

Naziv pravnog lica

Sjedište i adresa pravnog lica

Djelatnost

Naziv banke

Broj računa

na dan 31.12.2024. godine

4209143860001
za direktne poreze
209143860001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

094
Šifra opštine

(BILANS STANJA)

- u KM -

The first part of the paper discusses the importance of the research and the objectives of the study. The second part describes the methodology used, including the data sources and the statistical techniques employed. The third part presents the results of the analysis, and the fourth part discusses the implications of the findings for policy and practice. The paper concludes with a summary of the key points and a list of references.

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. 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	192	10.243
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	6.028.499	6.109.924
1.	Zalihe (038 do 042)		037	86.474	63.822
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	86.474	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		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	3.500.857	3.464.965
4.1.	Kupci - povezane strane		046		
4.2.	Kupci u zemlji		047	3.444.260	3.464.965
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	56.597	
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 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivativni finansijski instrumenti		056		
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući preokretanja po bankovnim računima)		057	2.374.122	2.520.821
10.	Akontacije poreza na dobit		058	45.228	45.228
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	21.818	15.088
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	7.445.041	7.436.739
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	13.272.008	13.278.871
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	20.717.049	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 mjerenju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113		
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114		
5.	Dobit (116+117)		115	1.830.185	1.976.579
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	1.810.486	1.935.210
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	19.699	41.369
6.	Gubitak (119+120)		118		
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	4.035.990	4.182.384
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	4.035.990	4.182.384
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	306.110	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 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. 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	25.786	27.437
3.	Rezervisanja		131	280.324	296.142
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132		
C.	Odgođene porezne obaveze		133	26.577	21.261
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	3.076.364	2.909.515
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	108.274	17.538
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	108.274	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.	Derivativni 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	2.964.528	2.885.437
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	3.409.051	3.254.355
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	7.445.041	7.436.739
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	13.272.008	13.278.871
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	20.717.049	20.715.610

Tuzla, 28.02.2025.

Mjesto i datum

ARSLANAGIĆ (RIJET) AZRA

Certificirani računovoda

CR-5293/5

Broj licence

[Signature]

CERTIFICIRANI RAČUNOVODA

Azra Arslanagić

LICENCA Br. CR - 5293/5



Omer Kovčić

Direktor

[Signature]

Kontrolni broj: 1035185945

JP Spreča d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, ul.Aleja Alije Izetbegovića br.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 indirektno poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPIJEH)**

za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

- u KM -

- u KM					
Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
BILANS USPJEHA					
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)				
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		201	2.946.956	2.949.613
1.1.	Prihodi od prodaje robe		202		
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		203		
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		204		
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		205		
2.1.	Prihodi od prodaje robe		206	2.946.956	2.949.613
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		207		
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		208	202.136	592.378
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		209	2.744.820	2.357.235
3.1.	Prihodi od prodaje robe		210		
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		211		
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		212		
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		213		
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		214	134.910	168.588
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		215	7.700	
			216	7.700	



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. 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	11.499	103.017
4.	Neto dobiti 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 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. 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		
9.1.	Prihodi od kamata		248	5.832	5.310
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	5.832	5.310
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250		
10.	Ostali prihodi i dobiti		251	109.879	60.261
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	3.081.866	3.118.201
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	2.870.071	2.973.971
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	71.793	46.222
4.	Troškovi energije i goriva		257	47.414	46.482
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	2.336.354	2.456.113
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	1.727.677	1.845.240
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	549.920	535.137
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	58.757	75.736
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	180.098	169.380
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	169.974	158.751
6.2.	Investicijske nekretnine		264	1.433	1.433
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265		
6.4.	Nematerijalna imovina		266	8.691	9.196
6.5.	Biološka imovina		267		
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268		
7.	Troškovi primljenih usluga		269	107.287	84.339
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	127.125	171.435
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	176.729	108.135
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		

Kontrolni broj: 1143116397

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. 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	143.774	14.775
2.1.	Neto kreditni gubici od financijske imovine po amortizovanom trošku		288	143.774	14.775
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 rezerviranja, neto		298		48.119
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299		
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300		
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301		
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primienom metode udjela		302		
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303		
9.	Financijski rashodi (305 do 307)		304		221
9.1.	Rashodi od kamata		305		221
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306		
9.3.	Ostali financijski rashodi		307		
10.	Ostali rashodi i gubici		308	32.955	45.020
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	3.046.800	3.082.106
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	35.066	36.095
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	15.367	-5.274
1.	Tekući porez na dobit		313		
2.	Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	15.367	-5.274
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	10.051	

Kontrolni broj: 1143116397

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1.		3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316		10.243
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317		4.969
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	5.316	
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	19.699	41.369
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321		
M.	Dobit (319+321)		322	19.699	41.369
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
0.	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 dobiti/(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	19.699	41.369
	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, 28.02.2025.

