

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

Mjesto: **Tuzla**

**POLUGODIŠNJI OBRAČUN
ZA 2024. GODINU**

juli 2024. godine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 30.06.2024. godine

- u KM -			
Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP
1	2	3	4
			5
			6
A.	IMOVINA		
1.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001
1.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002
1.2.	Zemljište		003
1.3.	Građevinski objekti		004
1.4.	Postrojenja, oprema i namještaj		005
1.5.	Transportna sredstva		006
1.6.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007
2.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008
2.1.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009
2.2.	Zemljište		010
2.3.	Građevinski objekti		011
2.4.	Postrojenja i oprema		012
3.	Nematerijalna imovina		013
3.1.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014
3.2.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015
3.3.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016
3.4.	Koncesije, patenti, licence i druga prava		017
3.5.	Ostala nematerijalna imovina		018
3.6.	Nematerijalna imovina u pripremi		019

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020		
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021		
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022		
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023		
9.	Goodwill		024		
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025		
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026		
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027		
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028		
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	10.243	10.243
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	3.386.083	6.109.924
1.	Zalihe (038 do 042)		037	63.111	63.822
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	63.081	62.422
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039		
1.3.	Gotovi proizvodi		040		
1.4.	Roba		041		
1.5.	Dati avansi		042	30	1.400
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043		
3.	Ugovorna imovina		044		
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.064.109	3.464.965
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	1.064.109	3.464.965
4.3.	Kupci u inostranstvu		048		
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049		
5.1.	Depoziti kod banaka		050		
5.2.	Dati krediti		051		
5.3.	Obveznice		052		
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053		
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	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	2.180.816	2.520.821
10.	Akontacije poreza na dobit		058	45.228	45.228
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	32.819	15.088
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	4.727.149	7.436.739
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	13.263.860	13.278.871
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	17.991.009	20.715.610
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		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.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111		
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112		
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	1.810.486	1.976.579
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	1.810.486	1.935.210
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117		41.369
6.	Gubitak (119+120)		118	78.053	
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119		
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	78.053	
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	3.938.238	4.182.384
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	3.938.238	4.182.384
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	314.843	323.579
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125		
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127		
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128		
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129		
2.	Odgođeni prihod		130	26.612	27.437
3.	Rezervisanja		131	288.231	296.142
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133	21.261	21.261
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	452.807	2.909.515
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	82.488	17.538
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	82.488	17.538
1.2.	Ugovorne obaveze		137		
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138		
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		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.	Derivatni finansijski instrumenti		143		
4.	Odgođeni prihod		144		
5.	Rezervisanja		145	3.562	6.540
6.	Obaveze za porez na dobit		146		
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	366.757	2.885.437
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	788.911	3.254.355
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	4.727.149	7.436.739
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	13.263.860	13.278.871
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	17.991.009	20.715.610

Tuzla, 31.07.2024.

Mjesto i datum

ARSLANAGIĆ (RIFET) AZRA

Certificirani računovođa

5293/5

Broj licence

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

Azra Arslanagić

LICENCA Br. CR - 5293/5



Omer Kovčić

Direktor

[Signature]

Kontrolni broj: 1022925638

str. 4 od 4

JP Spreča d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII

Sjedište i adresa pravnog lica

4209143860001

Identifikacioni broj za direktne poreze

209143860001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990500080378660

Broj računa

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

(BILANS USPJEHA)

za period od 01.01.2024. do 30.06.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	1.307.667	1.560.149
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202		
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	1.307.667	1.560.149
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207		
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	126.023	492.413
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	1.181.644	1.067.736
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210		
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 dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	34.027	43.601
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	210	
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	210	



