

Inspire Investments d.o.o.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Godina:	2018
Polugodište	1
Datum:	30.6.2018
Za razdoblje:	01.01.2018. - 30.06.2018.

Pozicija	Opis, vrijednost ili iznos
MBS društva za upravljanje investicijskim fondom	081038488
OIB	62573520714
Broj za izvješća	92017
Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	10 000, Zagreb, Andrije Hebranga 34
Telefon i telefax	01 646 3876
E-mail adresa	info@inspire.investments
Web stranica	http://www.inspire.investments/
Datum upisa u sudski registar (dan, mjesec i godina)	27.6.2016
Ime, prezime predsjednika i članova uprave	Predsjednik uprave:
	Matko Bolanča
	Članovi uprave:
	Marko Bešlić
Ime i prezime predsjednika i članova nadzornog odbora	Predsjednik nadzornog odbora:
	-
	Članovi nadzornog odbora:
	-
Pet najvećih dioničara/udjelničara (ime prezime adresa fizičke osobe, odnosno tvrtka i sjedište pravne osobe postotak udjela u vlasništvu)	1. Matko Bolanča, Jurja Žerjavića 13, Zagreb, (49,99%)
	2. Krešimir Kukec, Milana Makanca 16, Zagreb, (49,99%)
	3. Hrvoje Habuš, Svačićev Trg 13, Zagreb, (0,01%)
	4. Dinko Novoselec, Kranjčevićeva 44, Zagreb, (0,01%)
Broj zaposlenih	10
Naziv revizorskog društva koje je revidiralo prethodni godišnji financijski izvještaj i godišnje izvješće	PwC Hrvatska
Poslovna banka društva za upravljanje investicijskim fondom	Addiko Bank d.d.
Broj računa	1. Redovni račun:
	HR1325000091101448115

Izveštaj o financijskom položaju

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: Inspire Investments d.o.o.

Na datum: 30.6.2018

Konto	Pozicija	31.12. prethodne poslovne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
	1. imovina		
	2. novčana sredstva	1.457.768,00	677.120,00
	3. financijska imovina po fer vrijednosti	0,00	0,00
	4. financijska imovina po amortiziranom trošku	0,00	0,00
	5. potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	276.313,00	3.042.034,00
	6. ostala potraživanja	12.748,00	216.447,00
	7. nekretnine, postrojenja i oprema	61.050,00	64.246,00
	8. nematerijalna imovina	0,00	0,00
	9. odgođena porezna imovina	0,00	0,00
	10. ostala imovina	29.750,00	88.550,00
	11. ukupna imovina (sum od aop2 do aop10)	1.837.629,00	4.088.397,00
	12. izvanbilančni zapisi	0,00	0,00
	13. kapital i obveze		
	14. kapital i rezerve (sum od aop15 do aop20)	1.649.005,00	3.408.646,00
	15. temeljni kapital	1.500.000,00	1.500.000,00
	16. rezerve kapitala	0,00	0,00
	17. rezerve fer vrijednosti	0,00	0,00
	18. ostale revalorizacijske rezerve	0,00	0,00
	19. zadržana dobit ili preneseni gubitak	0,00	69.337,00
	20. dobit ili gubitak tekuće godine	149.005,00	1.839.309,00
	21. obveze (sum od aop22 do aop25)	188.624,00	679.751,00
	22. obveze s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	0,00	0,00
	23. financijske obveze	57.161,00	199.016,00
	24. ostale obveze	93.272,00	76.984,00
	25. odgođene porezne obveze	38.191,00	403.751,00
	26. ukupno kapital i obveze (aop14+aop21)	1.837.629,00	4.088.397,00
	27. izvanbilančni zapisi	0,00	0,00
	28. dodatak		
	29. pripisano imateljima matice	0,00	0,00
	30. pripisano manjinskom interesu	0,00	0,00

Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: Inspire Investments d.o.o.

Za razdoblje: 01.01.2018. - 30.06.2018.

