

DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE UCITS FONDOM
KOMBANK INVEST AD BEOGRAD

IZVEŠTAJ O OBRAČUNU KAPITALA DRUŠTVA ZA
UPRAVLJANJE OTVORENIM INVESTICIONIM
FONDOVIMA SA JAVNOM PONUDOM
ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.
GODINE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG PRAKTIČARA

IZVEŠTAJ O OBRAČUNU KAPITALA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE OTVORENIM INVESTICIONIM
FONDOVIMA SA JAVNOM PONUDOM

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG PRAKTIČARA SA OGRANIČENIM UVERAVANJEM U VEZI SA IZVEŠTAJEM O OBRAČUNU KAPITALA DRUŠTVA

RUKOVODSTVU DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE UCITS FONDOM KOMBANK INVEST AD BEOGRAD

Rukovodstvo Društva za upravljanje UCITS fondom Kombank Invest AD Beograd (u daljem tekstu: Društvo) nas je angažovalo da sprovedemo angažovanje sa ograničenim nivoom uveravanja u vezi sa usklađenošću Izveštaja o obračunu kapitala Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine sa zahtevima propisanim u Pravilniku o kapitalu društva za upravljanje otvorenim investicionim fondom sa javnom ponudom (Službeni glasnik Republike Srbije br. 61/2020) i finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine.

Predmet ispitivanja

Zahtevi propisani u skladu sa Zakonom o otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom i Pravilnikom o kapitalu društva za upravljanje otvorenim investicionim fondom sa javnom ponudom (u daljem tekstu: Regulativa).

Primenjivi kriterijumi

Da li je Izveštaj o obračunu kapitala pravilan, tačan i potpun, kao i da li je sastavljen u skladu sa zahtevima propisanim u Regulativi, kao i sa finansijskim izveštajima Društva na dan 31. decembar 2022. godine.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Društva je odgovorno za usklađenost Društva sa Regulativom. Posebno, rukovodstvo Društva odgovorno je za adekvatnost politika, procedura i internih kontrola koje su osmišljene u skladu sa Regulativom.

Pored toga, rukovodstvo Društva odgovorno je za tačnost i potpunost dokumentacije koja nam je dostavljena, kao i za one interne kontrole koje Rukovodstvo oceni neophodnim da bi se omogućila usklađenost Društva sa Regulativom.

Odgovornost praktičara

Sproveli smo angažovanje ograničenog uveravanja u skladu sa Međunarodnim standardima za angažovanja sa izražavanjem uveravanja ISAE 3000 (izmenjen) - „Angažovanja koja nisu revizija ili pregled istorijskih finansijskih informacija“, izdatim od strane odbora za međunarodne standarde revizije i uveravanja (IAASB).

Ovi propisi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da angažovanje uveravanja planiramo i izvršimo kako bi stekli ograničeno uveravanje u vezi sa pripremom Izveštaja o obračunu kapitala Društva.

Primenjujemo Međunarodni standard upravljanja kvalitetom 1 (ISQM 1) i u skladu sa njim, održavamo jak sistem kontrole kvaliteta, koji uključuje politike i procedure koje dokumentuju usaglašenost sa relevantnim etičkim i profesionalnim standardima i zahtevima u zakonu ili propisima.

Radimo u skladu sa zahtevima nezavisnosti i etičkim zahtevima Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe koji ustanovljava fundamentalne principe integriteta, objektivnosti, profesionalne kompetentnosti i dužne pažnje, poverljivosti i profesionalnog ponašanja. Pored toga, pridržavamo se etičkih zahteva profesionalnog etičkog kodeksa i etičkih zahteva Zakona o reviziji Republike Srbije, koji su relevantni za naše procedure za dobijanje ograničenog uveravanja u Republici Srbiji.

Odgovorni smo za:

- ▶ planiranje i sprovođenje angažovanja kako bismo stekli ograničeno uveravanje o usklađenosti Društva sa Regulativom;
- ▶ formiranje nezavisnog zaključka na osnovu sprovedenih procedura i prikupljenih dokaza; i
- ▶ izveštavanje Rukovodstva Društva o našem zaključku.

Izabrane procedure zavise od procene praktičara. Procedure posebno uključuju intervjue sa zaposlenima odgovornim za sačinjavanje Izveštaja o obračunu kapitala Društva i dodatne procedure sa ciljem prikupljanja dokaza o usklađenosti Izveštaja o obračunu kapitala Društva sa Regulativom.

Sprovedeno angažovanje predstavlja angažovanje sa ograničenim nivoom uveravanja. Priroda, period i učestalost spovođenja i obim procedura angažovanja s izražavanjem ograničenog uveravanja su manji od onih čiji je cilj dostizanje razumnog nivoa uveravanja. Posledično, stepen uveravanja pribavljen tokom angažovanja sa izražavanjem ograničenog uveravanja je niži.