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217		
1.3.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218		
1.4.	Neto dobiti 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 dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221		
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222		
1.8.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223		
1.9.	Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224		
1.10.	Neto dobiti od otuđenja biološke imovine		225		
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226		
1.12.	Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227		
1.13.	Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228		
1.14.	Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229		
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230		
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231		
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232		
2.3.	Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233		
2.4.	Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234		
2.5.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235		
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		
2.7.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237		
2.8.	Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238		
2.9.	Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239		
2.10.	Ostali neto dobiti od finansijske imovine		240		
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241		
4.	Neto dobiti od trgovanja derivatima		242		
5.	Prilohi od prodaje materijala, neto		243	87	
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244		
7.	Prilohi od dividendi		245		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 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	3.715	3.284
9.1.	Prihodi od kamata		248	3.715	3.284
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249		
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobici		251	30.015	40.317
C.	UKUPNO PRIHODI (201+214)		252	1.341.694	1.603.750
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	1.418.845	1.469.225
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	31.698	14.215
4.	Troškovi energije i goriva		257	25.707	24.710
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	1.146.919	1.210.019
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	844.544	881.450
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	272.790	299.452
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	29.585	29.117
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	90.197	79.812
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	84.873	74.340
6.2.	Investicijske nekretnine		264	715	711
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	204	203
6.4.	Nematerijalna imovina		266	4.405	4.558
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	58.939	42.935
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	65.385	97.534
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	902	23.618
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272		
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	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 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 nefinansijske imovine		286		
2.	Gubici od financijske imovine (288 do 297)		287		
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 залиха		301		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304		221
9.1.	Rashodi od kamata		305		221
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	902	23.397
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	1.419.747	1.492.843
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	0	110.907
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	78.053	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312		11.091
1.	Tekući porez na dobit		313		11.091
2.	Odgođeni 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	Od 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	0	99.816
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	78.053	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	0	99.816
N.	Gubitak (320-321)		323	78.053	0
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU					
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		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 (322-323+324)		339	-78.053	99.816
	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		

Tuzla, 31.07.2024.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1179136409

ARSLANAGIĆ (RIFET) AZRA

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA

Azra Arslanagić

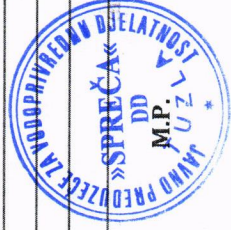
LICENCA Br. CR - 5793/5

5293/5

Omer Kovčić

Direktor

str. 5 od 5



IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2024. do 30.06.2024. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 30.06. tekuće godine	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	-78.053	99.816
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	90.197	79.812
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.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510		
1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto		(+)(-)	511		
1.2.11.	Efekti 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	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
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 priznata 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.	Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha		(-)	523		
1.2.23.	Prihodi 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	711	3.131
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	2.400.856	2.461.363
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-17.731	-3.008
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	64.950	59.372
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	-2.530.394	-2.571.209
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532		
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533		-20.558
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	-69.464	108.719
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-104.448	-210.760
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536		
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	537		
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	538		
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	539		-1.907
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	Od 01.01. do 30.06. prethodne godine
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	-104.448	-212.667
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	-166.093	
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		

JP Spreča d.d. Tuzla
Naziv pravnog lica

Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII
Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom
Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH
Naziv banke

1990500080378660
Broj računa

4209143860001

Identifikacioni broj za direktne poreze

209143860001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

094

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2024. do 30.06.2024. godine

Tuzla
Mjesto

31.07.2024.
Datum

Kontrolni broj: 183344865

ARSLANAGIĆ (RIFET) AZRA
Certificirani računovođa

5293/5
Broj licence

035/250-063
Kontakt

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Azra Arslanagić
LICENCA Br. CR - 5293/5



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 30.6.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA										UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	901	1.660.930		544.875				1.935.210	4.141.015			
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902											
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903											
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	904	1.660.930		544.875				1.935.210	4.141.015			
5. Dobit/(gubitak) za period	905							41.369	41.369			
6. Ostali ukupni rezultat za period	906											
7. Ukupni rezultat (905+906)	907							41.369	41.369			
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908											
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909											
10. Objavljene dividende	910											
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911											
12. Ostale promjene	912											
13. Stanje na dan 31.12.2023. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	1.660.930		544.875				1.976.579	4.182.384			
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914											
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915											
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)	916	1.660.930		544.875				1.976.579	4.182.384			
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							-78.053	-78.053			
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918											
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							-78.053	-78.053			
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920											
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921											
22. Objavljene dividende	922							166.093	166.093			
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923											
24. Ostale promjene	924											
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2024. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	1.660.930		544.875				1.732.433	3.938.238			

