednosti i priznaju se u trenutku kada je financijska imovina predana zajmoprimcima.

Potraživanja za naknadu za upravljanje i ostala potraživanja

Potraživanja se vode po fer vrijednosti, a vrednuju se po amortiziranom trošku korištenjem efektivne kamatne stope.

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 izlaznu naknadu, potraživanja za naknadu za uspješnost, potraživanja za obračunatu kamatu po depozitu kod banke i ostala potraživanja.

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.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima su nastale za nabavljena dobra ili usluge u redovnom poslovanju. Ove obveze su klasificirane kao tekuće ako plaćanje dopijeva u roku od jedne godine ili kraće, u suprotnom su klasificirane kao dugoročne.

Obveze prema dobavljačima se početno priznaju po fer vrijednosti, a u budućim razdobljima se iskazuju po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Potencijalne obveze

Potencijalne obveze nisu priznate u financijskim izvještajima. One se objavljuju u bilješkama, osim ukoliko odljev ekonomskih koristi nije vjerojatan.

Usporedni podaci

Gdje je bilo potrebno usporedni podaci su usklađeni kako bi odgovarali promjenama u ovogodišnjem prikazu. Prikaz je u skladu s iskazanim računovodstvenim politikama.

BILJEŠKA 3 – ključne računovodstvene procjene

Procjene se kontinuirano vrednuju i zasnivaju na iskustvu i drugim čimbenicima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se smatra da su prihvatljiva pod postojećim okolnostima. Društvo izrađuje procjene i stvara pretpostavke vezane za budućnost.

BILJEŠKA 4 – naknada za upravljanje

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Platinum Blue Chip	372.695	484.231
Platinum Global Opportunity	461.359	618.735
UKUPNO	834.054	1.102.966

BILJEŠKA 5 – ostale naknada

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Izlazna naknada	1.800	2.953
UKUPNO	1.800	2.953

BILJEŠKA 6 – troškovi osoblja

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Neto plaće	353.017	395.537
Porezi i doprinosi	291.110	292.390
Ostali troškovi plaća	14.640	18.660
UKUPNO	658.767	706.587

BILJEŠKA 7 – troškovi usluga

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Troškovi posredovanja pri prodaji udjela	14.998	43.825
Marketinške usluge	14.250	5.647
Pošta i telefonija	18.801	20.015
Troškovi najamnine	40.131	39.375
Troškovi održavanja	15.000	11.480
Usluge student servisa	21.174	7.050
Ostali troškovi usluga	2.199	25.394
UKUPNO	126.553	152.786

BILJEŠKA 8 – ostali troškovi poslovanja

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Administrativni troškovi	25.028	3.581
Trošak službenih putovanja	26.374	41.464
Stručno usavršavanje	56.885	51.091
Sudske pristojbe	0	36.100
Ostalo	24.731	13.660
UKUPNO	133.018	145.896

BILJEŠKA 9 – financijski prihodi

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Prihodi od kamata	674	15.745
UKUPNO	674	15.745

BILJEŠKA 10 – nematerijalna i materijalna imovina

O P I S	Softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	UKUPNO nematerijalna imovina	Postrojenja i oprema	Alati, inventar i transportna imovina	UKUPNO materijalna imovina	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
Stanje 31.prosinca 2013. godine	154.300	0	154.300	107.142	16.610	123.752	278.052
Povećanje nabavne vrijednosti	0	0	0	5.973	0	5.973	5.973
Smanjenje nabavne vrijednosti (otuđenje)	0		0	0	0	0	0
Stanje 31.prosinca 2014. godine	154.300	0	154.300	113.115	16.610	129.725	284.025
Povećanje nabavne vrijednosti	2.942	0	2.942	8.243	0	8.243	11.185
Smanjenje nabavne vrijednosti (otuđenje)	0		0	0	0	0	0
Stanje 31.prosinca 2015. godine	157.242	0	157.242	121.358	16.610	137.968	295.210
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje 31.prosinca 2013. godine	150.371	0	150.371	102.175	11.515	113.690	264.061
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija	1.538	0	1.538	2.518	1.661	4.179	5.717
Smanjenje ispravka vrijednosti - otuđenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.prosinca 2014. godine	151.909	0	151.909	104.693	13.176	117.869	269.778
Povećanje ispravka vrijednosti - amortizacija	1.281	0	1.281	3.584	1.661	5.245	6.526
Smanjenje ispravka vrijednosti - otuđenje	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.prosinca 2015. godine	153.190	0	153.190	108.277	14.837	123.114	276.304
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Na dan 31.prosinca 2014.	2.391	0	2.391	8.422	3.434	11.856	14.247
Na dan 31.prosinca 2015.	4.052	0	4.052	13.081	1.773	14.854	18.906