Pregled sprovedenih procedura

U sklopu naših procedura, sproveli smo sledeće:

- ▶ stekli smo razumevanje procedura i ostalih okolnosti ovog angažovanja,
- ▶ na osnovu stečenog razumevanja, procenili smo rizik da Izveštaj o obračunu kapitala Društva nije usaglašen sa zahtevima Regulative i finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine,
- ▶ odgovorili smo na procenjene rizike, uključujući razvoj sveobuhvatnog odgovora, i utvrdili smo prirodu, vreme sprovođenja i obim naših procedura koje se odnose na proveru pripreme Izveštaja o obračunu kapitala Društva u skladu sa Regulativom i finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine,
- ▶ izvršili smo ocenu odabrane eksterne i interne dokumentacije.

Zaključak

Na bazi sprovedenih procedura i pribavljenih dokaza, nismo uočili ništa što bi uzrokovalo da smatramo da Izveštaj o obračunu kapitala Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine nije pripremljen, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Regulativom i finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2022. godine.

U Beogradu, 24. aprila 2023. godine



Nikola Ribar
Ovlašćeni revizor
Ernst & Young d.o.o. Beograd



Na osnovu Pravilnika o kapitalu društva za upravljanje otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom (Sl.glasnik RS, broj 61/2020), dostavljamo vam:

ИЗВЕШТАЈ О ОБРАЧУНУ КАПИТАЛА ДЗУОИФ-а

ИЗВЕШТАЈ О ОБРАЧУНУ КАПИТАЛА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ОТВОРЕНИМ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА СА ЈАВНОМ ПОНУДОМ		
Ред. бр.	Опис	Износ (РСД)
Редовни основни капитал		
1	Инструменти капитала који чине део основног капитала и рачуни премија на акције који се односе на ове инструменте капитала	140.000.000
2	Нераспоређени добитак текуће године	-17.342.388
3	Нераспоређени добитак претходних година и резеве из добитка	17.460.316
4	Независно ревидирана добит текуће године без предвидивих трошкова или дивиденди	
5	Редовни основни капитал пре усклађивања вредности редовног основног капитала и примене одбитних ставки	141.074.535
6	Нематеријална имовина (негативни износ)	
7	Одложена пореска средства која зависе од будућег добитка (негативни износ)	
8	Ревалоризационе резерве	
9	Добици или губици по обавезама вреднованим по фер вредности настали као последица промена сопствене кредитне способности	
10	Имовина пензијског плана која се налази у финансијском извештају ДЗУОИФ-а (негативни износ)	
11	Директна и индиректна улагања ДЗУОИФ-а у сопствене инструменте редовног основног капитала (негативни износ)	
12	Директна, индиректна и синтетичка улагања у инструменте редовног основног капитала субјеката финансијског сектора, ако ти субјекти имају с ДЗУОИФ-ом реципрочна међусобна улагања којима је циљ вештачки повећати основни капитал ДЗУОИФ-а (негативни износ)	
13	Директна, индиректна и синтетичка улагања ДЗУОИФ-а у инструменте редовног основног капитала субјеката финансијског сектора, ако ДЗУОИФ у тим субјектима нема значајно улагање (износ изнад прага од 10%, без признатих кратких позиција) (негативни износ)	

14	Директна, индиректна и синтетичка улагања ДЗУОИФ–а у инструменте редовног основног капитала субјеката финансијског сектора, ако ДЗУОИФ у тим субјектима има значајно улагање (износ изнад прага од 10%, без признатих кратких позиција) (негативни износ)	
15	Одложена пореска средства која произилазе из привремених разлика (износ изнад прага од 10%, без повезаних пореских обавеза) (негативни износ)	
16	Износ изнад прага од 15%	
17	од чега: директна и индиректна улагања ДЗУОИФ–а у инструменте редовног основног капитала субјеката финансијског сектора, ако ДЗУОИФ у тим субјектима има значајно улагање	
18	од чега: одложена пореска средства која зависи од будућег добитка, а произилази из привремених разлика	
19	Губици текуће пословне године (негативни износ)	
20	Предвиђени порески расходи у вези са позицијама редовног основног капитала (негативни износ)	
21	Квалификовани одбици додатног основног капитала који прелазе додатни основни капитал ДЗУОИФ–а (негативни износ)	
22	Укупна усклађивања вредности редовног основног капитала (збир позиција од б. до 16. и 19. до 21.)	
23	Редовни основни капитал (збир позиција бр. 5. и 22.)	141.074.535
Додатни основни капитал		
24	Инструменти капитала који чине део додатног основног капитала и рачуни премије на акције који се односе на ове инструменте капитала	
25	од чега: распоређено као капитал на основу примењених рачуноводствених стандарда	
26	од чега: распоређено као обавезе на основу примењивих рачуноводствених стандарда	
27	Додатни основни капитал пре усклађивања вредности додатног основног капитала и примене одбитних ставки	
28	Директна и индиректна улагања ДЗУОИФ–а у сопствене инструменте додатног основног капитала (негативни износ)	
29	Директна, индиректна и синтетичка улагања у инструменте додатног основног капитала субјеката финансијског сектора, ако ти субјекти имају с ДЗУОИФ–ом реципрчна међусобна улагања којима је циљ вештачки повећати капитал ДЗУОИФ–а (негативни износ)	
30	Директна, индиректна и синтетичка улагања у инструменте додатног основног капитала субјеката финансијског сектора, ако ДЗУОИФ у тим субјектима нема значајно улагање (износ изнад прага од 10% без признатих кратких позиција) (негативни износ)	