Kontrolni broj: 183344865

JP Spreča d.d. Tuzla
Naziv pravnog lica
Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII
Sjedište i adresa pravnog lica

4209143860001
Identifikacioni broj za direktne poreze
209143860001
Identifikacioni broj za indirektne poreze

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom
Djelatnost

36.00
Šifra djelatnosti po KD BiH 2010

Sparkasse Bank d.d. BiH
Naziv banke

094
Šifra opštine

1990500080378660
Broj računa

Za pravna lica koja vode
knjigovodstvo u skladu sa
kontnim okvirom za privredna
društva

POSEBNI PODACI O PLAĆAMA I BROJU ZAPOSLENIH
uz godišnji obračun
od 1.1.2024. do 30.6.2024. godine

- u KM -

Redni broj	POZICIJA	AOP	I Z N O S	
			U istom obračunskom periodu prethodne godine	U obračunskom periodu tekuće godine
1	2	3	4	5
1.	Neto plaće	901	443.446	424.939
2.	Neto naknade plaća	902	153.792	145.896
3.	Svega plaće i naknade (1+2)	903	597.238	570.835
4.	Porez na plaće i naknade plaća	904	49.203	47.630
5.	Doprinosi iz plaća i naknada plaća	905	290.430	277.861
6.	Doprinosi na plaće i naknade plaća	906	98.371	94.114
7.	Svega doprinosi (5+6)	907	388.801	371.975
8.	Svega (3+4+7)	908	1.035.242	990.440
9.	Neto učešća zaposlenih u dobiti	909		
10.	Porezi na učešće zaposlenih u dobiti	910		
11.	Doprinosi iz učešća zaposlenih u dobiti	911		
12.	Doprinosi na učešće zaposlenih u dobiti	912		
13.	Svega (9 do 12)	913		
14.	Svega neto plaće, naknade plaća i učešća u dobiti (3+9)	914	597.238	570.835
15.	Prosječan broj zaposlenih na osnovu sati rada (cijeli broj)	915	56	53

Tuzla
Mjesto

ARSLANAGIĆ (RIFET) AZRA
Certifikovani računovoda

31.07.2024.
Datum

5293/5
Broj dozvole
CERTIFICIRANI RAČUNOVODSTVO
085/250-063
Kontakt
Azra Arslanagić
LICENCA Br. CR - 5293/5



Omer Kovčič
Direktor

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. 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 107. 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 2024. godine je 53 (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 04.05.2024. godine

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. 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.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

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

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	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
Nabavna vrijednost							
Stanje na dan 01.01.2024. godine	173.482	3.544.553	1.395.609	233.070	94.506	25.390	5.466.610
Povećanje / Nabavke			3.839		104.448		108.287
Smanjenje / Rashodovanje							0
Donos sa investicije					-3.839		-3.839
Stanje na dan 30.06.2024. godine	173.482	3.544.553	1.399.448	233.070	195.115	25.390	5.571.058
Ispravka vrijednosti							
Stanje na dan 01.01.2024. godine		2.981.070	1.126.361	163.091		25.390	4.295.912
Povećanje / Amortizacija		41.261	31.045	12.771			85.077
Smanjenje / Rashodovanje							0
Stanje na dan 30.06.2024. godine	0	3.022.331	1.157.406	175.862	0	25.390	4.380.989
Sadašnja vrijednost							
Stanje na dan 01.01.2024. godine	173.482	563.483	269.248	69.979	94.506	0	1.170.698
Stanje na 30.06.2024. godine	173.482	522.222	242.042	57.208	195.115	0	1.190.069

² U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora br. 020-01-5-223-1-4/24 od 07.02.2024. godine

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. 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.

