



ILIRIKA AZIJSKI TIGAR, otvoreni investicijski fond s javnom ponudom, Zagreb

Izješće o obavljenoj reviziji FI za 2008. godinu

FINANCIJSKA IMOVINA

FINANCIJSKA IMOVINA	Redni broj bilješke	2007. kuna	2008. kuna	Index
Novčana sredstva i novčani ekvivalenti	1.	3.241.595	405.179	12
Ulaganja u vrijednosne papire i depoziti	2.	15.596.270	5.941.565	38
Ostala imovina	3.	1.572.800	1.196	0
UKUPNA IMOVINA		20.410.665	6.347.940	31
Izvanbilančna evidencija aktiva		0	2.296.809	
FINANCIJSKE OBAVEZE				
Obaveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze		1.543.458	323.073	21
Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite, repo poslove i garantne depozite		0	0	
Ostale obveze		916.902	50.097	5
UKUPNO KRATKOROČNE OBEVEZE		2.460.360	373.170	15
NETO IMOVINA FONDA	5.	17.950.305	5.974.770	33
Broj izdanih udjela	6.	24.729,9913	15.961,4205	65
NETO IMOVINA PO UDJELU	6.	725,8517	374,3257	52
OBAVEZE PREMA IZVORIMA IMOVINE				
Izdani/povučeni udjeli investicijskog fonda		18.452.092	15.109.105	82
Dobit/(gubitak) tekuće financijske godine		(501.787)	(8.632.548)	1.720
Zadržana dobit/(gubitak) prethodnog razdoblja		0	(501.787)	
Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0	
Revalorizacija rezerve instrumenata zaštite		0	0	
UKUPNE OBEVEZE PREMA IZVORIMA IMOVINE	7.	17.950.305	5.974.770	33
Izvanbilančna evidencija pasiva		0	2.296.809	

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U NETO IMOVINI U RAZDOBLJU OD 01.01.2008. DO 31.12.2008. GODINE

	Redni broj bilješke	2007. kuna	2008. kuna
POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA			
Neto dobitak (gubitak) od ulaganja u vrijednosne papire		45.001	(8.365.968)
Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u vrijednosne papire i derivatne instrumente		(546.788)	(266.580)
Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
Revalorizacija rezerve instrumenata zaštite		0	0
POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA	1.	(501.787)	(8.632.548)
Primici od prodaje izdanih udjela fonda		47.879.077	14.207.354
Izdaci od povlačenja izdanih udjela fonda		29.426.985	17.550.341
UKUPNO POVEĆANJE (SMANJENJE) OD TRANSAKCIJA S UDJELIMA FONDA	2.	18.452.092	(3.342.987)
UKUPNO POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE		17.950.305	(11.974.535)
NETO IMOVINA:	3.		
Na početku razdoblja		0	17.950.305
Na kraju razdoblja		17.950.305	5.974.770
BROJ IZDANIH I POVUČENIH UDJELA FONDA			
Izdani udjeli fonda		63.055,2032	22.190,3258
Povučeni udjeli fonda		38.325,2119	30.958,8966
BROJ UDJELA FONDA:	4.	24.729,9913	(8.768,5708)

UPRAVI DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE
ILIRIKA AZIJSKI TIGAR
ZAGREB

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvješćaja ILIRIKA AZIJSKI TIGAR otvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom, (dalje u tekstu: Fond), Zagreb, Radnička cesta 39/II, i to: Bilance na dan 31. prosinca 2008. godine, Računa dobiti i gubitka fonda za razdoblje od 01.01 do 31.12.2008. godine, Izvješćaja o promjenama u neto imovini u razdoblju od 01.01. do 31.12.2008. godine, Financijskih pokazatelja po udjelu/dionici fonda tijekom razdoblja od 01.01. do 31.12.2008. godine, te bilješki uz navedene financijske izvješćaje.

Odgovornost uprave Fonda

2. Uprava Društva za upravljanje je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz priloženih financijskih izvješćaja. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivni prikaz financijskih izvješćaja bez značajnijih po-

grešnih prikazivanja uslijed pogreške ili prijave te izbor i primjenu prikladnih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjenjivanja koje su razumne u postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

3. Naša je odgovornost izraziti mišljenje o priloženim financijskim izvješćajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno MRevS. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćajima. Izbor postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćajima uslijed prijave ili pogrešaka. Pri procjenjivanju rizika revizor razmatra interne kontrole koje su važne Društvu za sastavljanje i objektivno prikazivanje financijskih izvješćaja, kako bi odredio revizijske postupke prikladne u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola. Revizija također obuhvaća procjenu prikladnosti primjenjenih računovodstvenih politika i razboritost računovodstvenih procjena Uprave Društva kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvješćaja. Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

RAČUN DOBITI I GUBITKA FONDA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2008. DO 31.12.2008. GODINE

