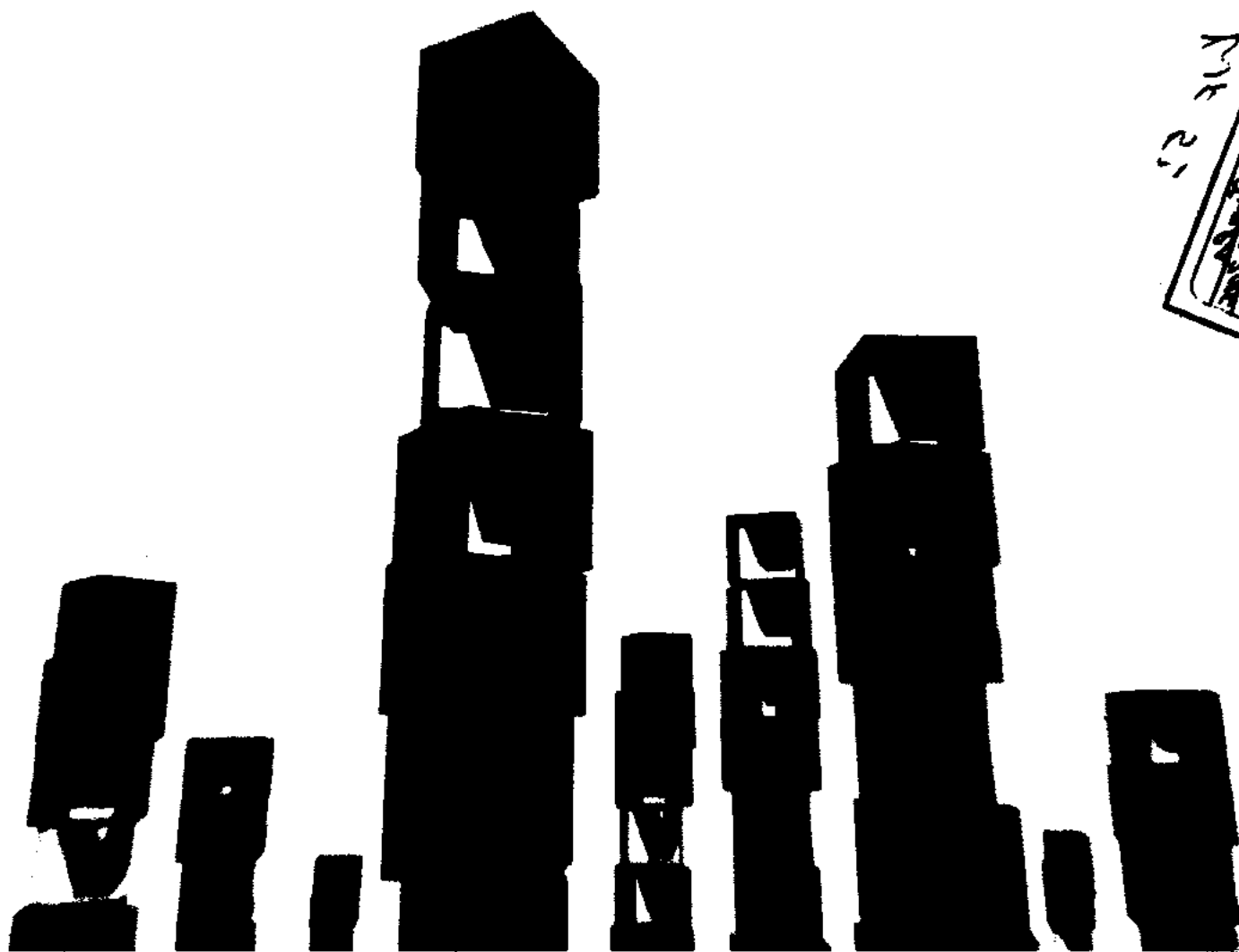


vincent
d.o.o. za reviziju Tuzla

mi postojimo da bi ste vi bolje poslovali





vincent

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovica 34, 75 000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
Mehmedalije Maka Dizdara 88
75 000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

TEL: +387 35 363 060
FAX: +387 35 363 061
TEL/FAX: +387 35 270 755
GSM: +387 61 739 412
GSM: +387 61 895 231
GSM: +387 61 898 271
GSM: +387 62 344 277

Žiro račun : 1544002000015853
INTESA SANPAOLO BANKA
Identifikacioni broj 4209015780003
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003
Porezni broj 03010872
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

JP „SPREČA“ D.D. TUZLA

**Finansijski izvještaji za godinu koja je završila
31. decembra 2016.
sa Izvještajem nezavisnog revizora**

Tuzla, 20.03.2017. godine

SADRŽAJ

	Stranica
Izjava poslodavstva	2
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4
Finansijski izvještaji	
<i>Bilans uspjeha za godinu koja je završila 31. decembra</i>	6
<i>Bilans stanja na dan 31. decembra</i>	7
<i>Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra</i>	8
<i>Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra</i>	10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11 - 53



vincent

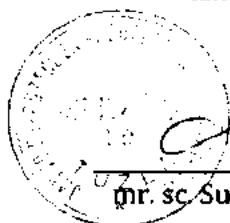
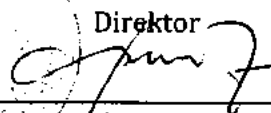


IZJAVA POSLODAVSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izvještaja za 2016. godinu, a u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i fer pregled finansijskog položaja JP „Spreča“ d.d. Tuzla na dan 31. decembra 2016. godine, rezultat poslovanja, gotovinski tok i promjene u kapitalu za godinu koja završava tim datumom, u skladu sa važećim zakonskim propisima, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine. Kao Uprava priznajemo našu odgovornost za sastavljanje, fer i istinitu prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, MRS, MSFI i ostalim propisima iz oblasti računovodstva koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Potvrđujemo po svom najboljem znanju i uvjerenju slijedeće:

1. Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskog položaja, rezultat poslovanja, gotovinski tok i promjene u kapitalu u našim finansijskim izvještajima, u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima.
2. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i propratnu dokumentaciju, kao i sve zapisnike sa sastanaka organa Društva.
3. Uprava i lica koja imaju značajnu ulogu u internoj kontroli ili lica koja mogu imati materijalno značajan uticaj na finansijske izvještaje nisu bila uključena u nezakonite radnje.
4. Finansijski izvještaji, po našem mišljenju, nemaju materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta.
5. Društvo se pridržavalo svih aspekata ugovorenih obaveza koji su mogli imati značajan efekat na finansijske izvještaje u slučaju neispunjenja tih obaveza.
6. Ne postoje nikakve:
 - povrede ili moguće povrede zakona ili propisa za koje treba razmotriti mogućnost da se njihov učinak objavi u finansijskim izvještajima ili da predstavlja osnov za knjiženje potencijalnog gubitka;
 - druge značajne potencijalne obaveze, potencijalni dobici ili gubici za koje se, prema računovodstvenim standardima, zahtijeva da budu obračunati ili objavljeni.
7. Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili objavljivanja u finansijskim izvještajima ili zabilješkama uz finansijske izvještaje.
8. Evidentirali smo ili objavili, kako je prikladno, sve obaveze, stvarne i potencijalne i nemamo, niti smo dali garancije trećim licima.
9. Društvo ima zadovoljavajuće 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.
10. Nemamo planova niti namjera koje mogu da izmijene knjigovodstvenu vrijednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza koje se reflektuju na finansijske izvještaje.
11. Izvršili smo popis svih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2016. godine i na osnovu stvarnog stanja utvrđenog popisom, izvršili usaglašavanja stanja u poslovnim knjigama na dan 31. decembra 2016. godine.
12. Ne planiramo napuštanje ili promjenu registrovane djelatnosti, niti značajniju suštinsku izmjenu vrsta usluga koje pružamo.


Direktor

mr. sc. Suad Hasanović, profesor



Vincen



ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JP „Spreča“ d.d. Tuzla, pripremljeni za 2016. godinu, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Federaciji BiH i važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, a pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

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

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave.