BILJEŠKA 11 – potraživanja za naknadu za upravljanje

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Platinum Blue Chip	32.163	42.673
Platinum Global Opportunity	47.036	52.939
UKUPNO	79.199	95.612

BILJEŠKA 12 – novac i novčani ekvivalenti

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Stanje na kunkskom žiro računu	11.639	28.722
Stanje na blagajni	332	27
UKUPNO	11.971	28.749

Društvo je na izvještajni datum imalo otvorene račune u sljedećim bankama: Societe Generale - Splitska banka d.d., Privredna banka Zagreb d.d., Imex banka d.d., Vaba banka Varaždin d.d., Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. i Erste&Steiermarkische Bank d.d.

BILJEŠKA 13 – kratkotrajna financijska imovina

	2014.			2015.		
	<i>HRK</i>			<i>HRK</i>		
	<i>Iznos</i>	<i>Rok</i>	<i>Kamatna stopa</i>	<i>Iznos</i>	<i>Rok</i>	<i>Kamatna stopa</i>
Depozit kod Privredne banke Zagreb d.d.	-	-	-	1.000.000	3 mjeseca	1,1%
Depozit kod Zagrebačke banke d.d.	520.000	12 mjeseci	1,70%	-	-	-
Depozit kod Splitske banke d.d.	100.000	3 mjeseca	0,50%	-	-	-
UKUPNO	620.000	-	-	1.000.000	-	-

BILJEŠKA 14. – ostala potraživanja

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Potraživanja po cesiji	450.000	150.000
Potraživanja od kupaca	4.375	4.375
Potraživanja od zaposlenika	1.086	1.157
UKUPNO	455.461	155.532

BILJEŠKA 15. - temeljni kapital

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

Društvo je u vlasništvu sljedećih pravnih osoba:

- MATE d.o.o. - 55,56%;
- TEKOMA d.o.o. – 44,44%.

Odlukom skupštine Društva od 3. lipnja 2015. godine ukupan iznos gubitka iz 2014. godine u cijelosti je prenešen u iduće razdoblje u nominalnom iznosu kao prenešeni gubitak.

BILJEŠKA 16. – preneseni porezni gubici

Kumulirani iznos prenesenih poreznih gubitaka iz prethodnih razdoblja na 31. prosinca 2015. iznosio je 407.126 kuna.

Preneseni porezni gubici u iznosu od 184.433 kuna mogu se iskoristiti u 2016. godini.

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Dobit/gubitak prije oporezivanja	(98.787)	99.289
+ povećanje dobiti/smanjenje gubitka	932	37.353
- smanjenje dobiti/povećanje gubitka	0	0
Porezna osnovica	(97.855)	136.642
Preneseni porezni gubitak	592.728	407.126
Porezna osnovica	0	0
Porezna obveza	0	0
Odgođeni porezi	0	0
Dobit/gubitak razdoblja	(98.787)	99.289

U skladu s lokalnim propisima, porezna uprava može u bilo koje doba pregledati knjige i evidencije Društva u razdoblju od 3 godine nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze te može uvesti dodatne porezne obveze i kazne. Uprava Društva nije upoznata s okolnostima koje bi mogle dovesti do potencijalnih značajnih obveza u tom pogledu.

