

# Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo

MALA, SREDNJA I VELIKA PRIVREDNA DRUŠTVA

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

**4200177320009**

Naziv pravnog lica

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

Datum registracije

Oblik

**d.d.**

Sjedište

**Sarajevo-Novo Sarajevo**

Matični broj

**1-0000-00**

Ulica i broj

**Paromlinska 53E/I**

PDV obveznik

**DA**

PDV broj

**200177320009**

Subjekt od javnog interesa

**DA**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**71.12**

**Inžinjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje**

Broj transakcionog računa

**1610000003730049**

Naziv banke

**Raiffeisen Bank d.d. BiH**

E-mail adresa pravnog lica

**berna.reiz@kontoup.ba**

Telefon pravnog lica

**033/277-171**

## ODGOVORNO LICE U PRAVNOM LICU

Ime

**Vedran**

Prezime

**Silajdžić, Dipl.Ecc.**

Pozicija

**Direktor**

Pol

**Muški**

## VLASNIČKA STRUKTURA

Naziv suvlasnika

Procenat vlasništva

**1. Bosna i Hercegovina**

**2. Federacija BiH**

**3. Kanton**

**4. Grad**

**5. Opština 1**

**6. Opština 2**

**7. Opština 3**

**8. Drugo pravno lice u državnom vlasništvu**

**9. Privatno vlasništvo**

**100,00%**

**Ukupno**

**100,00%**

## PODACI O FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU

Tip izvještaja

**Godišnji**

Verzija izvještaja

**Osnovna**

Interval izvještavanja - Datum od

**1.1.2022.**

Interval izvještavanja - Datum do

**31.12.2022.**

Datum sastavljanja izvještaja

**10.2.2023.**

Standard izvještavanja

**MRS/MSFI (velika pravna lica)**

Izvještaj priprema

**REIZ (ADNAN) BERNA; licenca br. CR-5940/5**

E-mail adresa

**berna.reiz@kontoup.ba**

Kontakt-telefon

**033/277-171**

**JIB+ 4200177320009102244967**

Ovaj obrazac se obavezno popunjava i štampa kod pripreme svih tipova finansijskih izvještaja, kao i izjave o neaktivnosti. Ovjera nije potrebna.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

**Finansijski izvještaji za 2022. godinu  
i Izvještaj nezavisnog revizora**

**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

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

**Finansijski izvještaji za godinu koja je završila**  
**31. decembra 2022.**  
**i Izvještaj nezavisnog revizora**

## **Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

### **S A D R Ž A J**

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3 – 4
Odgovornost za finansijske izvještaje	5
Izvještaj nezavisnog revizora	6 – 8
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o finansijskom položaju	10
Izvještaj o promjenama na kapitalu	11
Izvještaj o gotovinskom toku	12
Napomene uz finansijske izvještaje	13 – 37

## **Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

### **OPŠTI PODACI**

„ZAVOD ZA VODOPRIVREDU“ d.d. Sarajevo (Društvo), registrovano je kod Kantonalnog suda u Sarajevu 15.05.2009. godine po Rješenju broj: U/I-2455/99. Dana 12.12.2000. godine Društvo je u nadležnom sudu izvršilo usklađivanje statusa sa Zakonom o privrednim društvima, nakon izvršene privatizacije državnog kapitala. Osnovni kapital Društva, nakon upisa izvršene privatizacije, iznosi KM 4.570.250 koji je podijeljen na 457.025 dionica nominalne vrijednosti KM 10 po dionici.

Sjedište Društva: ul. Paromlinska broj 53 E/I, Sarajevo, Sarajevo-Novo Sarajevo.

Puni naziv Društva: „ZAVOD ZA VODOPRIVREDU“ Dioničko društvo za istraživanja, studije, projektovanja i konsalting Sarajevo.

### **Djelatnost Društva**

U skladu sa Statutom Društva osnovna djelatnost Društva je inženjerska djelatnost i s njima povezano tehničko savjetovanje. Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH Društvo je razvrstano u kategoriju “srednja “ pravna lica.

Prema Obavještenju o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti od 07.12.2011. godine, Društvo je razvrstano pod šifrom: 71.12. Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje.

Uvjerenjem o poreznoj registraciji od 09.12.2011. godine, Društvo je registrovano u Poreznoj upravi FBiH, Kantonalni porezni ured Sarajevo, pod identifikacionim brojem 4200177320009.

Uvjerenjem o registraciji obveznika poreza na dodatu vrijednost od 27.12.2011. godine, Društvu je dodijeljen identifikacioni broj: 200177320009.

### **Uposlenici**

Na dan 31.12.2022. godine u Društvu je uposleno 25 osoba (2021.:26)

### **Nadzorni odbor Društva**

Odlukom Skupštine Društva broj: SK -05-21- 19/19 od 29.05.2019. godine imenovan je Nadzorni odbor na period od 4 (četiri) godine u slijedećem sastavu:

Haris Ališehović	Predsjednik
Aida Salahović	Član
Enes Alagić	Član
Milan Dmitrović	Član
Hajrudin Mičivoda	Član

## **Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

### **Uprava Društva**

Vedran Silajdžić, direktor

Direktor Društva bez ograničenja ovlaštenja, Vedran Silajdžić, je upisan u nadleženi sudski registar dana 14.03.2017. godine po Rješenju Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-17-000652. Odlukom Nadzornog odbora od 05.02.2021. godine, produžen je četverogodišnji mandat Direktorima počev od 09.02.2021. godine.

### **Odbor za reviziju**

Odbor za reviziju imenovan po Odluci Skupštine od 30.06.2021. godine na mandatni period od četiri (4) godine u slijedećem sastavu:

Dr. Željko Rička	Predsjednik
Mahir Džafić	Član
Ćatić Amra	Član

## **Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

### **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 prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:



Vedran Silajdžić, Direktor

Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo  
Ul. Paromlinska 53E/I  
Bosna i Hercegovina

Sarajevo, 24. februar 2023. 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-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

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**  
**Vlasnicima Zavoda za vodoprivredu d.d. Sarajevo**

**Mišljenje**

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja Zavoda za vodoprivredu d.d. Sarajevo (Društvo), prikazanih na stranicama od 9. do 37., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. 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, finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. 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 računovode Odbora za međunarodne standarde etike za računovode (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.

**Ključna revizijska pitanja**

<i>Ulaganje u nekretnine - vrednovanje</i>	
Ključno revizijsko pitanje	Kako smo pristupili ovom pitanju
<i>Vidjeti Napomenu 1 (Pregled temeljnih računovodstvenih politika) i Napomenu 12 (Ulaganja u nekretnine).</i> Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo u okviru finansijskih izvještaja ulaganja u nekretnine neto knjigovodstvene vrijednosti 5.083.737 KM (2021. 5.200.394 KM) što predstavlja 63% ukupne imovine (2021: 61%). U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke, umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku kada je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.	Pribavili smo i stekli razumijevanje računovodstvenih politika u vezi mjerenja ulaganja u nekretnine. Izvršili smo rekalkulaciju obračuna amortizacije, a na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava i razmotrili razumnost procijenjenog vijeka upotrebe. Proveli smo procedure kojima smo potvrdili da je Društvo ispravno iskazalo troškove amortizacije.