Za i u ime Uprave
- direktor


mr. sc. Fuad Hasanović, profesor
JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 29/VII
75 000 Tuzla
Bosna i Hercegovina
20.03.2017. godine



Vincet



"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovica 34, 75 000 Tuzla
PJ Stupine B-2, D
Mehmedalije Maka Dizdara 88
75 000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

TEL: +387 35 363 060
FAX: +387 35 363 061
FEL/FAX: +387 35 270 755
GSM: +387 61 739 412
GSM: +387 61 895 231
GSM: +387 61 898 271
GSM: +387 62 344 277

Žiro račun: 1544002000015853
INTESA SANPAOLO BANKA
Identifikacioni broj 4209015780003
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003
Porezni broj 03010872
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Dioničarima JP „Spreča“ d.d. Tuzla

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP „Spreča“ d.d. Tuzla (u daljem tekstu Društvo), prikazanih na stranicama 6 do 53, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2016. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih bilješki uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine. Odgovornost Uprave uključuje: utvrđivanje, vođenje i primjenu te održavanje internih kontrola relevantnih za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i definiranje računovodstvenih procjena primjerenih postojećim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i standardima revizije primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine. Navedeni standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i obavimo kako bi smo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške. Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabir procedura ovisi o našoj prosudbi, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnih grešaka u finansijskim izvještajima koje mogu nastati kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, razmatramo interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u svrhu provođenja revizijskih procedura u skladu sa postojećim okolnostima, a ne u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika, primjerenost računovodstvenih procjena koje je definirala Uprava, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.



vincent

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovica 34, 75 000 Tuzla
PJ Stupine B-2, D
Mehmedalije Maka Dizdara BB
75 000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

TEL: +387 35 363 060
FAX: +387 35 363 061
TEL/FAX: +387 35 270 755
GSM: +387 61 739 412
GSM: +387 61 895 231
GSM: +387 61 898 271
GSM: +387 62 344 277

Žiro račun: 1544002000015853
INTESA SANPAOLO BANKA
Identifikacioni broj 4209015780003
Identifikacioni broj kod UIO 209015780003
Porezni broj 03010872
Općinski sud u Tuzli MBS: 1-10923

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA - nastavak -

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji predstavljaju objektivno i realno, u svim stavkama od materijalnog značaja, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u izvještaju o novčanim tokovima i kapitalu za godinu koja završava sa tim datumom u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na Bilješku 12. uz finansijske izvještaje, i s tim u vezi upis zemljišta u Zemljišnoknjižni ured.

Tuzla, 20.03.2017. godine

„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor

Imamović Mehmed, dipl. ecc.

Ovlašteni revizor

Imamović Edna, dipl. ecc.

JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Bilans uspjeha
za period 01.01.- 31.12.2016. i period 01.01. - 31.12.2015. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Pozicija	Bilješka	31.12.2016.	31.12.2015.
	I DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
1.	Poslovni prihodi	1.	2.556.963	2.468.306
2.	Poslovni rashodi	2.	2.360.082	2.407.609
3.	Dobit od poslovnih aktivnosti (1-2)		196.881	60.697
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
4.	Finansijski prihodi	3.	1.820	825
5.	Finansijski rashodi	4.	-	20
6.	Dobit od finansijskih aktivnosti (4-5)		1.820	805
7.	Dobit redovne aktivnosti (3+6)		198.701	61.502
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
8.	Ostali prihodi i dobici	5.	10.247	166.965
9.	Ostali rashodi i gubici	6.	12.506	9.772
10.	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda (8-9)		(2.259)	157.193
11.	Prihodi iz ranijih godina	7.	3.547	14.969
12.	Rashodi iz ranijih godina	8.	-	68
13.	Dobit neprekinutog poslovanja (7+10+11-12)		199.989	233.596
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
14.	Porezni rashodi perioda	9.	22.428	25.006
15.	Odloženi porezni rashodi perioda		-	-
16.	Odloženi porezni prihodi perioda		-	-
17.	NETO DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA (13-14-15+16)		177.561	208.590
18.	Neto dobit perioda (17)	10.	177.561	208.590
19.	Dobici utvrđeni direktno u kapitalu		-	-
20.	Gubici utvrđeni direktno u kapitalu		-	-
21.	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza (19-20)		-	-
22.	Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda (18+21)		177.561	208.590

Bilješke na stranicama 11 do 53 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Bilans stanja
na dan 31.12.2016. i 31.12.2015. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Opis	Bilješke	31.12.2016.	31.12.2015.
	AKTIVA			
	<i>Stalna sredstva</i>			
1.	Nematerijalna sredstva	11.	201.616	224.571
2.	Nekretnine, postrojenja i oprema	12.	1.629.070	1.579.138
3.	Investicijske nekretnine	13.	20.957	239.236
4.	Ostala stalna materijalna sredstva	14.	-	-
5.	Ukupno stalna sredstva (1 do 4)		1.851.643	2.042.945
	<i>Tekuća sredstva</i>			
6.	Zalihe	15.	4.978	4.692
7.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16.	960.539	1.004.749
8.	Kratkoročna potraživanja	17.	1.020.984	602.168
9.	Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
10.	Aktivna vremenska razgraničenja		-	-
11.	Ukupno tekuća sredstva (6 do 10)		1.986.501	1.611.609
	UKUPNO AKTIVA (5 + 11)		3.838.144	3.654.554
	PASIVA			
	<i>Kapital</i>			
12.	Dionički kapital		1.660.930	1.660.930
13.	Zakonske rezerve		544.875	544.875
14.	Neraspoređena dobit ranijih godina		960.053	751.463
15.	Neraspoređena dobit izvještajne godine		177.561	208.590
16.	Ukupno kapital (12 do 15)	18.	3.343.419	3.165.858
17.	Dugoročna razgraničenja	19.	166.955	210.829
	<i>Kratkoročne obaveze</i>			
18.	Kratkoročne finansijske obaveze		-	-
19.	Obaveze iz poslovanja	20.	55.265	19.489
20.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	21.	141.724	128.746
21.	Ostale kratkoročne obaveze	22.	130.479	129.632
22.	Ukupno kratkoročne obaveze (18 do 21)		327.468	277.867
23.	Pasivna vremenska razgraničenja	23.	302	-
	UKUPNO PASIVA (16 + 17 + 22 + 23)		3.838.144	3.654.554

Bilješke na stranicama 11 do 53 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Izveštaj o novčanim tokovima
za period 01.01. - 31.12.2016. i period 01.01. - 31.12.2015. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Bilješka	Oznaka (+, -)	IZNOS	
				2016. godina	2015. godina
1	2	3		5	6
	A) GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za period			177.561	208.590
	<i>Usklađenje za:</i>				
2.	Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	11.	+	22.955	23.131
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)	-	-
4.	Amortizacija / vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	12. i 13.	+	185.988	189.529
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	12.	+(-)	187	247
6.	Usklađenja iz osnova dugoročnih finansijskih sredstava		+(-)	-	-
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		+(-)	-	-
8.	Ostala usklađenja za negotovinske stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti		+(-)	-	-
9.	Ukupno (2 do 8)			209.130	212.907
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	15.	+(-)	(286)	6.748
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	17.	+(-)	(395.042)	195.856
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	17.	+(-)	(23.774)	4.223
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja		+(-)	-	-
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	20.	+(-)	(1.915)	5.952
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	20-22.	+(-)	51.516	(142.379)
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	19. i 23.	+(-)	(43.572)	(150.489)
17.	Ukupno (10 do 16)			(413.073)	(80.089)
18.	A. Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1 + 9 + 17)			(26.382)	341.408
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			-	-
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+	-	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+	-	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		+	-	-
23.	Prilivi iz osnova kamata		+	-	-
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		+	-	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		+	-	-

Bilješke na stranicama 11 do 53 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Izveštaj o novčanim tokovima - nastavak
za period 01.01. - 31.12.2016. i period 01.01. - 31.12.2015. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Bilješka	Oznaka (+,-)	IZNOS	
				2016. godina	2015. godina
1	2	3		5	6
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)			17.828	15.489
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	12.	-	17.828	15.489
30.	Odlivi iz osnova ostalih dug. finansijskih plasmana		-	-	-
31.	Neto priliv gotovine iz ulag. aktivnosti (19-26)			-	-
32.	Neto odliv gotovine iz ulag. aktivnosti (26-19)			17.828	15.489
	C) GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	Prilivi gotovine iz finans. aktivnosti (34 do 37)			-	-
34.	Prilivi iz osnova povećanja osnovnog kapitala		+	-	-
35.	Prilivi iz osnova dugoročnih kredita		+	-	-
36.	Prilivi iz osnova kratkoročnih kredita		+	-	-
37.	Prilivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		+	-	-
38.	Odlivi gotovine iz finans. aktivnosti (39 do 44)			-	-
39.	Odlivi iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-	-	-
40.	Odlivi iz osnova dugoročnih kredita		-	-	-
41.	Odlivi iz osnova kratkoročnih kredita		-	-	-
42.	Odlivi iz osnova finansijskog lizinga		-	-	-
43.	Odlivi iz osnova isplaćenih dividendi		-	-	-
44.	Odlivi iz osnova ostalih dug. i kratk. obaveza		-	-	-
45.	Neto priliv gotovine iz fin. aktivnosti (33-38)			-	-
46.	Neto odliv gotovine iz fin. aktivnosti (38-33)			-	-
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			-	341.408
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			44.210	15.489
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			-	325.919
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			44.210	-
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	16.		1.004.749	678.830
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		+	-	-
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-	-	-
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)	16.		960.539	1.004.749

Bilješke na stranicama 11 do 53 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



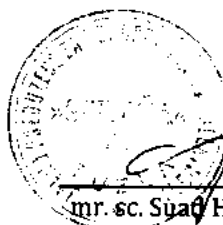
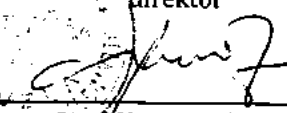
JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Izvještaj o promjenama u kapitalu
za 2016. godinu