BILJEŠKA 17 – ostale kratkoročne obveze

	2014. <i>HRK</i>	2015. <i>HRK</i>
Obveze prema zaposlenima	43.380	38.056
Obveze prema državi	14.376	27.680
UKUPNO	57.757	65.736

Društvo na dan 31.12.2015. nije imalo financijskih obveza po osnovu zajmova i kredita.

BILJEŠKA 18. – transakcije s povezanim osobama

Povezana osoba	Odnos	Utjecaj na klijenta							
		Prihod		Trošak		Aktiva		Pasiva	
		Iznos	Vrsta	Iznos	Vrsta	Iznos	Vrsta	Iznos	Vrsta
MATE d.o.o.	Udio u Društvu			39.375	Najam		Potr	39.375	Obv
Total		0		39.375		0		39.375	

BILJEŠKA 19. – sudski sporovi i rezervacije

Na dan pisanja bilješki Društvo sudjeluje u jednom sudskom sporu koji je u postupku pred prekršajnim sudom u Zagrebu. U navedenim sporovima Društvo je u ulozi tuženika, a tužitelj je Hrvatska agencija za nadzor finansijskih usluga (HANFA).

Uprava procjenjuje da sudski spor koji se vodi protiv Društva ne predstavlja značajan rizik koji bi rezultirao potencijalnim troškovima, stoga nije kreirano rezerviranje za sudske sporove.

BILJEŠKA 20. – događaji nakon datuma bilance

Nakon datuma bilance nije bilo događaja koji bi utjecali na financijske izvještaje fonda na dan 31. prosinca 2015. godine.

BILJEŠKA 21. – rizici Društva

Od rizika Društva koji objektivno postoje treba spomenuti sljedeće skupine rizika:

1. Tržišni rizici;
2. Rizik likvidnosti;
3. Kreditni rizici;
4. Operativni rizici;
5. Ostali rizici.

1. Tržišni rizici

Tržišni rizici odnose se na široki aspekt poslovanja Društva koji posredno obuhvaća globalno tržište kapitala. Od pojedinih tržišnih rizika bitno je uzeti u obzir sljedeće rizike:

- Kamatni rizik,
- Valutni rizik.

Kamatni rizik je rizik gubitka koji proizlazi iz mogućih promjena kamatnih stopa, a koje utječu na financijske instrumente u koje su uložena sredstva Društva. Rizik kamatne stope predstavlja vjerojatnost da će prinos kupljenih dužničkih vrijednosnih papira porasti, odnosno da će u trenutku kada se vrijednosni papir treba unovčiti biti veći od onog koji je kupljen, a što će imati za posljedicu kapitalni gubitak.

Na dan 31.12.2015. godine imovina Društva nije se sastojala od dužničkih vrijednosnih papira.

Valutni rizik se odnosi na rizik promjene tečaja valuta u kojima su vrijednosni papiri denominirani. Društvo može sredstva ulagati u financijske instrumente i depozite denominirane u raznim valutama, postoji rizik deprecijacije tih valuta prema HRK, što može dovesti do pada vrijednosti imovine Društva.

Ukupna sredstva i obveze Društva na dan 31.12.2015. bila su u cijelosti denominirana u kunama.

2. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti predstavlja vjerojatnost da će Društvo imati teškoće pri unovčavanju imovine Društva za pokrivanje dospjelih obveza. Na izvještajni datum kratkotrajna imovina Društva je znatno veća od kratkoročnih obveza pa prema procjeni Društva nema rizika da obveze neće biti pravovremeno podmirene. Društvo nije bilo izloženo riziku likvidnosti na izvještajni datum.

Društvo reducira rizik likvidnosti ulaganjem imovine u financijske instrumente čiji volumen trgovanja garantira brzu unovčivost prilikom prodaje vrijednosnica i kratkotrajne depozite kod banaka s visokim rejtingom.

