

Naziv pravnog lica: **JP „Spreča“ d.d. Tuzla**

Mjesto: **Tuzla**

**POLUGODIŠNJI OBRAČUN
ZA 2022. GODINU**

juli 2022. godine

Naziv pravnog lica

JP "Spreča" d.d. Tuzla

Sjedište i adresa pravnog lica

Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

36.00

Djelatnost

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Identifikacioni broj za direktne poreze

4209143860001

Identifikacioni broj za indirektno poreze

209143860001

Naziv banke

Sparkasse Bank d.d. BiH

Broj računa

1990500080378660

Šifra opštine

094

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

(BILANS STANJA)

na dan 30.06.2022. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	1.230.954	1.292.920
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	1.070.083	1.127.441
1.1.	Zemljište		003	173.482	173.482
1.2.	Građevinski objekti		004	701.616	747.149
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	74.965	74.888
1.4.	Transportna sredstva		006	46.458	55.260
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	73.562	76.662
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010		
2.2.	Građevinski objekti		011		
2.3.	Postrojenja i oprema		012		
2.4.	Nematerijalna imovina		013		
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	13.081	13.792
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	147.790	151.687
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016		
4.2.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017	146.861	149.666
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	929	2.021
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulađanja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulađanja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulađanja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulađanja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029		
11.2.	Dati krediti		030		
11.3.	Obveznice		031		
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032		
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033		
13.	Ostala imovina i potraživanja		034		
B.	Odgodena porezna imovina		035		
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	4.019.306	3.391.144
1.	Zalihe (038 do 042)		037	20.753	25.336
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	20.753	23.293
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042		2.043
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	411.381	1.277.866
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	411.381	1.277.866
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	81.858
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		81.858
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054		
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	3.572.058	1.991.679
10.	Akontacije poreza na dobit		058		5.010
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	15.114	9.395
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	5.250.260	4.684.064
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	13.262.366	13.262.366
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	18.512.626	17.946.430
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106+107)		101	1.660.930	1.660.930
1.1.	Dionički kapital		102	1.660.930	1.660.930
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103		
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104		
1.4.	Državni kapital		105		
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106		
2.	Dionička premija		107		
3.	Rezerve (109+110)		108	544.875	544.875
3.1.	Statutarne rezerve		109	544.875	544.875
3.2.	Ostale rezerve		110		
4.	Revalorizacione rezerve (112 do 114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacione rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	2.601.613	2.052.926
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	2.052.926	1.732.449
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	548.687	320.477
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120		
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	4.807.418	4.258.731
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	4.807.418	4.258.731
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	29.914	30.739
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)		125		
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine (početno stanje)
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmovia		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	29.914	30.739
3.	Rezervisanja		131		
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133	12.582	12.582
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	400.346	382.012
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)		135	4.125	61.326
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	4.125	61.326
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obaveze po osnovu najmovia		139		
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140		
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141		
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142		
3.	Derivativni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144		
5.	Rezervisanja		145		
6.	Obaveze za porez na dobit		146	47.860	
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	348.361	320.686
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	442.842	425.333
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	5.250.260	4.684.064
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	13.262.366	13.262.366
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	18.512.626	17.946.430

Mjesto i datum

Tuzla

15.07.2022.

Certificirani računovoda

Ahmetović (Fikret) Mirsada

CR-2147/5

Ahmetović

MIRSADA AHMETOVIĆ
Licenca br. 2147/5
CERTIFICIRANI RAČUNOVODA

Direktor

Harudin Suljić

Harudin Suljić



IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2022. do 30.06.2022. godine

(u BAM)

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206)		201	1.423.052	1.285.649
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	1.423.052	1.285.649
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	1.423.052	1.285.649
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209		
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213		
B.	Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	565.032	230.616
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (214 do 229)		215	0	0
1.1.	Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216		