<p>Usmjerili smo pažnju na ovo područje zbog značajnosti ulaganja u nekretnine u strukturi ukupne imovine u finansijskim izvještajima, kao i činjenicu da određivanje vijeka upotrebe podliježe procjenama Uprave.</p>	<p>Razmotrili smo podatke vezane za tržišne cijene nekretnina na lokaciji nekretnine, te izvršili ocjenu korištenih metodologija i temeljnih pretpostavki vezano za procjenu tržišnih uporedivih transakcija i prodajnih vrijednosti korištenih od strane vanjskog procjenitelja prilikom posljednje procjene.</p> <p>Slažemo se sa procjenom Uprave da na temelju dostupnih informacija ne postoje okolnosti koje značajno utiču na procjenu korisnog vijeka upotrebe ulaganja u nekretnine i okolnosti koje značajno utiču na umanjenje vrijednosti.</p>
--	--

## **Ostale informacije u godišnjem izvještaju**

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naše izvještaje neovisnog revizora o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije, niti godišnji izvještaj o poslovanju. U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenih u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu.

U pogledu Izvještaja o poslovanju za 2022. godinu naša obaveza je prema članu 68. Zakona o računovodstvu i reviziji F BiH 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 2022. godinu usklađene, u svim bitnim odrednicama, s priloženim finansijskim izvještajima.

## **Odgovornosti Uprave i Nadzornog odbora 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.

Nadzorni odbor je odgovoran 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:

- prepoznavamo 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 modificiramo 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 prekinе 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 Sarajeva 20  
71000 Sarajevo  
Bosna i Hercegovina

Kenan Kapetanović  
Direktor i ovlašteni revizor



Lejla Čenanović  
Ovlašteni revizor

Sarajevo, 24. februar 2023. godine

## Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo (u KM)

### IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU Za godinu završenu 31. decembra 2022.

	Napomena	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	3	899.911	977.670
Ostali prihodi i dobici	4	1.163.457	852.476
Finansijski prihodi	5	17.175	18.412
<b>UKUPNO PRIHODI</b>		<b>2.080.543</b>	<b>1.848.558</b>
Poslovni rashodi	6	1.590.147	1.564.494
Ostali rashodi i gubici	7	29.029	34.807
Finansijski rashodi	8	47.558	47.973
<b>UKUPNO RASHODI</b>		<b>1.666.734</b>	<b>1.647.274</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>413.809</b>	<b>201.284</b>
Porez na dobit	9	(22.120)	-
<b>Neto dobit za godinu</b>		<b>391.689</b>	<b>201.284</b>
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)			-
<b>Neto sveobuhvatna dobit za godinu</b>		<b>391.689</b>	<b>201.284</b>
<b>Zarada po dionici</b>		<b>0,86</b>	<b>0,44</b>

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 37 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

# Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo (u KM)


## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

Na dan 31. decembra 2022. godine

	Napomena	2022.	2021.
<b>A K T I V A</b>			
<b>Stalna sredstva</b>			
Nematerijalna stalna sredstva	10	8.371	17.238
Materijalna stalna sredstva	11	973.056	997.013
Ulaganja u nekretnine	12	5.083.737	5.200.394
Dugoročni finansijski plasmani i razgraničenja	13	1.166.740	572.637
<b>Ukupno stalna sredstva</b>		<b>7.231.904</b>	<b>6.787.282</b>
<b>Tekuća sredstva</b>			
Zalihe	14	20.331	20.866
Potraživanja od kupaca	15	144.579	374.751
Ostala potraživanja		21.746	42.687
Razgraničenja i rezervisanja	16	67.350	34.278
Kratkoročni depoziti	17	-	1.043.591
Gotovina u banci i blagajni	18	624.722	163.011
<b>Ukupno tekuća sredstva</b>		<b>878.728</b>	<b>1.679.184</b>
<b>UKUPNO AKTIVA</b>		<b>8.110.632</b>	<b>8.466.466</b>
<b>P A S I V A</b>			
<b>Kapital</b>			
Vlasnički kapital	19	4.570.250	4.570.250
Rezerve		2.287.484	2.287.484
Akumulirana dobit		391.689	275.062
<b>Ukupno kapital</b>		<b>7.249.423</b>	<b>7.132.796</b>
<b>Dugoročne obaveze</b>			
Dugoročne finansijske obaveze	20	494.513	507.224
<b>Ukupno dugoročne obaveze</b>		<b>494.513</b>	<b>507.224</b>
<b>Tekuće obaveze</b>			
Kratkoročne finansijske obaveze	21	42.177	38.781
Obaveze prema dobavljačima	22	40.785	114.391
Ostale obaveze	23	233.691	545.749
Kratkoročna razgraničenja	24	50.043	127.525
<b>Ukupno tekuće obaveze</b>		<b>366.696</b>	<b>826.446</b>
<b>UKUPNO PASIVA</b>		<b>8.110.632</b>	<b>8.466.466</b>
<b>Vanbilansne knjigovodstvene evidencije</b>	<b>25</b>	<b>2.711</b>	<b>4.252</b>

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 37 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva dana 24. februara 2023. godine:

  
Vedran Silajdžić, direktor

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo (u KM)**

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**Za godinu završenu 31. decembra 2022.**

	Dionički kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2021.	4.570.250	2.287.484	73.778	6.931.512
Finansijski rezultat tekuće godine	-	-	201.284	201.284
<b>Stanje na dan 31. decembra 2021.</b>	<b>4.570.250</b>	<b>2.287.484</b>	<b>275.062</b>	<b>7.132.796</b>
Stanje na dan 1. januara 2022.	4.570.250	2.287.484	275.062	7.132.796
Isplate dividende*	-	-	(275.062)	(275.062)
Finansijski rezultat tekuće godine	-	-	391.689	391.689
<b>Stanje na dan 31. decembra 2022.</b>	<b>4.570.250</b>	<b>2.287.484</b>	<b>391.689</b>	<b>7.249.423</b>

\* Iznos evidentiran na osnovu Odluke o raspodjeli dobiti i isplati dividende broj SK-05-21-6/22 koju je Skupština Društva usvojila 30.06.2022. godine.

