

## Računovodstvene politike i zabilješke uz finansijske izvještaje za period 01.01. - 30.06.2022. godine

### 1. Računovodstvene politike

Ovi finansijski izvještaji su u cijelosti pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela i MRS I MSFI.

#### a) Računovodstvena politika za vrednovanje ulaganja

Ulaganja u vrijednosne papire se vode po trošku ulaganja koji čini njihova cijena plaćena prodavcu.

Prateći troškovi nabavke vrijednosnog papira ne čine dio troška ulaganja.

Poslije početnog vrednovanja koje se bazira na trošku svako naredno vrednovanje vrijednosnog papira bazira se na fer vrijednosti.

Način vrednovanja ulaganja nakon početnog priznavanja do 31.03.2010.g. je bio Pravilnikom o načinu obračuna neto vrijednosti imovine fonda (Sl.n. FBiH 20/06 od 26.04.2009.g.), a od 01.07.2010.g. je regulisan Pravilnikom o vrednovanju i obračunu imovine investicijskog fonda (Sl.n. FBiH 42/09 F BiH, 06.07.2010.g) kojeg je propisala Komisija za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine.

Pravilnik definiše vrednovanje Finansijske imovina po fer vrijednosti na sljedeći način:

#### Član 9.

(1) Za vlasničke vrijednosne papire kojima se aktivno trguje u Federaciji BiH, fer vrijednost na dan vrednovanja imovine fonda izračunava se primjenom prosječne cijene trgovanja ponderisane količinom vrijednosnih papira prometovanih na berzi, a zaokružuje se na četiri decimalna mjesta.

(2) Pod vlasničkim vrijednosnim papirima kojima se aktivno trguje u Federaciji BiH podrazumijevaju se vlasnički vrijednosni papiri kojima se trgovalo na berzi ili drugom uređenom javnom tržištu u posljednjih 90 dana u odnosu na dan izračuna fer vrijednosti imovine fonda.

#### Član 10.

(1) Vlasnički vrijednosni papiri koji ne zadovoljavaju uslove za vrednovanje na način propisan u članu 9. stav 1. ovog Pravilnika, vrednovat će se tehnikama procjene u skladu sa računovodstvenim standardima važećim u Federaciji BiH.

(2) Društvo za upravljanje obavezno je, na zahtjev Komisije, za svaki vrijednosni papir dostaviti pojedinačno primijenjene tehnike procjene prethodno kontrolisane i potvrđene od strane banke depozitara.

(3) Pod vlasničkim vrijednosnim papirima u smislu odredaba čl. 9. i 10. ovog Pravilnika, podrazumijevaju se vlasnički vrijednosni papiri hronološki posljednje oznake upisane u Registar vrijednosnih papira u Federaciji BiH prije dana izračuna fer vrijednosti imovine fonda.

#### Član 11.

(1) Za vlasničke vrijednosne papire kojima se trguje u inostranstvu na tržištima Evropske unije i likvidnim tržištima zemalja OECD-a, fer vrijednost se definiše na osnovu posljednje objavljene tržišne cijene sa zvanične kursne liste na matičnoj berzi emitenta ili berzi koja je definisana kao primarni izvor cijene tog vrijednosnog papira koji je uvršten na berzansko tržište.

(2) U slučaju trgovanja na tržištima izvan Evropske unije i zemalja OECD-a, fer vrijednost vlasničkih vrijednosnih papira izračunava se na osnovu prosječne cijene tog vrijednosnog papira na berzanskom tržištu ostvarene na dan vrednovanja.

(3) Kod vršenja konverzije vrijednosti ulaganja iz stava 1. i 2. ovog člana koristi se srednji kurs Centralne banke na dan utvrđivanja vrijednosti imovine.

(4) U slučaju trgovanja na tržištima u Republici Srpskoj primjenjuje se identična metodologija utvrđivanja fer vrijednosti vlasničkih vrijednosnih papira kao na tržištima Federacije BiH.

