



ICAM d.o.o.
Masarykova 1
10000 Zagreb, Croatia
tel.: 01 4825 850
fax: 01 4812 338
MB: 1754009
OIB: 59300096187

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

Godina: 2013
Kvartal: 2
Za razdoblje: 1.1.2013 -30.06.2013

Pozicija	Opis, vrijednost ili iznos
MBS društva za upravljanje investicijskim fondom	1754009
OIB	59300096187
Broj za izvješća	2385
Adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)	10000 Zagreb, Masarykova 1
Telefon i telefaks	tel: 01/4825-840 fax: 01/4812-338
E-mail adresa	icambo@intercapital.hr
Web stranica	www.intercapital.hr
Datum upisa u sudski registar (dan, mjesec i godina)	6.8.2003
Ime, prezime predsjednika i članova uprave	Predsjednik uprave:
	Članovi uprave:
	1. Hrvoje Čirjak
	2. Dario Bjelkanović
Ime i prezime predsjednika i članova nadzornog odbora	Predsjednik nadzornog odbora:
	Članovi nadzornog odbora:
	1. _____
	2. _____
Pet najvećih dioničara/udjelničara (ime prezime adresa fizičke osobe, odnosno tvrtka i sjedište pravne osobe postotak udjela u vlasništvu)	1. Interkapital d.d., Zagreb, Masarykova 1 100 %
	2. _____
	3. _____
	4. _____
	5. _____

Broj zaposlenih	8
Naziv revizorskog društva koje je revidiralo prethodni godišnji financijski izvještaj i godišnje izvješće	Deloitte d.o.o., Zagreb, Radnička cesta 80
Poslovna banka društva za upravljanje investicijskim fondom	1. RBA d.d. Zagreb
	2. ZABA d.d. Zagreb
Broj računa	1. Redovni račun 2484008-1101844780 Račun nalagodavca _____
	2. Redovni račun 2360000-1101959923 Račun nalagodavca _____

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: ICAM d.o.o.
59300096187

Na datum: 31.03.2013

(u HRK)

P o z i c i j a		AOP	31.12. prethodne godine	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
A K T I V A				
Konto	A. Imovina	1	113.774	99.513
01	<i>I. Nekretnine, postrojenja i oprema</i>	2	17.949	12.713
031	<i>II. Ulaganja u nekretnine</i>	3	0	0
00	<i>III. Nematerijalna imovina</i>	4	95.825	86.800
	<i>IV. Financijska imovina (Σod AOP6 do AOP9)</i>	5	1.232.710	1.092.545
razred 3	1. financijska imovina po fer vrijednosti kroz RDG	6	492.710	492.545
40	2. financijska imovina raspoloživa za prodaju	7	0	0
41	3. zajmovi i potraživanja	8	740.000	600.000
42	4. financijska imovina koja se drži do dospijeća	9	0	0
	<i>V. Potraživanja (Σod AOP11 do AOP12)</i>	10	674.925	344.469
11	1. potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	11	255.063	192.372
101+12+13+14+66	2. ostala potraživanja	12	419.862	152.097
100	<i>VI. Novac i novčani ekvivalenti</i>	13	303.939	121.705
191	<i>VII. Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda</i>	14	100.827	86.668
190	<i>VIII. Odgođeni porezni imovina</i>	15	0	0
02+030+039+09	<i>IX. Ostala imovina</i>	16	0	0
	B. Ukupna aktiva (AOP2+AOP3+AOP4+AOP5+AOP10+AOP13+AOP14+AOP15+AOP16)	17	2.426.175	1.744.900
98	IZVANBILANČNI ZAPISI	18	139.990.945	155.614.495
P A S I V A				
Konto	A. Kapital i rezerve (AOP20+AOP21+AOP22+AOP27+AOP31+AOP32)	19	1.589.128	1.019.325
90	<i>I. Upisani kapital</i>	20	1.000.000	1.000.000
92	<i>II. Premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)</i>	21	0	0
	<i>III. Rezerve (Σod AOP23 do AOP26)</i>	22	0	0
910	1. zakonske rezerve	23	0	0
911	2. statutarne rezerve	24	0	0
912	3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	25	0	0
913+95	4. ostale rezerve	26	0	0
	<i>IV. Revalorizacijske rezerve (Σod AOP28 do AOP30)</i>	27	0	0
940	1. revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju	28	0	0
941	2. revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	29	0	0
942+943	3. ostale revalorizacijske rezerve	30	0	0
930+931	<i>V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak</i>	31	523.298	112.394
932+933	<i>VI. Dobit ili gubitak tekuće godine</i>	32	65.830	-93.069
	B. Obveze (Σod AOP34 do AOP39)	33	837.047	725.575
20	1. obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	34	0	0
210	2. obveze za primljene kredite i zajmove	35	0	0
211+...+216	3. ostale obveze po financijskim instrumentima	36	463.763	492.855
24	4. obveze prema dobavljačima	37	178.589	113.168
27	5. obveze za isplate dividendi ili udjela u dobiti	38	0	0
25+26+22	6. ostale obveze	39	194.695	119.552
28	C. Rezerviranja	40	0	0
291	D. Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućih razdoblja	41	0	0
290	E. Odgođene porezne obveze	42	0	0
	F. Ukupna pasiva (AOP19+AOP33+AOP40+AOP41+AOP42)	43	2.426.175	1.744.900
99	IZVANBILANČNI ZAPISI	44	139.990.945	155.614.495