3. Kreditni rizici

Kreditni rizici odnose se na moguće neispunjavanje obveza od druge ugovorne strane koje može rezultirati gubitkom Društva, a mogući oblici takvog rizika su rizik druge ugovorne strane i rizik namire.

Rizik druge ugovorne strane predstavlja vjerojatnost da izdavatelj vrijednosnog papira koji je uključen u imovinu Društva neće biti u mogućnosti u cijelosti ili djelomično podmiriti svoje obveze po dospelju, što bi negativno utjecalo na likvidnost i vrijednost imovine Društva.

Rizik namire podrazumijeva mogući gubitak u slučaju da suprotna ugovorna strana neće biti u mogućnosti isporučiti vrijednosni papir ili sredstva na odgovarajući način u ugovorenom roku.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku prikazana je u nastavku:

	Bilješka	2014.	2015.
Novac i novčani ekvivalenti	12	11.971	28.749
Financijska imovina <i>Zajmovi i potraživanja</i>	13	620.000	1.000.000
Potraživanja za naknadu za upravljanje	11	79.199	95.612
Ostala potraživanja		455.461	155.532
UKUPNO		1.166.631	1.279.893

S obzirom da se kreditna izloženost Društva primarno odnosi na depozite plasirane na kratki rok kod banaka s visokim kreditnim rejtingom, Društvo smatra da je kreditni rizik na izvještajni datum zanemariv.

Iznos potraživanja Društva na izvještajni datum odnosi se na potraživanja od povezanih osoba (fondovi pod upravljanjem, član Društva) i kao takva ne predstavljaju značajan rizik od nemogućnosti naplate.

Društvo nastoji smanjiti kreditni rizik kroz ulaganje u financijske instrumente kod provjerenih i likvidnih izdavatelja sa visokim (stabilnim) kreditnim rejtingom.

4. Operativni rizici

Rizik upravljanja portfeljem Fonda je rizik učestalog trgovanja ili strategije tržišnog tempiranja kako bi se iskoristile očekivane promjene tržišnih uvjeta koje mogu povećati ili smanjiti prihode portfelja.

Rizik upravljanja Društvom podrazumijeva moguće propuste unutar organizacijske strukture Društva koji bi mogli dovesti do krađe, prijevare i pronevjere od strane zaposlene osobe Društva, relevantne osobe Društva ili neke treće osobe.

Rizik IT sustava predstavlja mogući prekid ili poremećaj u informacijskom sustavu koji može rezultirati zastojem u radu aplikacija koje se koriste u svakodnevnom poslovanju Društva.

Društvo minimizira navedene rizike usvajanjem i redovitim ažuriranjem internih propisa koji se odnose na organizacijsku strukturu i zahtjeve Društva, rizike Društva, upravljanje IT sustavom i sl.

5. Ostali rizici

Skupinu ostalih rizika čine svi ostali rizici s kojima se Društvo može susresti u svom poslovanju a da nisu neki od već navedenih rizika. Najznačajniji među ostalim rizicima Društva su: rizik promjene poreznih propisa, rizik inflacije, rizik vanjskih utjecaja i reputacijski rizik

Rizik promjene poreznih propisa predstavlja mogućnost da zakonodavne vlasti promijene porezne zakone na način koji će negativno utjecati na profitabilnost Društva. Rizik promjena poreznih propisa je u potpunosti izvan domene utjecaja Društva.

Rizik inflacije odnosi se na stopu inflacije u zemlji koja može rasti što se nadalje može negativno odraziti na vrijednost imovine Društva.

Rizik vanjskih utjecaja predstavlja moguća oštećenja ili gubitak imovine uslijed prirodnih pojava i događaja ili uslijed namjernog čina neke osobe na koji Društvo ne može utjecati.

Reputacijski rizik proizlazi od mogućeg negativnog utjecaja na ugled Društva kao posljedica negativne javne percepcije.