(5) Za vrednovanje imovine investicijskog fonda kojemu je investicijski cilj repliciranje određenog dioničkog indeksa ili indeksa dužničkih vrijednosnih papira primjenjuje se metodologija vrjednovanja imovine istovjetna metodologiji vrjednovanja koja se koristi prilikom vrjednovanja indeksa koji se nastoji replicirati.

#### Član 12.

(1) Za dugoročne dužničke vrijednosne papire kojima se trguje u Federaciji BiH, fer vrijednost na dan utvrđivanja vrijednosti imovine fonda obračunava se primjenom prosječne cijene trgovanja ponderisane količinom vrijednosnih papira prometovanih na berzi, a zaokružuje se na četiri decimalna mjesta.

(2) Za dužničke vrijednosne papire kojima se trguje u inostranstvu na tržištima Evropske unije i likvidnim tržištima zemalja OECD-a, fer vrijednost se izračunava na osnovu posljednje objavljene tržišne cijene tog vrijednosnog papira sa zvanične kursne liste berzanskog tržišta.

(3) U slučaju trgovanja na tržištima izvan Evropske unije i zemalja OECD-a, fer vrijednost dužničkih vrijednosnih papira izračunava se na osnovu prosječne cijene tog vrijednosnog papira na berzanskom tržištu ostvarene na dan vrjednovanja.

(4) U slučaju izostanka cijene na izvještaju/potvrdi ili izostanka izvještaja/potvrde o zaključenom trgovanju na dan vrjednovanja, fer vrijednost stečenog dugoročnog dužničkog vrijednosnog papira izračunava se na osnovu posljednje cijene trgovanja prethodnih dana.

#### Član 13.

Kratkoročni dužnički vrijednosni papiri emitentata iz Federaciji BiH klasifikovani kao finansijska imovina po fer vrijednosti, vrjednuju se primjenom efektivne kamatne stope po prinosu do dospijeca relevantnom do trenutka nove transakcije u fondu, iste serije ali različitog prinosa do dospijeca.

#### Član 14.

(1) Dugoročni dužnički vrijednosni papiri za koje 30 dana nisu ostvareni uslovi za vrjednovanje na način iz člana 12. ovog Pravilnika, vrjednuju se metodom efektivne kamatne stope, s tim da je početna vrijednost zadnja fer vrijednost tog vrijednosnog papira utvrđena na način iz člana 12. ovog Pravilnika.

(2) Efektivna kamatna stopa iz stava 1. ovog člana je diskontna stopa po kojoj je sadašnja (diskontovana) vrijednost svih budućih novčanih priliva jednaka cijeni dužničkog vrijednosnog papira, koja uključuje sve transakcijske troškove i predstavlja internu stopu rentabilnosti predmetnog dužničkog vrijednosnog papira. Efektivna kamatna stopa iskazana je na godišnjem nivou i računa se koristeći dekurzivni obračun, primjenom složenog kamatnog računa. Pri diskontovanju budućih novčanih priliva primjenjuje se broj dana iz uslova predmetnog dužničkog vrijednosnog papira, pri čemu je zadnji dan amortizacije jednak danu dospijeca vrijednosnog papira. Efektivna kamatna stopa iskazuje se na osam decimalnih mjesta, uz zaokruživanje zadnje decimale metodom matematičkog zaokruživanja.