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

	Upisani kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2014. godine	1.660.930	544.875	751.463	2.957.268
Dobit tekuće godine	-	-	208.590	208.590
Raspodjela dobiti	-	-	-	-
Povećanje osnovnog kapitala	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2015. godine	1.660.930	544.875	960.053	3.165.858
Dobit tekuće godine	-	-	177.561	177.561
Raspodjela dobiti	-	-	-	-
Povećanje osnovnog kapitala	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2016. godine	1.660.930	544.875	1.137.614	3.343.419

Bilješke na stranicama 11 do 53 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji na stranicama 6 do 10 sa Bilješkama uz finansijske izvještaje na stranicama 11 do 53
 odobreni su od Uprave Društva 28.02.2017. godine.


 direktor

 mr. sc. Suvad Hasanović, profesor



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI

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

Sjedište Društva: Tuzla, Ul. Aleja Alije Izetbegovića broj 29/VII, Bosna i Hercegovina

Sudski registar: Na osnovu Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona, broj 01-1532/2004 od 02.04.2004. godine, Kantonalni sud u Tuzli je dana 13.05.2005. godine donio Rješenje o upisu izvršene privatizacije, broj U/I-770-05.

Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli, broj U/I-1439/05 od 27.09.2005. godine, izvršen je upis promjene naziva Društva.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-07-000232 od 15.02.2007. godine, izvršen je upis promjene sjedišta Društva.

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-07-001984 od 07.01.2008. godine, u skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u FBiH, („Sl. novine FBiH“, broj 64/07), izvršen je upis podataka o usklađivanju djelatnosti Društva, (uz brisanje pojedinih djelatnosti u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom poslovanju).

Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-12-000347 od 18.04.2012. godine, izvršen je upis usklađivanja šifara djelatnosti sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti BiH 2010, („Sl. glasnik BiH“, broj 47/10).

Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-16-001715 od 07.10.2016. godine, izvršen je upis podataka o imenovanju direktora.

Jedinstveni matični-registarski broj Društva je 1-32.

Osnivanje: Skupština Društva je dana 05.06.2009. godine donijela Odluku o usvajanju Statuta Društva, broj 01-648-7-2/09. Danom stupanja na snagu ovoga Statuta prestaje da važi Statut (prečišćen tekst) od 16.11.2007. godine.

Odlukom Skupštine, broj 01-1344-5V-4/09 od 30.11.2009. godine, usvojene su izmjene i dopune Statuta.

Na osnovu člana 6. Zakona o javnim preduzećima u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 8/05 i 81/08), te članova 36. i 98. Statuta Društva i prijedloga Odluke Nadzornog odbora o izmjenama i dopunama Statuta, broj 02-640-13-6/11 od 05.12.2011. godine, Skupština Društva je donijela Odluku o izmjenama Statuta u dijelu koji se odnosi na djelatnosti Društva, broj 01-736-X-4/11 od 27.12.2011. godine.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

**Osnivanje
(nastvak):**

U cilju usklađivanja Statuta sa Zakonom o privrednim društvima („Sl. novine FBiH“, broj 81/15), Skupština Društva je dana 15.04.2016. godine, donijela Odluku o izmjenama i dopunama istog, koja je Presudom od 07.12.2016. godine poništena kao nezakonita, (vidi Bilješku 26.2. pod b)). Odlukom Skupštine Društva broj 010-02-02-1925-I redovna-9/16 od 30.06.2016. godine, donesene su dopune Statuta. Na istoj sjednici Skupštine, Odlukom broj 010-02-02-1925-I redovna-10/16 donesene su izmjene Statuta Društva.

**Djelatnosti
Društva:**

Prema Obavještenju Službe za statistiku za područje Tuzlanskog kantona od 21.05.2012. godine, osnovna djelatnost Društva razvrstana je u šifru podrazreda djelatnosti 36.00 – Sakupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Djelatnosti Društva u vanjskotrgovinskom prometu su:

- vanjska trgovina prehrambenim proizvodima
- vanjska trgovina neprehrambenim proizvodima
- izvođenje investicionih radova u inozemstvu i ustupanje investicionih radova stranom licu u BiH
- usluge međunarodnog transporta robe i putnika
- međunarodna špedicija
- agencijske usluge u transportu
- ugostiteljske i turističke usluge
- posredovanje i zastupanje u prometu roba i usluga
- prodaja strane robe sa konsignacionog skladišta
- pribavljanje i ustupanje prava industrijske svojine i znanja i iskustva (know – how)
- svi poslovi reeksporta
- poslovi finansiranja i
- inženjering.

Osnovni kapital:

Na osnovu podataka iz registarskog lista koji je sastavni dio Rješenja Komisije za vrijednosne papire, broj 03/1-19-20/05 od 10.02.2005. godine i Rješenja Općinskog suda, broj 032-0-Reg-16-001715 od 07.10.2016. godine, osnovni kapital Društva iznosi 1.660.930 KM.

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

Struktura osnovnog kapitala je slijedeća:

- | | |
|--|-----------------------|
| • Vlada Tuzlanskog kantona
(putem nadležnog Ministarstva) | 847.070 KM ili 51 % i |
| • Dioničari prema listi | 813.860 KM ili 49 %. |

Prema listi dostavljenoj od Registra vrijednosnih papira FBiH na dan 02.11.2016. godine, dioničari sa najvećim brojem učešća u kapitalu Društva, nakon Vlade TK, su kako slijedi:



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

Osnovni kapital (nastavak):	• Smajlović Senad • Gergić Hamšija • Smailbegović Belma • Džaferović Nedim • Hadžihaskić Ćazim • Savičić Vladimir	2,4282 % 2,2054 % 1,9905 % 1,6087 % 1,4745 % 1,3812 %
--	---	---

U skladu sa dostavljenom listom vlasnika vrijednosnih papira sa stanjem na dan 02.11.2016. godine, ukupan broj dioničara iznosi 110.

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

Odlukom Nadzornog odbora, broj 02-01-05-1797-5-4/16 od 30.09.2016. godine, za direktora Društva imenovan je mr.sc. Suad Hasanović, profesor, na mandatni period od četiri godine, počev od 03.10.2016. godine.

Direktor zastupa Društvo u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu, bez ograničenja i ovlaštenja.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora broj 020-01-05-29-10-3/17 od 16.01.2017. godine, članovi Uprave su:

- Elvir Rožnjaković, dipl.pravnik – izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove;
- Mujaga Begić, dipl.ing.tehnolog – izvršni direktor za tehničke poslove.

Izvršni direktori imenovani su na mandatni period od imenovanja do 03.10.2020. godine, odnosno do isteka perioda za koji je imenovan direktor Društva.

Nadzorni odbor: Odlukom Skupštine, broj 010-02-01-839-II van.-6/16 od 15.04.2016. godine, u Nadzorni odbor imenovani su:

- a) kao predstavnici državnog kapitala:
 - Nermin Okanović, prof. istorije
 - Refik Šuvalić, dipl. oec.
 - mr.sci.oec Faruk Hadžić, dipl. ing. maš. ms. MBA
- b) kao predstavnici privatnog kapitala:
 - Enida Hasanhodžić, dipl. ing. građ. MA
 - Ejub Aračić, dipl. ing. tehn.

Članovi Nadzornog odbora imenovani su na period od četiri godine.

Odlukom Nadzornog odbora, broj 020-01-05-865-K-1/16 od 22.04.2016. godine, za predsjednika Nadzornog odbora imenovan je Nermin Okanović, prof. istorije.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

Odbor za reviziju: Odlukom Skupštine Društva, broj 010-02-01-2222-III van.-4/16 od 02.12.2016. godine, u Odbor za reviziju imenovani su:

- Fuad Glibanović, dipl. oec - predsjednik
- Irena Božić, dipl. oec - član
- Adis Mrković, dipl. oec - član

Članovi Odbora za reviziju imenovani su na period od četiti godine.

Sekretar Društva: Odlukom Nadzornog odbora broj 020-01-05-29-10-4/17 od 16.01.2017. godine, za sekretara Društva imenovana je dr. sc. Nermina Babajić, na period do 03.10.2020. godine.

Porezno stanje: Društvo se vodi kod Kantonalne Porezne uprave Tuzla pod brojem 03000760.

Na uvid nam je dato:

- Obavještenje Federalnog zavoda za statistiku – Služba za statistiku za područje Tuzlanskog kantona o razvrstavanju pravnog lica prema djelatnosti, broj 07-32.5-26079/16 od 25.10.2016. godine, sa šifrom podrazreda djelatnosti 36.00 - Sakupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom;
- Uvjerenje o poreznoj registraciji sa datumom 18.01.2008. godine, identifikacioni broj Društva je 4209143860001 i
- Uvjerenje Uprave za indirektno oporezivanje, broj 04/1-UPJR/1-2346-2/08 od 17.04.2008. godine, o registraciji/upisu Društva u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza.