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 37 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo (u KM)**

**IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU**

**Za godinu završenu 31. decembra 2022.**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Rezultat tekućeg perioda	391.689	201.284
Amortizacija nematerijalnih sredstava	8.867	23.648
Amortizacija materijalnih sredstava	177.245	177.086
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	6.095	-
Smanjenje zaliha	535	4.118
Smanjenje potraživanja od kupaca	230.172	99.307
Smanjenje ostalih potraživanja	20.941	8.183
(Povećanje) / Smanjenje aktivnih razgraničenja	(33.072)	104.544
(Smanjenje) / Povećanje obaveza prema dobavljačima	(73.606)	30.356
Smanjenje ostalih obaveza	(312.058)	(118.328)
Smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	(77.482)	(52.718)
<b>Povećanje novca iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>339.326</b>	<b>477.480</b>
 Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	 (42.726)	 (16.272)
Prilivi/odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	449.488	(355.243)
<b>Smanjenje novca iz ulagačkih aktivnosti</b>	<b>406.762</b>	<b>(371.515)</b>
 Povrat pozajmljenih sredstava (neto)	 (9.315)	 1.449
Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	(275.062)	-
<b>Smanjenje novca iz finansijskih aktivnosti</b>	<b>(284.377)</b>	<b>1.449</b>
 <b>Povećanje novca</b>	 <b>461.711</b>	 <b>107.414</b>
 Novac na početku perioda	 163.011	 55.597
<b>Novac na kraju perioda</b>	<b>624.722</b>	<b>163.011</b>

Napomene u prilogu od strane 13 do strane 37 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**NAPOMENA 1. OSNOVA ZA PREZENTACIJU I PREGLED TEMELJNIH  
RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**Osnova sastavljanja izvještaja**

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu s računovodstvenim propisima primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine („Federacija“). Računovodstveni propisi primjenjivi u Federaciji temelje se na odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji („Zakon“) (Službene novine 15/21). Društvo sastavlja i objavljuje svoje finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS“), njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja standarda“), te Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“) i njihovim dopunama i tumačenjima („Tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja“) koje je izdao Odbor za Međunarodne standarde („IASB“), i koji su prevedeni i objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika u Federaciji (prema ovlasti Komisije za računovodstvo Bosne i Hercegovine, broj 2-11/06).

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu.

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

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 2.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

**Priznavanje prihoda**

Prihod Društva predstavlja povećanje ekonomskih koristi tokom obračunskog perioda u obliku priliva ili poboljšanja imovine, odnosno smanjenja obaveza kojima dolazi po povećanja kapitala i ne odnose se na uplate vlasnika kapitala u kapital niti njihove uloge u kapital.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga u iznosu koji odražava naknadu za koju očekuje da ima pravo ostvariti u zamjenu za obećanje dobra odnosno usluge. Temeljno načelo je razrađeno kroz model koji se sastoji od pet koraka:

- a) utvrditi ugovor(e) sa kupcima;
- b) utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora;
- c) odrediti cijenu transakcije;
- d) cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu; i
- e) prihode priznati kada, odnosno kako subjekat ispunjava svoje obaveze na činidbu.

Društvo priznaje prihod kada (ili u mjeri u kojoj) je ispunjena obaveza izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu ili uslugu (tj. imovina). Imovina je prenesena kada (ili u mjeri u kojoj) kupac stekne kontrolu nad tom imovinom.

Društvo priznaje prihod kroz vrijeme ako je ispunjen jedan od sljedećih uslova:

- a) kupac istovremeno prima i konzumira sve koristi koje mu Društvo omogućuje svojim činidbama;
- b) Društvo čini/stvara ili poboljšava imovinu koja je pod kontrolom kupca kako se imovina stvara ili tom činidbom ne stvara se imovina alternativne namjene za Društvo i Društvo ima zakonski provedivo pravo na plaćanje za do sada izvršene činidbe.

Društvo priznaje prihod prijenosom kontrole u određenom trenutku. Faktori koji mogu ukazivati na trenutak prijenosa kontrole uključuju, ali nisu ograničeni na sljedeće:

- a) Društvo ima sadašnje pravo na plaćanje za predmetnu imovinu;
- b) kupac ima pravno vlasništvo nad imovinom;
- c) Društvo je prenijelo fizički posjed imovine;
- d) kupac nosi značajne rizike i nagrade povezane sa vlasništvom nad imovinom, i
- e) kupac je imovinu prihvatio.

Ugovor sa kupcem potpada pod MSFI 15 ako su ispunjeni svi sljedeći uslovi:

- a) strane ugovora su odobrile ugovor;
- b) moguće je utvrditi prava i obaveze svake ugovorne strane u vezi sa predmetnim dobrima, odnosno uslugama;
- c) moguće je utvrditi uslove i rokove plaćanja za dobra, odnosno usluge koje se prenose;
- d) ugovor je komercijalne prirode, i
- e) vjerovatna je naplata naknade na koju Društvo ima pravo u zamjenu za isporuku predmetnih



**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

dobara, odnosno usluga.

Kod ugovora koji sadrže elemente varijabilne naknade izvršit će se procjena iznosa varijabilnog dijela naknade na koji će imati pravo po osnovu ugovora. Varijabilna naknada može proistići iz npr. popusta, povrata, poticaja, bonusa po osnovu izvršenja.

Društvo će priznati troškove nastale radi ispunjenja ugovora ako su ispunjeni sljedeći uslovi:

- a) troškovi su direktno povezani s ugovorom;
- b) troškovima se stvaraju ili poboljšavaju resursi koje će Društvo koristiti u ispunjavanju svojih obaveza na činiđu;
- c) očekuje se povrat troškova.

Ugovorne obaveze Društvo će prikazati u bilansu stanja ako je kupac iznos naknade platio prije nego što je Društvo izvršilo prijenos predmetnog dobra, odnosno usluge. Ugovorna imovina i potraživanja obračunavat će se u skladu sa MSFI 9.

### **Troškovi posuđivanja**

Troškovi posuđivanja koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme kako bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalifikovano sredstvo oduzimaju se od troškova posuđivanja koji su prihvatljivi za kapitalizaciju.

Svi drugi troškovi posuđivanja terete izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

### **Strane valute**

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nemonetarne stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto rezultat perioda.

### **Naknade zaposlenim**

U ime svojih zaposlenika, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Nadalje, topli obrok, prevoz i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali troškovi plata.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

**Otpremnine prilikom odlaska u penziju**

U skladu sa Pravilnikom o radu, Društvo isplaćuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u jednom iznosu, u visini do šest prosječnih plata isplaćenih uposleniku u posljednjih šest mjeseci ili šest prosječnih plata isplaćenih u Federaciji Bosne i Hercegovine prema posljednjem statističkom podatku, u zavisnosti šta je za zaposlenika povoljnije.

Društvo nema druge definisane planove za svoje zaposlene ili Upravu za isplatu primanja nakon odlaska u penziju.

**Oporezivanje**

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o svebuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

**Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicionog održavanja priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koja se gradi u svrhu pružanja usluga ili u administrativne svrhe, iskazana je po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, te, za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, koji je kako slijedi:

Zgrade	10 do 77 godina
Mašine i oprema	6,7 godina
Računarska oprema	5 do 6,7 godina
Motorna vozila	6,7 godina

Dobici ili gubici od otpisa ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su nastali.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

**Ulaganje u nekretnine**

Ulaganje u nekretnine predstavljaju dugoročnu imovinu ili njene dijelove koji su namijenjeni za ostvarivanje najma. Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja vrši se metodom nabavne vrijednosti. Procijenjeni vijek trajanja je 77 godina.

**Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja**

Društvo klasificira dugotrajnu imovinu (ili grupu za otuđenje) kao namijenjenu za prodaju ako se njena knjigovodstvena vrijednost može nadoknaditi putem prodaje radije nego stalnim korištenjem. U tom slučaju potrebno je da se ispune uslovi: imovina (ili grupa za otuđenje) mora biti raspoloživa za trenutnu prodaju u postojećem stanju, po uslovima koji su česti i uobičajeni za prodaju takve imovine (ili grupe za otuđenje) i njena prodaja mora biti *vrlo vjerovatna*. Takođe, treba postojati očekivanje da će prodaja udovoljiti kriterijima priznavanja kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije.

**Umanjenja vrijednosti**

Na svaki datum izvještajnog perioda Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos sredstva na nivou društva.

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

**Gotovina u banci i blagajni**

Gotovina obuhvaća gotovinu u blagajni i stanja na računima kod banaka, kao i oročene depozite sa dospjećem do jedne godine.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

### **Zalihe**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno o tome šta je niže. Sitan inventar se otpisuje 100% prilikom stavljanja u upotrebu

### **Rezervisanja**

Društvo priznaje rezervisanje ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljem prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa i ako se može napraviti pouzdana procjena u iznosu obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Gdje su rezervisanja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obaveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odljev ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerovatan, rezervisanje se ukida.

### **Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerenje**

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

### **Finansijska imovina**

#### ***Početno priznavanje i mjerenje***

Finansijska imovina se klasifikuje, po početnom priznavanju, kao naknadno mjerena po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobit ili gubitak.

Klasifikacija finansijske imovine pri početnom priznavanju zavisi od ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskom imovinom. Uz izuzetak potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koje je Društvo primjenilo praktična rješenja, Društvo inicijalno mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti uvećano za, u slučaju da ne prikazuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, transakcijske troškove. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koja je Društvo primjenilo praktično rješenje se mjere po njihovoj transakcijskoj cijeni, kako je definisano u MSFI 15.

Da bi finansijska imovina bila klasificirana i mjerena po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, treba biti ispunjen uslov da ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu. Poslovni model Društva za upravljanje finansijskom imovinom se odnosi na način na koji Društvo upravlja svojom finansijskom imovinom kako bi generisalo novčane tokove. Poslovni model određuje da li će se novčani tokovi ostvariti naplatom ugovorenih novčanih tokova, prodajom finansijske imovine ili oboje.

Kupovine i prodaje finansijske imovine koje zahtjevaju isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili konvencijom na tržištu (regularna trgovina) se priznaju na datum trgovanja, tj. na datum kada se Društvo obavezalo da kupi ili proda imovinu.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

***Naknadno mjerenje***

Za potrebe naknadnog mjerenja, finansijska imovina se klasificira u četiri grupe:

- Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa kumulativnim iznosima dobitaka i gubitaka koji se po prestanku priznavanja prenose u dobit ili gubitak (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa iznosima dobiti i gubitaka koji se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak (instrumenti kapitala);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

***Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti)***

Društvo mjeri finansijsku imovinu po amortiziranom trošku ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine kako bi se naplatili ugovorni novčani tokovi; i
- Ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku se naknadno mjeri koristeći metod efektivne kamatne stope i predmet je umanjivanja vrijednosti. Dobiti i gubici se priznaju u dobit ili gubitak onda kada se imovina prestane priznavati, kada je izmijenjena ili kod umanjivanja vrijednosti.

Finansijska imovina po amortiziranom trošku uključuje potraživanja od kupaca, potraživanja po datim pozajmicama.

***Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (dužnički instrumenti)***

Društvo mjeri dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- ugovornim uvjetima finansijske imovine nastanu na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavicu.

Za dužničke instrumente po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prihod od kamate, dobici i gubici od kursnih razlika i dobici i gubici od umanjivanja vrijednosti se priznaju u izvještaju o dobiti i gubitku i računaju na isti način kao i za finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku. Promjene fer vrijednosti se priznaju u ostalu sveobuhvatnu dobit. Po prestanku priznavanja, kumulirani iznosi promjena fer vrijednosti priznati u okviru ostale sveobuhvatne dobiti se prenose u dobit ili gubitak.

***Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (instrumenti kapitala)***

Pri početnom priznavanju, Društvo može odabrati da neopozivo klasificira instrumente kapitala kao instrumente kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit onda kada oni ispunjavaju definiciju kapitala u skladu sa *MRS 32 Finansijski instrumenti: Prezentacija* i kada nije namijenjen za trgovanje.

Dobici ili gubici nastali u vezi sa ovom finansijskom imovinom se nikada ne prenose u dobit ili gubitak. Dividende se priznaju kao ostali prihodi u izvještaju o dobiti ili gubitku samo ako je utvrđeno pravo subjekta da primi isplatu dividende, vjerovatno je da će ekonomske koristi povezane sa dividendom ići subjektu i iznos dividende se može pouzdano izmjeriti. Instrumenti kapitala po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit nisu predmet procjene umanjivanja vrijednosti.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

***Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak***

Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuje finansijsku imovinu namijenjenu za trgovanje, finansijsku imovinu određenu prilikom inicijalnog priznavanja kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, ili finansijsku imovinu za koju je obavezno vrednovanje po fer vrijednosti. Finansijska imovina se klasificira kao namijenjena za trgovanje ako je stečena sa namjerom prodaje ili otkupa u bliskoj budućnosti. Finansijska imovina sa novčanim tokovima koji nisu isključivo plaćanje glavnice i kamate je klasificirana i mjerena po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, neovisno o poslovnom modelu. Bez obzira na kriterije za dužničke instrumente za klasifikaciju kao onih po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kao što je iznad opisano, dužnički instrumenti mogu biti određeni kao oni po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak prilikom inicijalnog priznavanja ako takvo postupanje eliminiše, ili značajno smanjuje računovodstvene neusklađenosti. Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak se prikazuje u izvještaju o finansijskom položaju po fer vrijednosti, dok se neto promjene u fer vrijednosti priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Ova kategorija uključuje listirane instrumente kapitala koje Društvo nije neopozivo odabralo da klasifikuje po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Dividende na listirane instrumente kapitala se također priznaju kao ostali prihod u izvještaju o dobiti ili gubitku kada je utvrđeno pravo subjekta da primi dividendu.

***Prestanak priznavanja***

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada i samo kada:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine; ili
- Društvo je prenijelo svoja prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine, ili je preuzelo obavezu plaćanja primljenih novčanih tokova u potpunosti bez suštinskog kašnjenja trećoj strani; kao i a) Društvo je prenijelo suštinski sve rizike i koristi od vlasništva, ili b) Društvo niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali je prenijelo kontrolu nad finansijskom imovinom.

Kada Društvo prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine ili je ušlo u sporazum o prenosu, dužno je procijeniti obim do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom. Kada niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali također nije prenio kontrolu nad imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu u iznosu svog nastavka sudjelovanja u finansijskom imovini. U tom slučaju, Društvo također priznaje povezanu obavezu.