Konto	Pozicija	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	31. prihodi od upravljanja fondovima (aop32+aop35+aop38+aop41)	1.299.983,00	3.437.588,00
	32. naknada za upravljanje (aop33+aop34)	1.299.452,00	3.436.851,00
	33. ucits fondom	0,00	0,00
	34. alternativnim investicijskim fondom	1.299.452,00	3.436.851,00
	35. prihod od ulaznih naknada (aop36+aop37)	0,00	0,00
	36. ucits fonda	0,00	0,00
	37. alternativnim investicijskim fondom	0,00	0,00
	38. prihod od izlaznih naknada (aop39+aop40)	0,00	0,00
	39. UCITS fonda	0,00	0,00
	40. alternativnim investicijskim fondom	0,00	0,00
	41. ostali prihodi	531,00	737,00
	42. rashodi od upravljanja fondovima (aop43+aop44)	-70.730,00	-80.768,00
	43. troškovi za posredovanja u prodaji udjeli	0,00	0,00
	44. ostali rashodi	-70.730,00	-80.768,00
	45. neto rezultat od upravljanja investicijskim fondovima (aop31+aop42)	1.229.253,00	3.356.820,00
	46. neto prihod od upravljanja portfeljem	0,00	0,00
	47. prihod od investicijskog savjetovanja	0,00	0,00
	48. opći i administrativni troškovi poslovanja	-1.032.609,00	-1.113.716,00
	49. neto finansijski rezultat (sum od aop50 do aop53)	0,00	0,00
	50. neto prihod od kamata	0,00	0,00
	51. neto tečajne razlike	0,00	0,00
	52. neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	0,00	0,00
	53. ostali prihodi i rashodi od finansijskih instrumenata	0,00	0,00
	54. ostali prihodi i rashodi od poslovanja	-9.478,00	-44,00
	55. ukupni prihodi	1.299.983,00	3.437.588,00
	56. ukupni rashodi	-1.112.817,00	-1.194.528,00
	57. dobit ili gubitak prije opozivanja (aop45+aop46+aop47+aop48+aop49+aop54)	187.166,00	2.243.060,00
	58. porez na dobit	38.161,00	403.751,00
	59. dobit ili gubitak (aop57-aop58)	149.005,00	1.839.309,00
	60. ostala sveobuhvatna dobit (aop61+aop66)	0,00	0,00
	61. stavke koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka (sum od aop62 do aop65)	0,00	0,00
	62. promjena revalorizacijskih rezervi: nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina	0,00	0,00
	63. promjena fer vrijednosti vlasničkih instrumenata	0,00	0,00
	64. promjene na ostalim stavkama koje neće biti reklasificirane u račun dobiti i gubitka	0,00	0,00
	65. porez na dobit koji se odnosi na stavke koje neće biti reklasificirane	0,00	0,00
	66. stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (aop67+aop70+aop73)	0,00	0,00
	67. promjena revalorizacijskih rezervi: dužnički vrijednosni papiri (aop68+aop69)	0,00	0,00
	68. - nerealizirani dobiti/gubici	0,00	0,00
	69. - preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	0,00	0,00
	70. promjene na ostalim stavkama koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka (aop71+aop72)	0,00	0,00
	71. - dobiti/gubici	0,00	0,00
	72. - preneseno u račun dobiti i gubitka (reklasifikacijske usklade)	0,00	0,00
	73. porez na dobit koji se odnosi na stavke koje je moguće reklasificirati u račun dobiti i gubitka	0,00	0,00
	74. ukupna sveobuhvatna dobit (aop59+aop60)	149.005,00	1.839.309,00
	75. dodatak		
	76. pripisano imateljima matice	0,00	0,00
	77. pripisano manjinskom interesu	0,00	0,00

Izvještaj o novčanim tokovima (indirektna metoda)

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: Inspire Investments d.o.o.

Za razdoblje: 01.01.2018. - 30.06.2018.