Tabelarni prikaz rizika Društva:

VRSTA RIZIKA	UTJECAJ RIZIKA NA DRUŠTVO
TRŽIŠNI RIZICI:	
Kamatni rizik	Vrlo nizak
Valutni rizik	Nizak
RIZIK LIKVIDNOSTI	
Rizik likvidnosti	Vrlo nizak
KREDITNI RIZICI:	
Rizik druge ugovorne strane	Nizak
Rizik namire	Vrlo nizak
OPERATIVNI RIZICI:	
Rizik upravljanja portfeljem Fonda	Vrlo nizak
Rizik upravljanja Društvom	Nizak
Rizik IT sustava	Nizak
OSTALI RIZICI:	
Rizik promjene poreznih propisa	Nizak

Rizik inflacije	Vrlo nizak
Rizik vanjskih utjecaja	Nizak
Reputacijski rizik	Nizak

PRILOG 1. – Izvještaj o financijskom položaju - OBRAZAC IFP

Izvještaj o financijskom položaju			Obrazac IFP		
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.					
OIB: 85233080106					
Na datum: 31.12.2015.					
			(u HRK)		
P o z i c i j a			AOP	31.12.2014.	31.12.2015.
A K T I V A					
Konto	A. Imovina				
	IV. Financijska imovina (Σod AOP2 do AOP6)	1	631.971	1.028.749	
100	VI. Novac i novčani ekvivalenti	2	11.971	28.749	
razred 3	1. financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	3	0	0	
40	2. financijska imovina raspoloživa za prodaju	4	0	0	
41	3. zajmovi i potraživanja	5	620.000	1.000.000	
42	4. financijska imovina koja se drži do dospjeća	6	0	0	
	V. Potraživanja (Σod AOP8 do AOP9)	7	534.660	251.144	
11	1. potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	8	79.199	95.612	
101+12+13+14+66	2. ostala potraživanja	9	455.461	155.532	
191	VII. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	10	1.250	1.250	
190	VIII. Odgođen porezna imovina	11	0	0	
01	I. Nekretnine, postrojenja i oprema	12	11.856	14.854	
031	II. Ulaganja u nekretnine	13	0	0	
00	III. Nematerijalna imovina	14	2.391	4.052	
02+030+039+09	IX. Ostala imovina	15	0	0	
B. Ukupna aktiva (AOP1+AOP7+AOP10+AOP11+AOP12+AOP13+AOP14+AOP15)		16	1.182.128	1.300.049	
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	17	0	0	

PASIVA				
Konto	A. Kapital i rezerve (AOP19+AOP20+AOP21+AOP26+AOP30+AOP31)	18	1.101.702	1.200.991
90	I. Upisani kapital	19	2.250.000	2.250.000
92	II. Rezerve kapitala	20	0	0
	III. Rezerve (Σod AOP22 do AOP25)	21	0	0
910	1. zakonske rezerve	22	0	0
911	2. statutarne rezerve	23	0	0
912	3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	24	0	0
913+95	4. ostale rezerve	25	0	0
	IV. Revalorizacijske rezerve (Σod AOP22 do AOP25)	26	0	0
940	1. revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	27	0	0
941	2. revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	28	0	0
942+943	3. ostale revalorizacijske rezerve	29	0	0
930+931	V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	30	-1.049.511	-1.148.298
932+933	VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	31	-98.787	99.289
	B. Obveze (Σod AOP33 do AOP38)	32	71.676	90.308
20	1. obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	33	0	0
210	2. obveze za primljene kredite i zajmove	34	0	0
211+...+216	3. ostale obveze po financijskim instrumentima	35	0	0
24	4. obveze prema dobavljačima	36	13.919	24.572
27	5. obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti	37	0	0
25+26+22	6. ostale obveze	38	57.757	65.736
28	C. Rezerviranja	39	0	0
291	D. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	40	8.750	8.750
290	E. Odgođene porezne obveze	41	0	0
	F. Ukupna pasiva (AOP18+AOP32+AOP39+AOP40+AOP41)	42	1.182.128	1.300.049
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	43	0	0

