

Datum : 30.06.2008.

DELTA PLUS otvoreni balansirani investicioni fond

Bilans uspeha	Teuća godina (u 000 dinara)
Realizovani prihodi i rashodi	(37.813)
Prihodi od ulaganja	28.714
Prihodi od dividendi	2.479
Prihodi od kamata i amortizacija premije (diskonta) po osnovu HOV sa fiksnim rokom dospeća	624
Realizovani dobitci na HOV	21.411
Pozitivne kursne razlike od monetarnih finansijskih instrumenata	4.200
Ostali prihodi	-
Poslovni rashodi i gubici	66.527
Naknada društvu za upravljanje	10.390
Naknada kastodi banci	1.899
Troškovi kupovine i prodaje HOV	3.171
Realizovani gubici na HOV	40.369
Negativne kursne razlike na monetarnim sredstvima (isključujući HOV)	6.233
Troškovi eksternih revizije	279
Ostali rashodi	4.186
Realizovani dobitak (gubitak) od ulaganja	(37.813)
Nerealizovani dobitci (gubici)	(128.761)
Nerealizovani dobitci (gubici) na HOV	(126.929)
Nerealizovani dobitci (gubici) po osnovu kursnih razlika od ulaganja u HOV	(1.832)
Ukupni nerealizovani dobitci (gubici) fonda	(128.761)
NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA	(166.574)

Bilans stanja	Teuća godina (u 000 dinara)
Ukupna imovina	826.696
Gotovina	6.277
Potraživanja	64
Potraživanja po osnovu prodaje HOV	61
Potraživanja po osnovu kamata	3
Ulaganja fonda	820.355
Ulaganja fonda u HOV po fer vrednosti kroz bilans uspeha domaćih izdavalaca	811.755
Depoziti	8.600
Depoziti kod domaćih banaka	8.600
OBAVEZE	9.047
Obaveze prema društvu za upravljanje	1.452
Obaveze po osnovu članstva	2.175
Ostale obaveze	5.420
NETO IMOVINA FONDA	817.649
Dobitak tekuće godine	-
Gubitak tekuće godine	166.574
Broj izdatih investicionih jedinica	722.459.7831
NETO IMOVINA PO IZDATOJ INVESTICIONOJ JEDINICI	1.131,76

Izveštaj o novčanim tokovima	Teuća godina (u 000 dinara)
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti	2.876.123
Prihodi	2.874.390
Prodaja ulaganja	1.733
Dividende i kamate	2.339.039
Odlivi	2.308.320
Kupovina ulaganja	30.719
Rashodi	21.469
Naknada društvu za upravljanje	3.034
Rashodi po osnovu kamata	4.103
Troškovi kupovine i prodaje hartija od vrednosti	279
Naknada eksternom revizoru	1.836
Troškovi kastodi banke	537.084
Neto gotovina iz operativnih aktivnosti	537.084
Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja	196.715
Prihodi	89.715
Prihodi od emisije akcija	107.000
Prihodi od zaduživanja	726.016
Odlivi	578.695
Otkup sopstvenih akcija	147.321
Odlivi zbog razduživanja	(529.300)
Neto povećanje (smanjenje) gotovine	7.783
Gotovina na početku perioda	563
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	3.950
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	6.020
Gotovina na kraju perioda	6.277
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	3.950
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	6.020

Izveštaj o promenama neto imovine	Teuća godina (u 000 dinara)
Povećanje (smanjenje) neto imovine od poslovanja fonda	(166.574)
Realizovani dobitak (gubitak) od ulaganja	(37.813)
Ukupni nerealizovani dobitci (gubici) od ulaganja	(128.761)
Povećanje (smanjenje) neto imovine od poslovanja fonda	(166.574)
Neto imovina	817.649
Na početku perioda	1.479.912
Na kraju perioda	817.649
Broj investicionih jedinica na početku perioda	1.108.346.6676
Izdate investicione jedinice	77.668.9262
Povučene investicione jedinice po osnovu istupanja iz fonda	463.555.8107
Broj investicionih jedinica na kraju perioda	722.459.7831

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Članovima Otvorenog investicionog fonda
"DELTA PLUS", Beograd

Izveštaj o finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Otvorenog investicionog fonda "DELTA PLUS", Beograd (u daljem tekstu "Fond"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 30. jun 2008. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama neto imovine fonda, izveštaj o novčanim tokovima, izveštaj o broju investicionih jedinica, promeni broja investicionih jedinica i finansijskim pokazateljima, izveštaj o strukturi ulaganja, izveštaj o strukturi imovine po vrstama, izveštaj o realizovanim dobitcima (gubicima), izveštaj o nerealizovanim dobitcima (gubicima) i izveštaj o transakcijama sa povezanim licima za period od 1. januara 2008. godine do 30. juna 2008. godine, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Fonda je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 46/2006) i propisima Komisije za hartije od vrednosti koji regulišu poslovanje i finansijsko izveštavanje investicionih fondova. Odgovornost rukovodstva obuhvata: uspostavljanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i korišćenje računovodstvenih procena koje su razumne u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo principa profesionalne etike i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjavanjima iznetim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosudivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor sagledava interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Članovima Otvorenog investicionog fonda
"DELTA PLUS", Beograd (Nastavak)

Izveštaj o finansijskim izveštajima (Nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Fonda na dan 30. jun 2008. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja, promenu neto imovine, novčane tokove, broj investicionih jedinica i promenu broja investicionih jedinica, strukturu ulaganja, strukturu imovine po vrstama, realizovane dobitke (gubitke), nerealizovane dobitke (gubitke) i transakcije sa povezanim licima za period od 1. januara 2008. godine do 30. juna 2008. godine, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i relevantnim propisima Komisije za hartije od vrednosti koji regulišu poslovanje i finansijsko izveštavanje investicionih fondova.

Skretnje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na Izveštaj o strukturi ulaganja otvorenog investicionog fonda i Napomenu 21. uz finansijske izveštaje u kojoj je obelodanjeno da je Fond 69,06% vrednosti imovine uložio u vlasničke hartije od vrednosti. U skladu sa Pravilnikom o investicionim fondovima ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 110/2006), otvoreni balansirani fond ulaze najviše 65% imovine u vlasničke hartije od vrednosti. Fond je u skladu sa Zakonom o investicionim fondovima ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 46/2006) obavestio Komisiju za hartije od vrednosti o navedenom odstupanju od ograničenja ulaganja 5. juna 2008. godine. Po Zakonu o investicionim fondovima, Fond ima rok od tri meseca da uskladi strukturu imovine sa ograničenjima ulaganja.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Fond u periodu od 1. januara 2008. godine do 30. juna 2008. godine nije imao eksternih kontrola.

Beograd, 4. avgust 2008. godine



Milovan Popović
Ovlašćeni revizor