***Umanjenje vrijednosti finansijske imovine***

Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke od finansijske imovine za sve dužničke instrumente osim onih po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Očekivani kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovorenih novčanih tokova koji se duguju Društvu u skladu sa ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje primiti, diskontirano po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi ili efektivnoj kamatnoj stopi usklađenoj za kreditni rizik za kupljenu ili izdanu finansijsku imovinu umanjenju za kreditne gubitke. Očekivani novčani tokovi trebaju uključivati novčane tokove od prodaje osiguranja plaćanja ili drugih kreditnih poboljšanja koja su sastavni dio ugovornih uvjeta.

Očekivani kreditni gubici se priznaju u dvije faze. Na svaki izvještajni datum, Društvo je dužno mjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti za finansijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj finansijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja. Ako se na izvještajni datum kreditni rizik na finansijski instrument nije

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**

značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo je dužno mjeriti ispravak gubitka za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup prilikom računanja očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa tim, Društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, nego umjesto toga priznaje ispravak gubitka u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima određenog vijeka trajanja, na svaki izvještajni datum.

### **Finansijske obaveze**

#### ***Početno priznavanje i mjerenje***

Finansijske obaveze su klasificirane, prilikom početnog priznavanja, kao finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, pozajmice i krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Sve finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti i, u slučaju pozajmica i kredita, obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza, neto od direktno povezanih transakcionih troškova.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, pozajmice i kredite uključujući bankovna prekoračenja.

#### ***Naknadno mjerenje***

Mjerenje finansijskih obaveza ovisi o njihovoj klasifikaciju, kao što je ispod opisano:

#### **Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak**

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju finansijske obaveze namijenjene za trgovanje i finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Finansijske obaveze su klasifikovane kao namijenjene za trgovanje ako su nastale sa ciljem otkupa u bliskoj budućnosti. Dobici ili gubici na obavezama namijenjenim za trgovanje se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak su određene na datum početnog priznavanja i samo ukoliko su kriteriji iz MSFI 9 zadovoljeni.

#### **Pozajmice i krediti**

Nakon početnog priznavanja, kamatonosne pozajmice i krediti se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope. Dobici ili gubici se priznaju u dobit ili gubitak kada se obaveze prestaju priznavati i kroz proces amortizacije.

**Zavod za vodoprivredu d.d. 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, međutim, neizvjesnost vezana uz ove pretpostavke i procjene može rezultirati značajnim izmjenama knjigovodstvene vrijednosti odnosno imovine ili obaveza u budućim razdobljima. 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, postrojenja i opreme***

Kao što je opisano u Napomeni 1, Društvo pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

***Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja***

Prema MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, za priznavanje umanjenja vrijednosti za finansijski instrument, subjekti mogu slijediti opći pristup („General Approach“) ili pojednostavljeni pristup („Simplified Approach“).

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za imovinu koja se vodi po amortiziranom trošku.

Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach“), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjenje vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjenja vrijednosti, Uprava Društva svoju procjenu bazira na procjeni očekivanih gubitaka po pojedinačnom instrumentu.

***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.



**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 3. PRIHODI IZ UGOVORA SA KUPCIMA**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od prodaje usluga	899.911	977.670
<b>Ukupno</b>	<b>899.911</b>	<b>977.670</b>

**NAPOMENA 4. OSTALI PRIHODI I DOBICI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od zakupa	827.163	797.576
Prihodi od otpisanih obaveza*	297.057	17.945
Naplaćena otpisana potraživanja	34.807	-
Prihodi od premija, subvencija i poticaja	4.430	36.255
Ostalo	-	700
<b>Ukupno</b>	<b>1.163.457</b>	<b>852.476</b>

\*Prihodi od otpisanih obaveza evidentiran je na osnovu Odluke o otpisu obaveza po osnovu dividende zbog zastarjelosti broj 01-21-5-48-1/22 od 18.01.2023. godine.

**NAPOMENA 5. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od kamata na oročena sredstva	17.175	18.412
<b>Ukupno</b>	<b>17.175</b>	<b>18.412</b>

**NAPOMENA 6. POSLOVNI RASHODI**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Materijalni troškovi (Napomena 6.1.)	147.389	138.610
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (Napomena 6.2.)	823.763	865.574
Troškovi proizvodnih usluga (Napomena 6.3.)	310.415	235.589
Amortizacija	186.112	200.734
Nematerijalni troškovi (Napomena 6.4.)	122.468	123.987
<b>Ukupno</b>	<b>1.590.147</b>	<b>1.564.494</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 6.1. MATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi sirovina i materijala	16.258	10.237
Troškovi energije i goriva	129.949	127.119
Troškovi sitnog inventara, ambalaže i autoguma	1.182	1.254
<b>Ukupno</b>	<b>147.389</b>	<b>138.610</b>

**NAPOMENA 6.2. TROŠKOVI ZAPOSLENIH**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Bruto plate	651.262	694.136
Troškovi službenog puta	6.650	8.961
Ostali troškovi zaposlenih (topli obrok, regres, prevoz, otpremnine)	95.056	96.571
Troškovi i naknade članovima odbora, komisijama i sl.	37.983	37.989
Naknade ostalim fizičkim licima	32.812	27.918
<b>Ukupno</b>	<b>823.763</b>	<b>865.574</b>

**NAPOMENA 6.3. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	166.263	141.604
Troškovi transportnih usluga	107	17
Usluge održavanja stalnih sredstava	51.170	51.534
Troškovi zakupa	1.097	1.452
Troškovi reklame i sponzorstva	44.859	392
Troškovi ostalih usluga	46.919	40.591
<b>Ukupno</b>	<b>310.415</b>	<b>235.589</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 6.4. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Neproizvodne usluge	58.203	48.934
Troškovi reprezentacije	6.770	4.822
Troškovi premije osiguranja	13.912	14.585
Troškovi bankarskih usluga	4.495	5.314
Telekomunikacijske usluge	6.743	6.685
Troškovi poreza, naknada, taksi i sl.	23.225	25.191
Troškovi članskih doprinosa i sl.	4.423	4.224
Ostali nematerijalni troškovi	4.697	14.231
<b>Ukupno</b>	<b>122.468</b>	<b>123.987</b>

**NAPOMENA 7. OSTALI RASHODI I GUBICI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Rashodovanja stalnih sredstava	6.095	-
Otpis nenaplativih potraživanja	-	34.807
Naknadno utvrđeni rashodi - PDV	14.246	-
Ostali rashodi	8.688	-
<b>Ukupno</b>	<b>29.029</b>	<b>34.807</b>

**NAPOMENA 8. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Rashodi od kamata po kreditima	12.321	4.173
Negativne kursne razlike	35.237	43.800
<b>Neto finansijski rashodi</b>	<b>47.558</b>	<b>47.973</b>

Negativne kursne razlike u iznosu 35.237 KM nastale su usaglašavanjem obaveza po kreditu kod Razvojne banke Federacije Bosne i Hercegovine sa kursom USD na dan 31.12.2022. godine.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 9. POREZ NA DOBIT**

Porezna obaveza Društva izračunava se na temelju računovodstvenog rezultata, uzimajući u obzir porezno nepriznate troškove i neoporezive prihode. Stopa poreza na dobit za godine koje su završile 31. decembra 2021. i 31. decembra 2022. bila je 10%.