31	Директна, индиректна и синтетичка улагања ДЗУОИФ–а у инструменте додатног основног капитала субјектата финансијског сектора, ако ДЗУОИФ у тим субјектима има значајно улагање (без признатих кратких позиција) (негативни износ)	
32	Квалификовани одбици допунског капитала који прелазе допунски капитал ДЗУОИФ–а (негативни износ)	
33	Укупна усклађивања вредности додатног основног капитала - уноси се збир позиција од 28. до 32.	
34	Додатни основни капитал – уноси се збир позиције 27. и позиције 33.	
35	Основни капитал – уноси се збир позиција 23. и позиције 34.	141.074.535
Допунски капитал		
36	Инструменти допунског капитала и припадајуће емисионе премије	
37	Допунски капитал пре усклађивања вредности допунског капитала и примене одбитних ставки (позиција 36)	
38	Директна и индиректна улагања ДЗУОИФ у сопствене инструменте допунског капитала и подређени кредити (негативни износ)	
39	Улагања у инструменте допунског капитала и подређене кредите лица у финансијском сектору која имају узајамна улагања у ДЗУАИФ која су извршена ради приказивања већег износа капитала ДЗУОИФ (негативни износ)	
40	Директна и индиректна улагања у инструменте допунског капитала и подређене кредите лица у финансијском сектору у којима ДЗУОИФ нема квалификовано учешће које представља најмање 10% капитала (негативни износ)	
41	Директна и индиректна улагања у инструменте допунског капитала и подређене кредите лица у финансијском сектору у којима ДЗУОИФ има квалификовано учешће које представља најмање 10% капитала (негативни износ)	
42	Укупна усклађивања вредности допунског капитала (збир позиција од 38. до 41.)	
43	Укупан допунски капитал (збир позиција 37. и 42.)	
Општи трошкови пословања ДЗУОИФ-а из претходне пословне године		
44	Укупни расходи	29.422.293
45	Удели у добитку и остале варијабилне награде запослених (негативни износ)	
46	Провизије и накнаде (негативни износ)	
47	Трансакциони трошкови (негативни износ)	
48	Расходи од неуобичајених активности (негативни износ)	
49	Укупни општи трошкови пословања ДЗУОИФ из претходне пословне године (збир позиција 44. до 48.)	29.422.293

КАПИТАЛНИ ЗАХТЕВИ		
I	УКУПАНИ КАПИТАЛ (збир позиција 35. и 43.)	141.074.535
II	КАПИТАЛНИ ЗАХТЕВИ према члану 8. став 4. тачка 2) Закона – једна четвртина фиксних општих трошкова ДЗУОИФ из претходне пословне године.	7.349.848
III	КАПИТАЛНИ ЗАХТЕВИ према члану 8. став 1. тачка 1) Закона - минимални износ основног капитала из члана 8. став 1. Закона, односно када постоји обавеза уноса додатног капитала, укупног износа основног и додатног капитала из члана 8. став 7. Закона.	14.665.300
IV	Вишак (+) / мањак (-) капитала	126.409.235
Додатне информације		
50	Скупштинске одлуке (изгласана дивиденда текуће пословне године)	
51	Скупштинске одлуке (исплаћене дивиденде текуће пословне године)	
52	Капиталне резерве	
53	Резерве из добитка	
54	Неукључени добитак текуће године	
55	Ревалоризационе резерве	
56	0,02% вредности имовине отворених фондова са јавном понудом којима управља ДЗУОИФ чија је укупна вредност већа од 250 милиона евра у динарској противвредности	
57	Гаранција кредитне институције	
Датум: 28.02.2023.		
		Одговорно лице ДЗУОИФ-а:

