



Broj: 07-127A-112h
Sarajevo, 31.07.2024. godine

GRAD SARAJEVO
GRADSKA UPRAVA
GRADSKO VIJEĆE
Ul. Hamdije Kreševljakovića 3
71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina-Federacija Bosne i Hercegovine
Kanton Sarajevo - GRAD SARAJEVO
GRADSKO VIJEĆE

PRIMLJENO:	c. n. 08. 2024. god.		
Org. jed.	Broj	Prilog	Vrijednost
	01-GV-09-1001	1	29

Predmet: Odgovor na inicijativu zamjenika predsjedavajućeg GV Grada Sarajeva broj: 01-GV-02-990-3/24 od 23.07.2024. godine

Poštovani,

Dana 30.07.2023. godine, na protokol JP „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. Sarajevo, zaprimljena je vijećnička inicijativa zamjenika predsjedavajućeg GV, Srđana Simonovića, broj 01-GV-02-990-3/24, upućena na 42. sjednici Gradskog vijeća Grada Sarajeva, u kojoj se od nadležnih organa traži da Gradskom vijeću dostave posljednje revizorske izvještaje javnih preduzeća kojima je Grad Sarajevo vlasnik.

Shodno navedenom, u prilogu ovoga dopisa dostavljamo traženi materijal.

S poštovanjem,



dr Avdija Hasanović
direktor

Dostaviti:
- naslovu
- a/a

JP "OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA" d.o.o.

SARAJEVO
Broj: 07-651/24

Datum: 18.06.2024.god

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-21-005204, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaj za godinu koja je završila
31. decembra 2023.
i Izvještaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3
Odgovornost za finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 7
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	8
Izvještaj o finansijskom položaju	9 – 10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o gotovinskom toku	12
Računovodstvene politike	13 – 14
Ključne računovodstvene procjene i ključni izvori procjene neizvjesnosti	15
Ostale napomene uz finansijske izvještaje	16 – 25

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo

OPŠTI PODACI

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo), je osnovano Odlukom o osnivanju Društva, broj: OPU: 596/08 od 11.03.2008. godine i upisano dana 10.04.2008. godine u sudski registar Opštinskog suda u Sarajevu Rješenjem broj: 065-0-Reg-08-001089.

Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj:065-0-Reg-13-003631 od 24.12.2018. godine izvršena je registracija dopune djelatnosti i izmjene Statuta Društva.

Dana 14.05.2012. godine Društvo je dobilo izmjenjeno Uvjerjenje o registraciji poreznog obveznika sa identifikacijskim brojem: 4201330820004, a dana 14. decembra 2017. godine izmjenjeno Uvjerjenje o registraciji/upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza, broj: 04/1-17-1-UPJR/1-7643-2/17.

Osnovna djelatnost Društva je pružanje usluga sportskih objekata i stadiona.

Broj zaposlenih na osnovu sati radi na 31. decembar 2023. godine je 64 (2022. 53).

Članovi Skupštine Društva:

- Elvir Hadžiahmetović, predsjednik,
- Kenan Đonko, član,
- Muamer Aljić, član.

Članovi Nadzornog odbora:

- Omer Alajbegović, predsjednik,
- Hamdo Karić, član,
- Zafir Hasović, član.

Članovi Odbora za reviziju:

- Senad Cvrk, predsjednik,
- Ardita Buljubašić, član,
- Mirela Kadribašić, član.

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 15/21), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za ime Uprave:



Avdija Hasanović, direktor

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
SARAJEVO
Bulevar Meše Selimovića 83b

Sarajevo, 15. april 2024. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
tel. / fax (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču JP OLIMPIJSKI BAZENA OTOKA d.o.o. Sarajevo

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 8. do 26., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI").

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje činjenice

Skrećemo Vam pažnju na Napomenu 20. u kojoj se navodi utjecaj rata u Ukrajini na poslovanje, poslovno okruženje i finansijske izvještaje Društva. Također, skrećemo pažnju i na Napomenu 23. u kojoj se opisuje trenutni status upravnog postupka između Društva i Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa navedenim pitanjima.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za objaviti.

U pogledu Izvještaja o poslovanju za 2023. godinu naša obaveza je prema članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH dati mišljenje o usklađenosti izvještaja o poslovanju sa finansijskim izvještajima za istu poslovnu godinu.

Na osnovu obavljenih postupaka u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da su informacije u priloženom Izvještaju o poslovanju 2023. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima;

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja usljed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

• prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

• stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.

• ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.

• zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.

• ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International
Branilaca Sarajevog 40
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

Kenan Kapranović, direktor

Sarajevo, 15. april 2024. godine

Mr. sci. Sanjin Viteškić, ovlašten revizor



JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI

za godinu završenu 31. decembra 2023.

	Napomena	2023.	2022.
Poslovni prihodi	3	3.264.674	2.906.149
Poslovni rashodi	4	(3.196.908)	(2.892.539)
Dobit od aktivnosti		67.766	13.610
Prihodi od finansiranja		6	5
Rashodi od finansiranja		(56.558)	(5.225)
Neto finansijski rashodi	5	(56.552)	(5.220)
Ostali prihodi	6	357	14.495
Ostali rashodi	7	-	(120)
Dobit prije oporezivanja		11.571	14.375
Porez na dobit	8	-	-
Neto dobit perioda		11.571	22.765
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)		-	-
Neto sveobuhvatna dobit perioda		11.571	22.765

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 26 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2023. godine

	Napomena	2023.	2022.
AKTIVA			
Stalna sredstva			
Materijalna stalna sredstva	9	26.656	39.018
Nematerijalna stalna sredstva		4.938	3.268
Ukupno stalna sredstva		31.594	42.286
Tekuća sredstva			
Zalihe	10	-	-
Potraživanja od kupaca	11	57.538	52.793
Ostala potraživanja	12	296.976	494.967
Kratkoročna aktivna razgraničenja		8.774	5.900
Gotovina u banci i blagajni	13	26.373	55.345
Ukupno tekuća sredstva		389.661	609.005
UKUPNO AKTIVA		421.255	651.291

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 26 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31. decembra 2023. godine

(nastavak)

	Napomena	2023.	2022.
PASIVA			
Kapital			
Vlasnički (osnovni) kapital	14	548.323	548.323
Neraspoređena dobitak		131.181	108.416
Dobit tekuće godine		11.571	22.765
Gubitak		(548.324)	(548.324)
Ukupno kapital		142.752	131.181
Dugoročne obaveze			
Dugoročna pasivna razgraničenja	15	2.000	5.000
Ukupno dugoročne obaveze		2.000	5.000
Tekuće obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	16	-	66.000
Obaveze prema dobavljačima	17	190.243	303.135
Kratkoročna razgraničenja	18	3.000	101.500
Ostale obaveze	19	83.260	44.475
Ukupno tekuće obaveze		276.503	515.110
UKUPNO PASIVA		421.255	651.291

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 26 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za godinu završenu 31. decembra 2023.

	Vlasnički (osnovni) kapital	Gubitak	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2022. godine	548.323	(439.907)	108.416
Neto dobit za 2022. godinu	-	22.756	22.765
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	548.323	(417.142)	131.181
Stanje na dan 1. januara 2023. godine	548.323	(417.142)	131.181
Neto dobit za 2023. godinu	-	11.571	11.571
Stanje na dan 31. decembra 2023. godine	548.323	(405.571)	142.752

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 26 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
(U KM)

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU
za godinu završenu 31. decembra 2023.

	2023.	2022.
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:		
Neto dobit perioda	11.571	22.765
Amortizacija	21.153	23.180
Smanjenje / (Povećanje) potraživanja od kupaca	(4.745)	6.333
Smanjenje kratkoročnih aktivnih potraživanja	-	23.207
Smanjenje / (Povećanje) ostalih potraživanja	195.117	(301.527)
Povećanje / (Smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(112.892)	138.173
Povećanje kratkoročnih razgraničenja	(98.500)	(9.831)
Smanjenje dugoročnih razgraničenja	(3.000)	(3.000)
Smanjenje ostalih obaveza	38.785	(137.527)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	47.489	(238.227)
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:		
Nabavke materijalnih stalnih sredstava	(7.279)	(6.824)
Nabavka nematerijalnih stalnih sredstava	(3.182)	(3.500)
Povećanje ostalih dugoročnih fin.plasmana	-	-
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(10.461)	(10.324)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:		
Smanjenje obaveza po kratkoročnim kreditima	(66.000)	(34.000)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(66.000)	(34.000)
Smanjenje gotovine u banci i blagajni	(28.972)	(282.551)
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	55.345	337.896
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	26.373	55.345

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 26 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primjenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

1.1. Finansijski izvještaji

Finansijski izvještaji Društva su izraženi u konvertibilnim markama ("KM") i pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima za finansijsko izvještavanje.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

U odnosu na USD, kurs KM na dan 31. decembra 2023. godine iznosio je 1,769982 (2022. 1,833705).

1.2. Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe i usluga priznati su po izvršenju i fakturisanju istih.

1.3. Transakcije sa stranim valutama

Monetarne stavke koje proizlaze iz transakcija u stranoj valuti preračunavaju se na iznos izvještajne valute primjenom srednjeg kursa CBBiH na dan kada je izvršena transakcija, ili na dan bilansa stanja. Kursne razlike su knjižene kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda u kojem su obračunate.

1.4. Naknade zaposlenima

Društvo, u normalnom toku poslovanja, plaća u ime zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, doprinos za nezaposlene, prema propisima. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u istom periodu na koji se odnose plate.

Društvo nema nikakvih drugih penzionih šema ili naknada poslije penzionisanja i shodno tome, nema obaveza po osnovu penzija. Osim toga, Društvo nije obavezno da obezbijedi druge naknade sadašnjim ili bivšim zaposlenim.

1.5. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima Federacije BiH. Propisana stopa je 10 %.

1.6. Materijalna stalna sredstva

Materijalna stalna sredstva su iskazana po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju, koja se obračunava linearnom metodom, i gubitke od umanjenja vrijednosti. Za zemljište i materijalna stalna sredstva u pripremi ne obračunava se amortizacija.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

1.7. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročna ulaganja su iskazana po trošku ulaganja.

1.8. Zalihe

Zalihe društvo početno mjeri po trošku nabavke, a naknadno se može za mjerenje zaliha odabrati metod troška nabavke ili neto utržive vrijednosti, ovisno koja je niža.

Troškovi uključuju trošak nabavke, troškove konverzije (materijal, rad i opšte troškove proizvodnje) te druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na njihovu sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, ali ne i kursne razlike.

Nabavka zaliha se evidentira po stvarnim troškovima. Nabavna vrijednost zaliha sadrži: troškove kupovine (kupovna cijena, carina, porez koji se ne može odbiti, troškovi prijevoza i slično.), te ostale troškovi koji su nastali u dovođenje zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

U nabavnu vrijednost zaliha ne uključuje se: neuobičajena vrijednost otpadnog materijala i sl. troškovi, troškovi skladištenja osim u slučaju kada su dio proizvodnog postupka, administrativni opšti troškovi o kojima ne ovisi dovođenje u sadašnje stanje i lokaciju, te troškovi prodaje.

1.9. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje roba i pružanja usluga kupcima u zemlji i inostranstvu. Iskazuju se u iznosima za koje se očekuje da će biti naplaćeni.

1.10. Gotovina u banci i blagajni

Gotovina u banci i blagajni obuhvaća gotovinu i stanja na računima kod banaka.

1.11. Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima su iskazane u visini primljenih iznosa. Finansijski rashodi (kamate) po kreditima se knjigovodstveno evidentiraju na obračunskoj osnovi.

1.12. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima iskazuju se u nominalnom iznosu. Prema mišljenju rukovodstva Društva knjigovodstvene vrijednosti obaveza prema dobavljačima približne su njihovim fer vrijednostima.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

NAPOMENA 2. **KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE
I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 1., Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina i opreme

Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Vrijednost zaliha

Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

Rezervisanja za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove jeste najbolja procjena iznosa kojim se mogu pokriti sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatnoća, da će se zatražiti izmirenje obaveze, veća prije nego da neće.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 3. POSLOVNI PRIHODI

	2023.	2022.
Prodaja učinaka	789.012	771.624
Prihodi usluga	2.475.662	2.134.525
Ostali poslovni prihodi		
Ukupno poslovni prihodi	3.264.674	2.906.149

Prihodi od prodaje učinaka odnose se na prihode od osnovne djelatnosti Preduzeća, odnosno na pružanje raznih usluga vezanih za korištenje bazena.

Ostali poslovni prihodi odnose se na prihode od zakupa (80.107 KM), donacije (3.000 KM), a najveći dio odnosi se na redovni grant od strane Grada Sarajeva u iznosu od 1.815.851 KM, zatim općina i Kantona Sarajevo (327.770 KM), Ministarstva nauke, obrazovanja i mladih Sarajevskog kantona (170.000 KM) i Zavoda za zapošljavanje KS (78.934 KM).

NAPOMENA 4. POSLOVNI RASHODI

	2023.	2022.
Materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.1.)	584.019	581.291
Plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.2.)	1.928.993	1.749.247
Proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.3.)	336.033	127.026
Amortizacija	21.153	23.182
Nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.4.)	326.710	411.793
Ukupno poslovni rashodi	3.196.908	2.892.539

4.1. Materijalni troškovi

	2023.	2022.
Materijal	88.228	82.827
Energija	483.623	485.073
Sitan inventar	12.168	13.391
Ukupno materijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	584.019	581.291

JF OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

4.2. Plate i ostala primanja

	2023.	2022.
Plate	1.381.169	1.269.159
Putni troškovi	3.338	4.146
Ostala primanja zaposlenih	281.449	285.878
Odbori, komisije	83.079	52.981
Ugovori o djelu	12.168	137.083
Ukupno plate i ostala primanja (vidi Napomenu 4.)	1.928.993	1.749.247

4.3. Proizvodne usluge

	2023.	2022.
Transport	93.911	54.999
Održavanje	93.812	63.649
Ostali proizvodni troškovi	148.310	8.378
Ukupno proizvodne usluge (vidi Napomenu 4.)	336.033	127.026

4.4. Nematerijalni troškovi

	2023.	2022.
Neproizvodne usluge	193.099	273.791
Reprezentacija	18.640	12.427
Platni promet	8.436	18.665
PTT	9.684	10.595
Osiguranje	18.802	8.890
Naknade, takse i porezi	17.969	15.322
Ostali nematerijalni troškovi	60.080	72.103
Ukupno nematerijalni troškovi (vidi Napomenu 4.)	326.710	411.793

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA, d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 5. NETO FINANSIJSKI RASHODI

	2023.	2022.
<u>Prihodi od finansiranja:</u>	6	5
Prihodi od kamata	6	5
<u>Rashodi od finansiranja:</u>	(56.558)	(5.225)
Kamata	(56.558)	(5.225)
Neto finansijski rashodi	(56.552)	(5.220)

NAPOMENA 6. OSTALI PRIHODI

	2023.	2022.
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika	357	14.495
Ukupno ostali prihodi	357	14.495

NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI

	2023.	2022.
Rashodovanje poslovnih partnera na sumnjiva i sporna potraživanja*	-	120
Ukupno ostali rashodi	-	120

* Rashodovanje izvršeno na osnovu Odluke br. 02-1-277/23.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 8. POREZ NA DOBIT

	2023.	2022.
Dobit perioda	11.571	22.765
Usklađivanje poreznih stavki:		
- Reprezentacija	13.048	8.699
- Ostalo	53.702	-
- Umanjenje porezne osnovice po osnovu zapošljavanja	(194.157)	(144.018)
Porezne osnovica	-	-
Obračunati porez na dobit	-	-

NAPOMENA 9. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	Oprema	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>		
Na dan 1. januara 2023. godine	944.893	944.893
Nabavke u 2023. godini	7.279	7.279
Prodaja	-	-
Na dan 31. decembra 2023. godine	952.172	952.172
<u>Ispravka vrijednosti</u>		
Na dan 1. januara 2023. godine	905.875	905.875
Amortizacija za 2023. godinu	19.641	19.641
Prodaja	-	-
Na dan 31. decembra 2023. godine	925.516	925.516
<u>Sadašnja vrijednost</u>		
Na dan 31. decembra 2022. godine	39.018	39.018
Na dan 31. decembra 2023. godine	26.656	26.656

9.1. Primjenjene stope amortizacije

Građevine 1,3 – 2,5
 %
 Oprema 10 – 20 %

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 10. ZALIHE

	2023.	2022.
Autogume i ambalaže	3.616	1.861
Alat i sitan inventar	54.682	44.270
Ispravka vrijednosti autoguma i ambalaža	(3.616)	(1.861)
Ispravka vrijednosti alata i sitnog inventara	(54.682)	(44.270)
Ukupno zalihe	-	-

NAPOMENA 11. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	2023.	2022.
Kupci u zemlji	148.290	143.545
Ispravka vrijednosti kupaca	(90.752)	(90.752)
Ukupno potraživanja od kupaca	57.538	52.793

11.1. Kretanje na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca

	2023.	2022.
Ispravka vrijednosti na 01.01.	90.752	90.792
Nove ispravke vrijednosti u toku godine	-	120
Naplaćeno ili trajno otpisano u toku godine	-	(160)
Ukupno potraživanja od kupaca	90.752	90.752

11.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca

	2023.	2022.
Do 12 mjeseci	57.538	52.793
Ukupno potraživanja od kupaca	57.538	52.793

11.3. Procjena naplativosti potraživanja od kupaca

Društvo je vršilo procjenu naplativosti svojih potraživanja od kupaca.

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
 NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (U KM)

NAPOMENA 12. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2023.	2022.
Potraživanja od državnih organa *	145.835	170.000
Akontacija poreza na dobit	2.377	2.377
Potraživanja za PDV	144.131	317.957
Ostala potraživanja	4.633	4.633
Ukupno ostala potraživanja	296.976	494.967

* Rješenjem RC Sarajevo Odsjek za poreze br: 04/5-2/II-17-1-UP-I-1823-5/21 od 8. marta 2022. godine, odbijena je kao neosnovana žalba koju je Društvo izjavilo na Rješenje br: 04/5-2/II-17-1-UP-I-1823-/21 od 19. januara 2022. godine, kojim je Društvu za kontrolisani period od 01. oktobra 2018. godine do 30. septembra 2021. godine utvrđen razrez indirektnih poreza u iznosu od 89.741 KM, uz propisanu zateznu kamatu, pod prijetnom prinudnog izvršenja.

Protiv navedenog Rješenja poreski obveznik izjavio je žalbu koju je prvostepeni organ ispitao u skladu sa članom 222. Zakon o upravnom postupku i utvrdio da je blagovremena, dopuštena, i izjavljena od ovlaštenog lica.

Dana 23. marta 2023. godine Društvo je dobilo Rješenje UINO BiH br. 014-2-UP/II-78/22 kojim se odbija žalba Društva izjavljena na Rješenje RC Sarajevo br: 04/5-2/II-17-1-UP-I-1823-/21 kao neosnovana. Protiv ovog Rješenja nije dopuštena žalba ali se može pokrenuti upravni spor tužbom kod suda BiH, u roku od 60 dana od dana prijema Rješenja.

Dana 12. decembra 2023. godine Društvo je dobilo Presudu od strane Sud Bosne i Hercegovine broj S1 3 U 042245 22 U kojom se odbija tužba po Rješenju UINO broj 04/5/II-17-UP-1697-II-6/18 od 14.08.2020.godine.

Društvo je dana 26.05.2023. godine pokrenulo tužbu kod Sud Bosne i Hercegovine po Rješenju RC Banja Luka br.: 01/4-2-UP/II-78/22 (veza Rješenje RC Sarajevo br: 04/5-2/II-17-1-UP-I-1823-/21), radi poništenja upravnog akta na vrijednost spora u iznosi od 89.741,00 KM.

Svi organi Uprave Društva su razmatrali Rješenja koju su dobili od UINO BiH i zajednički je zaključak organa Uprave Društva da će svoja prava tražiti sudskim putem jer smatraju da je pogrešno ili nepotpuno utvrđeno činjenično stanje i da je pogrešno primjenjen Zakon o PDV BiH kod naknadno utvrđenog izlaznog PDV-a.

NAPOMENA 13. GOTOVINA U BANCI I BLAGAJNI

	2023.	2022.
Transakcijski račun kod BBI bank	17.854	12.647
Transakcijski račun kod UniCredit bank	8.142	42.427
Izdvojena novčana sredstva	150	150
Blagajna	227	121
Ukupno gotovina u banci i blagajni	26.373	55.345

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 14. VLASNIČKI (OSNOVNI) KAPITAL

Vlasnički (osnovni) kapital na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 548.323 KM (2022. 548.323 KM) i oblik vlasništva je:

Državno	548.323	100 %
---------	---------	-------

Društvo vodi knjigu udjela.

NAPOMENA 15. DUGOROČNA PASIVNA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Odloženi prihodi iz donacija	2.000	5.000
Odložene obaveze - kamata	-	-
Ukupno dugoročna pasivna razgraničenja	2.000	5.000

NAPOMENA 16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2023.	2022.
Kratkoročni kredit	-	66.000
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	-	66.000

Kratkoročni kredit se odnosi na kratkoročni revolving kredit od Unicredit Bank dd Mostar. Kredit se odobrava za finansiranje tekuće likvidnosti. Kamatna stopa iznosi 3,5 % na godišnjem nivou, fiksna, što predstavlja nominalnu kamatnu stopu. Efektivna kamatna stopa iznosi 4,03%.

NAPOMENA 17. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	184.880	293.626
Dobavljači u inostranstvu	5.363	9.509
Ukupno obaveze prema dobavljačima	190.243	303.135

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 18. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	2023.	2022.
Obračunati prihodi narednog perioda	3.000	101.500
Ukupno kratkoročna razgraničenja	3.000	101.500

NAPOMENA 19. OSTALE OBAVEZE

	2023.	2022.
Obaveze prema zaposlenima	-	486
Obaveze za porez i doprinose	57.797	14.383
Obaveze za NO, OZR i drgo	15.331	19.100
Obaveze za porez na dobit	-	-
Obaveze za porez na imovinu	2.443	2.176
Ostalo	7.689	8.330
Ukupno ostale obaveze	83.260	44.475

NAPOMENA 20. POSLOVANJE SA LICIMA POVEZANIM SA DRUŠTVOM

Kroz osnovnu djelatnost Društvo nije poslovalo u 2023. godini sa povezanim licima.

NAPOMENA 21. SUDSKI POSTUPCI I POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo je pokrenulo 1 sudski postupak radi naplate svojih potraživanja dok se protiv Društva vodi 5 sudskih postupaka. Prema procjeni Društva ne postoji mogućnost da se sudski postupci izgube pa samim tim nema potencijalnih obaveza te vrste.

* Pregled tužbi koje je pokrenulo preduzeće

Rb.	Tuženi i osnov podnošenja tužbe	Iznos
1.	Uprava za indirektno oporezivanje BiH, pogrešna primjena Zakon o PDV BiH	radi poništenja Rješenja i Zapisnika o kontroli kod naknadno utvrđenog izlaznog PDV-a u iznosu od 300.158 KM

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
 NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
 (U KM)

* Pregled tužbi koje su pokrenute protiv preduzeća

Rb.	Tužitelj i osnov podnošenja tužbe	Iznos
1.	Ahmed Gacić kojeg zastupa advokat Mirza Ališah – diskriminacija	2.000 KM
2.	Aldvin Torlaković, diskriminacija iz oblasti zapošljavanja i naknada štete	10.137 KM
3.	Aldvin Torlaković – diskriminacija i mobing	3.422 KM
4.	Aldvin Torlaković – potraživanje iz radnog odnosa	982 KM
5.	Aldvin Torlaković – utvrđivanje nezakonitosti Odluke	2.738 KM

Pored naprijed navedenih postupaka, po osnovu pravosnažne i izvršne presude pokrenuti su postupci izvršenja kako slijedi:

- Udruženje plivački i vaterpolo klub Vidra radi naplate duga u iznosu od 8.370 KM
- Udruženje vaterpolo klub Bosna, radi naplate duga u iznosu od 60.367,50 KM.

Društvo je poduzelo sve zakonske korake radi naplate predmetnih potraživanja i zatražilo podatke od ovlaštenih institucija kao što su izvodi iz registra, računi banaka i slično, nakon čega je sud upoznao tražioca izvršenja da se navedena Udruženja ne nalaze na njihovim adresama i da su računi u bankama ugašeni.

