

OMIF „WVP BALANCED“

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI  
za period koji se završava 31. decembra 2022. godine i  
Izvještaj nezavisnog revizora

## S A D R Ź A J:

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	3 - 5
<b><i>Finansijski izvještaji</i></b>	
Bilans uspjeha fonda – Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu	7
Bilans stanja fonda – Izveštaj o finansijskom položaju	8
Izveštaj o promjenama neto imovine fonda	9
Bilans tokova gotovine – Izveštaj o tokovima gotovine fonda	10
Izveštaj o finansijskim pokazateljima	11
Izveštaj o strukturi ulaganja fonda	12
Izveštaj o strukturi ulaganja fonda po vrstama imovine	13
Struktura obaveza fonda po vrstama instrumenata	14
Izveštaj o realizovanim dobitcima (gubicima) fonda	15
Izveštaj o nerealizovanim dobitcima (gubicima) fonda	16
Izveštaj o transakcijama sa povezanim licima	17
Napomene uz finansijske izvještaje	18-31
Prilog:	
Izveštaj uprave sa obrazloženjem poslovnih rezultata OMIF BALANCED fonda, promjena u portfelju i planirane strategije ulaganja u nastupajućem periodu	

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

*Vlasnicima udjela*

### OMIF WVP BALANCED

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja OMIF WVP BALANCED (u daljem tekstu: Fond) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspjeha, izvještaj o promjenama neto imovine, bilans tokova gotovine za period koji se završava na taj dan, izvještaj o finansijskim pokazateljima fonda, izvještaj o strukturi ulaganja, izvještaj o strukturi obaveza, izvještaj o realizovanom i nerealizovanim dobitcima i gubicima, izvještaj o transakcijama sa povezanim licima, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

**Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Fonda na dan 31. decembra 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost i tokove gotovine za period koji se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su u primjeni u Republici Srpskoj.**

#### *Osnova za mišljenje*

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Fond u skladu s *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (Etički kodeks), kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i Etičkim kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

#### *Ključna revizijska pitanja*

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima

1. Ulaganja Fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha (Napomena 8)	
<i>Opis ključnog pitanja</i>	<i>Kako se u reviziji bavilo tim pitanjem</i>
Finansijska sredstva klasifikovana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha čine najznačajniji dio imovine Fonda (730.188	Na osnovu izvoda o stanju portfelja kod kastodi banke i prateće dokumentacije, potvrdili smo vlasništvo nad ulaganjima.

<p>KM, ili 98,08% imovine).</p> <p>Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu ovih ulaganja na dan 31.12.2022. godine, u prebijenom iznosu, čine (35.192) KM.</p>	<p>Provjerili smo obime trgovanja hartijama u vlasništvu Fonda na odgovarajućim berzama, kao i posljednje ostvarene cijene.</p> <p>Provjerili smo vršenje usaglašavanja neto vrijednosti imovine Fonda sa depozitarom.</p> <p>Provjerili smo i potvrdili računovodstvenu evidenciju i klasifikaciju ulaganja i sa njima povezanih nerealizovanih dobitaka i gubitaka.</p> <p>Na osnovu sprovedenih procedura, nismo uočili bilo kakve značajne nedostatke u vezi sa ovim pitanjem.</p>
---	--

### *Ostala pitanja*

OMIF WVP BALANCED Fond je osnovan 18. marta 2022. godine upisom u Registar investicionih fondova kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske, rješenjem br. 01-УП-51-86-4/22. S obzirom na navedeno period koji se završio na dan 31. decembra 2022. godine je prvi period koji je bio predmet revizije finansijskih izvještaja.

### *Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo Društva za upravljanje je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI koji su u primjeni u Republici Srpskoj i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja Fonda koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva za upravljanje je odgovorno za procjenu sposobnosti Fonda da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Fonda.

### *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*

Naš cilj je sticanje uvjerenja u razumnoj mjeri o tome da finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjerenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa MSR, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i

obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

- Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole.
- Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Fonda da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezano objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Fond prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući i sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da budu uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Slobodan Lukić, ovlašćeni revizor.

Adresa revizorskog društva: Petra Preradovića 21, Banja Luka

Datum izvještaja nezavisnog revizora: 29. 3. 2023. godine

Direktor:

Milenko Vračar

Ovlašćeni revizor:

Slobodan Lukić

# **OMIF WVP BALANCED**

**Finansijski izvještaji**  
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

*Banja Luka, februar 2023. godine*

BILANS USPJEHA INVESTICIONOG FONDA  
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu  
 od 01.01. do 31.12.2022. godine

(u KM)

Opis	Napomena	2022.	2021.
<b>REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI</b>	4.		
<b>Poslovni prihodi</b>	4.1.	<b>15.604</b>	-
Prihodi od dividendi		9.321	-
Prihodi od kamata		6.261	-
Ostali poslovni prihodi		22	-
<b>Realizovani dobitak</b>		<b>3.411</b>	-
Realizovani dobitci od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		3.411	-
<b>UKUPNO REALIZOVANI PRIHODI:</b>		<b>19.015</b>	-
<b>Poslovni rashodi</b>	4.2.	<b>(13.703)</b>	-
Naknada društvu za upravljanje		(8.162)	-
Troškovi kupovine i prodaje ulaganja		(1.144)	-
Naknada banci depozitaru		(749)	-
Ostali poslovni (dozvoljeni) rashodi fonda		(3.648)	-
<b>Realizovani gubitak</b>	4.3.	<b>(18.074)</b>	-
Realizovani gubici na prodaji finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(4.708)	-
Realizovani dobitci od prodaje finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(13.366)	-
<b>UKUPNO REALIZOVANI RASHODI:</b>		<b>(31.777)</b>	-
<b>REALIZOVANI DOBITAK (GUBITAK)</b>	5.	<b>(12.762)</b>	-
<b>Finansijski prihodi</b>		-	-
<b>Finansijski rashodi</b>		-	-
<b>REALIZOVANI DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	5.	<b>(12.762)</b>	-
<b>Tekući i odloženi porez na dobit</b>		-	-
<b>REALIZOVANI DOBITAK (GUBITAK) POSLIJE OPOREZIVANJA</b>	5.	<b>(12.762)</b>	-
<b>NEREALIZOVANI DOBICI I GUBICI</b>	6.		
<b>Nerealizovani dobitci</b>		<b>882.514</b>	-
Nerealizovani dobitci od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha po osnovu svođenja na fer vrijednost		704.931	-
Nerealizovani dobitci po osnovu kursnih razlika na HOV		177.583	-
<b>Nerealizovani gubici</b>		<b>(917.706)</b>	-
Nerealizovani gubici od finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha po osnovu svođenja na fer vrijednost		(741.470)	-
Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na HOV		(176.236)	-
<b>UKUPNI NEREALIZOVANI DOBICI (GUBICI) FONDA</b>		<b>(35.192)</b>	-
<b>POVEĆANJE (SMANJENJE) NETO IMOVINE OD POSLOVANJA FONDA</b>		<b>(47.954)</b>	-