Vrste registracije po kojoj je izvršen upis u Registar:

- registracija za PDV
- obavljanje vanjskotrgovinskog poslovanja.

Društvu je dodijeljen identifikacioni broj 209143860001.

U 2016. godini Društvo nije kontrolisano od strane Porezne uprave i Uprave za indirektno oporezivanje.

Na uvid su nam dostavljeni slijedeći zapisnici i rješenja inspekcijskih kontrola:

- Zapisnik Kantonalog inspektora civilne zaštite TK, broj 18/04.1-44-000358-1/16 AM od 12.01.2016. godine na osnovu koga je doneseno Rješenje o otklanjanju utvrđenih nedostataka i nepravilnosti u Društvu, broj 18/04.1-44-000358-2/16 AM od 27.01.2016. godine; Na navedeno Rješenje Društvo je izjavilo žalbu dana 04.02.2016. godine, koja je Rješenjem direktora Federalne uprave civilne zaštite broj 09-44/66-94-2/16 od 07.03.2016. godine usvojena, te Rješenje poništeno i vraćeno na ponovni postupak;



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

**Porezno stanje
(nastavak):**

- Zapisnik o izvršenom budžetskom nadzoru po postupku inspekcijske kontrole, broj 07/1-14-711-0-2/16 od 26.01.2016. godine, kojim je obuhvaćena provjera primjene člana 20. Zakona o plaćama i naknadama izabranih dužnosnika, nosilaca izvršnih funkcija i savjetnika u organima zakonodavne i izvršne vlasti Tuzlanskog kantona („Sl. novine TK“, broj 11/15), kojim je konstatovano da je neto plaća, bez minulog rada, za novembar i decembar 2015. godine, isplaćena više od plaće ministara u Vladi Tuzlanskog kantona koja za novembar i decembar 2015. godine iznosi 2.566,69 KM; U cilju otklanjanja nepravilnosti u obračunavanju plaća za novembar i decembar 2015. godine, budžetski inspektor je predložio da se smanji naredna plaća za iznos više isplaćenih sredstava u novembru i decembru 2015. godine, a dokazi o korekciji neto iznosa sa pripadajućim porezima, doprinosima i minulim radom, dostave najkasnije u roku od 30 dana od dana prijema Zapisnika;
- Zapisnik Kantonalnog poljoprivrednog inspektora, broj 17/4-I-24-003123/16 od 08.04.2016. godine, o kontroli načina korištenja poljoprivrednog zemljišta za koje se traži poljoprivredna saglasnosti; Društvo je svojim Zahtjevom broj 17/4-I-24-002326/16 zatražilo izlazak na teren poljoprivrednog inspektora, a radi sačinjavanja Zapisnika o postojećem stanju u pogledu načina korištenja poljoprivrednog zemljišta za koje se traži poljoprivredna saglasnosti, označenog kao k.č. 1207/01, KO Prokosovići (n.p.), odnosno k.č. 1172/1 i 1172/2, KO Puračić (s.p.), u cilju promjene namjene istog, a radi gradnje objekta MHE i dijela pratećih sadržaja;
- Zapisnik Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzla od 16.06.2016. godine, o pregledu akumulacije brane Modrac, sa pokazateljima o prosječnoj količini vode koja se zahvata iz akumulacije Modrac;
- Zapisnik Kantonalnog urbanističko-građevinskog inspektora, broj 17/4-II-23-007143/16 od 28.07.2016. godine, o redovnom inspekcijskom pregledu izgradnje objekta MHE „Modrac 2“ na rijeci Spreči, a po Rješenju o urbanističkoj saglasnosti broj: 12-04/1-23-027701/15 od 15.07.2016. godine, na zemljištu označenom kao parcela k.č. 1823/1 i 1207/1, KO Prokosovići; Nakon provedenog inspekcijskog nadzora, konstatovano je da Društvo nije pristupilo građenju MHE „Modrac 2“ bez pribavljenog odobrenja za građenje, što je u skladu sa odredbama propisanim Zakonom o prostornom uređenju i građenju TK („Sl. novine TK“, broj 6/11, 4/13, 15/13, 3/15 i 2/16);
- Zapisnik Federalnog građevinskog inspektora od 26.10.2016. godine, o kontroli ovlaštenja za obavljanje djelatnosti izrade projektne dokumentacije, kojim je konstatovano da Društvo posjeduje ovlaštenje broj UPI/03-23-2-77/16 AK



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

Porezno stanje (nastavak): od 27.07.2016. godine i da za povjereno održava brane akumulacije Modrac vodi knjigu održavanja građevina.

Vodna dozvola: Rješenjem Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, broj 04/1-25-25177/12 od 01.10.2013. godine, Društvu je izdata vodna dozvola za upotrebu i korištenje objekata brane i akumulacije „Modrac“ u Modracu, općina Lukavac.

Vodna dozvola za upotrebu i korištenje objekata brane i akumulacije „Modrac“ u Modracu, općina Lukavac, data je na određeno vrijeme, sa rokom važenja do 01.10.2015. godine.

Dana 30.09.2015. godine Društvo je Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona dostavilo Zahtjev za izdavanje nove vodne dozvole za upotrebu i korištenje objekata brane i akumulacije „Modrac“.

S obzirom da Društvu nije izdata vodna dozvola, isto je dana 02.12.2016. godine zatražilo od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK, da u skladu sa Uputama drugostepenog organa iz Rješenja Federalnog ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, broj UP-II-11-25-203/16 FB/SM od 01.03.2016. godine, izda vodnu dozvolu za objekat brane i akumulacije „Modrac“. Do datuma izrade ovog Izvještaja nije izdat traženi vodni akt.

Ugovor o koncesiji: U skladu sa članom 26. i 27. Zakona o koncesijama („Sl. novine Tuzlanskog kantona“, broj 5/04, 7/05 i 6/11), Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona o pristupanju dodjeli koncesije i određivanju koncesionara, broj 02/1-25-22873-7/10 od 27.04.2011. godine i Odlukom Vlade Tuzlanskog kantona o dodjeli koncesije za korištenje vode akumulacije „Modrac“, broj 02/1-25-11626/12 od 28.06.2012. godine, Društvo je 03.09.2012. godine, sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede, zaključilo Ugovor o koncesiji za korištenje vode akumulacije „Modrac“, broj 04-1296/12, na period od 30 godina.

Normativna akta: Važeća normativna akta u Društvu su:

- Statut Društva usvojen Odlukom broj 01-648-7-2/09 od 05.06.2009. godine; Posljednje izmjene Statuta izvršene su 30.06.2016. godine, Odlukom Skupštine koja je notarski obrađena i zavedena pod brojem OPU-IP 414/16;
- Etički kodeks usvojen Odlukom broj 06-717-I-3/05 od 29.12.2005. godine;
- Pravilnik o radu donesen Odlukom broj IP-05-46/12 od 23.01.2012. godine; Posljednje izmjene donesene su Odlukom Uprave broj 030-02-01-1087-10-2-1/16 od 24.05.2016. godine;



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

**Normativna akta
(nastavak):**

- Pravilnik o javnim nabavkama, donesen od Uprave Društva dana 19.01.2016. godine;
- Pravilnik o zaštiti na radu, usvojen Odlukom broj 02-529-4-13/10 od 22.04.2010. godine;
- Pravilnik o zaštiti od požara, usvojen Odlukom broj 020-01-01-1491-1-5/13 od 31.01.2013. godine;
- Pravilnik o disciplinskoj odgovornosti, usvojen Odlukom broj 02-1712-14-5/12 od 06.12.2012. godine;
- Pravilnik o kancelarijskom i arhivskom poslovanju, usvojen Odlukom broj 02-1778-14-6/12 od 17.12.2012. godine;
- Lista registraturne građe sa rokovima čuvanja, usvojena Odlukom broj 05-115/12 od 15.12.2012. godine;
- Program obuke pripravnika i volontera, usvojen Odlukom broj 05-582/12 od 23.04.2012. godine;
- Poslovnik o radu Nadzornog odbora, usvojen Odlukom broj 02-1234-5-2/09 od 29.10.2009. godine; Odlukom Nadzornog odbora broj 020-01-01-835-7-6/13 od 31.05.2013. godine, donesene su dopune Poslovnika o radu Nadzornog odbora;
- Poslovnik o radu Uprave, usvojen Odlukom broj 02-121-1-7/10 od 29.01.2010. godine;
- Poslovnik Skupštine, usvojen Odlukom broj 01-563-8-10/10 od 17.05.2010. godine;
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, usvojen Odlukom broj 02-901-7-2/10 od 12.07.2010. godine;
- Pravilnik o održavanju, korištenju i osmatranju objekata i opreme VVS Modrac, usvojen Odlukom broj 05-1560-12-2/07 od 18.12.2007. godine;
- Plan pogona brane Modrac, usvojen Odlukom broj 04/1-25-16070/03 od 14.05.2004. godine;
- Plan zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća, usvojen Odlukom Nadzornog odbora, broj 020-01-10-1371-3-5/16 od 20.07.2016. godine;
- Elaborat o definisanju uslova na objektu brane „Modrac“ pri kojima se oglašava stanje opće uzbune na području nizvodno od brane „Modrac“, usvojen Odlukom broj 01-1126-1/09 od septembra 2009. godine;
- Program operativnih - preventivnih mjera u slučaju pojave velikih voda na brani „Modrac“, usvojen Odlukom broj 02-1334-10-2/10 od 28.10.2010. godine;
- Elaborat o obavještanju i uzbunjivanju stanovništva na području nizvodno od akumulacije Modrac, usvojen Odlukom broj IP-04-746/11 od 27.09.2011. godine;
- Trogodišnji plan poslovanja za 2014. - 2016. godine, usvojen Odlukom Skupštine, broj 010-02-03-1299-XVIII-3/14 od 05.08.2014. godine; Odlukom Skupštine, broj 010-02-03-2222-III van.-3/16 od 02.12.2016. godine, usvojen je Revidirani plan za 2016. godinu;