Obračunata amortizacija materijalnih sredstava za period I-VI/2024. godine iznosi 85.077 KM.

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

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 195.115 KM se odnosi na investiciju u mHe „Modrac 2“ u iznosu od 49.148 KM, nadogradnju radionice i garaže u iznosu od 99.213 KM te nabavku ostale opreme u iznosu od 40.904 KM.

2.1.1.1.2. Ulaganja u investicijske nekretnine

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 procijenjenom 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 te za period I-VI/2024. godine iznosi 715 KM.

Sadašnja vrijednost nekretnina datih u najam iznos 10.211 KM.

2.1.1.1.3. 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 procijenjenog 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, ISO 9001:2008,

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

ISO 14001:2004, ISO 9001:2015, OHSAS 18001, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, ISO 14001:2022 te koncesije za korištenje vode akumulacije „Modrac“.

Nematerijalna imovina obuhvata sljedeće:

OPIS	Koncesija, Certifikati ISO, OHSAS	Softveri	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2024.godine	257.191	82.186	339.377
Povećanje / Nabavke			0
Smanjenje / Rashodovanje			0
Stanje na dan 30.06.2024. godine	257.191	82.186	339.377
Ispravka vrijednosti			
Stanje na dan 01.01.2024. godine	122.243	82.186	204.429
Povećanje / Amortizacija	4.405		4.405
Smanjenje / Isknjiženje			0
Ispravka vrijednosti na dan 30.06.2024. godine	126.648	82.186	208.834
Sadašnja vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2024. godine	134.948	0	134.948
Stanje na dan 30.06.2024. godine	130.543	0	130.543

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, ISO 14001:2015, ISO 9001:2015, ISO 45001:2018 i ISO 14001:2022 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%.

Obračunata amortizacija nematerijalne imovine za period I-VI/2024. godine iznosi 4.405 KM.

2.1.1.1.4. Odgođena porezna imovina

Odgođena porezna imovina, odnosno preneseni neiskorišteni porezni gubici iznose 10.243 KM.

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. 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 63.111 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 nenadoknadle iznose.

Na dan 30.06.2024. godine potraživanja od kupaca za prodaju proizvoda i usluga kupcima u zemlji iznose 1.189.458 KM i uglavnom se odnose na potraživanja za račune za isporuku vode za prethodni mjesec te potraživanja za hidronaknadu za 2023. godinu u skladu sa izmjenom Zakona o dopuni Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata³. Najveće potraživanje u visini od 651.128 KM je od GIKIL.

Potraživanja se svode na procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti.

³ Službene novine FBiH br. 105/21

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Ukupna sumnjiva i sporna potraživanja za koja je izvršena ispravka na teret troškova iznose 113.850 KM, a odnose se na:

Fabrika sode Lukavac	100.000
Ostali ⁴	13.850

Ispravka potraživanja iznosi: (Iznos koji je isknjižen na troškove)	125.349
--	---------

Razlika od 11.499 KM se odnosi na rezervisanje za umanjenje vrijednosti finansijske imovine potraživanja od kupaca za potencijalne kreditne gubitke⁵ u skladu sa odlukama Uprave na koje 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. raspolaze direktor Društva.

Gotovina na računima kod banaka i blagajni iznosi	2.180.816
---	-----------

2.1.1.2.4. Akontacija porez na dobit

Akontacija poreza na dobit iznosi	45.228
-----------------------------------	--------

2.1.1.2.5. Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja

Ova pozicija se sastoji od potraživanja radnika u iznosu od 597 KM, za koncesionu naknadu od JP EP BiH u iznosu od 5 KM, odbitnog ulaznog PDV na koji nije stečeno pravo odbitka u iznosu od 6.921 KM, te od unaprijed plaćenih rashoda koji se odnose na premije osiguranja, preplate na službena glasila i stručne časopise, licence te godišnje parking karte za službena vozila u iznosu od 25.296 KM.