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS STANJA INVESTICIONOG FONDA  
 (Izvještaj o finansijskom položaju)  
 na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

Opis	Napomena	31.12.2022.	31.12.2021.
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		<b>744.462</b>	-
<b>Gotovina i gotovinski ekvivalenti</b>	7.	<b>7.730</b>	-
<b>Ulaganja fonda</b>	8.	<b>730.188</b>	-
Ulaganja fonda u finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		730.188	-
Ostala ulaganja		-	-
<b>Potraživanja</b>		<b>207</b>	-
Potraživanja po osnovu dividendi		207	-
<b>AVR</b>	9.	<b>6.337</b>	-
<b>OBAVEZE</b>	10.	<b>2.926</b>	-
<b>Obaveze po osnovu troškova poslovanja</b>		<b>89</b>	-
Obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti		-	-
Obaveze prema banci depozitaru		89	-
Ostale obaveze iz poslovanja		-	-
<b>Obaveze prema društvu za upravljanje</b>		<b>2.837</b>	-
Obaveze prema društvu za upravljanje fondom		2.837	-
Obaveza za ulaznu i izlaznu naknadu		-	-
<b>PVR</b>		-	-
<b>NETO IMOVINA FONDA</b>		<b>741.535</b>	-
<b>KAPITAL</b>	11.	<b>741.535</b>	-
<b>Osnovni kapital</b>		<b>789.489</b>	-
Aksijski kapital - redovne akcije		-	-
Udjeli		789.489	-
<b>Neraspoređena dobit</b>	11.		
Neraspoređeni dobitak prethodnih godina		-	-
Nepokriven gubitak tekuće godine		(47.954)	-
<b>BROJ EMITOVANIH AKCIJA/UDJELA</b>		<b>79.744</b>	-
<b>NETO IMOVINA PO UDJELU/AKCIJI</b>		<b>9,2290</b>	-

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio  
 ovih finansijskih izvještaja



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NETO IMOVINE  
 INVESTICIONOG FONDA  
 za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
<b>Stanje na dan 31. 12. prethodnog obračunskog perioda</b>		-	-
Dobit/(gubitak) za period	<i>11.</i>	(47.954)	-
Ostali ukupni rezultat za period	<i>11.</i>	-	-
<b>Ukupan rezultat</b>	<i>11.</i>	<b>(47.954)</b>	-
Povećanje po osnovu izdatih udjela/akcija fonda		789.489	-
Smanjenje po osnovu povlačenja udjela/akcija fonda	<i>11.</i>	-	-
Ostale promjene		-	-
<b>Ukupno povećanje (smanjenje) neto imovine fonda</b>		<b>789.489</b>	-
<b>Stanje na dan 31. 12. tekućeg obračunskog perioda</b>		<b>741.535</b>	-
<b>Broj udjela/akcija fonda u periodu</b>			
Broj udjela/akcija na početku perioda		-	-
Broj udjela/akcija u toku perioda		79.744	-
Povučeni udjeli/akcije u toku perioda		-	-
Broj udjela/akcija na kraju perioda		79.744	-

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILANS TOKOVA GOTOVINE  
(Izvještaj o tokovima gotovine)  
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

(u KM)

Opis	2022.	2021.
<b>Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</b>		
Prilivi po osnovu dividendi	9.321	-
Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje	(5.188)	-
Odlivi po osnovu plaćenih transakcijskih troškova pri kupovini i prodaji ulaganja	(767.876)	-
Odlivi po osnovu plaćenih naknada depozitaru	(660)	-
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	3.411	-
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(21.917)	-
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>(782.909)</b>	<b>-</b>
<b>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Prilivi po osnovu izdatih udjela/akcija	790.639	-
Odlivi po osnovu povlačenja udjela/akcija	-	-
<b>Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	<b>790.639</b>	<b>-</b>
<b>Ukupni prilivi gotovine</b>	<b>790.639</b>	<b>-</b>
<b>Ukupni odlivi gotovine</b>	<b>(782.909)</b>	<b>-</b>
<b>NETO PRILIV (ODLIV) GOTOVINE</b>	<b>7.730</b>	<b>-</b>
<b>Gotovina na početku perioda</b>	-	-
<b>Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine</b>	-	-
<b>Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine</b>	-	-
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>7.730</b>	<b>-</b>

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio  
ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKIM POKAZATELJIMA FONDA  
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

(u KM)

