

UPRAVI DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE
ILIRIKA AZIJSKI TIGAR
ZAGREB

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Predmet revizije

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja **ILIRIKA AZIJSKI TIGAR** otvorenog investicijskog fonda s javnom ponudom, (dalje u tekstu: Fond), Zagreb, Radnička cesta 39/II, i to:

Bilance ili Izvještaja o neto imovini fonda na dan 1.1.2009 - 31.12.2009. godine,
Računa dobiti i gubitka fonda za razdoblje 1.1.2009 - 31.12. 2009. godine,
Izvještaja o promjenama u neto imovini u razdoblju 1.1.2009 - 31.12.2009. godine,
Financijskih pokazatelja po udjelu fonda tijekom razdoblja 1.1.2009 - 31.12.2009. godine,
te bilješki uz navedene financijske izvještaje.

Odgovornost uprave Fonda

2. Uprava Društva za upravljanje je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz priloženih financijskih izvještaja. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uvođenje i održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz financijskih izvještaja bez značajnijih pogrešnih 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 izvještajima na osnovi obavljene revizije. Reviziju smo obavili sukladno MRevS. Revizija uključuje obavljanje postupaka radi pribavljanja dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima. Izbor postupaka ovisi o revizorovoj prosudbi uključujući procjenu rizika značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvještajima uslijed prijave ili pogrešaka. Pri procjenjivanju rizika revizor razmatra interne kontrole koje su važne Društvu za sastavljanje i objektivno prikazivanje financijskih izvještaja, 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 izvještaja. Vjerujemo da revizijski dokazi koje smo prikupili jesu dostatni i prikladni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

- 4. Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji ILIRIKA AZIJSKI TIGAR OTVORENOG INVESTICIJSKOG FONDA S JAVNOM PONUDOM, ZAGREB, u svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju istinit i fer iskaz bilance ili izvještaja o neto imovini fonda na dan 31. prosinca 2009. godine, računa dobiti i gubitka za 2009. godinu, izvještaja o promjenama u neto imovini i financijskih pokazatelja po udjelu fonda za 2009. godinu, sukladno zakonskom okviru financijskog izvještavanja primjenjivom u Republici Hrvatskoj na otvorene investicijske fondove.**

U Varaždinu, 15.02.2010. godine

Ovlašteni revizor:

Boris Klarić, dipl.oec.

Direktor:

Nenad Šimunec dipl. iur.

III. FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**BILANCA ILI
IZVJEŠTAJ O NETO IMOVINI INVESTICIJSKOG FONDA
NA DAN 1.1.2009 - 31.12.2009. GODINE**

	Redni broj bilješke	2008. kuna	2009. kuna	Index
<u>FINANCIJSKA IMOVINA</u>				
Novčana sredstva i novčani ekvivalenti	1.	405.179	340.364	84
Ulaganja u vrijednosne papire i depoziti	2.	5.941.565	4.527.561	76
Ostala imovina	3.	1.196	757.116	63.304
<u>UKUPNA IMOVINA</u>		6.347.940	5.625.041	89
Izvanbilančna evidencija aktiva		2.296.809	0	0
<u>FINANCIJSKE OBVEZE</u>				
Obveze s osnove ulaganja u vrijednosne papire i ostale obveze		323.073	495.805	153
Obveze s osnove ulaganja u plasmane, depozite, repo poslove i garantne depozite		0	0	
Ostale obveze		50.097	226.851	453
<u>UKUPNO KRATKOROČNE OBVEZE</u>	4.	373.170	722.656	194
NETO IMOVINA FONDA	5.	5.974.770	4.902.385	82
Broj izdanih udjela	6.	15.961,4205	12.482,3461	78
NETO IMOVINA PO UDJELU	6.	374,3257	392,7455	105
<u>OBVEZE PREMA IZVORIMA IMOVINE</u>				
Izdani/povučeni udjeli investicijskog fonda		15.109.105	13.839.595	92
Dobit/(gubitak) tekuće financijske godine		(8.632.548)	197.125	
Zadržana dobit/(gubitak) iz preth. razdoblja		(501.787)	(9.134.335)	1.820
Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0	
Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite		0	0	
<u>UKUPNO OBVEZE PREMA IZVORIMA IMOVINE</u>	7.	5.974.770	4.902.385	82
Izvanbilančna evidencija pasiva		2.296.809	0	0