⁴ Ostala sumnjiva i sporna potraživanja čine potraživanja od

- Kalem d.o.o. Živinice – ostatak duga 700 KM (Izmiruje obavezu u ratama)
- Mehmedović Mensur, Živinice – 5.635 KM
- Mujić Suad, Živinice – 900 KM
- Projekt a.d. Banja Luka – 2.010 KM
- Umel dalekomontaža Tuzla – 4.329 KM
- RU Kreka Tuzla – 276 KM

⁵ U skladu sa Odlukom o rezervisanju za umanjenje finansijske imovine po Godišnjem obračunu za 2023. godinu na ime godišnje naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom zemljištu br. 030-02-99-198/24 u iznosu od 8.706 KM i Odlukom o rezervisanju za umanjenje finansijske imovine po Godišnjem obračunu za 2023. godinu na ime potraživanja od kupaca br. 030-02-99-197/24 u iznosu od 2.793 KM, na koje je Nadzorni odbor dao saglasnost

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. 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).

2.1.2. IZVORI SREDSTAVA

2.1.2.1. Kapital

Ukupan kapital Društva iznosi 3.938.238 KM, a sastoji se od:

➤ državni kapital	847.070
➤ dionički kapital	813.860
➤ rezerve	544.875
➤ akumulirana dobit iz ranijih godina	1.654.983
➤ neraspoređena dobit iz 2019. godine	4.244
➤ neraspoređena dobit iz 2020. godine	23.069
➤ neraspoređena dobit iz 2021. godine	128.190
➤ gubitak izvještajnog perioda	78.053

2.1.2.2. Obaveze

2.1.2.2.1. Dugoročne obaveze

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

26.612

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih odnosno buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju⁶ - dugoročne, u iznosu od

288.231

⁶ U skladu sa Odlukom br. 030-01-1-143-2-5/23 od 23.01.2023. godine i Odlukom br. 030-02-99-196/24 od 24.01.2024. godine na koje je Nadzorni odbor dao saglasnost

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. godine
(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2.1.2.2.2. Odgođene porezne obaveze

Na poziciji odloženih poreznih obaveza evidentirane su obaveze po osnovu obračunate amortizacije nekretnina do poresko dopustivih stopa u iznosu od 21.261

2.1.2.2.3. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima 82.488

2.1.2.2.4. Ostale kratkoročne obaveze

➤ Obaveze za neisplaćenu platu za VI/24	165.623
➤ Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	2.675
➤ Obaveze za ostala neto primanja zaposlenih	12.675
➤ Obaveze za dividende za 2016., 2017., 2018. i 2021. godinu ⁷	24.199
➤ Obaveze za dividende iz akumulirane dobiti ⁸	6.726
➤ Obaveze po osnovu naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	1.608
➤ Obaveze po osnovu ugovora o djelu	1.213
➤ Obaveze za PDV za VI/24	52.038
➤ Obaveza za koncesione naknade	8.059
➤ Vodoprivredna naknada	67.521
➤ <u>Naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata</u>	<u>24.420</u>
UKUPNO:	366.757

Na poziciji rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih odnosno buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju⁹ - kratkoročne, u iznosu od 3.562

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

⁷ U skladu sa odlukama Skupštine Društva JP "Spreča" d.d. Tuzla o raspodjeli neto dobiti po godišnjim obračunima za 2016., 2017., 2018. i 2020. godinu

⁸ Skupština Društva⁸ je 04.01.2024. godine donijela odluku (broj: 010-02-1-42-XXXII van. -3/24) o isplati dividende dioničarima Društva iz akumulirane dobiti u ukupnom iznosu 166.930 KM, odnosno 1 KM po dionici.