Opis	2022.	2021.
<b>Vrijednost neto imovine po udjelu/akciji fonda na početku perioda</b>		
Neto imovina fonda na početku perioda	636.145	-
Broj udjela/akcija na početku perioda	63.614	-
Vrijednost udjela na početku perioda	10,0000	-
<b>Vrijednost neto imovine po udjelu/akciji fonda na kraju perioda</b>		
Neto imovina fonda na kraju perioda	741.535	-
Broj udjela/akcija na kraju perioda	79.744	-
Vrijednost udjela/akcija na kraju perioda	9,2990	-
<b>Finansijski pokazatelji</b>		
Odnos rashoda i prosječne neto imovine	0,0199	-
Odnos realizovane dobiti od ulaganja i prosječne neto imovine	0,9883	-
Isplaćeni iznos investitorima u toku godine	-	-
Stopa prinosa na neto imovinu fonda	0,1658	-

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio  
ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI ULAGANJA  
 INVESTICIONOG FONDA  
 na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Broj emitenata</i>	<i>Ukupna nabavna vrijednost</i>	<i>Ukupna vrijednost na dan izvještavanja</i>	<i>Učešće u vrijednosti imovine Fonda</i>
<b>Akcije domaćih izdavalaca</b>				
Redovne akcije	-	-	-	-
Prioritetne akcije	-	-	-	-
Akcije zatvorenih investicionih fondova	-	-	-	-
<b>Ukupno akcije domaćih izdavalaca</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Akcije stranih izdavalaca</b>				
Redovne akcije	20	511.054	469.241	63,03%
Akcije ZIF-ova	2	57.159	57.463	7,72%
<b>Ukupno akcije stranih izdavalaca</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNA ULAGANJA U AKCIJE</b>	<b>22</b>	<b>568.213</b>	<b>526.704</b>	<b>70,75%</b>
<b>Obveznice</b>				
<i>Opis</i>	<i>Ukupna nominalna vrijednost</i>	<i>Ukupna nabavna vrijednost</i>	<i>Ukupna vrijednost na dan izvještavanja</i>	<i>Učešće u vrijednosti imovine Fonda</i>
<b>Obveznice domaćih izdavalaca</b>				
Državne obveznice	197.165	197.165	203.484	27,33%
Obveznice domaćih pravnih lica	-	-	-	-
<b>Ukupno obveznice domaćih izdavalaca</b>	<b>197.165</b>	<b>197.165</b>	<b>203.484</b>	<b>27,33%</b>
<b>Obveznice stranih izdavalaca</b>				
Državne obveznice	-	-	-	-
Obveznice stranih pravnih lica	-	-	-	-
<b>Ukupno obveznice stranih izdavalaca</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNA ULAGANJA U OBVEZNICE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Druge hartije od vrijednosti</b>				
<i>Opis</i>	<i>Ukupna nominalna vrijednost</i>	<i>Ukupna nabavna vrijednost</i>	<i>Ukupna vrijednost na dan izvještavanja</i>	<i>Učešće u vrijednosti imovine Fonda</i>
<b>Druge HOV domaćih izdavalaca</b>				
Udjeli otvorenih investicionih fondova	-	-	-	-
<b>Druge HOV stranih izdavalaca</b>				
Udjeli otvorenih investicionih fondova	-	-	-	-
Ostale hartije od vrijednosti	-	-	-	-
<b>UKUPNA ULAGANJA U DRUGE HOV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O STRUKTURI ULAGANJA  
INVESTICIONOG FONDA PO VRSTAMA IMOVINE  
na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Redni broj</i>	<i>Opis</i>	<i>Ukupna vrijednost na dan izveštavanja</i>	<i>Učešće u vrijednosti imovine fonda (%)</i>
1	Akcije	526.704	70,75%
2	Obveznice	203.484	27,33%
3	Ostale hartije od vrijednosti	-	-
4	Depoziti i plasmani	-	-
5	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	7.730	1,04%
6	Ostala imovina	6.544	0,88%
<b>Ukupno</b>		<b>744.462</b>	<b>100,00%</b>

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

STRUKTURA OBAVEZA  
FONDA PO VRSTAMA INSTRUMENATA  
na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

**I - REPO POSLOVI (PASIVA)**

---

<i>Pozicija</i>	<i>Kolateral ISIN</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Vrijednost na dan bilansa</i>	<i>Učešće u obavezama fonda (%)</i>	<i>Nominalna vrijednost kolaterala</i>
-----------------	---------------------------	-------------------------------	--------------------------------------	---	--

---

**Ukupno repo poslovi**

---

**II - GARANTNI ULOG**

---

<i>Pozicija</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Vrijednost na dan bilansa</i>	<i>Učešće u ukupnoj imovini fonda (%)</i>	<i>Učešće u obavezama fonda (%)</i>
-----------------	-------------------------------	--	---	---

---

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio  
ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O REALIZOVANIM DOBICIMA (GUBICIMA)  
 INVESTICIONOG FONDA  
 na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

<i>Prodane hartije od vrijednosti</i>	<i>Broj hartija</i>	<i>Ukupna nabavna vrijednost</i>	<i>Ukupna prodajna vrijednost</i>	<i>Realizovani dobitak (gubitak)</i>
<b>AKCIJE</b>				
<b>Akcije domaćih izdavalaca</b>				
Redovne akcije	-	-	-	-
<b>Akcije stranih izdavalaca</b>				
Redovne akcije	-	-	-	-
<b>OBVEZNICE</b>				
<b>Obveznice i druge dužničke HOV domaćih izdavalaca</b>				
Obveznice i druge dužničke HOV stranih izdavalaca	-	-	-	-
<b>UKUPNI REALIZOVANI DOBICI (GUBICI) NA HOV</b>				
	-	-	-	-
<b>OTUĐENJE HARTIJA OD VRIJEDNOSTI PO DRUGOM OSNOVU, OSIM PRODAJE</b>				
<i>Otuđenje HOV iz portfelja po drugom osnovu osim prodaje</i>	<i>Broj hartija</i>	<i>Ukupna nabavna vrijednost</i>	<i>Ukupna prodajna vrijednost</i>	<i>Realizovani dobitak (gubitak)</i>
<b>AKCIJE</b>				
<b>Akcije domaćih izdavalaca</b>				
	-	-	-	-
<b>Akcije stranih izdavalaca</b>				
	-	-	-	-
<b>UKUPNI REALIZOVANI DOBICI (GUBICI) PO OSNOVU OTUĐENJA</b>				
	-	-	-	-