Pozicija	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
114. neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti (sum od AOP115 do AOP129)	-38.074,00	-634.800,00
115. dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	187.166,00	2.243.060,00
116. amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	2.326,00	0,00
117. ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	0,00	0,00
118. rezerviranja	0,00	0,00
119. prihodi od kamata	0,00	0,00
120. rashodi od kamata	0,00	0,00
121. dobiti/gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00
122. neto rezultat od umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke	0,00	0,00
123. povećanje/smanjenje potraživanja s osnove upravljanja fondovima i portfeljima	-276.313,00	-2.941.571,00
124. povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	-101.714,00	-212.289,00
125. izdaci od kamata	0,00	0,00
126. povećanje/smanjenje obveza s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	0,00	0,00
127. povećanje/smanjenje obveza s osnova upravljanja fondovima i portfeljima	0,00	0,00
128. povećanje/smanjenje ostalih obveza	150.461,00	276.000,00
129. plaćen porez na dobit	0,00	0,00
130. neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (sum AOP131 do AOP140)	-4.158,00	-4.158,00
131. primici od prodaje financijskih instrumenata	0,00	0,00
132. izdaci za kupnju financijskih instrumenata	0,00	0,00
133. primici od kamata	0,00	0,00
134. primici od dividendi	0,00	0,00
135. izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	-4.158,00	-4.158,00
136. primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	0,00	0,00
137. izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	0,00	0,00
138. primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	0,00	0,00
139. ostali primici iz investicijskih aktivnosti	0,00	0,00
140. ostali izdaci iz investicijskih aktivnosti	0,00	0,00
141. neto novčani tokovi od financijskih aktivnosti (sum AOP142 do AOP150)	0,00	0,00
142. uplate vlasnika društva za upravljanje	0,00	0,00
143. izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	0,00	0,00
144. isplata dividende ili udjela u dobiti	0,00	0,00
145. primici od kredita	0,00	0,00
146. izdaci za otplatu primljenih kredita	0,00	0,00
147. primici po izdanim financijskim instrumentima	0,00	0,00
148. izdaci po izdanim financijskim instrumentima	0,00	0,00
149. ostali primici iz financijskih aktivnosti	0,00	0,00
150. ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	0,00	0,00
151. neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (AOP114+AOP130+AOP141)	-42.232,00	-638.958,00
152. novac na početku razdoblja	1.500.000,00	1.316.078,00
153. novac na kraju razdoblja (AOP151+AOP152)	1.457.768,00	677.120,00

Izveštaj o promjeni kapitala

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: Inspire Investments d.o.o.

Za razdoblje: 01.01.2018. - 30.06.2018.

	Raspodjeljivo vlasnicima matice							
	upisani kapital	rezerve kapitala	rezerve fer vrijednosti	ostale revalorizacijske rezerve	zadržana dobit ili preneseni gubitak	dobit ili gubitak tekuće godine (razdoblja)	raspodjeljivo vlasnicima nekontrolirajućih interesa	ukupno kapital i rezerve
stanje na dan početka prethodne poslovne godine	0,00	0,00	0,00	0,00	149.005,00	0,00	0,00	149.005,00
promjene računovodstvenih politika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanje na dan početka prethodne poslovne godine (prepravljeno)	0,00	0,00	0,00	0,00	149.005,00	0,00	0,00	149.005,00
dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	1.839.309,00	0,00	0,00	1.839.309,00
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale ne vlasničke promjene kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ukupno izravno priznati prihodi i rashodi prethodne godine (razdoblja iz prethodne godine)	0,00	0,00	0,00	0,00	1.839.309,00	0,00	0,00	1.839.309,00
povećanje/smanjenje upisanog kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale uplate vlasnika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
isplata udjela u dobiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja prethodne poslovne godine	0,00	0,00	0,00	0,00	1.988.314,00	0,00	0,00	1.988.314,00
stanje na dan početka tekuće poslovne godine	0,00	0,00	0,00	0,00	69.337,00	0,00	0,00	69.337,00
promjene računovodstvenih politika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ispravak pogreški prethodnih razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanje na dan početka tekuće poslovne godine (prepravljeno)	0,00	0,00	0,00	0,00	69.337,00	0,00	0,00	69.337,00
dobit ili gubitak razdoblja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.839.309,00	0,00	1.839.309,00
promjene fer vrijednosti financijskih instrumenata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostali dobiti i gubici od ulaganja u financijske instrumente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
promjene ostalih revalorizacijskih rezervi (nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna imovina)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale ne vlasničke promjene kapitala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
porez na stavke izravno priznate ili prenesene iz kapitala i rezervi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ukupno izravno priznati prihodi i rashodi tekuće godine (tekućeg razdoblja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.839.309,00	0,00	1.839.309,00
povećanje/smanjenje upisanog kapitala	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
ostale uplate vlasnika	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
isplata udjela u dobiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ostale raspodjele vlasnicima	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stanje na zadnji dan izvještajnog razdoblja tekuće poslovne godine	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	69.337,00	1.839.309,00	0,00	3.408.646,00