3. Finansijska imovina koja se vrjednuje po amortizovanom trošku

#### Član 15.

- (1) Depoziti i ulaganja koja se drže do dospelja, te dužničke vrijednosne papire emitirane iz Federacije BiH koje društvo klasifikuje kao ulaganje koje se drži do dospelja, vrjednuju se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope ostvarene prilikom svakog početnog pojedinačnog ulaganja.
- (2) Ukoliko je transakcija prodaje imovine iz portfelja koji se drži do dospelja zaključena između investicijskih fondova kojima upravlja isto društvo za upravljanje, ista mora odražavati fer vrijednost instrumenta koja se utvrđuje na način opisan u stavu 1. ovog člana.
- (3) U slučaju prodaje dijela imovine koja se drži do dospelja ili uslijed promjene namjere društva za upravljanje ili promjene sposobnosti da se drži do dospelja, cjelokupnu imovinu koja se drži do dospelja treba ponovno vrjednovati po fer vrijednosti. Od datuma nastanka slučaja djelomične prodaje ili reklasifikacije tokom naredne dvije finansijske godine ni jedan preostali vrijednosni papir ne smije se vrjednovati na način primjeren finansijskoj imovini koja se drži do dospelja. Izuzetak od navedenog su slučajevi prodaje i reklasifikacije s obilježjima koja opisuju MRS 39.
- (4) Finansijska imovina koja se drži do dospelja u skladu sa MRS-om 39, podliježe provjeri testa umanjenja vrijednosti imovine na svaki datum bilansa.
- (5) Finansijska imovina klasifikovana kao zajmovi i potraživanja vrjednuje se po amortizovanom trošku, primjenom metode efektivne kamatne stope.
- (6) Udjeli u društvima s ograničenom odgovornošću stečeni prije stupanja na snagu Zakona ili stečeni po sili zakona, vrjednuju se po trošku sticanja uz obavezno testiranje umanjenja vrijednosti imovine, u skladu sa MRS 39.
- (7) Udjeli iz stava 6. ovog člana uključuju se u vrijednost ukupne imovine fonda iz člana 3. stav 1. do kraja isteka Zakonom propisanog roka za usaglašavanje sa ograničenjima investiranja za investicijske fondove.

#### 4. Udjeli u fondovima

##### Član 16.

Ulaganja u udjele otvorenih investicijskih fondova vrjednuju se po zadnjoj dostupnoj objavljenoj cijeni udjela.

#### 5. Terminalske kupoprodaje, spot i repo transakcije

##### Član 17.

- (1) Terminalske kupoprodaje (forward) dnevno se vrjednuju po fer vrijednosti na način da se cijene zadnje ponude za kupovinu koje službeno kotiraju na finansijsko-informacionom servisu primjenjuju za terminalske prodaje, dok se službeno kotirane cijene zadnje ponude za prodaju primjenjuju za terminalske kupovine.
- (2) Devizne terminalske transakcije dnevno se vrjednuju po fer vrijednosti primjenom jedinstvene međubankarske referentne kamatne stope za određenu valutu (Euribor, Libor i sl.) koja službeno kotira na finansijsko-informacionom servisu.
- (3) Fer vrijednost spot transakcije na dan vrjednovanja, utvrđuje se obračunom razlike između ugovorenog kursa i srednjeg kursa Centralne banke BiH na dan vrjednovanja imovine fonda.

(4) Transakcije prodaje vrijednosnih papira, te ponovna kupovina istih na utvrđen dan u budućnosti (pasivni repo) vrjednuju se od datuma poravnanja tako da se instrument koji je predmet transakcije u aktivni fonda, i dalje vrjednuje u skladu s pravilima za tu vrstu instrumenta, dok se obaveza za primljena novčana sredstva u pasivi, vrjednuje obračunom pasivnih kamata.

(5) Transakcije kupovine vrijednosnih papira, te ponovna prodaja istih na utvrđen datum u budućnosti (aktivni repo), vrjednuju se od datuma poravnanja kao depozit do dospeljeća, dnevnim obračunom kamata.

(6) Za termenske i opcijske transakcije i ostale derivate za koje nije moguće utvrditi tržišnu cijenu, društvo za upravljanje je obavezno Komisiji dostaviti na provjeru interne procedure za vrjednovanje termenskih ugovora i ostalih derivata, prethodno kontrolisane i potvrđene od banke depozitara.

b) Računovodstvena politika za vrednovanje obaveza

Vrijednost obaveza jednaka je njihovoj knjigovodstvenoj vrijednosti, odnosno prosječnoj knjigovodstvenoj vrijednosti u periodu za koji se vrši obračun.

c) Računovodstvena politika za priznavanje prihoda i rashoda

Prihodi Fonda se sastoje od ulagački prihoda, prihoda od transakcija vrijednosnim papirima i ostalih prihoda.