Predmeti u kojima je presuda postala pravomoćna i izvršna predati su advokatskoj kancelariji radi pokretanja izvršnog postupka i to:

- Udruženje borilačkih sportova Šampion,
- Društvo HECO XXL, radi naplate duga u iznosu od 4.000 KM,
- Udruženje kick box klub Škorpion, radi naplate duga u iznosu od 535 KM,
- Boulevard, radi naplate duga u iznosu od 32.063 KM,
- Vaterpolo klub Forma, radi naplate duga u iznosu od 2.415 KM.

U krivičnom postupku protiv optuženog i otpuštenog radnika A. P., donijeta je presuda kojom je optuženi proglašen krivim, i izrečena mu je uvjetna osuda, odnosno utvrđena kazna zatvora u trajanju od 2 (dvije) godine i istovremeno određeno da se neće izvršiti ukoliko optuženi u roku od 5 (pet) godina od dana pravosnažnosti ne počini novo krivično djelo. Po osnovu imovinskopravnog zahtjeva Preduzeća sud je Presudom optuženom da oštećenom JP „Olimpijski bazen Otoka“ d.o.o. nadoknadi ukupan iznos od 16.954,12 KM. U Presudi sud je utvrdio da će opozvati uvjetnu osudu i izreći izvršenje izrečene kazne ako optuženi tokom određenog vremena provjeravanja ne ispuni izrečenu obavezu u slučajevima kada je mogao ispuniti tu obavezu. Presuda je postala pravomoćna

JP OLIMPIJSKI BAZEN OTOKA d.o.o. Sarajevo
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

dana 28.05.2021. godine. Preduzeće je u više navrata pozivalo advokata optuženog kako bi upozorio osuđenog na izvršenje. Dana 10.11.2022. godine u prostorija Preduzeće kod savjetnika za pravne i opšte poslove javio se osuđeni A. P., o čemu je telefonskim putem upoznat direktor i dao je saglasnost da se sačini Službena zabilješka. Osuđeni je nakon toga izvršio uplatu u iznosu od 1.000,00 KM. Dana 15.02.2023. godine obavijestio je Preduzeće da je imao smrtni slučaj u porodici i da moli za kratkoročnu odgodu plaćanja. Na osnovu provjere imovinskog stanja, te odgovora nadležnih institucija PIO/MIO, ZK, i MUP KS (traženi podaci su potrebni radi pokretanja sudskog izvršnog postupka za navedeno lice na osnovu pravosnažne Presude Općinskog Suda u Sarajevu broj: 65 0 K 691883 20 K od 27.01.2021. godine), da A.P. nema ništa od pokretne i nepokretne imovine, planira se pokrenuti prijedlog za izvršenje nakon što imenovani bude penzionisan, a sve u skladu sa zakonom, prvenstveno sa akcentom na naplati duga.

NAPOMENA 22. UTICAJ RATA U UKRAJINI NA POSLOVANJE DRUŠTVA

Vojni sukob u Ukrajini koji je u tijeku i povezane sankcije protiv Ruske Federacije mogu utjecati na europsko i globalno gospodarstvo. Tvrtka nije značajno izravno izložena Ukrajini, Rusiji ili Bjelorusiji. Međutim, to može dovesti do značajnih usklađenja knjigovodstvene vrijednosti određene imovine i obveza.

U ovoj fazi Uprava nije u mogućnosti pouzdano procijeniti utjecaj jer se dopune odvijaju iz dana u dan. Dugoročni učinak također može utjecati na promet, novčane tokove i profitabilnost. Unatoč tome, na datum ovih finansijskih izvještaja, Društvo nastavlja ispunjavati svoje obveze te stoga nastavlja primjenjivati načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Uprkos tome, na datum finansijskih izvještaja, Društvo je u mogućnosti da ispunjava svoje obaveze te nastavlja da koristi princip neograničenosti poslovanja kao načelo za pripremu finansijskih izvještaja. Osim navedenog, između datuma bilansa i datuma odobrenja ovih finansijskih izvještaja nije bilo značajnih događaja koji zahtijevaju objavljivanje.

NAPOMENA 23. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2023. godine.

NAPOMENA 24. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 15. april 2024. godine.



Avdija Hasanović, direktor