Pozicija	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
78. neto novčani tokovi od poslovnih aktivnosti (sum od aop79 do aop88)	0,00	0,00
79. primici od naknade za upravljanje fondovima	0,00	0,00
80. primici od ostalih naknada i provizija	0,00	0,00
81. ostali primici od fondova	0,00	0,00
82. izdaci s osnove upravljanja fondovima i porfeljima	0,00	0,00
83. novac isplaćen dobavljačima	0,00	0,00
84. novac isplaćen zaposlenicima	0,00	0,00
85. izdaci od kamata	0,00	0,00
86. izdaci za porez	0,00	0,00
87. ostali primici iz poslovnih aktivnosti	0,00	0,00
88. ostali izdaci iz poslovnih aktivnosti	0,00	0,00
89. neto novčani tokovi od investicijskih aktivnosti (sum aop90 do aop99)	0,00	0,00
90. primici od prodaje financijskih instrumenata	0,00	0,00
91. izdaci za kupnju financijskih instrumenata	0,00	0,00
92. primici od kamata	0,00	0,00
93. primici od dividendi	0,00	0,00
94. izdaci po plasmanima u dane kredite i ostale financijske instrumente	0,00	0,00
95. primici od naplata danih kredita i ostalih financijskih instrumenata	0,00	0,00
96. izdaci za kupnju nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	0,00	0,00
97. primici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	0,00	0,00
98. ostali primici iz investicijskih aktivnosti	0,00	0,00
99. ostali izdaci iz investicijskih aktivnostih	0,00	0,00
100. neto novčani tokovi iz financijskih aktivnosti (sum aop101 do aop109)	0,00	0,00
101. uplate vlasnika društva za upravljanje	0,00	0,00
102. izdaci za kupnju vlastitih dionica/otkup udjela	0,00	0,00
103. isplata dividende ili udjela u dobiti	0,00	0,00
104. primici od kredita	0,00	0,00
105. izdaci za otplatu primljenih kredita	0,00	0,00
106. primici po izdanim financijskim instrumentima	0,00	0,00
107. izdaci po izdanim financijskim instrumentima	0,00	0,00
108. ostali primici iz financijskih aktivnosti	0,00	0,00
109. ostali izdaci iz financijskih aktivnosti	0,00	0,00
110. efekti promjene tečaja stranih valuta	0,00	0,00
111. neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava (aop78+aop89+aop100+aop110)	0,00	0,00
112. novac na početku razdoblja	0,00	0,00
113. novac na kraju razdoblja (aop111+aop112)	0,00	0,00

	bic banke	naziv banke	ugovoreni iznos u valuti glavnice	oznaka valute	iznos kamata u valuti	zbroj glavnice i kamate u HRK	umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke
Podatak	0	0	0	0	0	0	0

	ISIN	naziv izdavatelja	količina	fer cijena u valuti	oznaka valute	vrijednost ulaganja u hrk	udjel u vlasništvu izdavatelja
Podatak	0	0	0	0	0	0	0

	naziv društva	OIB društva	opis	vrijednost ulaganja u HRK	udjel u vlasništvu izdavatelja
Podatak	INSPIRE INVESTMENTS	62573250714	DRUŠTVO	0	0

	broj ugovora	isin	cijena	količina/no minalna vrijednost	oznaka valute	vrijednost kolaterala u hrk
Podatak	0	0	0	0	0	0

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondom: Inspire Investments d.o.o.

Za razdoblje: 01.01.2018. - 30.06.2018.

Bilješke uz financijske izvještaje sastavljaju se sukladno odredbama Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (dalje: MSFI) na način da trebaju:

Sažetak osnovnih računovodstvenih politika

Izjava o usklađenosti

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“.

Do datuma bilance, Odbor je utvrdio, i u „Narodnim novinama“ objavio Međunarodne standarde financijskog izvještavanja („MSFI“) koji su utvrđeni od Europske komisije i objavljeni u službenom listu Europske unije br. 1126/2008, bez objave Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja utvrđenih od Europske komisije, objavljenih u službenim listovima Europske unije br. 1293/09, 1171/09, 1165/09, 1164/09, 1142/09, 1136/09, 839/09, 824/09, 636/09, 495/09, 494/09, 460/09, 254/09, 70/09, 69/09, 53/09, 1274/08, 1263/08, 1262/08, 1261/08, 1260/08 kojima su prihvaćene promjene, izmjene i dopune standarda temeljem projekta Odbora za međunarodne računovodstvene standarde iz svibnja 2008. godine. Ove promjene objavljene su i na snazi u Republici Hrvatskoj od 1. siječnja 2010. godine te će biti primijenjene na sastavljanje financijskih izvještaja za razdoblja koja započinju s danom 1. siječnjem 2010. godine. Posljedično, osnovne razlike između okvira financijskog izvještavanja za velike poduzetnike i MSFI utvrđenih od Europske komisije za 2009. godinu su sljedeće:

Promjene standarda:

- MSFI 1 (2008), Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (na snazi od 1. srpnja 2009. godine)
- MSFI 3 (2008), Poslovne kombinacije (na snazi od 1. srpnja 2009. godine)
- MRS 1 (2007), Prezentiranje financijskih izvještaja (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 23 (2007), Troškovi posudbe (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 27 (2007), Konsolidirani i zasebni financijski izvještaji (na snazi od 1. srpnja 2009. godine)

Izmjene i dopune standarda:

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda i MRS 27 Konsolidirani i odvojeni financijski izvještaji (na snazi od 1. siječnja 2009.)
- MSFI 2 Plaćanja temeljena na dionicama (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MSFI 5 Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja (i dodatak MSFI-u 1, Prva primjena) (na snazi od 1. srpnja 2009. godine)
- MSFI 7 Financijski instrumenti: Objavljivanja
- MRS 1/MSFI 7 Reklasifikacija financijske imovine (na snazi za godinu zaključno s 31. prosincem 2008.)
- MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške
- MRS 10 Događaji nakon datuma bilance
- MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema (i konsekvantni dodatak MRS-u 7 Izvještaj o novčanom toku) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 18 Prihodi
- MRS 19 Primanja zaposlenih (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 20 Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 28 Ulaganja u povezana društva (i dodaci MRS-u 32 Financijski instrumenti: Prezentiranje i MSFI-u 7 Financijski instrumenti: Objavljivanja) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 29 Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 31 Udjeli u zajedničkim pothvatima (i konsekvantni dodaci MRS-u 32 i MSFI-u 7) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 32 Financijski instrumenti: Prezentiranje i MRS 1 Prezentiranje financijskih izvještaja - Financijski instrumenti koji se mogu prodati i obveze koje proizlaze iz likvidacije (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 34 Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine
- MRS 36 Umanjenje vrijednosti imovine (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 38 Nematerijalna imovina (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 39 Financijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 40 Ulaganja u nekretnine (i konsekvantni dodaci MRS-u 16) (na snazi od 1. siječnja 2009. godine)
- MRS 41 Poljoprivreda (na snazi od 1. siječnja 2009. godine).

Tumačenja:

- IFRIC 11, MSFI 2 - Transakcije s dionicama društava u Grupi i s vlastitim dionicama (na snazi na snazi od 1. siječnja 2008. godine – nije bio preveden u Republici Hrvatskoj.)
- IFRIC 12 Sporazumi o koncesiji usluga (u EU na snazi za 2009. ili 2010. godinu)
- IFRIC 13 Programi očuvanja lojalnosti kupaca (1. srpnja 2008.)
- IFRIC 14, MRS 19 - Ograničenja na imovinu od definiranih primanja, Minimalni zahtjevi financiranja i njihova interakcija (na snazi od 1. siječnja 2008. godine)
- IFRIC 15 Ugovori o izgradnji nekretnina (1. siječnja 2009., u EU na snazi od 1. siječnja 2010.)
- IFRIC 16 Zaštita neto ulaganja u inozemno poslovanje (1. listopada 2008.)
- IFRIC 17 Raspodjela nenovčane imovine vlasnicima (1. srpnja 2009.)
- IFRIC 18 Prijenos imovine s kupaca Prijenos imovine s kupaca (na dan ili nakon 1. srpnja 2009.)

Osnova pripreme

Financijski izvještaji iskazani su u službenoj valuti Republike Hrvatske, u hrvatskim kunama "kuna". Financijski izvještaji pripremljeni su sukladno načelu povijesnog troška, osim za ona financijska sredstva i obveze s procijenjenom fer vrijednosti, a u skladu s MRS 39 *Financijski instrumenti - Priznavanje i mjerenje*. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane, osim tamo gdje je drugačije napomenuto.

Financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s načelom neograničenosti vremena poslovanja.

Strana valuta

Transakcije iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune po tečaju važećem na datum transakcije. Monetarna imovina i obveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u kune na dan bilance po tečaju koji je važio na taj dan.

Tečajne razlike proizašle iz preračunavanja stranih sredstava plaćanja priznaju se u računu dobiti i gubitka.

Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim sredstvima plaćanja iskazane su povijesnom trošku preračunate su u kune po tečaju važećem na datum transakcije. Nemonetarna imovina i obveze izražene u stranim sredstvima plaćanja po fer vrijednosti preračunate su u kune po tečaju važećem na dane utvrđivanja fer vrijednosti.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata obračunavaju se po načelu nastanka na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

Prihod od dividendi

Prihod od dividendi temeljem ulaganja u vlasničke vrijednosnice priznaje se u računu dobiti i gubitka u trenutku nastanka prava na primitak dividende.

Realizirani dobiti i gubici

Realizirani dobiti i gubici s osnove trgovanja priznaju se u trenutku prodaje vrijednosnih papira, kao razlika između nabavne vrijednosti na datum početka poslovne godine ili datum stjecanja instrumenta tijekom godine i prodajne vrijednosti. Društvo primjenjuje metodu ponderiranog prosječnog troška za određivanje realiziranih dobitaka i gubitaka kod prestanka priznavanja.

Prihodi od naknada

Društvo obračunava i naplaćuje naknadu za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima, izračunatu kao postotak ukupne neto imovine tih fondova ili kao postotak obveze za uplatu. Prihod od naknade za upravljanje priznaje se u razdoblju u kojem je ostvaren, a naplaćuje se sukladno Pravilima pojedinog fonda. Također, Društvo zaračunava ulaznu naknadu za troškove izdavanja dokumenata o udjelu sukladno Pravilima pojedinog fonda. Ulazna naknada oduzima se od uplata od strane ulagatelja na dan uplate sukladno Pravilima pojedinog fonda. Odluku o obračunavanju i naplati ulazne naknade donosi Uprava Društva, sukladno Pravilima pojedinog fonda. Nadalje, Društvo obračunava i naplaćuje naknadu za uspješnost u ovisnosti od poslovanja Fonda sukladno Pravilima pojedinog fonda.

Neto financijski prihod/(rashod)

Neto financijski prihod/(rashod) uključuje realizirane dobitke od prodaje dionica, prihode od dividendi, prihode od kamata te dobit ili gubitak iz tečajnih razlika.

Prihod od kamata za potraživanja priznat je u računu dobiti i gubitka u razdoblju kada nastaje.

Oporezivanje

Društvo obračunava poreze u skladu s hrvatskim poreznim zakonom. Porez na dobit obračunava se na osnovu oporezive dobiti, izračunate odbitkom od financijskog rezultata određenih stavaka prihoda i rashoda kao što je propisano hrvatskim zakonima.

Porez na dobit priznaje se u računu dobiti i gubitka, izuzevši stavke koje su direktno priznate u kapitalu i rezervama pri čemu se porez također priznaje u kapitalu i rezervama. Tekući porez predstavlja očekivani iznos poreza koji se plaća na oporezivi iznos dobiti za poslovnu godinu, sukladno poreznim stopama važećim na dan bilance, te svim korekcijama iznosa porezne obveze za prethodna razdoblja.

Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema početno se iskazuju po trošku nabave umanjenoj za iznos amortizacije i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabave obuhvaća nabavnu cijenu i sve troškove izravno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu uporabu.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja nekretnina i opreme iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Na svaki datum bilance, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose nekretnina i opreme, da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine.