Uлагаčki prihodi su dividende.

Dividenda se kao prihod knjiži na prvi dan koji slijedi danu donošenja odluke o isplati dividende.

Prihodi od transakcija su neto realizirani dobiti.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifični stavki prihoda -princip sučeljavanja prihoda i rashoda obračunskog perioda direktno ili indirektno.

Rashodi fonda knjiže se prema iznosu utvrđenom u skladu sa ugovorom, računom dobavljača ili drugim dokumentom. Ukupni rashodi Fonda ne mogu biti veći od 3,5% prosječne godišnje neto vrijednosti imovine fonda (upravljačka provizija Društvu do 1% neto vrijednosti imovine fonda plus naknada za ostale troškove upravljanja fondom do 3,5% neto vrijednosti imovine fonda).

Statutom Fonda nabrojano je koji se rashodi mogu naknaditi na teret fonda, što znači da sve druge rashode koji se eventualno pojave u procesu upravljanja fondom snosi Društvo za upravljanje.

## II Zabilješke uz finansijske izvještaje

### Zabilješke uz Bilans stanja / Izvještaj o finansijskom položaju /

#### 1. Gotovina AOP 001

Fond je na dan 30.06.2022.god. imao na transakcionom i skrbničkom računu iznos od 2.473 KM.

#### 2. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (ulaganja Fonda) AOP 002

Ukupna vrijednost ulaganja Fonda na 30.06.2022.g. iznosi 7.561.092 KM. U portfelju je ukupno 31 vrijednosna papira. Fer vrijednost ulaganja u dionice emitentata je 7.189.910,69 KM. Iskazani su i udjeli u domaćim otvorenim investicionim fondovima i to ukupne fer vrijednosti 371.180,82 KM.

Fond ima dio ulaganja koja nisu u skladu ograničenjima ulaganja propisanim Zakonom o investicijskim fondovima, prospektom OIF LILIUM GLOBAL i programom investicijske politike za 2022. godinu i za koja postoje rokovi usklađenja. Na osnovu ovih ulaganja Društvo za upravljanje ne naplaćuje proviziju. Na osnovu uvida u izvještaj banke

depozitara o rezultatima provjere odstupanja od Zakonom propisane strukture ulaganja na 30.06.2022.g., utvrđeno je da dio imovine OIF LILIUM GLOBAL u iznosu od 1.496.949,26 KM nije usklađen sa Zakonom o investicijskim fondovima i sa Statutom Fonda.

### 3. Potraživanja za dividende AOP 018

Potraživanja po osnovu dividendu Energonova d.d. 1.580,00 KM.

### 4. Neto vrijednost imovine na dan 30.06.2022.god. – AOP 054

Neto vrijednost imovine na dan 30.06.2022.god. iznosi 7.346.695 KM. U okviru pozicija kapitala na AOP 051 iskazan je gubitak u iznosu od 5.053.955 KM. U okviru pozicija kapitala na AOP 048 iskazana je dobit u iznosu od 2.846.933 KM.

Na pozicijama Neto vrijednosti ( Kapitala) desile su se značajne novine koje je propisao pravilnik o kontnom okviru (nema više evidentiranja nerealizovanih dobitaka/gubitaka na kontima 560 - Nerealizovani dobitci i 561 - Nerealizovani gubici) , a to su :

- Od datuma primjene Pravilnika o kontnom okviru Fondova, konta grupe 56 se smatraju privremenim, obzirom da nakon realizacije svih nerealizovanih dobitaka i gubitaka, prethodno priznatih do 31. decembra 2021. godine, investicijski fondovi trebaju zatvoriti konta grupe 56.

- Stanje na kontu 560 - Nerealizovani dobitci po osnovu promjene fer vrijednosti finansijske imovine koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, utvrđeno na dan 31. decembar 2021. godine, naknadno će biti prenešeno na konto 540 - Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda, po realizaciji dobitaka od predmetne imovine.