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

A. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

- Normativna akta (nastavak):**
- Program mjera zaštite na radu i zaštite od požara za 2016. godinu, usvojen Odlukom privremenog Nadzornog odbora, na sjednici održanoj dana 22.01.2016. godine;
 - Pravilnik o uslovima i načinu formiranja cijena usluga, broj 030-02-01-1781-9-4/15 od 14.09.2015. godine.

Blagajna: U revidiranom periodu blagajnu je vodila Nermina Telalović, dipl. oec.

Punomoći: Novčanim sredstvima Društva kod Sparkasse Bank d.d. Sarajevo, NLB banke d.d. Tuzla, Sberbank BH d.d. Sarajevo i UniCredit bank d.d. Mostar, raspolaže mr.sc. Suad Hasanović, profesor.

Zaposleni: U narednom pregledu dajemo kvalifikacionu strukturu zaposlenih na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine:

Kvalifikacija	31.12.2016.	31.12.2015.
DR	1	1
MR	6	5
MA	3	3
VSS	19	20
VŠS	4	4
SSS	22	22
VKV	8	8
KV	-	-
NSS	-	-
NK	-	-
<i>Ukupno</i>	<i>63</i>	<i>63</i>

B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

Opšte

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

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).



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

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

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

1. Bilans stanja
2. Bilans uspjeha
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.

Nematerijalna stalna sredstva

Nematerijalna stalna sredstva, koja zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja vrednovana su po trošku sticanja.

Nakon početnog priznavanja ista se vrednuju po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja, ukoliko ih ima.

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

Amortizacija nematerijalnih sredstava obračunata je linearnom metodom, primjenom stope od 3,33 - 33,33 %.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturnu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstava u radno stanje za upotrebu.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja, ukoliko ih ima.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora broj 020-01-05-1148-2-4/16 od 06.06.2016. godine, u 2016. godini su promijenjene godišnje stope amortizacije, a što ilustruje naredni pregled:



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

	2015. godina	2016. godina
- građevinski objekti	2,00 – 10,00 %	3,00 – 5,00 %
- transportna sredstva	10,00 – 14,30 %	10,00 – 14,30 %
- alati, pogonski i kancelarijski namještaj	7,50 – 20,00 %	7,50 – 15,00 %
- video nadzor	33,33 %	15,00 %
- mašine i postrojenja	11,00 – 14,30 %	11,00 – 15,00 %
- uredska oprema	14,30 – 33,33 %	14,30 – 33,33 %
- ostala materijalna stalna sredstva	10,00 – 14,30 %	14,30 – 15,00 %

Obračun amortizacije materijalnih stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

Ulaganja u 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, ukoliko ih ima. Obračun amortizacije ulaganja u nekretnine vrši se primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procijenjenom vijeku trajanja sredstva. Korištena stopa amortizacije je 3 %.

Zalihe

Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je od toga niže.

Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Sve zalihe u Društvu su podijeljene i vode se kao:

- a) Zalihe sirovina, pomoćnog i potrošnog materijala;
- b) Zalihe rezervnih dijelova i
- c) Zalihe sitnog inventara, HTZ – opreme i drugih sredstava.

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100 %. Djelimični otpis zaliha do neto prodajne vrijednosti se vrši kada na datum bilansa stanja troškovi premašuju neto prodajnu vrijednost.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

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

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

U slučaju neizvjesnosti naplate iznosa koji je uključen u prihod, nenaplativi iznos se priznaje kao rashod i ispravka vrijednosti, odnosno smanjenje potraživanja.

Donacije i pomoći

Donacije se priznaju kao prihod na bazi sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva priznaju se u bilansu kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda priznaje se kao prihod u bilansu uspjeha, na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstava.

Donacija koja se prima kao naknada za rashode ili gubitke koji su već nastali, ili radi pružanja trenutne finansijske podrške bez budućih troškova po toj osnovi, priznaje se kao prihod u razdoblju u kojem je primljena.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu: unaprijed plaćenih troškova, unaprijed obračunatih prihoda, obračunatih a neplaćenih rashoda i unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda.

Dugoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu obaveza za koje se može očekivati da će nastati u budućim periodima ili u vezi sa kojima može postojati određena neizvjesnost, bilo u pogledu njihovog nastanka, bilo u pogledu njihove veličine.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

U bilansu stanja je iskazana gotovina u blagajni, depoziti po viđenju (žiro - račun) i kratkoročni depoziti u bankama. Ekvivalenti gotovine uključuju depozite banaka i ostala visokolikvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u poznati iznos novca sa originalnim dospeljećem od tri mjeseca i sa neznatnim rizikom promjene vrijednosti.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prethodnih perioda i ako postoji vjerovatnoća da će morati podmiriti navedenu obavezu.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Rezervisanja (nastavak)

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike nesigurnosti vezane za obavezu.

Prihodi

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos diskonta, rabata i drugih popusta datih kupcu i iznosa naplaćenih u ime treće strane.

Prihod od prodaje proizvoda i robe se priznaje kada se proizvod i roba isporuče i prihvate od strane kupca. Prihod od usluga se priznaje kada se usluga izvrši.

Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima na osnovu slijedećih elemenata:

- Društvo je prenijelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima i robom,
- Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje u značajnoj mjeri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom,
- usluge su učinjene kupcu za čiju vrijednost je ispostavljena faktura ili drugi dokument kojim se dokazuje da je usluga izvršena i fakturisana a kupac nije osporio fakturu odnosno potraživanje,
- iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa,
- postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritićati u Društvo,
- troškovi koji su nastali ili će nastati vezano za transakciju, mogu se pouzdano izmjeriti.

Ostali prihodi mogu biti po osnovu kamata, državnih donacija, naplaćenih penala, propuštenih prihoda iz ranijih godina, naknadno odobrenih rabata, prodaje materijalnih stalnih sredstava itd.

Rashodi

Rashodima se smatraju 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.

Najznačajniji rashodi Društva su:

- a) *Poslovni rashodi, koji proizilaze iz obavljanja redovnih poslovnih aktivnosti, a koji obuhvataju slijedeće:*
 - utrošene sirovine i materijal
 - utrošenu energiju i gorivo
 - utrošene rezervne dijelove



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Rashodi (nastavak)

- otpis sitnog inventara
- troškove plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih i fizičkih lica
- troškove proizvodnih usluga
- troškove amortizacije i
- nematerijalne troškove.

b) *Finansijski rashodi, koji se, uglavnom, odnose na ostale finansijske rashode i*

c) *Ostale rashode i gubitke, koji obuhvataju, uglavnom, umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava, otpis nenaplativih potraživanja, itd.*

Najam

Plaćanja za operativni najam se tretiraju kao najamnine. Finansijski najam se tretira kao stalno sredstvo.

Strane valute

Transakcije iskazane u stranim valutama iskazuju se u bosanskohercegovačkoj valutnoj jedinici (KM) primjenom srednjeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine (CB BiH) na dan poslovnog događaja.

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

Oporezivanje

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

Porez na dobit sadrži tekući porez i odgođeni porez. Porez na dobit iskazuje se u bilansu uspjeha osim poreza koji se odnosi na stavke unutar kapitala, kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar kapitala.

Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obavezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći poreznu stopu važeću na dan bilansa stanja i sva usklađenja porezne obaveze iz prethodnih razdoblja.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

B. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Iznos odgođenog poreza temelji se na očekivanoj realizaciji ili namirenju knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza, korištenjem poreznih stopa koje se primjenjuju ili uglavnom primjenjuju na datum bilansa stanja. Odloženi porez se mjeri prema poreskim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene na privremene razlike kada budu promijenjene, zasnovano na zakonima koji su doneseni ili suštinski doneseni do dana izvještaja. Odgođena porezna imovina priznaje se u visini u kojoj je vjerovatno da će se ostvariti buduća oporeziva dobit dovoljna za korištenje imovine. Odgođena porezna imovina umanjuje se za iznos za koji više nije vjerovatno da će se moći iskoristiti kao porezna olakšica.