Amortizacija se uključuje u račun dobiti i gubitka prema linearnoj metodi kroz procijenjeni korisni vijek trajanja opreme. Procijenjeni korisni vijek trajanja, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, sa uključenom promjenom očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi. Imovina u pripremi se ne amortizira. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja pojedine imovine je kako slijedi:

Oprema 2-4 godina

Amortizacija se obračunava počevši od prvog dana sljedećeg mjeseca u kojem je materijalna imovina stavljena u uporabu.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina evidentirana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija nematerijalne imovine je obračunata po linearnoj metodi tijekom njegovog procijenjenog vijeka trajanja. Procijenjeni korisni vijek trajanja i metoda amortizacije se preispituju na kraju svake godine, sa uključenom promjenom očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi. Prosječni procijenjeni korisni vijek trajanja nematerijalne imovine je kako slijedi:

Software 4 godine

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznati predmet nematerijalne imovine, kapitalizira se samo u slučaju kada dolazi do povećanja budućih ekonomskih koristi koje će dotjecati u Društvo. Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u razdoblju u kojem nastaje.

Trošak redovnog održavanja izravno tereti dobit iz poslovanja. U iznimnim slučajevima, trošak održavanja se kapitalizira, ako održavanje rezultira povećanjem kapaciteta ili značajnim poboljšanjem određene imovine.

Kredit i zajmovi

Kamatonosni bankarski krediti evidentiraju se u visini primljenih iznosa, umanjениh za troškove izravnog odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirjenja ili otkupa, knjiže se po obračunskoj osnovi i pripisuju knjigovodstvenom iznosu instrumenta u onoj mjeri u kojoj su nepodmireni u razdoblju u kojem su nastali. Sve financijske obveze iskazuju se po amortiziranom trošku obračunanom metodom efektivne kamatne stope.

Financijski instrumenti

Financijska imovina po fer vrijednosti u računu dobiti i gubitka

Financijski instrumenti uključeni u ovaj portfelj jesu financijski instrumenti koji se drže radi trgovanja, a kupljeni su radi stjecanja dobiti iz kratkoročnih kretanja cijena, ili su vrijednosnice uključene u portfelj u kojemu postoji obrazac ostvarenja kratkoročne dobiti. U skladu s internim aktima Društva, svaki financijski instrument u okviru MRS-a 39 može se razvrstati kao imovina iskazana po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka, s izuzetkom ulaganja u vlasničke instrumente koji nemaju kotiranu cijenu na aktivnom tržištu i čija fer vrijednost se ne može pouzdano izmjeriti. Ovi instrumenti se početno iskazuju po trošku nabave, a kasnije se ponovno mjere po fer vrijednosti koja se temelji na kotiranim kupovnim cijenama na aktivnom tržištu.

Svi povezani realizirani i nerealizirani dobiti i gubici uključeni su u "Neto dobit od trgovanja". Zараđene kamate nastale tijekom držanja ovih instrumenta prikazuju se kao "Neto financijski prihod". Sve kupnje i prodaje instrumenta koji se drže radi trgovanja priznaju se na dan kad je trgovina obavljena, a to je datum na koji se Društvo obvezuje na kupnju ili prodaju imovine. Transakcije koje se ne priznaju na dan kad je trgovina obavljena obračunavaju se kao financijski derivativi.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju

Financijska imovina raspoloživa za prodaju je ona nederivativna financijska imovina koja je definirana kao raspoloživa za prodaju ili ona koja nije svrstana u imovinu po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka niti u zajmove i potraživanja.

Financijske instrumente uključene u imovinu raspoloživu za prodaju čine dužnički i vlasnički vrijednosni papiri. Ovi instrumenti početno se priznaju po trošku ulaganja, a nakon početnog priznavanja iskazuju se po fer vrijednosti temeljenoj na kotiranim cijenama ili iznosima izvedenim iz modela novčanih tokova.

U slučajevima kad kotirane tržišne cijene nisu dostupne, fer vrijednost dužničkih vrijednosnih papira procjenjuje se primjenom sadašnje vrijednosti budućih novčanih tokova.