- Stanje na kontu 561 - Nerealizovani gubici po osnovu promjene fer vrijednosti finansijske imovine koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, utvrđeno na dan 31. decembar 2021. godine, naknadno će biti prenešeno na konto 550 - Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda, po realizaciji gubitaka od predmetne imovine.

Neto vrijednost imovine na dan 30.06.2022.god. iznosi 7.346.695,06KM ( na početku godine iznosila je 6.865.204,28KM).

Prosjek za period 01.01.-30.06.2022.g. iznosi 7.474.030,47KM.

### Zabilješke uz Bilans uspjeha / Izvještaj o ukupnom rezultatu /

#### 1. Poslovni prihod Fonda AOP 201

Ukupni poslovni prihodi i nerealizovani dobitci iznose 2.126.216KM .

Prihoda od dividende nije bilo.

Realizovani neto dobitci od prodaje ulaganja (AOP 208 do 211) iznose 31.099 KM.

U skladu s primjenom Pravilnika o kontnom okviru Fondova, na AOP 213 iskazani su Nerealizovani neto dobitci po osnovu promjene fer vrijednosti (AOP 213 do AOP 215) u iznosu od 2.095.117 KM.

#### 2. Poslovni rashodi AOP 218 iznose 1.242.295 KM i obuhvaćeni su svi troškovi perioda, kao i nerealizovani gubici. Rashodi na AOP 218-236 odnosi se na sljedeće troškove:



<i>Vrsta troška</i>	<i>Iznos</i>	<i>Udio (%)</i>
Naknada društvu za upravljanje (provizija)	60.042,19	77,15%
Naknada registru	0,00	0,00
Naknada depozitaru	7.470,00	9,60%
Naknada za reviziju	3.481,68	4,47%
Naknada za računovodstvo	0,00	0,00
Naknada berzi	0,00	0,00
Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	3.540,43	4,55%
Troškovi servisiranja dioničara	0,00	0,00
Naknade i troškovi nadzornog odbora	0,00	0,00
Naknade i troškovi direktora fonda	0,00	0,00
Ostali troškovi	3.287,15	4,22%
<b>Ukupni troškovi</b>	<b>77.821,45</b>	<b>100,00%</b>
<b>Prosječna vrijednost neto imovine fonda</b>	<b>7.602.068,08</b>	<b>0,00</b>
<b>Udio troškova u prosječnoj neto vrijednosti imovine fonda (%)</b>	<b>1,02</b>	<b>0,00</b>

Rashodi iznose 1,02% od prosječne NVI Fonda.

Analički ostvareni su sljedeći troškovi : naknada Društvu za upravljanje – 60.042,19 KM ( u 2021.g.- 25.162,01 KM ), naknada Depozitaru za usluge depozitara i skrbnika iznosi 7.470KM ( u 2021.g. – 3.696,63 KM); troškovi kupovine i prodaje ulaganja i iznose 3.540,43 KM ( u 2021.g.- 854,08 KM), troškovi KVP iznose 2.871 KM; bankarske usluge 417 KM.

Realizovani neto gubici od prodaje ulaganja (AOP (226 do 229) – 10.923KM.

### Transakcije sa vrijednosnim papirima iz portfelja Fonda

U periodu 01.01.-30.06.2022. godine bilo je prodajnih transakcija za OIF GLOBAL LILIUM. Vrijednost ostvarena prodajom je iznosila 307.946,60 KM čiji pregled dajemo u nastavku:

Naziv emitenta	Simbol	Stanje na početku perioda				Transakcije tokom perioda			Stanje na kraju perioda			
		% učešća kod emitenta	Jedinačna fer vrijednost	Ukupna fer vrijednost ulaganja	% učešća u NVI fonda	Prodaje			% učešća kod emitenta	Jedinačna fer vrijednost	Ukupna fer vrijednost ulaganja	% učešća u NVI fonda
						Količina	Prosječna cijena	Vrijednost				
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	JPESR	0,02%	11,52	80426	1,17%	6.979,00	11,85	82680,68	0,00	0,00	0	0,00
Sarajevska pivara d.d.	SRPVRK1	0,95%	12,39	248679,69	3,62%	145,00	12,90	1870,5	0,95%	12,90	257045,4	3,50%
ŠTAMPARIJA FOJNICA D.D. Fojnica	STFJR	1,57%	3,50	29298,5	0,43%	8.371,00	6,20	51900,2	0,00	0,00	0	0,00
ZAVOD ZA VODOPRIVREDU d.d. Sarajevo	ZV DPR	0,55%	7,48	18744,88	0,27%	2.506,00	3,91	9798,46	0,00	0,00	0	0,00
Čajevac-mega AD Banja Luka	CMEG-R-A	10,09%	0,28	313755,68	4,57%	308.086,00	0,30	92425,8	7,32%	0,30	243741	3,32%
ZIF "Prevent invest" d.d. Sarajevo	PVNF RK3	1,21%	2,57	62864,77	0,92%	5.553,00	2,52	13969,95	0,94%	2,40	45379,2	0,62%
OIF MONETA	MONP	0,00	0,07	37760,69	0,55%	762.348,24	0,07	55301,01	0,00	0,00	0	0,00

U periodu 01.01.-30.06.2022. godine bilo je kupovnih transakcija za OIF GLOBAL LILIUM.  
Kupovna vrijednost iznosila je 104.602,37KM čiji pregled dajemo u nastavku:

Naziv emitenta	Simbol	Stanje na početku perioda				Transakcije tokom perioda			Stanje na kraju perioda			
		% učešća kod emitenta	Jedinačna fer vrijednost	Ukupna fer vrijednost ulaganja	% učešća u NVI fonda	Kupovina			% učešća kod emitenta	Jedinačna fer vrijednost	Ukupna fer vrijednost ulaganja	% učešća u NVI fonda
						Količina	Prosječna cijena	Vrijednost				
RUDNICI BOKSITA JAJCE d.d. Jajce	RBKJRK2	1,66%	59,90	184731,6	2,69%	1.500,00	56,96	85435,24	2,46%	55,38	253873,38	3,46%
OIF MONETA	MONP	0,00	0,07	37760,69	0,55%	251.378,16	0,08	19167,13	0,00	0,00	0	0,00

### Zabilješke uz izvještaj o gotovinskim tokovima

Prilivi po osnovu prodaje finansijske imovine AOP 404 iznosi 307.947 KM.

Odlivi po osnovu kupovine finansijske imovine AOP 104.602KM.

Odlivi novca AOP 411-416 su se desili u izmirenju redovnih obaveza u iznosu od 60.278 KM, a od toga odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje iznosili su 39.025 KM.

### Zabilješke uz izvještaj o promjenama neto imovine investicionog fonda

U periodu 01.01.-30.06.2022. godine ukupna dobit iznosi 883.921 (AOP 305) . Neto vrijednost imovine Fonda na početku perioda iznosila je 6.865.204KM a na kraju 7.346.695KM.

### Identifikacija povezanih osoba

Povezane osobe u smislu člana 2. Tačka o) Zakona o investicijskim fondovima

Naziv povezane stranke	Vrsta povezanosti	Pravni ili drugi osnov transakcije	Obaveze	Potraživanja	Prihodi	Rashodi
			na dan 30.06.2022. prema navedenoj povezanoj stranki		01.01.2022.-30.06.2022. sa navedenom povezanom strankom	
Lilium Asset Management doo	DUF	Ugovor o upravljanju	340,23	49.083,45	22.045,65	60.688,06
Raiffeisne bank dd	Depozitar i skrbnik	Ugovor	1.200			7.774,55
Zuko doo	Revizor	Ugovor	7.020,00			3.481,68
Raiffeisen bank Sarajevo	Broker	Ugovor				2.844,71

### Sudski spor

-nema

Sarajevo, 30.06.2022.g.

Cert. računovođa: Tarana-Mrds

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA  
SVJETLANA TARANA-HRVAT  
LICENCA BROJ: CR-7838/5



Direktor Društva: Nedi Bilogrić