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: ICAM d.o.o.

OIB: 59300096187

Za razdoblje:

1.1.2013 -30.06.2013

(u HRK)

Konto	P o z i c i j a		AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
	I. Prihodi od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (\sum od AOP46 do AOP49)		45	924.816	806.403
700	1.	Naknada za upravljanje (NAV)	46	788.477	757.525
702	2.	Prihod od ulaznih naknada	47	0	0
703	3.	Prihod od izlaznih naknada	48	0	0
701+709	4.	Ostali prihodi	49	136.339	48.878
	II. Rashodi od upravljanja investicijskim fondovima (AOP51+ AOP52)		50	0	-14.661
-642	1.	troškovi za posredovanja u prodaji udjela	51	0	-14.661
-640-641-643	2.	ostali rashodi	52	0	0
	Neto rezultat od naknada od upravljanja investicijskim fondovima (AOP45 +AOP50)		53	924.816	791.742
71	III. Prihod od upravljanja portfeljem		54	294.727	533.154
72	IV. Prihod od investicijskog savjetovanja		55	0	21.600
	V. Financijski prihodi i rashodi (\sum od AOP57 do AOP62)		56	17.065	14.589
730-680	1.	Neto prihod od kamata	57	7.794	7.172
74-681	2.	Neto tečajne razlike	58	2.163	507
750+751+7600-660-6700	3.	Neto nerealizirani i realizirani dobiti financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	59	7.108	-310
7601-6701	4.	Neto realizirani dobiti financijske imovine raspoložive za prodaju	60	0	0
731+732+752+7602+7603-6702-6703	5.	Ostali prihodi i rashodi od financijskih instrumenata	61	0	7.220
-661	6.	Umanjenje financijskih instrumenata	62	0	0
	Neto financijski prihodi (AOP54+AOP55+AOP56)		63	311.792	569.343
-60-61-63	VI. Opći i administrativni troškovi poslovanja		64	-1.533.091	-1.517.068
-650-651-653-654	VII. Amortizacija i vrijednosno usklađivanje ostale imovine		65	-13.290	-14.261
-69	VIII. Rezerviranja		66	0	0
77+78-+761-671	IX. Ostali prihodi i rashodi poslovanja		67	95.413	79.692
	X. Dobit ili gubitak prije oporezivanja (AOP53+AOP63+AOP64+AOP65+AOP66+AOP67)		68	-214.360	-90.552
	XI. Porez na dobit		69	1.920	2.517
	XII. Dobit ili gubitak (AOP68 - AOP69)		70	-216.280	-93.069
	XIII. Ostala sveobuhvatna dobit (\sum od AOP72 do AOP75)		71	0	0
	1.	promjena revalorizacijskih rezervi (nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine)	72	0	0
	2.	aktuarski dobiti/gubici po mirovinskim planovima definiranih primanja	73	0	0
	3.	nerealizirani dobiti/gubici financijske imovine raspoložive za prodaju	74	0	0
	4.	dobiti/gubici od instrumenata zaštite novčanog tijeka	75	0	0
	XIV. Ukupna sveobuhvatna dobit (AOP70+AOP71)		76	-216.280	-93.069
	XV. Reklasifikacijske usklade		77	0	0

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: ICAM d.o.o.