	Redni broj bilješke	2007. kuna	2008. kuna	Index
Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata	1.	3.337.706	3.002.029	90
Prihodi od kamata i amortizacije premije (diskonta) imovine s fiksnim dospjećem	2.	167.047	165.890	99
Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financ. instrumenata (isključivo vrijed. papire)	3.	1.151.446	3.601.630	313
Prihodi po dividendi	4.	109.940	281.240	256
Ostali prihodi	5.	100	27.889	27.889
UKUPNO PRIHODI OD ULAGANJA		4.766.239	7.078.678	149
Reazirani (gubici) od prodaje financijskih instrumenata	6.	(2.328.048)	(9.698.543)	417
Negativne tečajne razlike od monetarnih financ. instrumenata (isključujući vrijed. papire)	7.	(1.429.045)	(3.842.978)	269
Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	8.	(697.493)	(552.635)	79
Rashodi od kamata	9.	0	0	
Naknada depozitnoj banci		(127.464)	(290.791)	228
Transakcijski troškovi	10.	(139.188)	(350.461)	252
Umanjenje imovine		0	0	
Ostali dozvoljeni troškovi fonda	11.	0	(709.238)	
UKUPNI RASHODI		(4.721.238)	(15.444.646)	327
NETO DOBIT/(GUBITAK) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE	12.	45.001	(8.365.968)	
Nerealizirani dobiti (gubici) na ulaganjima u financ. instrumente	13.	(375.851)	(525.108)	140
Nerealizirani dobiti (gubici) od derivatnih instrumenata	14.	0	151.742	
Neto tečajne razlike od ulaganja u vrijednosne papire	15.	(170.937)	106.786	
UKUPNO NEREALIZIRANI DOBITI/(GUBICI) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I DERIVATNE INSTRUMENTE		(546.788)	(266.580)	49
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA	16.	(501.787)	(8.632.548)	1.720

FINANCIJSKI POKAZATELJ PO UDJELU/DIONICI FONDA TIJEKOM RAZDOBLJA OD 01.01.2008. DO 31.12.2008. GODINE

	Redni broj bilješke	2007. kuna	2008. kuna
VRIJEDNOST NETO IMOVINE FONDA PO UDJELU/DIONICI NA POČETKU RAZDOBLJA			
Neto imovina fonda na početku razdoblja		0,00	17.950.305,49
Broj udjela/dionica na početku razdoblja		0,0000	24.729.9900
Vrijednost neto imovine fonda po udjelu/dionici na početku razdoblja			725,8517
VRIJEDNOSTI NETO IMOVINE FONDA PO UDJELU/DIONICI NA KRAJU RAZDOBLJA			
Neto imovina fonda na kraju razdoblja		17.950.305,49	5.974.770,35
Broj udjela/dionica na kraju razdoblja		24.729,9900	15.961,4200
Vrijednost neto imovine fonda po udjelu/dionici na kraju razdoblja	1.	725,8517	374,3257
Dodatni pokazatelji i podaci			
Odnosi troškova i prosječne neto imovine	2.	4,3621	9,0251
Odnosi neto dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine		2,2702	(65,2551)
Prinos investicijskog fonda	3.	-0,9094%	-48,4200%

Mišljenje

4. Na dan 31.12.2008. godine nije proveden ispravak vrijednosti ulaganja u redovne dionice inozemnog izdavatelja u iznosu 207.165 kn nad kojim je 20.11.2008. godine pokrenut postupak restrukturiranja prema inozemnom zakonu o stečaju nad dijelom podružnica holding društva. Ispravak nije proveden budući da se čekala objava financijskih izvješćaja za 3. kvartal 2008. godine u zadanom roku određenom od burze na kojoj izdavatelj kotira.

5. Prema našem mišljenju, izuzev mogućih ispravaka koji bi mogli nastati iz razloga opisanih u 4. odjeljku, **PRILožENI FINANCIJSKI IZVJEŠĆAJI ILIRIKA AZIJSKI TIGAR OTVORENOG INVESTICIJSKOG FONDA S JAVNOM PONUDOM, ZAGREB, U SVIM MATERIJALNO ZNAČAJNIM ASPEKTIMA, PRIKAZUJU ISTINIT I FER ISKAZ BILANCE NA DAN 31. PROSINCA 2008. GODINE, RAČUNA DOBITI I GUBITKA ZA 2008. GODINU, IZVJEŠĆAJA O PROMJENAMA U NETO IMOVINI I FINANCIJSKIH POKAZATELJA PO UDJELU FONDA ZA 2008. GODINU**, sukladno zakonskim propisima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja koji su na snazi u Republici Hrvatskoj.

6. Bez uvjetovanja našeg mišljenja usmjeravamo pozornost da je Fond 17.02.2009. godine, odnosno po isteku roka navedenog u točki 4. ovog Mišljenja, proveo ispravak vrijednosti ulaganja u dionice iz iste točke ovog Mišljenja, čime je za navedeni iznos umanjena neto vrijednost imovine.

U Varaždinu, 31.03.2009. godine

Ovlašteni revizor:

Boris Klarić, dipl.oec.

Direktor:

Nenad Šimunec dipl.iur.