



**PREDMET:** Pismo o prezentaciji finansijskih izveštaja za 2017. godinu

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja Otvorenog investicionog fonda „FIMA ProActive“ (u daljem tekstu: Fond) za 2017. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li su finansijski izveštaji sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o investicionim fondovima i propisima Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije.

Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

1. Poznato nam je da je rukovodstvo Društva za upravljanjem investicionim fondovima „Fima Invest“ ad Beograd (u daljem tekstu: Društvo za upavljanje) odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja u skladu sa navedenim računovodstvenim propisima i standardima. Poznato nam je da ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadže materijalno značajne i pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.
2. Finansijski izveštaji Fonda, zajedno sa Napomenama i priložima, sadrže sva obelodanjivanja neophodna za realnu i objektivnu prezentaciju finansijskog položaja, rezultata poslovanja i tokova gotovine Fonda u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Zakonom o investicionim fondovima i propisima Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije.
3. Nije bilo nepravilnosti u koje su uključeni rukovodstvo ili zaposleni koji imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu internih kontrola, ili koje bi mogle imati materijalnog efekta na finansijske izveštaje Fonda.
4. Stavili smo vam na raspolaganje sve poslovne knjige i pomoćnu dokumentaciju Fonda, kao i sve zapisnike sa sednica Upravnog odbora i Skupstine Društva za upravljanje.
5. Identifikovali smo sve transakcije sa povezanim licima, i iskazali ih u finansijskim izveštajima, kao što su transakcije sa Društvom za upravljanje, drugim fondovima kojima Društvo upravlja, direktorima (i osobama povezanim s njima), višim rukovodstvom i ostalima čija je pozicija takva da im omogućava da sklapaju transakcije sa Fondom po uslovima koji nisu uobičajeni ili koji su zabranjeni Zakonom o investicionim fondovima i propisima Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije.





6. Stavili smo Vam na raspolaganje sve značajne ugovore i sporazume. Fond je uredno izvršavao sve ugovorne obaveze koje bi, u slučaju neizvršavanja mogle imati materijalnog uticaja na finansijske izveštaje. Ne postoje nikakve neusaglašenosti sa zahtevima državnih i ostalih regulatornih organa koje bi mogle imati materijalnog uticaja na finansijske izveštaje.
7. Nemamo planove ili namere koji bi materijalno ulicali na knjigovodstvenu vrednost sredstava, obaveza i troškova, odnosno na neto imovinu Fonda.
8. Nije bilo prekršaja ili verovatnih prekršaja pozitivnih zakona i propisa čije efekte bi trebalo obelodaniti u finansijskim izveštajima ili na osnovu kojih bi trebalo izvršiti rezervisanja.
9. Fond ima zadovoljavajuće dokaze o vlasništvu nad svom imovinom iskazanom u finansijskim izveštajima. Sva imovina, nad kojom Fond ima vlasništvo, nalazi se u finansijskim izveštajima. Ne postoje zaloge i druga opterećenja nad tim sredstvima ni ti je bilo koje sredstvo založeno kao obezbeđenje, osim onoga što je obelodanjeno u finansijskim izveštajima.
10. Fer vrednost sredstava i obaveza Fonda koji su iskazani metodom amortizovane vrednosti na dan bilansa, se ne razlikuje materijalno značajno od njene knjigovodstvene vrednosti obelodanjene u finansijskim izveštajima.
11. Sve obaveze Fonda za koje znamo da su postojale na dan bilansa, uključene su u finansijske izveštaje. Ne postoje druge obaveze ili potencijalni dobiti/gubici koje je potrebno obračunati ili obelodaniti.
12. Fond je ispunio sve ugovorene obaveze čije neispunjavanje bi moglo imati materijalnog uticaja na finansijske izveštaje.
13. Nema značajnih nedostataka uključujući materijalno značajne slabosti u uspostavljanju ili funkcionisanju unutrašnjih kontola nad finansijskim izveštavanjem za koje je verovatno da mogu nepovoljno uticati na sposobnost Društva za upravljanje da evidentira, obrađuje, sumira i saopštava finansijske podatke Fonda.
14. Potvrđujemo da poslovni informacioni sistem omogućava nadležnim licima da na vreme dobiju potpune i pouzdane informacije koje će im omogućiti da donesu pravovremene odluke i da izbegnu nepotrebno izlaganje riziku.
15. Potvrđujemo da je uspostavljena adekvatna organizaciona skuktura sistema informacionih tehnologija, sa jasno definisanim nivoima odgovornosti za razvoj i funkcionisanje sistema, tehničku podršku i bezbednost podataka.
16. Potvrđujemo da smo uspostavili adekvatnu internu kontrolu nad finansijskim izveštavanjem (tj. iniciranjem, odobravanjem, evidentiranjem, obradom i izveštavanjem o transakcijama Fonda).
17. Potvrđujemo našu odgovornost za kontole koje su osmišljene radi sprečavanja i otkrivanja pronevera i grešaka.



18. Rukovodstvo Društva za upravljanje veruje da neće nastupiti razlozi niti da postoje planovi za likvidaciju Fonda.
  19. Od dana završetka revizije do dana izdavanja Izveštaja o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja za period 1.1. - 31.12.2017. godine nije bilo događaja koji bi imali uticaja na realno i objektivno stanje bilansa Fonda.
  20. U periodu od 01.01.2017. do dana ovog Pisma, poslovanje Fonda nije bilo predmet eksternih kontrola odnosno kontrola Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije.
- U Beogradu, 21.02.2018. godine



Potpis ovlašćenog lica

Milan Marinković