1. POSLOVNI PRIHODI

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	2.496.292	2.379.526	104,91
2.	Ostali poslovni prihodi	60.671	88.780	68,34
	Ukupno	2.556.963	2.468.306	103,59

1.1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu

Prihodi od prodaje učinaka obuhvataju slijedeće:

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4	
1	2	3	4	5
1.	prihodi od proizvodnje električne energije	509.151	41.870	-
2.	prihodi od prodaje vode	1.700.974	1.957.396	86,90
3.	prihodi od usluga projektovanja	286.167	380.260	75,26
	<i>Ukupno</i>	<i>2.496.292</i>	<i>2.379.526</i>	<i>104,91</i>

Pored osnovne djelatnosti koja obuhvata skupljanje, pročišćavanje i isporuku vode iz hidroakumulacije „Modrac“ kupcima u Tuzli i Lukavcu, Društvo se bavi projektovanjem u oblasti vodoprivrede (izrada investiciono-tehničke dokumentacije) i proizvodnjom električne energije u maloj hidroelektrani na brani Modrac kapaciteta 1,9 MWh, izgrađenoj zajednički sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

1. POSLOVNI PRIHODI (NASTAVAK)

1.1. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu (nastavak)

Ugovorom o eksploataciji MHE „Modrac“ koji je Društvo zaključilo sa JP Elektroprivreda BH d.d. Sarajevo, utvrđeno je da se električna energija proizvedena u tom elektroenergetskom objektu dijeli u odnosu 51:49, u korist Društva. Ostvarena proizvodnja električne energije u 2016. godini iznosila je 5.044.086 (51% ukupne proizvodnje), i ista je za 4,96% veća od planirane (4.805.910 kWh).

Zbog kvara koji je uzrokovan velikim kišnim padavinama i poplavama, MHE „Modrac“ nije bila u pogonu od 15. maja 2014. godine do 5. decembra 2015. godine, tako da je ostvarena proizvodnja električne energije, u 2015. godini, iznosila 396.139 kWh.

Društvo upravlja i gazduje branom i hidroakumulacijom Modrac kao dobrima u opštoj upotrebi.

U skladu sa Ugovorom o koncesiji za korištenje vode hidroakumulacije Modrac, koji je zaključen sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona 03.09.2012. godine na period od 30 godina, Društvo je kao koncesionar obveznik plaćanja koncesione naknade za iskorištenu vodu i cjelokupnu ostvarenu proizvodnju električne energije.

U toku 2016. godine kupcima u Lukavcu i Tuzli isporučeno je ukupno 25.182.926 m³ vode, što je za 0,49% manje od planirane isporuke za navedenu godinu (25.307.000 m³), odnosno 15,7% manje od isporuke u prošloj godini (29.872.880 m³).

1.2. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi obuhvataju:

Opis		31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	prihodi od subvencija	-	6.588	-
2.	prihodi od zakupa	16.796	17.005	98,77
3.	prihodi od donacija	43.875	65.187	67,31
4.	ostali prihodi po drugim osnovama	-	-	-
Ukupno		60.671	88.780	68,34

Ostali poslovni prihodi, iskazani u iznosu 60.671 KM, najvećim dijelom, čine prihodi od donacija – prenos sa odloženih prihoda po osnovu donacija u stalnim sredstvima u visini efekata amortizacije, (43.875 KM).



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2. POSLOVNI RASHODI

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Materijalni troškovi	76.551	87.786	87,20
2.	Troškovi plaća, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica	1.799.795	1.866.478	96,43
3.	Troškovi proizvodnih usluga	37.051	83.585	44,33
4.	Amortizacija	208.943	212.660	98,25
5.	Troškovi rezervisanja	-	-	-
6.	Nematerijalni troškovi	237.742	157.100	151,33
	Ukupno	2.360.082	2.407.609	98,03

2.1. Materijalni troškovi

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4	
1	2	3	4	5
1.	Utrošene sirovine i materijal	19.620	28.487	68,87
2.	Utrošena energija i gorivo	50.174	56.318	89,09
3.	Utrošeni rezervni dijelovi	13	-	-
4.	Otpis sitnog inventara, HTZ opreme i autoguma	6.744	2.981	226,23
	<i>Ukupno</i>	76.551	87.786	87,20

2.2. Troškovi plaća, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica

Opis		31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Troškovi plaća	1.345.591	1.366.189	98,49
2.	Troškovi naknada plaća	164.155	152.094	107,93
3.	Troškovi službenih putovanja zaposlenih	10.392	15.334	67,77
4.	Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	216.761	253.932	85,36
5.	Troškovi naknada članovima odbora, komisija i slično	16.025	21.085	76,00
6.	Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	46.871	57.844	81,03
Ukupno		1.799.795	1.866.478	96,43

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih, obuhvataju:

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4
• naknada za ishranu u toku rada (topli obrok)	128.066	150.178	85,28
• naknada troškova prevoza na posao i sa posla	32.140	36.261	88,64



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

2.2. Troškovi plaća, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih i drugih fizičkih lica (nastavak)

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4
• regres za godišnji odmor	25.823	36.146	71,44
• otpremnine prilikom odlaska u penziju	6.955	3.144	221,22
• jubilarne i druge nagrade zaposlenima	11.748	16.941	69,35
• pomoći i naknade troškova sahrane u slučaju smrti i liječenja	5.841	5.353	109,12
• kotizacije za seminare, savjetovanje i stručno usavršavanje	6.186	5.909	104,69
Ukupno	216.759	253.932	85,36

Ostvarena prosječna neto plaća u 2016. godini iznosi 1.185 KM i ista je za 20 KM veća od prosječne isplaćene neto plaće u prethodnoj godini (1.165 KM).

U 2016. godini isplaćene su slijedeće naknade:

• topli obrok za dane prisustva na poslu 01.01.-30.04.2016.	10 KM
• topli obrok za dane prisustva na poslu 01.05.-31.12.2016.	8 KM
• regres za godišnji odmor	416 KM
• nagrade zaposlenima povodom prvomajskih praznika	100 KM
• nagrade zaposlenicima povodom Dana žena	50 KM

U Društvu su, do maja 2016. godine, isplaćivane jubilarne nagrade na bazi posljednje objavljene prosječne mjesečne neto plaće ostvarene u FBiH za prethodna tri mjeseca prije isplate, i to:

• za 5 i 10 godina rada	50 % neto plaće
• za 15 i 20 godina rada	neto plaća
• za 25 i 30 godina rada	1,25 % neto plaće

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla isplaćivana je na osnovu cijene prevoza u javnom saobraćaju.

Otpremnina prilikom odlaska u penziju isplaćena je jednom zaposleniku, i to u visini njegove tri prosječne plaće isplaćene u prethodna tri mjeseca.

2.3. Troškovi proizvodnih usluga

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4
1. Troškovi usluga i dorade učinaka	4.800	23.852	20,12
2. Troškovi usluga održavanja	26.353	29.550	89,18
3. Troškovi reklame i sponzorstva	5.898	5.467	107,88



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

2. POSLOVNI RASHODI (NASTAVAK)

2.3. Troškovi proizvodnih usluga (nastavak)

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4
4. Troškovi ostalih usluga	-	24.716	-
<i>Ukupno</i>	<i>37.051</i>	<i>83.585</i>	<i>44,33</i>

2.4. Amortizacija

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4
1. Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava	22.955	23.131	99,24
2. Amortizacija građevinskih objekata	103.373	63.996	161,53
3. Amortizacija postrojenja i opreme	31.725	39.240	80,85
4. Amortizacija alata, pogonskog i kancelarijskog namještaja	39.613	58.275	67,98
5. Amortizacija transportnih sredstava	9.844	16.576	59,39
6. Amortizacija investicijskih nekretnina	1.433	10.720	13,37
7. Amortizacija ostalih stalnih sredstava	-	722	-
<i>Ukupno</i>	<i>208.943</i>	<i>212.660</i>	<i>98,25</i>

2.5. Nematerijalni troškovi

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4
1. Troškovi neproizvodnih usluga	38.199	32.172	118,73
2. Troškovi reprezentacije	8.790	9.958	88,27
3. Troškovi premija osiguranja	6.538	7.279	89,82
4. Troškovi platnog prometa	6.935	6.870	100,95
5. Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	14.429	15.693	91,95
6. Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	140.904	59.087	238,47
7. Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	2.160	2.160	100,00
8. Ostali nematerijalni troškovi	19.787	23.881	82,86
<i>Ukupno</i>	<i>237.742</i>	<i>157.100</i>	<i>151,33</i>



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

3. FINANSIJSKI PRIHODI

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od kamata	1.820	825	220,61
	Ukupno	1.820	825	220,61