Dobici i gubici koji proizlaze iz promjene fer vrijednosti financijske imovine raspoložive za prodaju priznaju se izravno u kapital do trenutka prodaje ili umanjenja, kada se kumulativni dobiti ili gubici prethodno priznati u kapitalu uključuju u račun dobiti i gubitka razdoblja.

Gubici od umanjenja priznati u računu dobiti i gubitka po osnovi vlasničkih instrumenata razvrstanih u kategoriju imovine raspoložive za prodaju ne poništavaju se kasnije kroz račun dobiti i gubitka. Gubici od umanjenja priznati u računu dobiti i gubitka po osnovi dužničkih instrumenata raspoređenih u kategoriju imovine raspoložive za prodaju kasnije se poništavaju ako se povećanje fer vrijednosti instrumenta može objektivno povezati s događajem nakon priznavanja gubitaka od umanjenja.

Kamata zarađena u vrijeme posjedovanja vrijednosnih papira raspoloživih za prodaju iskazuje se kao "Neto financijski prihod" u računu dobiti i gubitka.

Tečajne razlike po vlasničkim instrumentima u stranim sredstvima plaćanja klasificiranim kao raspoloživi za prodaju iskazuju se u kapitalu, zajedno s dobitima i gubicima od promjene fer vrijednosti, sve do trenutka prodaje instrumenta. Tečajne razlike po dužničkim instrumentima u stranim sredstvima plaćanja klasificiranim kao raspoloživi za prodaju iskazuju se u računu dobiti i gubitka.

Dividende po vrijednosnim papirima klasificiranim kao raspoloživi za prodaju knjiže se kad su objavljene, a potraživanja za dividende se iskazuju u bilanci, unutar pozicije "Ostala potraživanja", odnosno u okviru računa dobiti i gubitka na poziciji "Neto financijski prihod". Nakon uplate, iznos potraživanja se prebija s naplaćenim novcem.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna financijska imovina s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotira na aktivnom tržištu. Svi zajmovi i potraživanja priznaju se u trenutku kad su sredstva doznačena zajmoprimatelju.

Zajmovi i potraživanja mjere se, nakon početnog priznavanja, po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravak vrijednosti zbog umanjenja.

Troškovi prema trećim stranama, kao što su pristojbe za osiguranje zajma te ostale naknade, kao što su naknade za odobrenje zajma, tretiraju se kao dio troška transakcije.

Naknade za odobrenje zajma se razgraničavaju (zajedno s povezanim izravnim troškovima) i priznaju se kao usklađenje efektivnog prinosa na zajam.

Zajmovi i potraživanja iskazuju se umanjени za rezervacije za umanjenje vrijednosti. Rezervacije za umanjenje vrijednosti utvrđuju se ako postoji objektivni dokaz da Društvo neće moći naplatiti cjelokupno potraživanje o dospjeću. Iznos rezervacije predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa, odnosno sadašnje vrijednosti očekivanih novčanih priljeva, uključujući nadoknadive iznose po garancijama i osiguranjima, diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope na zajam, utvrđene pri početnom priznavanju.

U trenutku spoznaje da više ne postoji mogućnost naplate, te da su sve pravne mogućnosti naplate iscrpljene i da je utvrđen iznos ukupnog gubitka, potraživanje se direktno otpisuje.

Ako se naknadno iznos umanjenja vrijednosti smanji i smanjenje se objektivno veže uz događaj koji je nastao nakon umanjenja vrijednosti, umanjenje vrijednosti ili rezervacija se smanjuje kroz račun dobiti i gubitka.

Depoziti

Depoziti se vrednuju po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Novac i novčani ekvivalenti

Stavka novac i novčani ekvivalenti obuhvaća novac kod banaka. Knjigovodstveni iznosi novca i novčanih ekvivalenata općenito su približni njihovim fer vrijednostima.

U svrhu izvještavanja o novčanim tokovima, novac i novčani ekvivalenti obuhvaćaju novac i račune kod banaka sa dospijecem do tri mjeseca.

Usporedni podaci

Tamo gdje je bilo potrebno, usporedni podaci su reklasificirani kako bi se postigla dosljednost u prikazivanju podataka s podacima tekuće financijske godine i ostalim podacima. Neto dobit, te ukupna imovina i ukupne obveze i kapital nisu bili podložni navedenim promjenama.