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O NEREALIZOVANIM DOBICIMA (GUBICIMA)  
INVESTICIONOG FONDA  
na dan 31.12.2022. godine

(u KM)

	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Fer vrijednost</i>	<i>Revalorizacija finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat</i>	<i>Nerealizovani D/G priznat kroz rezultat perioda</i>	<i>Amortizacija diskonta (premije) finans. sredstava koja se drže do roka dospjeća</i>	<i>Nerealizovana dobit/gubitak tekućeg perioda</i>
Redovne akcije	511.054	469.241	-	(41.813)	-	(41.813)
Prioritetne akcije	-	-	-	-	-	-
Obveznice	197.165	203.484	-	6.319	-	6.319
Akcije ZIF-ova	57.159	57.463	-	304	-	304
Ostale HOV	-	-	-	-	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>765.378</b>	<b>71.188</b>	-	<b>(35.190)</b>	-	<b>(35.190)</b>

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio  
ovih finansijskih izvještaja



IZVJEŠTAJ O TRANSAKCIJAMA SA POVEZANIM LICIMA

**I – ULAGANJA U POVEZANA LICA na dan 31.12.2022.**

<i>Red. br.</i>	<i>Naziv povezanog lica</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Nabavna vrijednost akcija</i>	<i>Fer vrijednost na dan bilansa</i>	<i>Nerealizovani dobitak (gubitak)</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1					
<b>Ukupno:</b>					

**II – PRIHODI OD POVEZANIH LICA za period od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

I Prihodi po osnovu dividendi od ulaganja u povezana lica

<i>Red. br.</i>	<i>Naziv povezanog lica</i>	<i>Broj držanih akcija</i>	<i>Dividenda/ akcija</i>	<i>Prihod od dividendi</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1				
Ukupno prihod od dividendi				

II Prihodi po osnovu kamata od ulaganja u obveznice povezanih lica

<i>Red. br.</i>	<i>Naziv povezanog lica</i>	<i>Nominalna vrijednost obveznica</i>	<i>Period držanja</i>	<i>Prihod od kamate</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1				
Ukupno prihod od kamata				

III – Ukupni prihodi (I+II)

**III – ISPLATE POVEZANIM LICIMA za period od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

<i>Prezime i ime povezanog lica</i>	<i>Iznos isplate</i>	<i>Svrha isplate</i>
DUIF „WVP Fund Management“ a.d.	5.188	Naknade Društvu za upravljanje
<b>Ukupno:</b>		

Napomene na stranama 18-31 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

### 1. OSNIVANJE I DJELATNOST FONDA

Puni naziv Fonda je: Otvoreni mješoviti investicioni fond sa javnom ponudom WVP BALANCED.

Skraćeni naziv Fonda je OMIF WVP BALANCED.

Fond je mješoviti, a ulaganja su usmjerena ka balansiranom ulaganju u vlasničke i dužničke instrumente.

OMIF WVP BALANCED Fond je osnovan 18.03.2022. godine upisom u Registar investicionih fondova kod Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske, rješenjem br. 01-УП-51-86-4/22.

Vrijeme trajanja Fonda je neograničeno, tj. Fond je osnovan na neodređeno vrijeme i može prestati samo u slučajevima i na način predviđen Zakonom o investicionim fondovima (Sl. glasnik RS br. 92/2006, 82/2015, 94/2019 i 64/2022) (u daljem tekstu: Zakon).

Poslove depozitara Fonda obavlja Centralni registar hartija od vrijednosti Banja Luka (u daljem tekstu Depozitar ili CRHOV) na osnovu zakona, pravilnika i Ugovora o obavljanju poslova depozitara.

### 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I KORIŠĆENJE PROCJENJIVANJA

#### 2.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaji predstavljaju finansijske izvještaje OMIF „WVP BALANCED“ i sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Spske.

#### 2.2. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2022. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Usporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završio na dan 31.12.2021. godine.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, finansijski izvještaji i evidentiranje poslovnih promjena OMIF „WVP BALANCED“ (u daljem tekstu: „Fond“) su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji su u primjeni u Republici Srpskoj uz primjenu propisa koji uređuju tržište kapitala u Republici Srpskoj.

Finansijski izvještaji Fonda su prikazani u formatu koji je propisan Pravilnikom o sadržini i formi finansijskih izvještaja za investicione fondove (Službeni glasnik RS 63/16 i 115/17) i uključuju sljedeće izvještaje:

- 1) Bilans uspjeha investicionog fonda - Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu,
- 2) Bilans stanja investicionog fonda - Izvještaj o finansijskom položaju,
- 3) Izvještaj o promjenama neto imovine investicionog fonda,
- 4) Bilans tokova gotovine investicionog fonda Izvještaj o tokovima gotovine,
- 5) Izvještaj o finansijskim pokazateljima po udjelu ili akciji investicionog fonda,
- 6) Izvještaj o strukturi ulaganja investicionog fonda,
- 7) Izvještaj o strukturi imovine investicionog fonda po vrstama imovine,
- 8) Struktura obaveza investicionog fonda po vrstama instrumenata,

- 9) Izvještaj o realizovanim dobitima (gubicima) investicionog fonda,
- 10) Izvještaj o nerealizovanim dobitima (gubicima) investicionog fonda i
- 11) Izvještaj o transakcijama sa povezanim licima.

S obzirom na specifičnost poslovanja investicionih fondova, pri izradi finansijskih izvještaja, pored opštih zakona koji regulišu pitanje računovodstva, primijenjeni su sljedeći zakoni i podzakonski akti:

- Zakon o investicionim fondovima
- Zakon o tržištu hartija od vrijednosti
- Zakon o privrednim društvima
- Pravilnik o utvrđivanju vrijednosti imovine investicionog fonda i obračunu neto vrijednosti imovine po udjelu ili po akciji investicionog fonda
- Pravilnik o obavljanju poslova banke depozitara investicionih fondova
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za investicione fondove.

### **2.3. Standardi i tumačenja primijenjeni u pripremi FI**

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za SME), Kodeks etike za profesionalne računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

Računovodstveni i revizijski standardi su standardi, uputstva, objašnjenja, smjernice i načela definisani zakonom, objavljeni od profesionalnog udruženja u saradnji sa Ministarstvom finansija.

Upravni odbor Saveza računovođa i revizora Republike Srpske je 9. novembra 2020. godine donio Odluku o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2021. godine. Prema ovoj Odluci, MSFI iz 2021. godine se obavezno primjenjuju za finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2022. godine ili kasnije.

Promjene u Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, Međunarodnim računovodstvenim standardima, tumačenjima, kao i novousvojeni standardi i tumačenja izdate nakon 1. januara 2019. godine nisu objavljeni i usvojeni u Republici Srpskoj. U skladu sa ovim, ove promjene i novousvojeni standardi nisu primijenjene u sastavljanju priloženih finansijskih izvještaja.

Uzimajući u obzir potencijalne materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srpske od MSFI i MRS mogu imati na fer prezentaciju finansijskih izvještaja Fonda, priloženi finansijski izvještaji se ne mogu smatrati pripremljenim u punoj saglasnosti sa MSFI.

Rukovodstvo Društva ocjenjuje na osnovu trenutno raspoloživih informacija da primjena MSFI i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni u Republici Srpskoj te standarda i tumačenja koji još uvijek nisu stupili na snagu neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Fonda.

*Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda na snazi koji su u zvaničnoj primjeni u Republici Srpskoj*

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati od strane IASB odnosno IFRIC su trebali da budu primijenjeni u pripremi finansijskih izvještaja za periode koji su počeli nakon 1. januara 2020. godine, ali nisu primijenjeni pri pripremi ovih finansijskih izvještaja u skladu sa odlukama Saveza računovođa i revizora RS ili još nisu zvanično prevedeni od strane Ministarstva finansija:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine);
- Izmjena MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“- Reforma referentne kamatne stope – faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021);
- Koncesije za iznajmljivanje u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (Izmjene MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju 01. aprila 2021);
- Reforma referentne kamatne stope, faza 2 (dopune MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16) (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine).
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);

*Novousvojeni standardi, revizije i interpretacije standarda koji nisu stupili na snagu*

Sljedeći standardi, izmjene standarda i tumačenja izdati su od strane IASB odnosno IFRIC do dana usvajanja ovih finansijskih izvještaja, ali još nisu stupili na snagu, niti je objavljen njihov prevod od strane Ministarstva finansija, te nisu primijenjeni prilikom pripreme ovih finansijskih izvještaja:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“, uključujući izmjene MSFI 17 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prihodi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 „Poslovna spajanja“ – Reference na konceptualni okvir s izmjenama i dopunama MSFI 3 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranja“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produžen je na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.); Izmjene MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i

zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi),

- Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno radi uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (Izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine).
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u financijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

#### **2.4. Korišćenje procjenjivanja**

Prezentacija financijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja financijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja financijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **Realizovani prihodi i rashodi**

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od dividendi, prihode od kamata i amortizacije premije (diskonta) po osnovu HOV sa fiksnim rokom dospijea i ostale poslovne prihode.

Realizovani dobitak obuhvata realizovane dobitke po osnovu prodaje hartija od vrijednosti, realizovane dobitke po osnovu kursnih razlika i ostale realizovane dobitke.

Prihodi od dividendi se evidentiraju kad se ostvari pravo na dividendu, a ako je isplata povezana sa visokim rizikom, tada se priznaju u trenutku naplate.

Prihodi od kamata i amortizacije premije (diskonta) po osnovu HOV sa fiksnim rokom dospijea predstavljaju prihode koje Fond ostvaruje po osnovu dužničkih hartija od vrijednosti i po osnovu depozita.

Ostali poslovni prihodi podrazumijevaju ostale poslovne prihode koji nisu sadržani u naprijed navedenim prihodima.

Poslovni rashodi se evidentiraju u trenutku njihovog nastanka i sastoje se od naknade Društvu, troškova kupovine i prodaje ulaganja, rashoda po osnovu kamata, naknade depozitaru, rashoda po osnovu poreza i ostalih poslovnih rashoda Fonda.

Svi troškovi koji se mogu obračunati na teret imovine Fonda definisani su zakonom.

Provizija za upravljanje koju Društvo obračunava Fondu obračunava se svakog dana primjenom odgovarajućeg procenta u odnosu na neto imovinu koji je u skladu sa zakonom, a naveden je u Prospektu Fonda.

Društvo mjesečno fakturiše Fondu naknadu za svoje upravljanje.

Depozitar kontrolira obračun koji je Društvo napravilo, potvrđuje ga i odgovoran je za tačnost.

Realizovani gubitak obuhvata realizovane gubitke na prodaji hartija od vrijednosti, realizovane gubitke po osnovu kursnih razlika i ostale realizovane gubitke.

### **Realizovani dobitci i gubici od prodaje ulaganja**

Realizovani dobitak od prodaje ulaganja se iskazuje ako se prodaja izvrši po cijenama koje su više u odnosu na nabavnu vrijednost ulaganja. U obrnutom slučaju biće evidentiran realizovani gubitak.

Prilikom knjigovodstvenog evidentiranja prodaje ulaganja, isknjižavaju se i svi pripadajući nerealizovani dobitci i gubici koji se odnose na to ulaganje, bilo da su iskazani na računima uspjeha ili u revalorizacionim rezervama. Oni prodajom postaju realizovani i uključuju se u obračun ukupnog dobitka ili gubitka ostvarenog prodajom ulaganja iz portfelja.

Ostali prihodi i rashodi se knjiže po načelu uzročnosti.

### **Nerealizovani dobitci i gubici**

Promjene fer vrijednosti se evidentiraju na kontima ispravke vrijednosti i nerealizovanih dobitaka, odnosno gubitaka za hartije od vrijednosti koje su klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, odnosno ispravke vrijednosti i revalorizacionih rezervi za hartije klasifikovane kao raspoložive za prodaju.

### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti sastoje se od sredstava u domaćoj i stranoj valuti na računima kod domaćih poslovnih banaka, kao i neposredno unovčive hartije od vrijednosti koje prati beznačajan rizik smanjenja vrijednosti.

### **Ulaganja Fonda**

Klasifikacija i vrednovanje ulaganja Fonda u dozvoljene oblike imovine vrši se u skladu sa važećim zakonskim propisima i MRS/MSFI.

Odluku o klasifikaciji finansijskih sredstava u zavisnosti od vrijednosti investicije donosi organizaciona jedinica Društva – Front Office ili Uprava Društva.

Ulaganja Fonda mogu biti klasifikovana kao:

- Finansijska sredstva koja se odmjeravaju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha,
- Finansijska sredstva koja se odmjeravaju po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ili
- Finansijska sredstva koja se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti.

Finansijska sredstva mogu da se odmjeravaju po amortizovanoj vrijednosti ako su ispunjena oba navedena uslova:

- Finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovornih tokova gotovine i
- Uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmjerava po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- Finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i

- Uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmjerava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha osim ukoliko se ne odmjerava po amortizovanoj vrijednosti ili po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat.

Sva ulaganja Fonda na dan 31.12.2022. godine su klasifikovana kao finansijska sredstva koja se odmjeravaju po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha u glavnoj knjizi se evidentiraju tako da se zadužuje račun ispravke vrijednosti a odobrava račun nerealizovanih dobitaka za iznos promjene fer vrijednosti na više, odnosno zadužuje se račun nerealizovanih gubitaka uz odobravanje računa ispravke vrijednosti ulaganja kod promjene fer vrijednosti na niže.

#### *Depoziti i plasmani*

Fond može ulagati u depozite i plasmane kod domaćih banaka, kao i plasmane po osnovu obrnutih repo poslova, nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim plaćanjima kojima se ne trguje na aktivnom tržištu i drugo.

Imovina koja se stiče u stranoj valuti, prilikom početnog priznavanja preračunava se u KM po srednjem kursu Centralne banke BiH važećem na dan transakcije.

#### **Potraživanja**

Potraživanja Fonda obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje hartija od vrijednosti, potraživanja po osnovu kamata na depozite i dužničke hartije od vrijednosti koje se nalaze u portfelju Fonda, potraživanja po osnovu dividendi, datih avansa i potraživanja od Društva.

#### **Obaveze**

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija odmjeravaju se po amortizovanoj vrijednosti.

Obaveze u stranoj valuti procjenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

#### **Vrednovanje i procjena vrijednosti ulaganja**

Procjena vrijednosti ulaganja vrši se pojedinačno za svaku hartiju od vrijednosti u skladu sa MRS i MSFI.

Ukoliko je zakonskim i podzakonskim aktima, koje donosi regulatorni organ, propisano drugačije, primjenjivaće se ti propisi koji su obvezujući.

Odluku o procjeni finansijskih sredstava donosi Uprava Društva.

#### **Neto imovina Fonda**

Neto imovina Fonda dobije se kada se od ukupne imovine oduzmu ukupne obaveze Fonda.

Vrijednost neto imovine za Fond izračunava se dnevno.

Vrijednost imovine i obaveza, vrijednost neto imovine i neto imovine po akciji Fonda izračunava se u operativnoj jedinici Društva Back Office u čijem sastavu je i računovodstvo Fonda, a kontroliše je i potvrđuje Depozitar.

#### **Porezi**

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu sa važećim Zakonom o porezu na dobit.

#### 4. REALIZOVANI PRIHODI I RASHODI

##### 4.1. Poslovni prihodi

<i>(u KM)</i>		
<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Prihodi od dividendi	9.321	-
Prihodi od kamata	6.261	-
Ostali poslovni prihodi	22	-
<b>Ukupno poslovni prihodi</b>	<b>15.604</b>	<b>-</b>

##### 4.2. Poslovni rashodi

<i>(u KM)</i>		
<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Naknada društvu za upravljanje	8.162	-
Troškovi kupovine i prodaje ulaganja	1.144	-
Naknada banci depozitaru	749	-
Ostali poslovni rashodi fonda	3.648	-
<b>Ukupno poslovni rashodi</b>	<b>13.703</b>	<b>-</b>

Ostale poslovne rashode čine rashodi kastodi naknada, troškove bankarskih usluga i troškove revizije.

##### 4.3. Realizovani gubici

Realizovani gubici perioda iznosili su 18.074 KM i potpuno se odnose na realizovane gubitke po osnovu prodaje hartija od vrijednosti.

#### 5. REALIZOVANI DOBITAK I GUBITAK

<i>(u KM)</i>		
<i>Opis</i>	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Poslovni prihodi	15.604	-
Realizovani dobitak	3.411	-
Finansijski prihodi	-	-
<b>Ukupno realizovani prihodi</b>	<b>19.015</b>	<b>-</b>
Poslovni rashodi	(13.703)	-
Realizovani gubitak	(18.074)	-
Finansijski rashodi	-	-
<b>Ukupno realizovani rashodi</b>	<b>(31.777)</b>	<b>-</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>(12.762)</b>	<b>-</b>



## 6. NEREALIZOVANI DOBITAK I NEREALIZOVANI GUBITAK

Nerealizovani dobiti i gubici Fonda na dan 31.12.2022. godine odnose se na nerealizovane promjene u fer vrijednosti ulaganja vrednovanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

<i>Opis</i>	<i>31.12.2022.</i>	<i>31.12.2021.</i>
<i>Nerealizovani dobiti od HOV</i>	704.931	-
<i>Nerealizovani dobiti po osnovu kursnih razlika na HOV</i>	177.583	-
Nerealizovani dobiti	882.514	-
<i>Nerealizovani gubici od HOV</i>	(741.470)	-
<i>Nerealizovani gubici po osnovu kursnih razlika na HOV</i>	(176.236)	-
Nerealizovani gubici	(917.706)	-
<b>Ukupno nerealizovani dobiti/(gubici) u periodu</b>	<b>(35.192)</b>	-

## 7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Fond je na dan 31.12.2022. godine iskazao gotovinu u iznosu od 7.730 KM koja se odnosi na sredstva na računima kod poslovnih banaka (222 KM) i na deviznim računima (7.508 KM).

## 8. ULAGANJA FONDA

Ulaganja Fonda na dan 31.12.2022. godine se odnose na:

<i>Opis</i>	<i>31.12.2022.</i>	<i>31.12.2021.</i>
Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	730.188	-
Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali uk. rez.	-	-
Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>730.188</b>	-

Ulaganja Fonda su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha dan sastavljanja finansijskih izvještaja, u skladu sa MSFI 9. Klasifikacija finansijskih sredstava se vrši na osnovu odluka Društva za upravljanje.

Najznačajnija ulaganja u hartije od vrijednosti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha na dan 31.12.2022. godine odnose se na:

<i>Naziv emitenta</i>	<i>Oznaka HOV</i>	<i>Fer vrijednost 31.12.2022.</i>	<i>% vrijednosti imovine Fonda</i>
ING-GROUP N.V.	INGA	32.674	4,39%
INMODE LTD.	INMD	30.571	4,11%
UNILEVER PLC	UNAT NA	30.526	4,10%
NOVO NORDISK A/S-B	NOVC	29.558	3,97%
LVMH MOET HENNESSY LOUIS VUI	MOH	29.254	3,93%
Ostali		374.121	50,25%
Obveznice		203.484	27,33
<b>UKUPNO</b>		<b>730.188</b>	<b>98,08%</b>

## 9. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na dan 31. decembra 2022. godine, aktivna vremenska razgraničenja su iznosila 6.337 KM i, u potpunosti se odnose na obračunate pripadajuće kamate na obveznice.

## 10. OBAVEZE FONDA

Struktura obaveza Fonda sa stanjem na dan 31.12.2022. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>31.12.2022.</i>	<i>31.12.2021.</i>
Obaveze po osnovu poslovanja		
<i>Obaveze po osnovu ulaganja u hartije od vrijednosti</i>	-	
<i>Obaveze prema banci depozitaru</i>	89	
<i>Ostale obaveze iz poslovanja</i>	-	
Ukupno obaveze po osnovu poslovanja	89	
<i>Obaveze prema društvu za upravljanje fondom</i>	2.837	
<i>Obaveze po osnovu ulazne provizije</i>	-	
Ukupno obaveze prema društvu za upravljanje	2.837	
Pasivna vremenska razgraničenja	-	
<b>Ukupno obaveze Fonda</b>	<b>2.926</b>	

Ostale obaveze iz poslovanja odnose se na brokerske provizije, kastodi naknade i obaveze po osnovu nadzora KHOV.

## 11. KAPITAL FONDA

(u KM)

Opis	31.12.2022.	31.12.2021.
Osnovni kapital - udjeli OIF	789.489	
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>		
<i>Nepokriven gubitak tekuće godine</i>	(12.762)	-
Operativni gubitak	(12.762)	-
Stanje nerealizovanih dobitaka/(gubitaka) prenesenih u kapital	-	-
<i>Nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</i>	882.514	-
<i>Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha</i>	(917.706)	-
Nerealizovani dobitak (gubitak)	(35.192)	-
Ukupno neraspoređeni dobitak	(47.954)	-
<b>Ukupno kapital</b>	<b>741.535</b>	-

Neto imovina fonda jednaka je kapitalu fonda 741.535 KM. Neto imovina fonda po udjelu na dan 31.12.2022. godine iznosi 9,2290 KM.

## 12. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U skladu sa odredbama Zakona o investicionim fondovima pod povezanim stranama (licima) se smatraju:

- akcionar ili grupa akcionara koji djeluju zajednički, odnosno vlasnik poslovnog udjela ili grupa vlasnika poslovnih udjela koji djeluju zajednički, a posjeduju više od 10% akcija ili udjela u osnovnom kapitalu društva ili koji, iako posjeduju manji procijenat od navedenog, mogu uticati, direktno ili indirektno, na odluke koje donosi takav subjekt;
- svaki subjekt u kojem prvi subjekt posjeduje, direktno ili indirektno, više od 10% akcija ili udjela u osnovnom kapitalu društva ili koji, iako posjeduje manji procijenat od naznačenog, može uticati direktno ili indirektno na odluke koje donosi takav subjekt;
- svako fizičko lice ili lica koja mogu, direktno ili indirektno, uticati na odluke subjekta, a naročito:
  - članovi uže porodice (bračni supružnik ili lice sa kojim živi u vanbračnoj zajednici, djeca ili usvojena djeca i lica koja su pod starateljstvom tog lica);
  - članovi uprave ili nadzornog odbora i članovi uže porodice tih lica; ili

3) lica zaposlena na osnovu ugovora o radu sa posebnim uslovima sklopljenog sa subjektom u kojem su zaposlena kao i članovi uže porodice tih lica.

Osim navedenog, Zakonom je definisano da su povezana lica fonda: društvo za upravljanje, banka depozitar, advokat odnosno advokatska kancelarija, revizor i poreski savjetnik koji se nalaze u ugovornom odnosu po osnovu pružanja usluga fondu, kao i svako drugo lice koje je u prethodne dvije kalendarske godine zaključilo ugovor o obavljanju usluga za potrebe fonda.

U narednoj tabeli dat je pregled transakcija sa povezanim licima (isplate):

<i>Povezano lice</i>	<i>Iznos isplate 2022.</i>	<i>Iznos isplate 2021.</i>
DUIF „WVP Fund Management“	5.188	-
<b>Ukupno:</b>	<b>5.188</b>	-

### 13. POSEBNI PODACI OBJAVLJENI U SKLADU SA ZAKONOM

U skladu sa članom 175. Zakona o investicionim fondovima (Službeni glasnik RS br. 92/2006, 82/2015, 94/2019 i 64/2022), polugodišnji i revidirani godišnji izvještaji Fonda moraju sadržavati dodatne informacije, pored već objavljenih:

- Pokazatelj ukupnih troškova za obračunski period;
- Pregled transakcija sa berzanskim posrednicima;
- Pregled kretanja vrijednosti imovine fonda;
- Broj emitovanih udjela na početku i na kraju obračunskog perioda;
- Cijenu po udjelu na početku i na kraju obračunskog perioda;
- Najvišu i najnižu vrijednost imovine fonda i cijenu po udjelu u fondu unutar istog obračunskog perioda za proteklih pet kalendarskih godina;
- Izvještaj uprave sa obrazloženjem poslovnih rezultata fonda, promjena u portfelju i planirane strategije ulaganja u nastupajućem periodu;
- Usporedni pregled poslovanja u protekle tri kalendarske godine.

### 14. POKAZATELJ UKUPNIH TROŠKOVA

Članom 97 Zakona, propisana je formula za izračunavanje pokazatelja ukupnih troškova otvorenog investicionog fonda.

$$\frac{\text{Ukupna naknada za upravljanje} + \text{ukupni iznos svih ostalih troškova iz člana 94. zakona, osim troškova u vezi sa sticanjem i prodajom imovine i troškova poreza na imovinu ili dobit}}{\text{Prosječna godišnja neto vrijednost imovine}} \times 100$$

$$\frac{8.162 + 749 + 3.648}{711.746} \times 100$$

Pokazatelj ukupnih troškova za 2022. godinu iznosi 1,76 %

## 15. BERZANSKI POSREDNICI

U izvještajnom periodu Fond je vršio transakcije kupovine hartija od vrijednosti na inostranom tržištu isključivo posredstvom jedne brokerske kuće.

<i>Naziv berzanskog posrednika</i>	<i>Vrijednost transakcija 01.01.-31.12.2021.</i>		<i>Plaćena provizija 01.01.-31.12.2021.</i>	
	<i>Iznos u KM</i>	<i>Učešće u %</i>	<i>Iznos u KM</i>	<i>Učešće provizije u vrijednosti akcija</i>
First Financial Brokerage House, Sofija, Bugarska	-	-	-	-
Adamant Capital	-	-	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

  

<i>Naziv berzanskog posrednika</i>	<i>Vrijednost transakcija 01.01.-31.12.2022.</i>		<i>Plaćena provizija 01.01.-31.12.2022.</i>	
	<i>Iznos u KM</i>	<i>Učešće u %</i>	<i>Iznos u KM</i>	<i>Učešće provizije u vrijednosti akcija</i>
First Financial Brokerage House, Sofija, Bugarska	570.184	74,25%	1.068	0,19%
Adamant Capital	197.692	25,75%	98	0,05%
<b>UKUPNO</b>	<b>767.876</b>	<b>100%</b>	<b>1.166</b>	<b>0,24%</b>

## 16. KRETANJE VRIJEDNOSTI IMOVINE FONDA

Izvještaj o najvišoj i najnižoj vrijednosti imovine fonda dat je u sljedećoj tabeli:

(u KM)

	<i>2022.</i>	<i>2021.</i>
Najniža vrijednost neto imovine Fonda	612.063	-
Najviša vrijednost neto imovine Fonda	785.184	-
Najniža vrijednost neto imovine po udjelu	10,0750	-
Najviša vrijednost neto imovine po udjelu	8,9743	-

## 17. UPOREDNI PREGLED POSLOVANJA

Uporedni pregled poslovanja u periodu od protekle tri godine je dat u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>31.12.2022.</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2019.</i>
Vrijednost neto imovine	741.535	-	-
Vrijednost neto sredstava po udjelu	9,2290	-	-
Pokazatelj ukupnih troškova	1,76	-	-
Raspodjela dobiti po akciji tokom godine	-	-	-

## **18. SUDSKI SPOROVI**

Prema saznanjima rukovodstva Društva, protiv Fonda se ne vodi nijedan postupak. Fond nije pokrenuo nijedan sudski spor.

## **19. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

### **Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Fond zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbijedi dividende.

### **Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima**

Poslovanje Fonda je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik, rizik likvidnosti, tržišni i devizni rizik. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Fonda u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

### **Tržišni rizik**

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene kurseva stranih valuta i promjena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Fonda ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Fonda.

### **Devizni rizik**

Izloženost Fonda deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ulaganja u finansijska sredstva klasifikovana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, odnosno akcije stranih emitanata, gotovinu i gotovinske ekvivalente, i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

## Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Fonda upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospjeća finansijskih sredstava i obaveza.

Izvršni direktori:

-----  
Jasmina Marković

-----  
Zoran Vučenović

(M.P)

Prilog: Izvještaj uprave