Mjesto i datum

Kontrolni broji: 1143116397

ARSLANAGIĆ (RIJET) AZRA
CERTIFICIRANI RAČUNOVODA
Certificirani računovođa
CR-5293/5
LICENCA Br. CR - 5293/5



Omer Kovičić
Direktor
str. 5 od 5

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

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom
Djelatnost
Sparkasse Bank d.d. BiH
Naziv Banke
1990500080378660
Broj računa

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Indirektna metoda)
za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

26-02-2025

4209143860001
Identifikacioni broj za direktne poreze
209143860001
Identifikacioni broj za indirektnu poreze

36.00
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010
094
Šifra opštine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	35.066	36.095
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502		169.380
1.2.2.	(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	180.098	
1.2.3.	(Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504	-7.700	
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 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.2.13.	(Opuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto		(+)(-)	514		
1.2.14.	(Opuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(+)(-)	515	-143.774	-11.499
1.2.15.	(Opuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto		(+)(-)	516		
1.2.16.	(Opuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto		(+)(-)	517		
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zalih, neto		(+)(-)	518		
1.2.18.	Otpisane obaveze		(-)	519		
1.2.19.	(Opuštanje)/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.	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) zalih		(+)(-)	526	-22.652	-16.071
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca		(+)(-)	527	107.882	-642.737
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja		(+)(-)	528	-6.730	8.313
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine		(+)(-)	529		
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima		(+)(-)	530	90.736	-4.596
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		(+)(-)	531	58.644	-6.502
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza		(+)(-)	532		
1.4.	Plaćeni porez na dobit		(-)	533	0	-65.738
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)		(+)(-)	534	291.570	-533.355
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	535	-279.876	-317.161
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	536	7.700	
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 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. 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	-272.176	-319.068
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		

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)		(+)(-)	578	-166.093	
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA (A+B+C)		(+)(-)	579	-146.699	-852.423
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+)(-)	580	2.520.821	3.373.244
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA		(+)(-)	581		
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+)(-)	582	2.374.122	2.520.821

Tuzla, 28.02.2025.

Mjesto i datum

ARSLANAGIĆ (RIJET) AZRA

Certificirani računovođa

CR-5293/5

Broj licence

[Signature]



Omer Ković

Direktor

[Signature]

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

Kontrolni broj: 1797333043

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2024. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA											
	Oznaka za AOP	Dionički kapital		Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnosti, opremu i postrojenja i kroz ostali ukupni rezultat	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu njičernu po fer vrijednosti	Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/ gubitak (3+4+5+6+7+8+9)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MAINJSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Vlasnički udjel	Ostali vlasnički kapital									
1. Stanje na dan 31.12.2022. godine	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	901	1.660.930		544.875				1.935.210	4.141.015			
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznaih u skladu sa MRS 8	902											
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2022., odnosno 01.01.2023. (901+902+903)	903											
5. Dobit/(gubitak) za period	904	1.660.930		544.875				1.935.210	4.141.015			
6. Ostali ukupni rezultat za period	905							41.369	41.369			
7. Ukupni rezultat (905+906)	906							41.369	41.369			
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	907											
9. Smanjenje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	908											
10. Objavljene dividende	909											
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivenje gubitka	910											
12. Ostale promjene	911											
	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 priznaih u skladu sa MRS 8	915											
16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2024. godine (913+914+915)	916	1.660.930		544.875				1.976.579	4.182.384			
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							19.699	19.699			
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918							19.699	19.699			
19. Ukupni rezultat (917+918)	919							19.699	19.699			
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920											
21. Smanjenje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921											
22. Objavljene dividende	922											
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrivenje gubitka	923							166.093	166.093			
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				1.830.185	4.035.990			

Kontrolni broji: 1833449161

JP „Spreča“ d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Alėja Alije Izetbegovića 29/VII, TUZLA

Sjedište i adresa

4209143860001

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

Broj protokola

16-02-2025

POSREDOVAČKA AGENCIJA
POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI

Finansijsko-informatička agencija
Ložionička 3, 71000 Sarajevo

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE za period od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine

Azra Arslanagić
Certificirani računovoda
5293/5
Broj dozvole

[Signature]

035/ 250 063

Kontakt

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



[Signature]

Omer Ković
Odgovorno lice

Odgovorno lice svojim potpisom i pečatom pravnog lica potvrđuje da su podaci u elektronskoj i pisanoj formi vjerodostojni i istovjetni.

Usvojene računovodstvene politike
 Detaljnije opisano u nastavku.

Iznos i priroda pojedinih stavki prihoda ili rashoda izuzetne veličine ili pojave
 Detaljnije opisano u nastavku.

Ukupan iznos svih finansijskih obaveza, garancija ili nepredviđenih izdataka koji nisu uključeni u Bilans stanja
 Detaljnije opisano u nastavku.

Iznosi obaveza koje dospijevaju nakon više od pet godina
 Detaljnije opisano u nastavku.

Ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja
 Nema.

Avansi i odobreni krediti članovima uprave i nadzornih tijela
 Nema.

Prosječan broj zaposlenih u godini
 52

Informacija o evidenciji dugotrajne imovine po fer vrijednosti, odnosno revalorizacionim iznosima
 Detaljnije opisao u nastavku.

Informacije o otkupu vlastitih dionica
 Nema.

Sumnjiva i sporna potraživanja
 Detaljnije opisano u nastavku.

Razlozi za odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja
 Nema.

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 snabđujeva jedan broj privrednih kapaciteta Tuzle i Lukavca i to: Termoelektrana "Tuzla", Rudnik soli "Tuzla", Sisecam Soda Lukavac, Koksara - Global Ispat Koksna Industrija Lukavac, Lukavac cement 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-XII 2024. godine je 52 (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 10.12.2024. godine

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 31.12.2024. 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 podmititi 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. – 31.12.2024. 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%

Obracun 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	Postrojenja, oprema, namještaj	Transportna sredstva	Nekretnosti, postrojenja i oprema u pripremi	Ostala materijalna sredstva	Ukupno
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			8.244		271.632		279.876
Smanjenje / Rashodovanje			-4.837	-30.879			-35.716
Donos sa investicije							0
Stanje na dan 31.12.2024. godine	173.482	3.544.553	1.399.016	263.949	366.138	25.390	5.710.770
Ispravka vrijednosti							
Stanje na dan 01.01.2024. godine		2.981.070	1.126.361	163.091		25.390	4.295.912
Povećanje / Amortizacija		82.748	62.387	24.839			169.974
Smanjenje / Rashodovanje			-4.837	-30.879			-35.716
Stanje na dan 31.12.2024. godine	0	3.063.818	1.183.911	218.809	0	25.390	4.491.928
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 31.12.2024. godine	173.482	480.735	215.105	45.140	366.138	0	1.280.600

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. – 31.12.2024. 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 zaplijenu sredstava do isplate duga i prava zadržavanja imovine Društva.

Obračunata amortizacija materijalnih sredstava za period I-XII/2024. godine iznosi 169.974 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 366.138 KM se odnosi na investiciju u mHe „Modrac 2“ u iznosu od 49.148 KM, investiciju u toku – građevinski objekat u iznosu od 268.816 KM te nabavku ostale opreme u iznosu od 48.174 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-XII/2024. godine iznosi 1.433 KM.

Sadašnja vrijednost nekretnina datih u najam iznos 9.493 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 umanjnja 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. – 31.12.2024. 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 „Modrača“.

Nematerijalna imovina obuhvata sljedeće:

OPIS	Koncesija, Certifikat ISO, OHSAS	Softver i	Ukupno	Nabavna vrijednost	
				Stanje na dan 01.01.2024.godine	Stanje na dan 31.12.2024. godine
				Povećanje / Nabavke	0
				Smanjenje / Rashodovanje	0
				Stanje na dan 31.12.2024. godine	339.377
				Ispravka vrijednosti	
				Stanje na dan 01.01.2024.godine	122.243
				Povećanje / Amortizacija	8.691
				Smanjenje / Isknjiženje	0
				Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2024. godine	130.934
				Sadašnja vrijednost	
				Stanje na dan 01.01.2024. godine	134.948
				Stanje na dan 31.12.2024. godine	126.257

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%.

Obracunata amortizacija nematerijalne imovine za period I-XII/2024. godine iznosi 8.691 KM.

2.1.1.1.4. Odgodena porezna imovina

Odgodena porezna imovina, odnosno preneseni neiskorišteni porezni gubici iznose 192 KM

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 86.474 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 opisuje se 100%.

Djelimični opis 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 31.12.2024. godine potraživanja od kupaca za prodaju proizvoda i usluga kupcima u zemlji iznose 3.644.631 KM i uglavnom se odnose na potraživanja za račune za isporuku vode i proizvodnju električne energije za prethodni mjesec te potraživanja za hidronaknadu za 2024. godinu u skladu sa izmjenom Zakona o dopuni Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata³.

Potraživanja se svode na procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti.

³ Službene novine FBiH br. 105/21

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:	257.624
(Iznos koji je isknižen na troškove)	

Razlika od 143.774 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. raspolaže direktor Društva.

Gotovina na računima kod banaka i blagajni iznosi

2.374.122

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

Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja u iznosu od 21.818 KM se sastoji od potraživanja za koncesionu naknadu od JP EP BiH, odbitnog ulaznog PDV na koji nije stečeno pravo odbitka, potraživanja od državnih organa i institucija za refundaciju naknada, 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.

- 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 2024. godinu na ime godišnje naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom zemljištu br. 030-02-99-162/24 u iznosu od 46.094 KM i Odlukom o rezervisanju za umanjenje finansijske imovine po Godišnjem obračunu za 2024. godinu na ime potraživanja od kupaca br. 030-02-99-163/25 u iznosu od 97.680 KM, na koje je Nadzorni odbor dao saglasnost

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 4.035.990 KM, a sastoji se od:

- državni kapital
- dionički kapital
- rezerve
- akumulirana dobit iz ranijih godina
- neraspoređena dobit izvještajnog perioda

847.070
 813.860
 544.875
 1.810.486
 19.699

2.1.2.2. Obaveze

2.1.2.2.1. Dugoročne obaveze

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

280.324

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

25.786

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

26.577

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

2.1.2.2.3. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima

108.274

2.1.2.2.4. Ostale kratkoročne obaveze

➤ Obaveze za neisplaćenu platu za XII/24	183.871
➤ Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	4.845
➤ Obaveze za dividende za 2016., 2017., 2018., 2020. godinu i dividende iz akumulirane dobiti ⁷	30.925
➤ Obaveze po osnovu naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	2.896
➤ Obaveze za PDV za XII/24	445.467
➤ Obaveza za koncesione naknade	10.862
➤ Vodoprivredna naknada	69.915
➤ Naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata	2.215.747
UKUPNO:	2.964.528

Na poziciji rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih odnosno buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju⁸ - kratkoročne, u iznosu od

3.562

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 akrualnoj 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 privlate od strane kupca. Prihod od usluga se priznaje kada se usluga izvrši.

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 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. – 31.12.2024. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

U izvještajnom periodu ostvareni su sljedeći prihodi i to:

➤ prihodi od prodaje električne energije ⁹	202.136
➤ prihodi od prodaje vode	2.585.204
➤ prihodi od projektovanja	159.616
➤ prihodi od premija, subvencija, poticaja - refundacija	54.022
➤ prihodi od zakupa posl.prostora	10.064
➤ prihodi od donacija	1.651
➤ prihodi od kamata	5.832
➤ prihodi i dobici od prodaje stalnih sredstava	7.700
➤ naplaćena otpisana potraživanja od kupaca ¹⁰	3.000
➤ prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja ¹¹	11.499
➤ ostali prihodi ¹²	41.142
UKUPNO PRIHODI:	3.081.866

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	119.207
➤ troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih ¹³	2.336.354
➤ amortizacija	180.098
➤ troškovi primljenih usluga	107.287
➤ ostali poslovi rashodi i troškovi	127.125
➤ ostali rashodi i gubici ¹⁴	176.729
UKUPNO RASHODI:	3.046.800

⁹ U skladu sa Ugovorom o regulisanju međusobnih odnosa po osnovu eksploatacije, održavanja i raspodjele električne energije iz MHE Modrac

¹⁰ U skladu sa Odlukom o ukidanju rezervisanja za umanjenje vrijednosti finansijske imovine na ime godišnje naknade za

korisćenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području br. 030-02-99-160/25 od 22.01.2025. godine

(8.706 KM) i Odlukom o ukidanju rezervisanja za umanjenje vrijednosti finansijske imovine br. 030-02-99-161/25 od

22.01.2025. godine (2.793 KM). Na pomenute odluke Nadzorni odbor Društva je dao saglasnost