OIB: 59300096187

Za razdoblje:

1.1.2013 -30.06.2013

(u HRK)

P o z i c i j a	AOP	Isto razdoblje prethodne godine	Tekuće razdoblje
I. Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti (Σ AOP119 do AOP136)	118	195.916	154.501
Dobit/gubitak prije oporezivanja tekuće godine ili tekućeg razdoblja	119	-214.360	-90.552
Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	120	13.290	14.261
Ispravak vrijednosti potraživanja i sl. otpisi	121	0	0
Rezerviranja	122	0	0
Prihodi od kamata	123	-11.417	-8.531
Rashodi od kamata	124	3.623	5.687
Povećanje/smanjenje potraživanja vezana uz upravljanje investicijskim fondovima	125	63.723	62.691
Povećanje/smanjenje ostalih potraživanja	126	516.147	281.924
Povećanje/smanjenje financijske imovine po fer vrijednosti kroz RDG	127	12.735	165
Primici od kamata	128	0	0
Izdaci od kamata	129	0	0
Primici od dividendi	130	0	0
Povećanje/smanjenje ostalih stavki aktive	131	25	2.844
Povećanje/smanjenje obveze s osnova upravljanja investicijskim fondovima	132	0	0
Povećanje/smanjenje obveza prema dobavljačima	133	-87.899	-65.421
Povećanje/smanjenje ostalih obveza	134	-98.031	-46.050
Povećanje/smanjenje ostalih stavki pasive	135	0	0
Plaćen poreza na dobit	136	-1.920	-2.517
II. Neto novčani tok od investicijskih aktivnosti (Σ AOP138 do AOP142)	137	-240.000	140.000
Povećanje/smanjenje ulaganja u materijalnu/nematerijalnu imovinu	138	0	0
Povećanje/smanjenje danih kredita/zajmova	139	-240.000	140.000
Povećanje/smanjenje financijske imovine raspoložive za prodaju	140	0	0
Povećanje/smanjenje ulaganja koja se drže do dospijea	141	0	0
Povećanje/smanjenje ostalih stavki ulaganja	142	0	0
III. Neto novčani tok od financijskih aktivnosti (Σ AOP144 do AOP148)	143	-16.194	-476.735
Povećanje/smanjenje obveza po primljenim kreditima i zajmovima	144	-16.194	0
Povećanje/smanjenje obveza po izdanim financijskim instrumentima	145	0	0
Uplate vlasnika društva	146	0	0
Isplata dividende ili udjela u dobiti	147	0	-476.735
Povećanje/smanjenje ostalih stavki	148	0	0
IV. Neto povećanje/smanjenje novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (AOP118+AOP137+AOP143)	149	-60.278	-182.234
V. Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na početku razdoblja	150	190.572	303.939
VI. Novac i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja (AOP149+AOP150)	151	130.294	121.705

Izveštaj o promjeni kapitala

Obrazac IPK

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondovima: ICAM d.o.o.

OIB: 59300096187

Za razdoblje:

1.1.2013 -30.06.2013

(u HRK)

Pozicija	AOP	31.12. prethodne godine	Povećanje	Smanjenje	Na izvještajni datum tekućeg razdoblja
I. Upisani kapital	152	1.000.000	0	0	1.000.000
II. Premije na emitirane dionice (kapitalni dobitak)	153	0	0	0	0
III. Rezerve (\sum AOP155 do AOP158)	154	0	0	0	0
1. zakonske rezerve	155	0	0	0	0
2. statutarne rezerve	156	0	0	0	0
3. rezerve za vlastite dionice (udjele)	157	0	0	0	0
4. ostale rezerve	158	0	0	0	0
IV. Revalorizacijske rezerve (\sum AOP160 do AOP162)	159	0	0	0	0
1. Revalorizacijske rezerve financijske imovine raspoložive za prodaju	160	0	0	0	0
2. Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite	161	0	0	0	0
3. Revalorizacijske rezerve nematerijalne i materijalne imovine	162	0	0	0	0
V. Zadržana dobit ili preneseni gubitak	163	523.298	65.831	-476.735	112.394
VI. Dobit ili gubitak tekuće godine	164	65.831	0	-158.900	-93.069
VI. Isplata dividendi ili udjela u dobiti	165	0	0	0	0
VII. Promjene računovodstvenih politika i ispravci pogrešaka	166	0	0	0	0
VIII. Ostale promjene kapitala	167	0	0	0	0
Ukupno kapital i rezerve (AOP152+AOP153+AOP154+AOP159+AOP163+AOP164+AOP165+AOP166+AOP167)	168	1.589.129	65.831	-635.635	1.019.325

Kapital	Temeljni kapital
	Neto vrijednost imovine fondova pod
Pozicije dozvoljenog ulaganja	Novčana sredstva
	Depozit kod financijske institucije
	Državne obveznice
	Trezorski zapisi
	Ukupno:

Vrijednost na dan izvještaja, u HRK	Nominalna vrijednost/Trošak nabave, u HRK	Struktura ulaganja kapitala u %
1.000.000,00		
150.380.233,00		
121.705,00	121.705,00	0,20
0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00
492.855,00	492.855,00	0,80
614.560,00	614.560,00	100,00

I. KAPITAL
1.1. Izračun osnovnog kapitala
1.1.1. Uplaćene redovne dionice
1.1.2. Uplaćene nekumulativne povlaštene dionice
1.1.3. Uplaćeni poslovni udjeli
1.1.4. Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja
1.1.4.1. zakonske
1.1.4.2. statutarne
1.1.4.3. za otkup vlastitih dionica
1.1.4.4. ostale rezerve
1.1.5. Rezerve kapitala (redovnih i nekumulativnih povlaštenih dionica)
1.1.6. Zadržana dobit
1.1.7. Dobit tekuće godine (na osnovu godišnjeg financijskog izvještaja)
1.1.8. Zbroj stavki (1.1.1 do 1.1.7)
1.1.9. Stečene vlastite dionice
1.1.9.1. redovne dionice
1.1.9.2. nekumulativne povlaštene dionice
1.1.10. Nematerijalna imovina
1.1.11. Zadržani gubici
1.1.12. Gubitak tekuće godine godine (na osnovu godišnjeg financijskog izvještaja ili na osnovu financijskih izvještaja za razdoblja tijekom godine)
1.1.13. Rezerve kapitala (redovnih i nekumulativnih povlaštenih dionica)
1.1.14. Zbroj stavki (1.1.9. do 1.1.13.)
A. OSNOVNI KAPITAL
1.2. Izračun dopunskog kapitala
1.2.1. Kumulativne povlaštene dionice s pripadnim rezervama kapitala
1.2.1.1. neodređenog dospjeća
1.2.1.2. fiksnog dospjeća
1.2.2. Podređeni instrumenti
1.2.3. Vrijednosni papiri i drugi financijski instrumenti neodređenog roka dospjeća
1.2.4. Financijski instrumenti slični podređenima
1.2.5. Podređeni instrumenti iznad ograničenja
1.2.6. Zbroj stavki dopunskog kapitala (1.2.1. do 1.2.5.)
1.2.7. Dopunski kapital iznad ograničenja
B. DOPUNSKI KAPITAL
1.3. Odbitne stavke kapitala
1.3.1. Udjeli u drugim društvima za upravljanje i drugim pravnim osobama*, koji prelaze 10% njihovog kapitala
1.3.2. Ulaganja u instrumente (iz članka 7. stavka 1. točka 3., 4. i 5. Pravilnika) drugih društava za upravljanje i drugih pravnih osoba* u kojima to društvo za upravljanje ima ulaganja veća od 10% kapitala
1.3.3. Udjeli u drugim društvima za upravljanje i drugim pravnim osobama* (koji nisu obuhvaćeni u poziciji 1.3.1 i 1.3.2) koji ne prelaze 10% njihova kapitala i ulaganja u instrumente (iz članka 7. stavka 2.
1.3.4. Nelikvidna sredstva
1.3.5. Zbroj stavki (od 1.3.1 do 1.3.4)
1.4. Odbitne stavke na teret osnovnog kapitala
1.4.1. 50% ukupnog iznosa odbitnih stavki kapitala
1.4.2. višak iznad 50% ukupnog iznosa odbitnih stavki koji tereti dopunski kapital