PRILOG 2. – Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti – OBRAZAC ISD

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti			Obrazac ISD		
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.					
OIB: 85233080106					
Za razdoblje: 01.01.2015.-31.12.2015.					
			(u HRK)		
Konto	P o z i c i j a		AOP	01.01.2014.-31.12.2014.	01.01.2015.-31.12.2015.
	1. Naknada za upravljanje (AOP45+AOP46+AOP47)		44	834.054	1.102.966
700	1.1	UCITS fondom	45	834.054	1.102.966
	1.2	alternativnim investicijskim fondom	46	0	0
	1.3	dobrovoljnim mirovinskim fondom	47	0	0
702	2. Prihod od ulaznih naknada (AOP49+AOP50+AOP51)		48	0	0
	2.1	UCITS fondom	49	0	0
	2.2	alternativnim investicijskim fondom	50	0	0
	2.3	dobrovoljnim mirovinskim fondom	51	0	0
703	2. Prihod od izlaznih naknada (AOP53+AOP54+AOP55)		52	1.800	2.953
	3.1	UCITS fondom	53	1.800	2.953
	3.2	alternativnim investicijskim fondom	54	0	0
	3.3	dobrovoljnim mirovinskim fondom	55	0	0
701+709	4.	Ostali prihodi	56	0	0
	I.	Prihodi od naknada od upravljanja (AOP44+AOP48+AOP52+AOP56)	57	835.854	1.105.919
-642	1.	Troškovi za posredovanja u prodaji udjela	58	-14.998	-43.826
-640-641-643	2.	Ostali rashodi	59	-5.000	0
	II. Rashodi od upravljanja investicijskim fondovima (AOP58+ AOP59)		60	-19.998	-43.826
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP57 +AOP60)		61	815.856	1.062.093

71	III. Neto prihod od upravljanja portfeljem	62	0	0
72	IV. Prihod od investicijskog savjetovanja	63	0	0
	V. Financijski prihodi i rashodi (Σ od AOP65 do AOP70)	64	580	15.745
730-680	1. Neto prihod od kamata	65	674	15.745
74-681	2. Neto tečajne razlike	66	-94	0
750+751+7600-660-6700	3. Neto nerealizirani i realizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	67	0	0
7601-6701	4. Neto realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju	68	0	0
731+732+752+7602+7603-6702-6703	5. Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	69	0	0
-661	6. Umanjenje financijskih instrumenata	70	0	0
-184	VI. Opći i administrativni troškovi poslovanja	71	-913.842	-957.889
-650-651-653-654	VII. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje ostale imovine	72	-7.453	-9.101
-69	VIII. Rezerviranja	73	0	0
77+78+761-671	IX. Ostali prihodi i rashodi poslovanja	74	6.072	-11.559
	Ukupni prihodi	75	842.790	1.121.745
	Ukupni rashodi	76	-941.577	-1.022.456
	X. Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP61+AOP62+AOP63+AOP64+AOP71+AOP72+AOP73+AOP74)	77	-98.787	99.289
	XI. Porez na dobit	78	0	0
	XII. Dobit ili gubitak (AOP77 - AOP78)	79	-98.787	99.289
	1. promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	80	0	0
	2. aktuarski dobiti/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	81	0	0
	3. nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	82	0	0
	4. dobiti/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	83	0	0
	XIII. Ostala sveobuhvatna dobit (Σ od AOP80 do AOP83)	84	0	0
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP79+AOP84)	85	-98.787	99.289
	XV. Reklasifikacijske usklade	86	0	0

PRILOG 3. – Izvještaj o novčanom tijeku – OBRAZAC INT

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)		Obrazac INT	
Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: PLATINUM INVEST d.o.o.			
OIB: 85233080106			
Za razdoblje: 01.01.2015.-31.12.2015.			
		(u HRK)	
P o z i c i j a	AOP	01.01.2014.-31.12.2014.	01.01.2015.-31.12.2015.
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	127	-98.787	99.289
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	128	-7.453	9.101
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	129	0	0
Rezerviranja	130	0	0
Prihodi od kamata	131	674	-15.745
Rashodi od kamata	132	0	0
Povećanje/smanjenje potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	133	-15.683	-16.413
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	134	96.998	299.929
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	135	0	0
Primici od kamata	136	-674	15.745
Izdaci od kamata	137	0	0
Primici od dividendi	138	0	0
Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	139	7.453	-2.575
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	140	0	0
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	141	-16.405	10.653
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	142	21.359	7.979
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	143	-625	0
Plaćen poreza na dobit	144	0	0
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP127 do AOP144)	145	-13.143	407.963