Do dana izdavanja revizijskog izvještaja Društvo nije predalo nadležnoj ispostavi Porezni bilans za 2022. godinu.

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dobit poslovne godine	413.809	201.284
Rashodi koji se ne priznaju u poreskom bilansu:		
+ Novčane kazne	7.949	-
+ Ostali porezno nepriznati rashodi	6.095	-
+ Porez po odbitku plaćen na vlastiti trošak	-	14
+ Reprezentacija	4.739	3.375
- Naplaćena otpisana potraživanja koja su bila porezno nepriznata	(34.807)	-
+ Otpis nenaplativih potraživanja	-	34.807
- Prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja	-	(17.945)
Oporeziva dobit	397.785	221.535
Preneseni neiskorišteni gubici	(41.501)	(119.497)
Umanjenje porezne osnovice po osnovu novih zapošljavanja	(135.088)	(143.539)
<b>Porezna osnovica</b>	<b>221.196</b>	<b>-</b>
 <b>Obračunati porez na dobit</b>	 <b>22.120</b>	 <b>-</b>
<b>Porezni gubici za prenos</b>	<b>-</b>	<b>41.501</b>

**NAPOMENA 10. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA**

	<u>Licence</u>	<u>Software</u>	<u>Ukupno</u>
<u>Nabavna vrijednost</u>			
Na dan 1. januara 2022.	141.854	189.484	331.338
Nabavke	-	-	-
<b>Na dan 31. decembra 2022.</b>	<b>141.854</b>	<b>189.484</b>	<b>331.338</b>
 <u>Ispravka vrijednosti</u>			
Na dan 1. januara 2022. god.	133.823	180.277	314.100
Amortizacija za 2022.	4.391	4.476	8.867
<b>Na dan 31. decembra 2022.</b>	<b>138.214</b>	<b>184.753</b>	<b>322.967</b>
 <u>Sadašnja vrijednost</u>			
Na dan 31. decembra 2021.	8.031	9.207	17.238
Na dan 31. decembra 2022.	3.640	4.731	8.371

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 11. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA**

	<b>Zemljište</b>	<b>Zgrade</b>	<b>Oprema</b>	<b>Ostala mat. sred.</b>	<b>Sredstva u pripremi</b>	<b>Ukupno</b>
<b><u>Nabavna vrijednost</u></b>						
Na dan 1. januara 2022.	49.546	1.224.207	2.314.534	4.050	2.500	3.594.837
Nabavke	-	-	10.227	-	32.499	42.726
Prenos sa sredstava u pripremi	-	-	32.499	-	(32.499)	-
Rashodovanje	-	-	(36.438)	-	-	(36.438)
<b>Na dan 31. decembra 2022.</b>	<b>49.546</b>	<b>1.224.207</b>	<b>2.320.822</b>	<b>4.050</b>	<b>2.500</b>	<b>3.601.125</b>
<b><u>Ispravka vrijednosti</u></b>						
Na dan 1. januara 2022.	-	396.689	2.201.136	-	-	2.597.825
Amortizacija za 2022.	-	26.626	33.962	-	-	60.588
Rashodovanje	-	-	(30.343)	-	-	(30.343)
<b>Na dan 31. decembra 2022.</b>	<b>-</b>	<b>423.315</b>	<b>2.204.755</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.628.070</b>
<b><u>Sadašnja vrijednost</u></b>						
Na dan 31. decembra 2021.	49.546	827.518	113.398	4.050	2.500	<b>997.012</b>
Na dan 31. decembra 2022.	49.546	800.892	116.067	4.050	2.500	<b>973.055</b>

**11.1. Založna prava**

Društvo nema materijalnu imovinu koja je data za obezbjeđenje obaveza.

**11.2. Osiguranje**

Materijalna stalna sredstva su osigurana kod Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo.

**NAPOMENA 12. ULAGANJA U NEKRETNINE**

	<b>Ulaganja u nekretnine</b>	<b>Ukupno</b>
<b><u>Nabavna vrijednost</u></b>		
Na dan 1. januara 2022.	8.694.492	8.694.492
Nabavke	-	-
<b>Na dan 31. decembra 2022.</b>	<b>8.694.492</b>	<b>8.694.492</b>
<b><u>Ispravka vrijednosti</u></b>		
Na dan 1. januara 2022.	3.494.098	3.494.098
Amortizacija za 2022.	116.657	116.657
<b>Na dan 31. decembra 2022</b>	<b>3.610.755</b>	<b>3.610.755</b>
<b><u>Sadašnja vrijednost</u></b>		
Na dan 31. decembra 2021.	5.200.394	5.200.394
Na dan 31. decembra 2022.	<b>5.083.737</b>	<b>5.083.737</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

Društvo vodi poslovni objekat u naselju Grbavica, i poslovni prostor u ulici Braće Begić, kao ulaganje u nekretnine jer su nekretnine u cjelosti izdate pod zakup. Nekretnine se vode po modelu historijskog troška, umanjenog za amortizaciju po procijenjenom vijeku trajanja i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

**12.1. Osiguranje**

Ulaganja u nekretnine su osigurana kod Sarajevo Osiguranja d.d. Sarajevo.

**NAPOMENA 13. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I RAZGRANIČENJA**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dugoročno oročeni depoziti u bankama ASA Banka d.d. Sarajevo	1.150.000	550.000
Dugoročno oročeni depoziti u bankama Raiffeisen Bank d.d. Sarajevo	-	10.000
Ostali depoziti	4.000	2.500
Unaprijed plaćeni troškovi	12.740	10.137
<b>Ukupno</b>	<u><b>1.166.740</b></u>	<u><b>572.637</b></u>

Društvo je dana 18.01.2021. godine potpisalo Ugovor o dugoročno oročenom nenamjenskom depozitu sa ASA Banka d.d. Sarajevo na iznos od 550.000 KM na period od 48 mjeseci, sa nominalnom kamatnom stopom od 1,60% (nominalna i efektivna kamatna stopa su jednake).

Dana 27.04.2022. godine zaključen je Ugovor o dugoročno oročenom nenamjenskom depozitu sa ASA Banka d.d. Sarajevo na iznos od 600.000 KM na period od 48 mjeseci, sa nominalnom kamatnom stopom od 1,10% (nominalna i efektivna kamatna stopa su jednake).

**NAPOMENA 14. ZALIHE**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Sirovine i materijal	19.421	19.956
Rezervni dijelovi	910	910
Autogume i ambalaža	1.276	1.276
Alat i sitan inventar	43.123	43.123
Ispravka vrijednosti rezervnih dijelova, sitnog inventara i sl.	(44.399)	(44.399)
<b>Ukupno</b>	<u><b>20.331</b></u>	<u><b>20.866</b></u>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 15. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Potraživanja od kupaca u zemlji	144.579	367.906
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	-	6.845
Sumnjiva i sporna potraživanja	30.000	64.807
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(30.000)	(64.807)
<b>Ukupno</b>	<b>144.579</b>	<b>374.751</b>

Prosječni kreditni period za prodaju učinaka je 76 dana.