1.5. Odbitne stavke na teret dopunskog kapitala (50% ukupnog iznosa odbitnih stavki kapitala)
C. ODBITNE STAVKE KAPITALA
1.6. Opći troškovi iz prethodne poslovne godine
1.6.1. troškovi upravljanja fondom
1.6.2. opći administrativni troškovi
1.6.3. troškovi amortizacije i vrijednosno usklađenje dugotrajne imovine
1.6.4. rezerviranja za troškove i rizike
1.6.5. financijski rashodi i ostali troškovi
II. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. TOČKA 2. PRAVILNIKA (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)
III. KAPITALNI ZAHTJEV PREMA ČLANKU 3. TOČKA 1. PRAVILNIKA (minimalni iznos temeljnog kapitala)
1.7. Dodatne informacije
1.7.1. Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće godine)
1.7.2. Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće godine)
1.7.3. Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica
1.7.4. Dobit prethodne godine (rezerve za vlastite dionice)
1.7.5. Neuključena dobit tekuće godine
1.7.6. Nerealizirani gubitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju
1.7.7. Ostale revalorizacijske rezerve
I. Kapital
II. Kapitalni zahtjev prema članku 3. točka 2. Pravilnika (1/4 općih troškova iz prethodne poslovne godine)
III. Kapitalni zahtjev prema članku 3. točka 1. Pravilnika (minimalni iznos temeljnog kapitala)
IV. Višak (+)/manjak (-) kapitala

IZNOS (u kunama)
1.019.325
0
0
0
1.000.000
0
0
0
0
0
0
112.394
0
1.112.394
0
0
0
0
0
-93.069
0
-93.069
1.019.325
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0
0

0
0
3.327.077
13.119
3.269.700
27.552
0
16.706
831.769
1.000.000
0
0
0
0
0
0
0
0
0
1.019.325
831.769
1.000.000
19.325

Bilješke uz financijske izvještaje

Naziv društva za upravljanje investicijskim fondom: ICAM d.o.o.

59300096187

Za razdoblje: 01.01.2013.-31.03.2013.

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“.

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 konsekventni 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"), zaokruženi na najbližu tisuću, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. 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 po 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

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

Troškovi mirovinskih naknada

Društvo nema druge mirovinske aranžmane osim onih u okviru državnog mirovinskog sustava Republike Hrvatske. Društvo je kao poslodavac dužno obračunavati i uplaćivati postotak iz tekuće bruto plaće zaposlenih u mirovinsko osiguranje. Troškovi mirovinskog osiguranja terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem zaposleni ostvare naknadu za rad. Društvo nema nikakvih obveza isplate mirovina zaposlenima u budućnosti.

Troškovi posudbe

spremljeno za svoju namjeravanu uporabu ili prodaju, uključuju se u trošak nabave toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu uporabu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji su prihvatljivi za kapitalizaciju. Svi drugi troškovi posudbe terete račun dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Neto financijski prihod/(rashod)

gubitak iz tečajnih razlika.

Trošak kamata na kredite i zajmove priznat je u računu dobiti i gubitka koristeći važeću kamatnu stopu u periodu kada nastaje.

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 oduzimanjem od financijskog rezultata određenih stavaka prihoda i rashoda kao što je propisano hrvatskim zakonima te se sastoji od tekućeg poreza i odgođenog poreza.

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.

se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za potrebe izračuna poreza. Iznos odgođene porezne imovine ili obveza, priznaje se koristeći poreznu stopu za koju se očekuje da će se primjenjivati na oporezivu dobit u razdoblju u kojem se očekuje realizacija ili namira knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza, a na osnovu poreznih stopa važećih na dan bilance.