4. FINANSIJSKI RASHODI

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Rashodi od kamata	-	20	-
	Ukupno	-	20	-

5. OSTALI PRIHODI I DOBICI

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Dobici (prihodi) od prodaje materijala	-	355	-
2.	Naplaćena otpisana potraživanja	6.375	6.179	103,17
3.	Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	3.872	160.430	2,41
4.	Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha	-	1	-
	Ukupno	10.247	166.965	6,14

6. OSTALI RASHODI I GUBICI

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	187	247	75,71
2.	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	2.190	8.153	26,86
3.	Ostali rashodi (naknade štete trećim licima)	10.129	1.372	738,27
	Ukupno	12.506	9.772	127,98



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

7. PRIHODI IZ RANIJIH GODINA

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	3.547	14.969	23,70
	Ukupno	3.547	14.969	23,70

8. RASHODI IZ RANIJIH GODINA

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	Indeks 3/4
1	2	3	4	5
1.	Rashodi iz osnova ispravki grešaka iz ranijih godina	-	68	-
	Ukupno	-	68	-

9. PORESKI BILANS ZA 2016. GODINU

R.br.	Opis	Iznos
1.	Računovodstvena dobit prije poreza	199.989
	Usklađivanje rashoda (+)	
2.	Porez po odbitku	1.263
3.	Troškovi na ime doprinosa koji su porezno nepriznat rashod	15.978
4.	Rashodi na ime reprezentacije	6.673
5.	Ispravke vrijednosti i otpis potraživanja	190
6.	Rashodi na ime umanjena vrijednosti dugotrajne imovine	187
7.	Oporeziva dobit (1 do 6)	224.280
8.	Porez na dobit (7 x 10%)	22.428
9.	Uplaćene akontacije	25.008
10.	Iznos za povrat (8 - 9)	2.580

10. NETO DOBIT PERIODA

Društvo je u poslovanju za 2016. godinu ostvarilo pozitivan neto finansijski rezultat od 177.561 KM.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

11. NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA

Opis	Koncesije, licence i dr. prava	Softver	Nematerijalna sredstva u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost				
Stanje na dan 01.01.2016.	242.610	73.925	-	316.535
Povećanje (nabavke)	-	-	-	-
Smanjenje (rashodovanje)	-	(2.750)	-	(2.750)
Stanje na dan 31.12.2016.	242.610	71.175	-	313.785
Ispravka vrijednosti				
Stanje na dan 01.01.2016.	42.947	49.017	-	91.964
Povećanje (amortizacija)	14.863	8.092	-	22.955
Smanjenje (rashodovanje)	-	(2.750)	-	(2.750)
Stanje na dan 31.12.2016.	57.810	54.359	-	112.169
Sadašnja vrijednost				
Stanje na dan 01.01.2016.	199.663	24.908	-	224.571
Stanje na dan 31.12.2016.	184.800	16.816	-	201.616

11.1. Koncesije, patenti, licence i druga prava

Nabavna vrijednost iskazana u iznosu 242.610 KM obuhvata:

- jednokratnu koncesionu naknadu po Ugovoru o koncesiji za korištenje vode akumulacije „Modrac“ koji je zaključen sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona dana 03.09.2012. godine, na period od 30 godina; Stopa amortizacije iznosi 3,33 %; 220.000
- ulaganja u sticanje certifikata ISO 9001:2008 iz 2013. godine; Stopa amortizacije 33,33 %; 20.498
- ulaganja u sticanje certifikata ISO 14001:2004 iz 2015. godine; Stopa amortizacije 33,33 %; 2.112

11.2. Softver

Softveri nabavne vrijednosti 71.175 KM otpisuju se linearnom metodom po stopi od 20 %.

U 2016. godini, Društvo je, u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora broj 020-01-05-100-11-3-1/17 od 30.01.2017. godine, isknjižilo računarski program Word examiner profesional nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu 2.750 KM. Računarski program isknjižen je iz razloga što nije kompatibilan sa instaliranim Windows operativnim sisetomom na računarima u Društvu.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Stal. sred. u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 01.01.2016.	160.089	3.013.738	1.257.575	71.378	4.502.780
Povećanje (nabavke)	-	-	17.828	-	17.828
Smanjenje (rashodovanje)	-	-	(3.030)	-	(3.030)
Donos sa investicijskih nekr.	-	488.230	-	-	488.230
Stanje na dan 31.12.2016.	160.089	3.501.968	1.272.373	71.378	5.005.808
Ispravka vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2016.	-	1.934.738	988.904	-	2.923.642
Povećanje (amortizacija)	-	103.373	81.182	-	184.555
Smanjenje (rashodovanje)	-	-	(2.843)	-	(2.843)
Donos sa invest. nekretnina	-	271.384	-	-	271.384
Stanje na dan 31.12.2016.	-	2.309.495	1.067.243	-	3.376.738
Sadašnja vrijednost					
Stanje na dan 01.01.2016.	160.089	1.079.000	268.671	71.378	1.579.138
Stanje na dan 31.12.2016.	160.089	1.192.473	205.130	71.378	1.629.070

Nekretnine, postrojenja i oprema su fizički popisani na dan 31.12.2016. godine.

12.1. Zemljište

U poslovnim knjigama Društva evidentirano je slijedeće zemljište:

• Zemljište u Tuzli, površine 570 m ² (zk. uložak broj 13057)	34.200
• Zemljište u Živinicama, površine 2.138 m ² (k.č. 77, upisana u PL broj 1122)	19.200
• Zemljište u Živinicama, površine 1.673 m ² (k.č. 88/3 i k.č. 88/2, upisane u PL broj 1122)	8.144
• Zemljište u Živinicama, površine 4.058 m ² (k.č. 25, upisana u PL broj 1122)	20.332
• Zemljište u Živinicama, površine 2.346 m ² (k.č. 87, upisana u PL broj 1122)	10.880
• Zemljište u Živinicama, površine 3.671 m ² (k.č. 63/1, upisana u PL broj 1122)	17.853
• Zemljište u Živinicama, površine 4.080 m ² (k.č. 33, upisana u PL broj 1122)	17.979
• Zemljište u Živinicama, površine 9.761 m ² (k.č. 5506, površine 7.612 m ² i k.č. 5505 površine 2.149 m ² , upisane u PL broj 2835)	31.501
Ukupno	160.089



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

12.1. Zemljište (nastavak)

12.1.1. Zemljište u Tuzli

Vrijednost zemljišta u Tuzli, iskazana u poslovnim knjigama Društva u iznosu 34.200 KM, utvrđena je na osnovu vlasničke dokumentacije, (za poslovni objekat u ulici Mirze Delibašića sa zemljištem u površini od 570 m²), i cijene od 60 KM/m², koja je utvrđena Odlukom Vlade TK o utvrđivanju osnovne cijene, zone i koeficijenta za procjenu vrijednosti građevinskog zemljišta prilikom sastavljanja početnog bilansa stanja u procesu privatizacije, broj 02/1-23-2727/99 od 20.03.1999. godine. Za navedeno zemljište dostavljen je, dokaz o vlasništvu, zemljišnoknjižni izvadak, broj z.k. uložka 13057, od 26.12.2016. godine.

12.1.2. Zemljište u Živinicama

U skladu sa sudskim nagodbama, nakon izmirenja materijalne totalne štete za potpuno uništeno poljoprivredno zemljište, Društvo je upisano kao posjednik, sa dijelom 1/1, na parcelama označenim kako slijedi:

• k.č. 77, površine 2.138 m ² , upisana u PL broj 1122	19.200
• k.č. 88/3 i k.č. 88/2, površine 1.673 m ² , upisane u PL broj 1122	8.144
• k.č. 25, površine 4.058 m ² , upisana u PL broj 1122	20.332
• k.č. 87, površine 2.346 m ² , upisana u PL broj 1122	10.880
• k.č. 63/1, površine 3.671 m ² , upisana u PL broj 1122	17.853
• k.č. 33, površine 4.080 m ² , upisana u PL broj 1122	17.979
• k.č. 5506 i k.č. 5505, površine 9.761 m ² , upisane u PL broj 2835	31.501
Ukupno (površine 27.727 m²)	125.889

Po izjavi Uprave za sticanje prava vlasništva na navedenim nekretninama neophodno je provesti sudske postupke koji iziskuju određena finansijska sredstva i vrijeme, a s obzirom da isto u ovom trenutku, a ni u perspektivi, nema pravni interes za upis vlasništva na predmetnim nekretninama iz razloga što ne planira graditi, prometovati niti na drugi način upravljati navedenim nekretninama, nije pokrenut postupak upisa prava vlasništva na navedenim nekretninama čiji ishod bi bio neupitan.