Kamata se ne obračunava u slučaju prekoračenja.

Kod utvrđivanja naplativosti potraživanja od kupaca, Društvo uzima u obzir promjene u kreditnoj kvaliteti potraživanja od kupaca od dana kada je potraživanje nastalo pa do datuma izvještavanja.

**15.1. Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca se može prikazati kako slijedi:**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Stanje na dan 1. januara	64.807	30.000
Povećanje sumnjivih i spornih potraživanja	-	34.807
Isknjižavanje nenaplativih potraživanja	-	-
Naplata otpisanih potraživanja	(34.807)	-
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>30.000</b>	<b>64.807</b>

**15.2. Starosna struktura potraživanja od kupaca**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Do 180 dana	102.108	249.687
Od 181 da 365 dana	13.633	34.353
Preko 365 dana	28.838	90.711
<b>Ukupno</b>	<b>144.579</b>	<b>374.751</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 16. RAZGRANIČENJA I REZERVISANJA**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Unaprijed plaćeni troškovi	8.959	9.716
Obračunati a nefakturisani prihodi	58.391	24.562
<b>Ukupno</b>	<b>67.350</b>	<b>34.278</b>

Obračunati nefakturisani prihodi u 2022. godini odnose se na usluge upravljanja, održavanja i tehničkog obezbjeđenja objekta, kao i pružanje komunalnih usluga za decembar 2022. godine.

**NAPOMENA 17. KRATKOROČNI DEPOZITI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Raiffeisen bank d.d. BiH, Flexi depozit, godišnja kamatna stopa 1,2% - kratkoročni dio	-	1.043.591
<b>Ukupno</b>	<b>-</b>	<b>1.043.591</b>

Društvo je 23. aprila 2018. godine potpisalo Ugovor o flexi depozitu sa Raiffeisen bank dd Bosna kojim je oročilo novčana sredstva na period od 48 mjeseci, uz kamatnu stopu 1,2% godišnje. Za cijeli period važenja ugovora minimalan iznos oročenih sredstava kontinuirano mora biti u iznosu 10.000 KM. Dana 23.aprila 2022. godine istekao je period oročenja i sredstva su prebačena na transakcijski račun Društva.

**NAPOMENA 18. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Gotovina na računima kod banaka – KM	610.862	151.300
Gotovina na računima kod banaka – EUR	13.760	11.638
Blagajna - KM	100	73
<b>Ukupno</b>	<b>624.722</b>	<b>163.011</b>

Društvo ima otvorene transakcijske račune u domaćoj valuti kod sljedećih banaka: Raiffeisen bank d.d. Sarajevo i PBS banke d.d. Sarajevo.



**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 19. KAPITAL**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Vlasnički kapital	4.570.250	4.570.250
Rezerve	2.287.484	2.287.484
Akumulirana dobit	391.689	275.062
<b>Ukupno</b>	<b>7.249.423</b>	<b>7.132.796</b>

Dionički kapital Društva podijeljen je na 457.025 dionica, nominalne vrijednosti 10,00 KM/dionici.

Struktura dioničara prema Registru vrijednosnih papira u F BiH na 31.12.2022. godine je slijedeća:

	<u>KM</u>	
AVP Sava	1.935.310	42,35 %
Alagić Enes	241.630	5,29 %
Selimović Jasenko	128.120	2,80 %
Selimović Ozrenka	128.120	2,80 %
Ostali dioničari	2.137.070	46,76%
<b>Ukupno vlasnički kapital</b>	<b>4.570.250</b>	<b>100 %</b>

**NAPOMENA 20. DUGOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	Rok otplate	Kamatna stopa	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Razvojna Banka F BiH	2035.	0,75%	535.722	542.929
Dugoročne obaveze prema dobavljačima			968	3.076
			536.690	546.005
Minus: tekuće dospjeće			(42.177)	(38.781)
<b>Ukupno obaveze za dugoročne kredite</b>			<b>494.513</b>	<b>507.224</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

Dospijeće dugoročnih kredita možemo prikazati kako slijedi:

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Tekuće dospijeće	41.209	38.781
Dospijeće u drugoj godini	41.209	38.781
Dospijeće od treće do pete godine	123.627	116.343
Dospijeće nakon pete godine	329.677	349.024
<b>Ukupno</b>	<b>535.722</b>	<b>542.929</b>

Društvo je zaključilo Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 04-02-3126/99 sa Vladom Federacije BiH od 19. marta 2001. godine na iznos od USD 561.832 (Razvojna Banka). Rok vraćanja kredita je 30 godina uz 5 godina grejs perioda odnosno do 2035. godine. Otplata se vrši polugodišnje u skladu sa Planom otplate koji je sastavni dio ugovora. Kamatna stopa iznosi 0,75% godišnje na glavnici kredita. Garancija vraćanja kredita su: potpisane mjenice sa rokovima dospjeća prema Planu otplate i bezuvjetne garancije poslovne banke.

**NAPOMENA 21.      KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Kratkoročni krediti od pravnih lica	968	-
Kratkoročni dio dugoročnih kredita	41.209	38.871
<b>Ukupno</b>	<b>42.177</b>	<b>38.871</b>

**NAPOMENA 22.      OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Dobavljači u zemlji	40.785	114.391
<b>Ukupno</b>	<b>40.785</b>	<b>114.391</b>

**22.1.    Starosna struktura obaveza prema dobavljačima**

	<b>2022.</b>	<b>2021.</b>
Do 180 dana	40.785	114.391
Od 181 do 365 dana	-	-
Preko 365 dana	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>40.785</b>	<b>114.391</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 23. OSTALE OBAVEZE**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obaveze za neto plate, poreze i doprinose na plate	52.058	62.400
Obaveze za dividende	138.134	432.218
Obaveze za naknade, poreze i doprinose članovima odbora, komisije	3.371	3.266
Obaveze za naknade, poreze i doprinose fizičkim licima	1.213	2.640
Obaveze za PDV	37.261	43.652
Ostale obaveze za doprinose, članarine i sl.	1.654	1.576
<b>Ukupno</b>	<b><u>233.691</u></b>	<b><u>545.752</u></b>

**NAPOMENA 24. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA I REZERVISANJA**

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Obračunati nefakturisani troškovi	21.543	99.025
Rezervisanja za sudske sporove	28.500	28.500
<b>Ukupno</b>	<b><u>50.043</u></b>	<b><u>127.525</u></b>

**NAPOMENA 25. VANBILANSNE KNJIGOVODSTVENE EVIDENCIJE**

Date garancije evidentirane u vanbilansnim knjigovodstvenim evidencijama na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 2.711 KM (2021. 4.252 KM), možemo prikazati kako slijedi:

<u>Banka</u>	<u>Broj</u> <u>garancija</u>	<u>Ukupna</u> <u>izloženost</u> <u>Iznos</u> <u>2022.</u>	<u>Broj</u> <u>garancija</u>	<u>Ukupna</u> <u>izloženost</u> <u>Iznos</u> <u>2021.</u>
<u>Date garancije:</u>				
Raiffeisen bank d.d. Sarajevo	5	2.711	5	4.252
<b>Ukupno date garancije</b>	<b>5</b>	<b>2.711</b>	<b>5</b>	<b>4.252</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 26. POTENCIJALNE OBAVEZE**

**26.1. Sudski postupci**

Na dan 31. decembra 2022. godine nema sudskih sporova koje Društvo vodi protiv drugih pravnih i fizičkih lica.