**RAČUN DOBITI I GUBITKA FONDA
ZA RAZDOBLJE 1.1.2009. - 31.12.2009. GODINE**

	Redni broj bilješke	2008. kuna	2009. kuna	
Realizirani dobiti od prodaje financijskih instrumenata	1.	3.002.029	1.854.710	62
Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta) imovine s fiksnim dospeljem	2.	165.890	34.245	21
Pozitivne tečajne razlike od monetarnih financ.instrumenata (isključujući vrijed.papire)	3.	3.601.630	2.032.781	56
Prihodi od dividendi	4.	281.240	80.125	28
Ostali prihodi	5.	27.889	158.084	567
Ukupno prihodi od ulaganja		7.078.678	4.159.945	59
Realizirani gubici od prodaje financijskih instrumenata	6.	(9.698.543)	(1.423.274)	15
Negativne tečajne razlike od monetarnih financ.instrumenata (isključujući vrijed.papire)	7.	(3.842.978)	(2.264.578)	59
Rashodi s osnova odnosa s društvom za upravljanje	8.	(552.635)	(183.022)	33
Rashodi od kamata		0	0	
Naknada depozitnoj banci	9.	(290.791)	(122.778)	42
Transakcijski troškovi	10.	(350.461)	(74.963)	21
Umanjenje imovine		0	0	
Ostali dozvoljeni troškovi fonda	11.	(709.238)	(239.213)	34
Ukupno rashodi		(15.444.646)	(4.307.828)	28
NETO DOBIT (GUBITAK) OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE	12.	(8.365.968)	(147.883)	2
Nerealizirani dobiti (gubici) na ulaganjima u financijske instrumente	13.	(525.108)	302.998	
Nerealizirani dobiti (gubici) od derivativnih instrumenata	14.	151.742	0	0
Neto tečajne razlike od ulaganja u vrijednosne papire	15.	106.786	42.010	39
UKUPNO NEREALIZIRANI DOBITI/GUBICI OD ULAGANJA U VRIJEDNOSNE PAPIRE I DERIVATIVNE INSTRUMENTE		(266.580)	345.008	
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA	16.	(8.632.548)	197.125	

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U NETO IMOVINI
U RAZDOBLJU 1.1.2009 - 31.12.2009. GODINE**

	Redni broj bilješke	2008. kuna	2009. kuna
<i>POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA</i>			
Neto dobit (gubitak) od ulaganja u vrijednosne papire		(8.365.968)	(147.883)
Ukupno nerealizirani dobiti (gubici) od ulaganja u vrijednosne papire i derivativne instrumente		(266.580)	345.008
Revalorizacija financijske imovine raspoložive za prodaju		0	0
Revalorizacijske rezerve instrumenata zaštite		0	0
POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA	1.	(8.632.548)	197.125
Primici od prodaje izdanih udjela fonda		14.207.354	200.750
Izdaci od povlačenja izdanih udjela fonda		17.550.341	1.470.260
UKUPNO POVEĆANJE (SMANJENJE) OD TRANSAKCIJA S UDJELIMA FONDA		(3.342.987)	(1.269.510)
UKUPNO POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE	2.	(11.975.535)	(1.072.385)
NETO IMOVINA:	3.		
Na početku razdoblja		17.950.305	5.974.770
Na kraju razdoblja		5.974.770	4.902.385
BROJ IZDANIH I POVUČENIH UDJELA FONDA			
Izdani udjeli fonda		22.190,3258	524,7015
Povučeni udjeli fonda		30.958,8966	4.003,7759
BROJ UDJELA FONDA:	4.	(8.768,5708)	(3.479,0744)

**FINANCIJSKI POKAZATELJI PO UDJELU FONDA
TIJEKOM RAZDOBLJA 1.1.2009 - 31.12.2009. GODINE**

	Redni broj bilješke	2008. kuna	2009. kuna
VRIJEDNOST NETO IMOVINE FONDA PO UDJELU/DIONICI NA POČETKU RAZDOBLJA			
Neto imovina fonda na početku razdoblja		17.950.305,49	5.974.770,35
Broj udjela/dionica na početku razdoblja		24.729,9900	15.961,4200
Vrijednost neto imovine fonda po udjelu/dionici na početku razdoblja	1.	725,8517	374,3257
VRIJEDNOST NETO IMOVINE FONDA PO UDJELU/DIONICI NA KRAJU RAZDOBLJA			
Neto imovina fonda na kraju razdoblja		5.974.770,35	4.902.384,84
Broj udjela/dionica na kraju razdoblja		15.961,4200	12.482,3500
Vrijednost neto imovine fonda po udjelu/dionici na kraju razdoblja		374,3257	392,7453
Dodatni pokazatelji i podaci			
Odnos troškova i prosječen neto imovine	2.	9,0251%	3,4612%
Odnos neto dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine		-65,2551%	3,7279%
Prinos investicijskog fonda	3.	-48,4200%	5,1800%