Redni broj	Pozicija	Bilješka za AOP	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219		
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220		
1.6.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobici od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od financijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobici od financijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima		242		
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243		
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prihodi od dividendi		245		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	494.982	1.414
9.1.	Prihodi od kamata		248	494.982	1.414
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobici		251	70.050	229.202
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	1.988.084	1.516.265
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	1.378.432	1.329.616
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254		
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255		
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	18.580	8.554
4.	Troškovi energije i goriva		257	25.548	29.332
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.121.888	1.100.934
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	829.586	825.262
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	256.855	259.895
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	35.447	15.777
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	76.100	73.850
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	69.529	67.267
6.2.	Investicijske nekretnine		264	711	711
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	203	203
6.4.	Nematerijalna imovina		266	5.657	5.669
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	47.401	39.569
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	88.915	77.377
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+309)		271	0	16.850
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	0	0
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273		
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274		
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275		
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276		
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277		
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278		
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279		
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280		

Redni broj	Pozicija	Bilješka za AOP	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281		
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282		
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283		
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284		
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285		
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine		286		
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		287	0	0
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		288		
2.2.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289		
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku		290		
2.4.	Neto gubici od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291		
2.5.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku		292		
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293		
2.7.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294		
2.8.	Neto gubici od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295		
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela		296		
2.10.	Ostali neto gubici od financijske imovine		297		
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298		
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja залиha		301		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		304		0
9.1.	Rashodi od kamata		305		
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali financijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308		16.850
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	1.378.432	1.346.466
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	609.652	169.799
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311		
I.	Porez na dobit (313+314)		312	60.965	16.980
1.	Tekući porez na dobit		313	60.965	16.980
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314		
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316		
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318		
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310±312)		319	548.687	152.819
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311±312)		320		
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319±321)		322	548.687	152.819
N.	Gubitak (320±321)		323		
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (±325±329)		324		
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (±326±327±328±329-330)		325		
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326		
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327		
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328		
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329		
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330		
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (±332±333±334±335±336±337-338)		331		
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332		
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333		
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334		
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335		
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336		
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337		
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338		
P.	UKUPNI REZULTAT (322 ili 323±324)		339	548.687	152.819
Zarada po dionici					
	a) Osnovna zarada po dionici		340		
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341		
Dobit/(gubitak) koja pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		342		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		
Ukupni rezultat koji pripada:					
	a) Vlasnicima matičnog društva		344		
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		

Mjesto i datum

Tuzla

15.07.2022.

Kontrolni broj: 110443783

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA
 CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA
 AHMETOVIĆ (Fikret) Mirsada
 MIRSADA AHMETOVIĆ
 Licenca br. 214715
 CR-214715

Direktor

Halimović

5/5

Naziv pravnog lica

JP "Spreča" d.d. Tuzla

Sjedište i adresa pravnog lica

Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

36.00

Djelatnost

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Identifikacioni broj za direktne poreze

4209143860001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

209143860001

Naziv banke

Sparkasse Bank d.d. BiH

Broj računa

1990500080378660

Šifra opštine

094

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2022. do 30.06.2022. godine

(u BAM)

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	U prethodnom izvještajnom periodu
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	548.687	152.819
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	76.100	73.850
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503		
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505		
1.2.5.	(Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506		
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507		
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508		
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509		
1.2.9.	Efekt promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekt promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekt promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)(-)	512		
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	513		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	U prethodnom izvještajnom periodu
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515		
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto		(+)(-)	518		
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznato rezervisanja, neto		(+)(-)	520		
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata		(+)(-)	521		
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		(+)	522		
1.2.22.	Prichod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prichodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha		(-)	524		
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha		(+)	525		
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu					
1.3.1.	Smanjenje(povećanje) zaliha		(+)(-)	526	4.583	634
1.3.2.	Smanjenje(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	866.485	-109.741
1.3.3.	Smanjenje(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	81.149	46.459
1.3.4.	Smanjenje(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	-57.201	3.045
1.3.6.	Povećanje(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	74.711	40.771
1.3.7.	Povećanje(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532		
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	1.594.514	207.837
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535		
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537	12.375	1.239
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539	1.760	1.956
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	540		
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	541		
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	542		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	543		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	U prethodnom izvještajnom periodu
1	2	3	4	5	6	7
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	544		
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	545		
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	546		
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	547		
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	548		
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	549		
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	550		
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	551		
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	552		
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	553		
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	554		
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	555		
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	556		
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	557		
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	558		
2.25.	Primljene dividende		(+)	559		
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	560		
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	561		
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	562		
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	563		
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)		(+)(-)	564	-14.135	-3.195
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital		(+)	565		
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	566		
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	567		
3.4.	Isplaćene dividende		(+)	568		
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(-)	569		
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	570		
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	571		
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	572		
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	573		
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	574		
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	575		
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	576		
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	577		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	U prethodnom izvještajnom periodu
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	0	0
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	1.580.379	204.642
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	1.991.679	1.185.038
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	3.572.058	1.389.680

Mjesto i datum

Tuzla

15.07.2022.

Certificirani računovođa
Mirsad Almetović (Fikret) Mirsada
 LICENCA BR: 214715 CR-214715
Mirsad Almetović



Direktor
Mirsad Almetović
Mirsad Almetović

Naziv pravnog lica

JP "Spreča" d.d. Tuzla

Sjedište i adresa pravnog lica

Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII

Djelatnost

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

36.00

Identifikacioni broj za direktne poreze

4209143860001

Identifikacioni broj za indirektno poreze

209143860001

Šifra opštine

094

Naziv banke

Sparkasse Bank d.d. BiH

Broj računa

1990500080378660

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji završava na dan 30.06.2022. godine

Mjesto

Tuzla

Datum

15.07.2022.

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA
MIRSADA AHMETOVIĆ
Licenca br. 214715

Certificirani računovoda

Ahmetović (Fikret) Mirsada

Broj licence

CR-214715

Kontakt

035/250-063



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za period koji se završava na dan 30.06.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA										UKUPNO (3+4+5+6±7±8 ±9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJIN-SKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
		Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital	Dionička premijsa	Rezerve	Revaloriza- cijske rezerve za nekretnosti, postrojenja i opremu	Revaloriza- cijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revaloriza- cijske rezerve	Akumulirana neraspore- đena dobić(nepo- kriveni gubitak)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
									3	4	5				6	7	8	9	10	11	12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
1. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2020. godine	2	1.660.930																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

1. OPŠTI PODACI

Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost "Spreča" d.d. Tuzla, skraćeni naziv JP "Spreča" d.d. Tuzla, u daljem tekstu Društvo.

Sjedište Društva je Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII, BiH.

Jedinstveni matični-registarski broj Društva je 1-32.

Prema Obavještenju Službe za statistiku za područje Tuzlanskog kantona, osnovna djelatnost Društva razvrstana je u šifru podrazreda djelatnosti 36.00 – Sakupljanje, prečišćavanje i opskrba vodom.

Iz akumulacije "Modrac" se snabdijeva jedan broj privrednih kapaciteta Tuzle i Lukavca i to: Termoelektrana "Tuzla", Rudnik soli "Tuzla", Sisecam Soda Lukavac, Global Ispat Koksna Industrija Lukavac, Fabrika cementa Lukavac i Vodovod i kanalizacija Tuzla.

Od nekoliko registrovanih sporednih djelatnosti, glavne su proizvodnja električne energije u maloj hidroelektrani „Modrac“ zajednički sa JP "Elektroprivreda BiH" Sarajevo i projektovanje vodoprivrednih objekata i sistema.

Društvo se vodi kod Porezne uprave Tuzla pod brojem 03000760.

Osnovni kapital Društva čini 166.093 redovnih dionica, nominalne vrijednosti 10 KM po jednoj dionici.

U skladu sa dostavljenom listom vlasnika vrijednosnih papira od strane Registra vrijednosnih papira¹, ukupan broj dioničara iznosi 108. U strukturi osnovnog kapitala, Vlada Tuzlanskog kantona ima učešće od 847.070 KM, odnosno 51%, dok ostali dioničari 813.860 KM, odnosno 49% osnovnog kapitala.

Prosječan broj zaposlenih u periodu I-VI 2022. godine je 57 (zajedno sa zaposlenima na određeno vrijeme).

2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike korištene za sastavljanje finansijskih izvještaja navedene su u tekstu koji slijedi.

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

¹ Lista vlasnika vrijednosnih papira na dan 13.06.2022. godine

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti Bosne i Hercegovine - Konvertibilna marka (KM), koja je fiksno vezana za Euro (EUR), (EUR 1 = 1,95583 KM).

Prema Međunarodnom računovodstvenom standardu (MRS) 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, Društvo je obavezno sastaviti sljedeće izvještaje:

- 1) Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda
- 2) Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period
- 3) Izvještaj o promjenama u kapitalu
- 4) Izvještaj o novčanim tokovima
- 5) Bilješke, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke.

Finansijski izvještaji su sastavljeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizirati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

2.1. BILJEŠKE UZ BILANS STANJA

2.1.1. IMOVINA

2.1.1.1. DUGOROČNA IMOVINA

2.1.1.1.1. Nekretnine, postrojenja i oprema

U skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, tačka 15., nekretnine, postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena, svi drugi direktno vezani troškovi i početna procjena troškova demontiranja, uklanjanja i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno, (MRS 16, tačka 16.).

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja (MRS 16, tačka 30.).

U skladu sa MRS 16, tačka 58. zemljište ima neograničeni vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje.

U skladu sa MRS 16, tačka 55. na materijalna stalna sredstva u pripremi nije obračunata amortizacija.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine
(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

U skladu sa MRS Društvo je dužno preispitati, najmanje jednom na kraju svake poslovne godine, korisni vijek upotrebe sredstva i stope amortizacije.

Korištene stope amortizacije² za stalna materijalna sredstva su sljedeće:

➤ građevinski objekti	3,00-10,00%
➤ transportna sredstva	15,00%
➤ alati, pogonski i kancelarijski namještaj	15,00%
➤ mašine i postrojenja	15,00%
➤ uredska oprema	15,00-33,33%
➤ ostala stalna materijalna sredstva	15,00%

Obračun amortizacije stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procjenjenom vijeku trajanja sredstava, a u skladu sa MRS 16. tačka 50.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava, (MRS 16. tačka 71.).

Materijalna stalna sredstva obuhvataju sljedeće:

OPIS	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenje, oprema, namještaj	Transportna sredstva	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Investicijske nekretnine	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost								
Stanje na dan 01.01.2022. godine	173.482	3.542.743	1.171.972	180.654	76.662	47.764	25.390	5.218.667
Nabavke / Aktiviranja		1.200	14.275		12.375			27.850
Smanjenje / Isknjiženje					15.475			15.475
Stanje na dan 30.06.2022. godine	173.482	3.543.943	1.186.247	180.654	73.562	47.764	25.390	5.231.042
Ispravka vrijednosti								
Stanje na dan 01.01.2022. godine		2.795.594	1.097.085	125.394		33.972	25.390	4.077.435
Povećanje-amortizacija		46.733	14.197	8.802		711		70.443
Smanjenje / Isknjiženje								0
Stanje na dan 30.06.2022. godine	0	2.842.327	1.111.282	134.196	0	34.683	25.390	4.147.878
Sadašnja vrijednost								
Stanje na dan 01.01.2022. godine	173.482	747.149	74.887	55.260	76.662	13.792	0	1.141.232
Stanje na 30.06.2022. godine	173.482	701.616	74.965	46.458	73.562	13.081	0	1.083.164

² U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora br. 020-01-5-166-1-6/22 od 31.01.2022. godine

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Nad nekretninom nema ograničenja vlasništva, a postrojenja i oprema nisu založeni kao jamstvo za obaveze tj. Društvo ima pravo svojine nad svim sredstvima koja su prikazana u finansijskim izvještajima i nema prava drugih lica na zapljenu sredstava do isplate duga i prava zadržavanja imovine Društva.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 73.562 KM se odnosi na investiciju u mHe „Modrac 2“ u iznosu od 49.148 KM i nabavku ostale opreme u iznosu od 24.414 KM.

Ulaganja u nekretnine, kod početnog priznavanja, mjerena su po njihovoj nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja (MRS 40. tačka 56.). Obračun amortizacije ulaganja u nekretnine vrši se primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procjenjenom vijeku trajanja sredstava, a u skladu sa MRS 16. Korištena stopa amortizacije je 3%, a odnosi se na poslovne prostorije u ulici Alije Izetbegovića 31, Tuzla koje se izdaju pod zakup.

Obračunata amortizacija materijalnih sredstava za period I-VI/2022. godine iznosi 70.443 KM.

2.1.1.1.2. Nematerijalna imovina

U okviru ove pozicije se iskazuju vrijednosti nematerijalne imovine koja zadovoljavaju uslove priznavanja po MRS 38.

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te naknadno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Nematerijalno stalno sredstvo prestaje biti priznato prilikom otuđenja ili ukoliko se ne očekuju dalje koristi po osnovu korištenja istog.

Nematerijalna imovina sastoji se od kupljenih licenci za korištenje softvera za potrebe projektovanja, ekonomsko-finansijskih, pravnih, kadrovskih i opštih poslova, ulaganja u tuđa sredstva, ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 9001:2015, OHSAS 18001, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018 te koncesije za korištenje vode akumulacije „Modrac“.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Nematerijalna imovina obuhvata sljedeće:

OPIS	Koncesija, Certifikati ISO, OHSAS	Softveri	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2022.godine	253.524	82.186	335.710
Nabavke / Aktiviranja	1.760		1.760
Smanjenje / Isknjiženje			0
Stanje na dan 30.06.2022. godine	255.284	82.186	337.470
Ispravka vrijednosti			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	103.858	80.165	184.023
Povećanje-amortizacija	4.565	1.092	5.657
Smanjenje / Isknjiženje			0
Ispravka vrijednosti na dan 30.06.2022. godine	108.423	81.257	189.680
Sadašnja vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	149.666	2.021	151.687
Stanje na dan 30.06.2022. godine	146.861	929	147.790

Priznavanje, mjerenje i utvrđivanje vijeka trajanja koncesije kao nematerijalnog sredstva je vezano za ugovorni odnos, te stopa amortizacije iznosi 3,33%.

Certifikati, kao potvrda da je sistem integrisanog menadžment sistema, odnosno sistem upravljanja kvalitetom u organizaciji i briga o zaštiti okoliša, usklađeni sa zahtjevima standarda ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 9001:2015 i ISO 14001:2015, te sistemom upravljanja zaštitom na radu i zdravljem uposlenika (OHSAS 18001), dobijeni su na rok od 3 godine, tako da je stopa amortizacije 33,33%.

Stopa amortizacije za ostala nematerijalna sredstva (ulaganja na tuđim stalnim sredstvima) je 10%, uvažavajući procijenjeni vijek upotrebe.

Obračunata amortizacija nematerijalne imovine za period I-VI/2022. godine iznosi 5.657 KM.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine
(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2.1.1.2. KRATKOROČNA IMOVINA

2.1.1.2.1. Zalihe

Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je niže (MRS 2, tačka 9.).

Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, dok se trošak zaliha temelji na metodi prosječne cijene.

Sve zalihe u Društvu u iznosu od 20.753 KM su podijeljene i vode se kao:

- a) Zalihe sirovina, pomoćnog i potrošnog materijala
- b) Zalihe sitnog inventara, HTZ - oprema i dr. sredstva

Sitnim inventarom smatraju se sredstva čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana i sredstva čiji prosječni vijek upotrebe duži od godinu dana, ali male pojedinačne vrijednosti. Pri stavljanju u upotrebu otpisuje se 100%.

Djelimični otpis zaliha do neto prodajne vrijednosti se vrši kada na datum bilansa stanja troškovi premašuju neto prodajnu vrijednost.

2.1.1.2.2. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca uključuju sva potraživanja od prodaje proizvoda, robe i pružanja usluga.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose.

Na dan 30.06.2022. godine potraživanja od kupaca za prodaju proizvoda i usluga kupcima u zemlji iznose 411.381 KM i uglavnom se odnose na potraživanja za račune za isporuku vode i proizvodnju električne energije za prethodni mjesec

Društvo je u proteklom periodu poduzelo sve aktivnosti i mjere u cilju osiguranja naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja od GIKIL-a, tako da do dana sastavljanja izvještaja su izmirene sve obaveze uključujući i obavezu po računu za juni 2022. godine.

Potraživanja se svode na procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Ukupna sumnjiva i sporna potraživanja za koja je izvršena ispravka na teret troškova iznose 128.991 KM, a odnose se na:

Fabrika sode Lukavac	100.000
Ostali ³	28.991

Ispravka potraživanja iznosi:	134.860
(Iznos koji je isknjižen na troškove)	

Razlika od 5.869 KM se odnosi na rezervisanje za umanjeње vrijednosti finansijske imovine potraživanja od kupaca za potencijalne kreditne gubitke u skladu sa Odlukom Uprave Društva br. 030-01-1-156-3-4/22 na koju je Nadzorni odbor dao saglasnost.

2.1.1.2.3. Novac i novčani ekvivalenti

Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novčani ekvivalenti uključuju depozite po viđenju i oročene depozite.

Novčanim sredstvima Društva, kod Sparkasse Bank d.d. i NLB banke d.d. raspolaže direktor Društva.

Gotovina na računima kod banaka i blagajni iznosi	3.572.058
---	-----------

2.1.1.2.4. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za koncesionu naknadu od JP EP BiH u iznosu od 2.085 KM.

2.1.1.2.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Na ovim pozicijama su evidentirani unaprijed plaćeni rashodi koji se odnose na premije osiguranja, pretplate na službena glasila i stručne časopise, licence te godišnje parking karte za službena vozila, i ista iznose 13.029 KM.

³ Ostala sumnjiva i sporna potraživanja čine potraživanja od

- Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK u iznosu od 5.978 KM
- Kalem d.o.o. Živinice – ostatak duga 1.294 KM (Izmiruje obavezu u ratama)
- Mehmedović Mensur, Živinice – 5.635 KM
- Mujić Suad, Živinice – 900 KM
- Projekt a.d. Banja Luka – 2.010 KM
- IPSA INSTITUT Sarajevo – 8.845
- Umel dalekomontaža Tuzla – 4.329 KM

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine
(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Vanbilansna evidencija

Na ovoj poziciji Bilansa stanja se iskazuju stavke koje ne zadovoljavaju kriterije priznavanja u poslovnim knjigama i Bilansu stanja pravnog lica. Takve stavke se iskazuju na kontima vanbilansne evidencije, a sastoji se od dobara u općoj upotrebi, potraživanja od Koksno hemijskog kombinata (isknjiženih prilikom izrade početnog bilansa stanja za potrebe privatizacije dijela državnog kapitala), te od imovine stečene raskidom ugovora sa CPM Lukavac.

2.1.2. IZVORI SREDSTAVA

2.1.2.1. Kapital

Ukupan kapital Društva iznosi 4.807.418 KM, a sastoji se od:

➤ državni kapital	847.070
➤ dionički kapital	813.860
➤ rezerve	544.875
➤ akumulirana dobit iz ranijih godina	1.705.136
➤ neraspoređena dobit iz 2019. godine	4.244
➤ neraspoređena dobit iz 2020. godine	23.069
➤ neraspoređena dobit iz 2021. godine	320.477
➤ neraspoređena dobit izvještajnog perioda	548.687

2.1.2.2. Obaveze

Na poziciji dugoročnih razgraničenja, evidentirane su donacije, koje su u skladu sa MRS 20, knjižene kao stalno sredstvo i odloženi prihod, i iznose

29.914

Na poziciji odloženih poreznih obaveza evidentirane su obaveze po osnovu obračunate amortizacije nekretnina do poresko dopustivih stopa u iznosu od

12.582

Kratkoročne obaveze

➤ Obaveze prema dobavljačima	4.125
➤ Obaveze za neisplaćenu platu za VI/22	161.950
➤ Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	1.056
➤ Obaveze za dividende za 2016., 2017. i 2018. godinu ⁴	16.079

⁴ U skladu sa odlukama Skupštine Društva JP "Spreča" d.d. Tuzla o raspodjeli neto dobiti po godišnjim obračunima za 2016., 2017. i 2018. godinu

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

➤ Obaveze po osnovu naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	1.608
➤ Obaveze za PDV za VI/22	56.144
➤ Naknada za korištenje šuma	324
➤ Obaveza za koncesione naknade	12.109
➤ Vodoprivredna naknada	71.352
➤ Naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata	27.738
➤ Obaveze po osnovu poreza na dobit	47.861
UKUPNO:	400.346

U izvještajnom periodu nije bilo izmirenja duga prema povjeriocu plaćanjem trećem licu, odnosno cesija, niti je izvršena kompenzacija.

2.2. BILJEŠKE UZ BILANS USPJEHA

2.2.1. Prihodi

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kada se proizvod i roba isporuče i prihvate od strane kupca. Prihod od usluga se priznaje kada se usluga izvrši.

U izvještajnom periodu ostvareni su sljedeći prihodi i to:

➤ prihodi od prodaje električne energije ⁵	328.210
➤ prihodi od prodaje vode	1.023.205
➤ prihodi od projektovanja	71.637
➤ prihodi od premija, subvencija, poticaja - refundacija	11.501
➤ prihodi od zakupa posl.prostora i polj.zemljišta	3.800
➤ prihodi od donacija	825
➤ prihodi od kamata	494.982
➤ naplaćena otpisana potraživanja od kupaca ⁶	53.813
➤ ostali prihodi ⁷	111
UKUPNO PRIHODI:	1.988.084

⁵ U skladu sa Ugovorom o regulisanju međusobnih odnosa po osnovu eksploatacije, održavanja i raspodjele električne energije iz MHE Modrac

⁶ U izvještajnom periodu izvršena je naplata otpisanih potraživanja kako slijedi: GIKIL – 49.313 KM, Kalem d.o.o. Živinice – 400 KM, ZADA – 4.100 KM

⁷ Sastoji se od prihoda od parničnog postupka po osnovu zaštite od rizika, prihoda od prekoračenja potrošnje mobilne telefonije, prihoda od prodaje otpadaka i dr.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine
(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2.2.2. Rashodi

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi Društva tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili pak nastanka obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim onih smanjenja koja su rezultat raspodjele kapitala od strane vlasnika.

U izvještajnom periodu ostvareni su sljedeći rashodi i to:

➤ troškovi sirovina, materijala, energije i goriva	44.128
➤ troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih	1.121.888
➤ amortizacija	76.100
➤ troškovi primljenih usluga	47.401
➤ ostali poslovni rashodi i troškovi	88.915
UKUPNO RASHODI:	1.378.432

2.2.3. Rezultat

Ukupni prihodi	1.988.084
Ukupni rashodi	1.378.432
Dobit prije poreza	609.652
Porez na dobit ⁸	60.965
Neto dobit perioda	548.687

2.3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU

Izvještaj o novčanim tokovima urađen je prema MRS-u 7 po indirektnoj metodi, pri čemu se prikazuju novčani tokovi iz različitih vrsta aktivnosti, poslovnih, ulagačkih i finansijskih aktivnosti. Značajan uticaj na gotovinski tok je imala naplata svih potraživanja od GIKIL-a.

⁸ Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima FBiH po stopi od 10%

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine
(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2.4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Kapital Društva je tokom godina povećan za dio ostvarene dobiti.

2.5. OSTALA OBJAVLJIVANJA

Krize prouzrokovane pandemijom COVID-19 predstavljaju događaje koji donose učinke s kojima se cijela zajednica teško može nositi. Prouzrokovala je značajan pad fer vrijednosti imovine, na sposobnost dužnika da se pridržavaju ugovorenih uslova, procjene budućih novčanih tokova, izračuna očekivanih kreditnih gubitaka, vrednovanja odgođene porezne imovine, kao i procjene mogućnosti nastavljanja poslovanja poslovnih subjekata pod pretpostavkom vremenske neograničenosti.

Značaj koji će pandemija COVIDa-19 imati na pojedino područje finansijskog izvještavanja, ovisiti će o izloženosti poslovnog subjekta utjecaju pandemije tj. ponajprije od djelatnosti poslovnog subjekta. S obzirom na fluidnu prirodu ove krize i neizvjesnosti koje ona podrazumijeva, uprava će trebati kontinuirano pregledavati i ažurirati procjene koliko je na naše Društvo imalo uticaja te će u tom kontekstu, trebati pažljivo razmotriti i primijeniti odgovarajuće zahtjeve standarda za mjerenje i priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti u narednom periodu.

Neophodno je pomenuti da je u toku izvještajnog perioda došlo i do naglog povećanja cijena goriva, energije kao i životnih namirnica. Sama inflacija nadmašuje povećanje prihoda kućanstava i uvelike utječe na povjerenje potrošača, koje je na niskom nivou. Pitanje je vremena kada će to utjecati na potrošnju na materijalni način i kakav će imati odraz na svaki poslovni subjekat.

U izvještajnom periodu uspostavljen je jednak odnos prema svim potrošačima u smislu jedinstvene cijene po m³ vode iz akumulacije „Modrac“, uz poseban tretman potrošača koji industrijsku vodu koriste za potrebe vodosnabdijevanja stanovništva Grada Tuzle i Grada Lukavac.

Valutni rizici se odnose na mogućnost promjene vrijednosti imovine zbog kretanja deviznog kursa. Isti postoje kod novčanog toka i finansijskih obaveza koje su nominirane u stranoj valuti. Zbog nepromijenjenog, fiksnog deviznog kursa između KM i EUR, smatra se da Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Rizici promjene kamatnih stopa predstavljaju rizike koji mogu imati negativan uticaj na poslovanje Društva. S obzirom da Društvo nema obaveza po osnovu kredita može se reći da je u Društvu ovaj rizik umjeren.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2022. – 30.06.2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost da potraživanja od kupaca i drugih komitenata, nastala zbog odgođenog ili plaćanja sa kašnjenjem, djelimično ili nikako ne naplate. Društvo pristupa kontroli tog rizika sa provjeravanjem boniteta kupaca prije potpisivanja ugovora, osiguranjem plaćanja, praćenjem otvorenih potraživanja, telefonskim pozivima, opomenama pred tužbu i tužbama, odnosno poduzima sve zakonom predviđene aktivnosti u vezi sa naplatom istih. Zbog poduzetih aktivnosti u ranijem periodu, rizik naplate potraživanja od GIKIL d.o.o. Lukavac sveden je na minimum jer su naplaćena sva potraživanja.

Rizik likvidnosti je jedan od glavnih finansijskih rizika. Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva. Smatra se da je ovaj rizik za Društvo umjeren. U narednom periodu na rizik likvidnosti bi mogao imati uticaj primjene Zakona o dopuni Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata.

U izvještajnom periodu, na ime naknade za rad, predsjedniku i članovima Nadzornog odbora⁹ obračunato je i isplaćeno 4.650 KM i 1.101 KM na ime poreza i doprinosa dok je predsjedniku i članovima Odbora za reviziju¹⁰ na ime naknade za rad obračunato i isplaćeno je 3.000 KM i 711 KM na ime poreza i doprinosa.

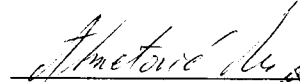
U skladu sa članom 51. Statuta, Upravu Društva čine direktor i izvršni direktori.

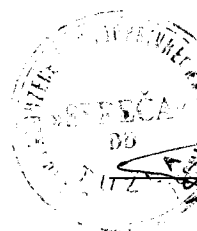
Upravi Društva¹¹ na ime neto plata, naknada i ostalih primanja obračunato i isplaćeno je 50.782 KM, a 33.406 KM na ime poreza i doprinosa.

Osim naprijed navedenog, nije bilo drugih značajnih događaja nakon izvještajnog perioda koji bi imali uticaj na iskazana stanja, zahtijevali korekcije ili objavljivanje u finansijskim izvještajima ili bilješkama uz finansijske izvještaje.

U Tuzli, juli 2022. godine

Certificirani računovoda


CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
MIRSADA AHMETOVIĆ
Licenca br. 2147/5


Direktor


⁹ Nadzorni odbor se sastoji od 5 članova, od čega su dva člana ispred privatnog, a tri ispred državnog kapitala. Predstavnici privatnog kapitala, članovi Nadzornog odbora su Nusret Hogić i Sabit Huskanović. Predstavnici državnog kapitala, članovi Nadzornog odbora su Fahrudin Imširović - predsjednik, Ervin Mehanović – član, Dževad Mehić – član (u periodu 17.06.2021. - 14.03.2022. godine); Alen Nuhic – predsjednik, Sadmir Džebo – član, Amra Kišić – član (u periodu od 25.04.2022. – 25.07.2022. godine)

¹⁰ U skladu sa Odlukom Skupštine Društva od 01.11.2021. godine imenovani su članovi Odbora za reviziju koji čine tri člana, i to: Fuad Glibanović – predsjednik, Irena Božić – član i Muzafer Brigić – član

¹¹ Uprava Društva

- Direktor - Hajrudin Suljić (od 01.12.2021. godine);
- Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove - Osman Bajrektarević (od 13.12.2021. godine);
- Izvršni direktor za tehničke poslove - Omer Kovčić (od 13.12.2021. godine)