Na dan 31. decembra 2022. godine protiv Društva se vodi 3 sudska postupka od strane fizičkih lica, ukupne procijenjene vrijednosti 56.364 KM.

**26.2. Porezi**

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini poreski period ostaje otvoren tokom pet godina. Zastarijevanje prava na razrez na naplatu poreza, kamata, troškovi prisilne naplate i novčanih kazni prekida se svakom službenom radnjom poreznog organa koja je poduzeta u cilju razreza i naplate poreza. Poslije svakog prekida zastarijevanje počinje teći iznova, a vrijeme koje je proteklo prije prekida ne računa se u zakonom određeni rok za zastarjelost.

Uprava Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izvještaje pravilno iskazane.

**NAPOMENA 27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA**

Kroz osnovnu djelatnost Društvo je poslovalo u 2022. godini sa povezanim licima i ostvarilo kako slijedi:

	<u>Prihodi</u>		<u>Rashodi</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Uprava/Nadzorni odbor/Odbor za reviziju		-	81.994	75.840
Agencija za vodno područje rijeke Save	300.205	366.830	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>300.205</b>	<b>366.830</b>	<b>81.994</b>	<b>75.840</b>

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

Stanja koja su rezultat tih poslovanja na dan 31. decembra 2022. godine, su kako slijedi:

	<u>Potraživanja</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Uprava/Nadzorni odbor/Odbor za reviziju		-	6.347	6.405
Ostali dioničari		-	138.134	432.218
Agencija za vodno područje rijeke Save	34.682	22.499		-
<b>Ukupno</b>	<b>34.682</b>	<b>22.499</b>	<b>144.481</b>	<b>438.623</b>

**NAPOMENA 28. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

**Procjena fer vrijednosti**

Glavni finansijski instrumenti Društva koji se ne vode po fer vrijednosti su novac i novčani ekvivalenti, potraživanja od kupaca, ostala kratkotrajna imovina, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, primljeni depoziti. Knjigovodstvena vrijednost novčanih ekvivalenata i ostale kratkotrajne imovine približna je njihovoj fer vrijednosti s obzirom na kratkoročno dospijeće ovih finansijskih instrumenata. Slično, historijski trošak knjigovodstvenog iznosa potraživanja, obaveza prema dobavljačima i primljenih depozita koji su podložni normalnim uvjetima poslovanja približna su njihovim fer vrijednostima.

**Upravljanje finansijskim rizikom**

Društvo ne koristi derivatne finansijske instrumente za upravljanje finansijskim i operativnim rizikom. Glavne politike izloženosti riziku i politike upravljanja rizikom sažete su kako slijedi:

**28.1. Upravljanje kapitalnim rizikom**

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Struktura finansiranja Društva uključuje dugovanja, odnosno obaveze po kreditima (Napomena 20.), gotovina u banci i blagajni (Napomena 17.) i ukupan kapital (kao što je prikazano u Izvještaju o promjenama na kapitalu).

**28.1.1. Gearing (pokazatelj solventnosti)**

Uprava analizira strukturu kapitala na kvartalnoj osnovi. Kao dio te analize, Uprava uzima u obzir trošak kapitala i pridruženi rizik koji se odnosi na svaku klasu kapitala. U sklopu ove analize, Uprava ocjenjuje troškove kapitala i rizike povezane sa različitim vrstama kapitala.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

## **28.2. Tržišni rizik**

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Društvo ne posjeduje nikakve derivativne finansijske instrumente za upravljanje izloženošću riziku kamatnih stopa i stranih valuta.

### **28.2.2 Upravljanje valutnim rizikom**

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, uslijed čega je izloženo promjenama kursa stranih valuta.

Poslovne aktivnosti Društva obuhvataju transakcije koje se obavljaju u prvom redu sa BAM. Lokalna valuta je vezana za EUR, po fiksnom kursu gdje je 1,95583 BAM = 1 EUR, pa Društvo nije izloženo značajnijem riziku od promjene deviznih kursa. Društvo otplaćuje dugoročni kredit u USD valuti (prvobitni kurs zaduženja je 1 USD=2,1420 KM). Na dan 31.12.2022. godine kurs dolara je 1 USD=1,833705 KM (2021: 1,725631 KM) čime Društvo ostvaruje negativnu kursnu razliku. Obzirom da Društvo otplaćuje kredit do 2035. godine po ovom osnovu, sa aspekta dugoročnosti obaveze, Društvo je srednje izloženo riziku promjene deviznog kursa za USD.

## **28.3. Upravljanje kreditnim i kamatnim rizikom**

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno kao sredstvo za umanjene rizika i finansijskih gubitaka.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

Uprava smatra da je kreditni rizik Društva relativno nizak, zbog činjenice da ne postoji značajna izloženost prema nijednom pojedinačnom kupcu ili komitentu. Politike i procedure su uspostavljene u svrhu redovne kreditne procjene kupaca i komitenata.

Društvo je izloženo kamatnom riziku odnosno riziku da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa, koje se primjenjuju na finansijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod tokova novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenljivi tokom razdoblja. Društvo je srednje izloženo riziku toka novca zbog obaveze za dugoročne i kratkoročne kredite koji nose kamatu.

## **28.4. Upravljanje rizikom likvidnosti**

Rizik likvidnosti koji se smatra rizikom finansiranja je rizik da će se Društvo susresti s poteškoćama u prikupljanju sredstava za podmirivanje obaveza povezanih s finansijskim instrumentima. Politika Društva je održati dovoljno novca i novčanih ekvivalenata ili imati na raspolaganju finansijska sredstva putem odgovarajućeg iznosa kreditnih linija za ispunjenje njegovih obaveza u doglednoj budućnosti.

Višak novca ulaže se uglavnom u kratkoročne depozite.

**Zavod za vodoprivredu d.d. Sarajevo**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)**  
**(U KM)**

**NAPOMENA 29. MJERENJE FER VRIJEDNOSTI**

**29.1. Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza Društva koji se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, iz perioda u period**

Društvo nema finansijske imovine, niti finansijskih obaveza koje se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi.

**29.2. Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza Društva koji se ne mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, iz perioda u periode (ali se zahtijeva objavljivanje njihove fer vrijednosti)**

Uprava smatra da knjigovodstveni iznosi finansijske imovine i finansijskih obaveza priznati u finansijskim izvještajima približno odgovaraju njihovim fer vrijednostima.

**NAPOMENA 30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA 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 2022. godine.

**NAPOMENA 31. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 24. februara 2023. godine.



---

Vedran Silajdžić, direktor