Primici od prodaje financijske imovine raspoložive za prodaju	146	0	0
Izdaci za kupnju financijske imovine raspoložive za prodaju	147	0	0
Primici od ulaganja u zajmove i potraživanja	148	1.017.704	2.320.000
Izdaci za plasmane u zajmove i potraživanja	149	-1.025.069	-2.700.000
Primici od ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospeljeća	150	0	0
Izdaci za ulaganje u financijsku imovinu koja se drži do dospeljeća	151	0	0
Izdaci za kupnju nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	152	-256	-11.185
Primici od prodaje nekretnina, opreme i nematerijalne imovine	153	0	0
Ostali primici iz investicijskih aktivnosti	154	0	0
Ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	155	0	0
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (Σ AOP146 do AOP155)	156	-7.621	-391.185
Uplate vlasnika društva za upravljanje	157	0	0
Izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	158	0	0
Isplata dividende ili udjela u dobiti	159	0	0
Primici od kredita	160	0	0
Izdaci za otplatu primljenih kredita	161	0	0
Primici po izdanim financijskim instrumentima		0	0
Izdaci po izdanim financijskim instrumentima		0	0
Ostali primici iz financijskih aktivnosti	162	0	0
Ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	163	0	0
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (Σ AOP157 do AOP165)	164	0	0
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP145+AOP156+AOP166)	165	-20.764	16.778
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	166	32.735	11.971
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP167+AOP168)	167	11.971	28.749

PRILOG 4. – Izvještaj o promjenama kapitala – OBRAZAC IPK

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA									
Kapital i rezerve Pozicija	Raspodjeljivo vlasnicima matice							u kunama	
	Upisani kapital	Rezerve kapitala	Rezerve iz dobiti	Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	Ostale revalorizacijske rezerve	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	Dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	Raspodjeljivo nekontrolirajući interesima	Ukupno kapital i rezerve
Stanje 01. siječnja prethodne godine	2.250.000	0	0	0	0	-1.091.555	42.044	0	1.200.489
Promjena računovodstvenih politika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 01. siječnja prethodne god. (prepravljeno)	2.250.000	0	0	0	0	-1.091.555	42.044	0	1.200.489
Dobit ili gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	0	-98.787	0	-98.787
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0	0	0	0	42.044	-42.044	0	0
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)	0	0	0	0	0	42.044	-140.831	0	-98.787
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale uplate vlasnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isplata udjela u dobiti/dividenda	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale raspodjele vlasnicima	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja	2.250.000	0	0	0	0	-1.049.511	-98.787	0	1.101.702
Stanje 01. siječnja tekuće godine	2.250.000	0	0	0	0	-1.049.511	-98.787	0	1.101.702
Promjena računovodstvenih politika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 01. siječnja tekuće god. (prepravljeno)	2.250.000	0	0	0	0	-1.049.511	-98.787	0	1.101.702
Dobit ili gubitak razdoblja	0	0	0	0	0	0	99.289	0	99.289
Nerealizirani dobiti ili gubici od financijske imovine raspoložive za prodaju	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale nevlasničke promjene kapitala	0	0	0	0	0	-98.787	98.787	0	0
Ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)	0	0	0	0	0	-98.787	198.076	0	99.289
Povećanje/smanjenje upisanog kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale uplate vlasnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isplata udjela u dobiti/dividenda	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostale raspodjele vlasnicima	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja	2.250.000	0	0	0	0	-1.148.298	99.289	0	1.200.991