⁹ U skladu sa Odlukom br. 030-02-99-196/24 od 24.01.2024. godine na koju je Nadzorni odbor dao saglasnost

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. godine
(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

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 ¹⁰	126.023
➤ prihodi od prodaje vode	1.145.215
➤ prihodi od projektovanja	36.429
➤ prihodi od premija, subvencija, poticaja - refundacija	19.820
➤ prihodi od zakupa posl.prostora	4.767
➤ prihodi od donacija	825
➤ prihodi od kamata	3.715
➤ naplaćena otpisana potraživanja od kupaca ¹¹	3.000
➤ ostali prihodi ¹²	1.900
UKUPNO PRIHODI:	1.341.694

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	31.698
➤ troškovi energije i goriva	25.707
➤ troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih	1.146.919
➤ amortizacija	90.197
➤ troškovi primljenih usluga	58.939
➤ ostali poslovni rashodi i troškovi	65.385
➤ <u>ostali rashodi i gubici¹³</u>	<u>902</u>
UKUPNO RASHODI:	1.419.747

¹⁰ U skladu sa Ugovorom o regulisanju međusobnih odnosa po osnovu eksploatacije, održavanja i raspodjele električne energije iz MHE Modrac

¹¹ U izvještajnom periodu izvršena je naplata otpisanih potraživanja od Rudnika Kreka 3.000 KM

¹² Sastoji se od prihoda od prekoračenja potrošnje mobilne telefonije, prihodi ispravki grešaka iz prethodnog perioda, dobitaka od prodaje rashodovane opreme i otpadaka ...

¹³ Ostali rashodi i gubici u iznosu od 902 KM se odnose na naknadno utvrđene rashode iz prethodnog perioda

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2.2.3. Rezultat

Ukupni prihodi	1.341.694
<u>Ukupni rashodi</u>	<u>1.419.747</u>
Gubitak izvještajnog perioda	-78.053

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.

2.4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU

Kapital Društva je tokom godina povećan za dio ostvarene dobiti odnosno gubitka.

2.5. OSTALA OBJAVLJIVANJA

Financijski izvještaji važan su dio poslovanja svakog poduzeća jer iz njih interni i eksterni korisnici dobivaju važne informacije o poslovanju i uspješnosti poduzeća. Svaki korisnik finansijskih izvještaja zahtjeva njihovu izvrsnu kvalitetu kako bi na temelju njih mogao donositi racionalne odluke. U tome važnu ulogu igraju bilješke koje pridonose razumijevanju a time i kvaliteti finansijskih izvještaja.

Krize u okruženju i inflacija predstavljaju događaje koji donose učinke s kojima se cijela zajednica teško može nositi. Prouzrokovale su 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 imati na pojedino područje finansijskog izvještavanja, ovisiti će o izloženosti poslovnog subjekta utjecaju istih tj. od djelatnosti poslovnog subjekta. S obzirom na fluidnu prirodu ovih okolnosti 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.

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

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 30.06.2024. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

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.

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.

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 odbora¹⁴ obračunato je i isplaćeno 4.800 KM i 1.137 KM na ime poreza i doprinosa dok je predsjedniku i članovima Odbora za reviziju¹⁵ na ime naknade za rad obračunato i isplaćeno je 3.000 KM i 710 KM na ime poreza i doprinosa.

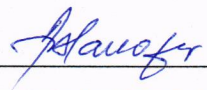
U skladu sa članom 51. Statuta, Upravu Društva čine direktor i izvršni direktori.

VD Direktor Društva¹⁶ na ime neto plata, naknada i ostalih primanja obračunato i isplaćeno je 19.954 KM, a 13.832 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 2024. godine

Certificirani računovođa



CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Azra Arslanagić
LICENCA Br. CR - 5293/5

 Direktor


¹⁴ 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 Adil Huskanović. Predstavnici državnog kapitala, članovi Nadzornog odbora su Sadmir Džebo – predsjednik, Amir Dugonjić – član, Asmir Memić – član;

¹⁵ 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

¹⁶ VD Direktor – Omer Kovčić (od 27.05.2023. godine)