¹² Sastoji se od prihoda po osnovu naknade i troškova za radnje poduzete u izvršnim postupcima prijave potraživanja u

stjećinom postupku, naplati kroz isti kao i vanskudske aktivnosti pripreme, prodaje i prenosa potraživanja nastalih u stjećinom

postupku KHK d.d. Lukavac u iznosu 36.998 KM, ostalih prihoda kao što su prihodi od prekoracjenja potrošnje mobilne

telefonije, prodaje rashodovanih sredstava, ispravki grešaka iz ranijeg perioda te ostalih nepomenutih prihoda

¹³ Isplaćene su otpremnine prilikom odlaska u penziju u 2024. godini u iznosu od 19.212 KM, od čega je skinuто sa

rezervisanja 18.797 KM, a ostatak 415 KM teretilo troškove

¹⁴ Ostali rashodi i gubici u iznosu od 176.729 KM se sastoje od rezervisanja za umanjenje finansijske imovine na ime

godišnje naknade za hidroakumulacionih objekata, u skladu sa Odlukom br. 030-02-99-163/25 od 22.01.2025. godine, u

iznosu 97.680 KM, na rezervisanje za umanjenje finansijske imovine – potraživanja od kupaca u skladu sa Odlukom br. 030-

02-99-162/25 od 22.01.2025. godine, odnosi se iznos 46.094 KM, (Na pomenute odluke Nadzorni odbor Društva je dao

saglasnost); na troškove sudskih i drugih sporova (radni spor Huskanović Fatima) se odnosi iznos 30.283 KM, na rashode iz

ranijeg perioda 1.591 KM, a na kazne i prekršaje 1.080 KM

2.2.3. Rezultat

Ukupni prihodi	3.081.866
Ukupni rashodi	3.046.800
Dobit prije poreza	35.066
Porez na dobit	10.051
Odgođeni porez na dobit	5.316
Neto dobit perioda	19.699

2.3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU

Izvjestaj 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.

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 zahtijeva 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 nastavljajnja 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 neizvjesnost koje ona podrazumijeva, uprava će trebati kontinuirano

**JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 31.12.2024. godine**

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

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 umanjjenja vrijednosti u narednom 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 normirane 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, osiguravanjem plaćanja, praćenjem otvorenih potraživanja, telefonskim pozivima, opomenama pred tužbu i tužbama, odnosno poduzima sve zakonom predviđene aktivnosti u vezi sa naplatom istih. S tim u vezi, ukazuje se na problem naplate potraživanja od Koksara d.o.o. Lukavac i posebno ga tretira u ovom izvještajnom periodu.

Rizik likvidnosti je jedan od glavnih finansijskih rizika. Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva. Na rizik likvidnosti bi mogao imati uticaj primjene Zakona o dopuni Zakona o izdavanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata. S izuzetkom Koksare, smatra da je ovaj rizik za Društvo umjeren.

U izvještajnom periodu, na ime naknade za rad, predsjedniku i članovima Nadzornog odbora¹⁵ obračunato je i isplaćeno 12.556 KM i 2.974 KM na ime poreza i doprinosa dok je predsjedniku i članovima Odbora za reviziju¹⁶ na ime naknade za rad obračunato i isplaćeno je 6.000 KM i 1.421 KM na ime poreza i doprinosa.

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

Upravi Društva¹⁷ na ime neto plata, naknada i ostalih primanja obračunato i isplaćeno je 40.553 KM, a 27.696 KM na ime poreza i doprinosa.

¹⁵ 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 Hagić i Adil Huskanović (od 18.12.2023. godine). *Predstavnici državnog kapitala*, članovi Nadzornog odbora su Sadmir Džebić – predsjednik (u periodu od 18.12.2023. do 20.12.2024. godine, a od 20.12.2024. godine član NO), Amir Dugonjić – član; ¹⁶ 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 Muzaffer Brigić – član ¹⁷ Uprava Društva

• VD Direktor – Omer Ković (od 27.05.2023. godine)

JP „SPREČA“ DD TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za period 01.01.2024. – 31.12.2024. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

U skladu sa Odlukom Skupštine Društva¹⁸ je 04.01.2024. godine isplaćena je dividenda dioničarima Društva iz akumulirane dobiti 1 KM po dionici.

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, februar 2025. godine

Certificirani računovoda

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

Direktor



¹⁸ Odluka broj: 010-02-1-42-XXXII van. -3/24