Vrednovanje odgođene porezne obveze i imovine odražava porezne posljedice koje slijede iz načina na koji društvo očekuje, na datum bilance, naplatu ili namiru neto knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza. Odgođena porezna imovina i obveze se ne diskontiraju te se klasificiraju kao dugoročna imovina i/ili obveze u bilanci. Odgođena porezna imovina priznaje se samo u visini u kojoj je vjerojatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica. Na svaki datum bilance, Društvo ponovno procjenjuje nepriznatu potencijalnu odgođenu poreznu imovinu te knjigovodstvenu vrijednost priznate odgođene porezne imovine.

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.

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.

Nematerijalna imovina (nastavak)

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, umanjenih za troškove izravnog odobrenja. Financijski troškovi, uključujući premije koje se plaćaju prilikom podmirenja 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 brokerske provizije ili su vrijednosnice uključene u portfelj u kojemu postoji obrazac ostvarenja kratkoročne dobiti. U skladu s politikom ulaganja 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". Zarađene kamate nastale tijekom držanja ovih instrumenta prikazuju se kao "Neto financijski prihod". Sve kupnje i prodaje instrumenata 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 derivati.

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 ili 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.

fer vrijednost nekotiranih vlasničkih instrumenata procjenjuje se primjenom odgovarajućeg omjera cijene/zarade ili cijene/novčanog toka pročišćenog na način da odražava specifične okolnosti vezane uz izdavatelja.

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.

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.

Financijska imovina raspoloživa za prodaju (nastavak)

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.
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. neće moći naplatiti cjelokupno potraživanje o dospijeću. Iznos rezervacije predstavlja razliku između knjigovodstvene vrijednosti i nadoknadivog iznosa, odnosno sadašnje vrijednosti očekivanih novčanih priljeva, uključujući nadoknadle iznose po garancijama i osiguranjima, diskontiranih primjenom efektivne kamatne stope na zajam, utvrđene pri početnom priznavanju.

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.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilance obavlja se procjena imovine Društva da bi se utvrdilo postojanje objektivnog dokaza umanjenja njezine vrijednosti. Ako takav dokaz postoji, procjenjuje se nadoknadi iznos takve imovine. Financijska imovina se umanjuje ako postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti proizašle iz jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine kada taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine koji mogu biti pouzdano utvrđeni.

Iznos umanjenja vrijednosti za financijsku imovinu koja se evidentira po amortiziranom trošku je razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontirani uz originalnu efektivnu kamatnu stopu.

Neto knjigovodstvena vrijednost financijske imovine se smanjuje umanjenjem vrijednosti direktno za svu financijsku imovinu osim za potraživanja od kupaca kod kojih se neto knjigovodstvena vrijednost smanjuje upotrebom odvojenog računa ispravka vrijednosti. Kada se potraživanje od kupaca ne može naplatiti, umanjenje se provodi putem računa ispravka vrijednosti. Naknadne naplate, prethodno umanjenih iznosa, umanjuju račun ispravka vrijednosti.

Promjene neto knjigovodstvene vrijednosti računa ispravka vrijednosti terete račun dobiti i gubitka.

Osim za financijsku imovinu raspoloživu za prodaju, ako se u narednim periodima, iznos umanjenja vrijednosti smanji, a smanjenje se može objektivno povezati sa događajem koji je nastao nakon umanjenja vrijednosti, prijašnje umanjenje vrijednosti se priznaje u računu dobiti i gubitka do iznosa da neto knjigovodstvena vrijednost na dan smanjenja umanjenja vrijednosti ne premašuje iznos amortiziranog troška koji bi bio da nije bilo priznavanja umanjenja vrijednosti.

Povećanje fer vrijednosti nakon umanjenja vrijednosti u slučaju financijske imovine raspoložive za prodaju priznaje se direktno u kapital.

Ostale financijske obveze

Ostale financijske obveze, uključujući primljene kredite, se inicijalno priznaju po fer vrijednosti, bez transakcijskih troškova. prinosa.

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 dospjećem 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.

||

||