12.2. Građevine

Naredna tabela ilustruje pregled građevinskih objekata Društva na dan 31. decembra 2016. godine:

<i>Naziv</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>% amort.</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Sadašnja vrijednost</i>
Autogaraža – ul. R.Hadživuković Tuzla (zk. uložak 8026)	1.489	3,00	1.489	-
Autogaraža – ul. R.Hadživuković Tuzla (zk. uložak 8026)	1.489	3,00	1.489	-

JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

12.2. Građevine (nastavak)

Naziv	Nabavna vrijednost	% amort.	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Poslovni prostor – Aleja Alije Izetbegovića 29, Tuzla (zk. uložak 10994)	1.006.368	3,00	659.030	347.338
Poslovna zgrada u ul. Mirze Delibašića (uk. uložak 13057) ¹	972.090	3,00	546.680	425.410
Poslovna zgrada na akumulaciji Modrac	385.784	3,00	307.894	77.890
Radiona sa dvije garaže	207.753	3,00	192.211	15.542
Variona	86.622	3,00	65.276	21.346
Centralno grijanje na ABM	72.497	5,00	72.497	-
Ulazna kapija – rampa na ABM	239.298	3,00	150.208	89.090
Magacin zapaljivih tečnosti na ABM	101.391	3,00	94.680	6.711
Magacin na ABM površine 74 m ²	44.613	3,00	38.639	5.974
Nastrešnica na ABM površine 66 m ²	34.355	3,00	21.949	12.406
Nastrešnica na ABM površine 82 m ²	86.485	3,00	55.246	31.239
Novi magacin na ABM površine 340 m ²	98.779	3,00	27.037	71.742
Mini hidroelektrana na brani Modrac	125.758	3,00	60.634	65.124
Stražarska kućica u krugu B 11 – Stažarsko mjesto br. 1	10.262	3,00	2.415	7.847
Biljezi za obilježavanje poplavnog vala	26.935	5,00	12.121	14.814
Ukupno	3.501.968		2.309.495	1.192.473

Na uvid su nam dostavljeni slijedeći dokazi:

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 8026, od 26.12.2016. godine, Katastarska općina Tuzla, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	1294/23	Garaža sa kućištem	15
2.	1294/24	Garaža sa kućištem	15
	Ukupno		30

Na osnovu Rješenja Općine Tuzla br. 07-31-5319/00 od 06.02.2002. godine, Društvo ima **pravo raspolaganja** na gore navedenim nekretninama.

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 10994, od 26.12.2016. godine, Katastarska općina Tuzla, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	1358/3	Zgrada „Pošta“	1.467
	Ukupno		1.467

¹ U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora od 13.06.2016. godine, dio poslovne zgrade koji se više ne koristi za izdavanje u najam, preknjižen je sa investicijskih nekretnina na građevine, nabavne vrijednosti 488.230 KM.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

12.2. Građevine (nastavak)

Na osnovu Rješenja Službe za geodetske i imovinsko - pravne poslove Općine Tuzla, broj 07-31-6593/99 od 28.01.2000. godine, Društvo ima **pravo raspolaganja na poslovnom prostoru**, koji se nalazi u ulici Aleja Alije Izetbegovića br. 29, na sedmoj etaži poslovne zgrade, ukupne površine 424,09 m² i dijelu podruma površine 29,15 m².

Na osnovu gore navedenog Rješenja, Društvo ima **pravo korištenja, na srazmjernom dijelu pripadajućeg zemljišta** poslovnog objekta.

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uloška 13057, od 26.12.2016. godine, Katastarska općina Tuzla, sa slijedećim nekretninama:

<i>R.b.</i>	<i>Broj zemljišta (parcele)</i>	<i>Oznaka nekretnina</i>	<i>Površina u m²</i>
1.	9/596	Kuća i dvorište Direkcije	245
2.	9/287	Dvorište	325
	<i>Ukupno</i>		570

Društvo ima **pravo vlasništva** na nekretninama koje se nalaze u ulici Mirze Delibašića.

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uloška 1580, od 16.03.2017. godine, Katastarska općina Puračić, sa slijedećim nekretninama:

<i>R.b.</i>	<i>Broj zemljišta (parcele)</i>	<i>Oznaka nekretnina</i>	<i>Površina u m²</i>
1.	1172/5	Privredna zgrada Krušik	92
2.	1172/6	Privredna zgrada Krušik	145
3.	1172/7	Privredna zgrada Krušik	39
4.	1172/8	Privredna zgrada Krušik	339
5.	1172/9	Privredna zgrada Krušik	80
6.	1172/10	Privredna zgrada Krušik	197
7.	1172/11	Privredna zgrada Krušik	28
	<i>Ukupno</i>		920

Društvo ima **pravo vlasništva** na gore navedenim nekretninama.

Na nekretninama Društva nema prava drugih lica na zapljenu sredstava do isplate duga niti zadržavanja imovine Društva.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

12.3. Oprema

Naredna tabela ilustruje opremu Društva na dan 31. decembra 2016. godine:

<i>Naziv</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Otpisana vrijednost</i>	<i>Sadašnja vrijednost</i>
Mašine i postrojenja	22.448	21.782	666
Računari, štampači i slično	143.741	126.194	17.547
Ostala uredska oprema	13.204	12.379	825
Oprema za protivprovalnu zaštitu	25.194	25.194	-
Oprema za grijanje i ventilaciju - klima uređaji	25.661	24.481	1.180
Telefonska i telefax oprema, centrale i sl.	5.608	5.608	-
Laboratorijska oprema	115.644	73.236	42.408
Ostala oprema	9.014	7.317	1.697
Alat i inventar	6.909	6.093	816
Mjerni i kontrolni instrumenti	403.926	379.928	23.998
Uredski namještaj	170.278	157.880	12.398
Laboratorijski namještaj	159.678	76.094	83.584
Ostalo (kontejner)	2.107	2.107	-
Transportna sredstva	166.661	146.650	20.011
Priključna vozila	2.300	2.300	-
Ukupno	1.272.373	1.067.243	205.130

12.3.1. Nabavka opreme

U 2016. godini, Društvo je nabavilo sljedeću opremu:

<i>Opis</i>	<i>Datum nabavke</i>	<i>Iznos</i>
Aparat za spiralni uvez	09.02.2016.	585
Mašina za spiralni uvez	09.02.2016.	350
Monitor (2 kom.)	28.03.2016.	488
Router Cisco	28.03.2016.	1.050
Samsung Printer	28.03.2016.	249
Printer Server D-Link	28.03.2016.	131
Dron DJI Phantom	11.04.2016.	1.623
Tablet Apple za upravljanje dronom	11.04.2016.	1.200
Kancelarijska stolica	13.05.2016.	205
Canon Fax	03.06.2016.	544
Računar	14.06.2016.	2.915
Laptop	14.06.2016.	880
LCD TV	14.06.2016.	2.233
Server Lenovo	14.06.2016.	1.675
Digitalni fotoapar	14.06.2016.	1.155
Računar	14.06.2016.	737
Ormar kartotečni sa četiri ladice	28.07.2016.	884
Monitor (2 kom.)	21.09.2016.	488
Kancelarijska stolica crna (2 kom.)	30.09.2016.	400



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

12.3. Oprema (nastavak)

12.3.1. Nabavka opreme (nastavak)

<i>Opis</i>	<i>Datum nabavke</i>	<i>Iznos</i>
Konferencijska stolica ISO crna	30.09.2016	36
Ukupno		17.828

12.3.2. Rashodovanje opreme

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, broj 020-01-05-100-11-3-1/17 od 30.01.2017. godine, iz poslovnih knjiga Društva isknižena je dotrajala oprema koja nije u funkciji, i to:

<i>Naziv</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Otpisana vrijednost</i>	<i>Sadašnja vrijednost</i>
Računari i aparati	2.124	2.124	-
Mjerni i kontrolni instrumenti	499	499	-
Kancelarijski namještaj	407	220	187
Ukupno	3.030	2.843	187

Knjigovodstvena vrijednost dotrajale opreme u iznosu 187 KM knjižena je na teret rashoda Društva.

12.4. Stalna sredstva u pripremi

Stalna sredstva u pripremi, iskazana u iznosu 71.378 KM, obuhvataju:

a) Izgradnju MHE „Modrac 2“ 57.985

Na kontu predviđenom za evidentiranje izgradnje MHE „Modrac 2“ iskazano je slijedeće:

- Izrada elaborata o geološko – geomehaničkim karakteristikama tla i stijena (ulaganja iz prethodnih godina); 2.137
- Izrada elaborata optimalnog tehničkog rješenja izrade priključka (ulaganja u 2012. godini); 2.000
- Geomehanička ispitivanja tla na lijevoj obali rijeke Spreče u Lukavcu (ulaganja u 2012. godini); 598
- Izrada Glavnog projekta (ulaganja u 2012. godini); 38.295
- Revizija glavnog projekta (ulaganje u 2013. godini); 4.000
- Izrada Glavnog projekta po Ugovoru broj IP-04-644/11 od 12.08.2011. godine; 4.255
- Administrativne takse za izdavanje saglasnosti; 80
- Uplata akontacije troškova postupka izdavanja odobrenja za građenje, po zaključku Službe za urbanizam, prostorno planiranje i investicije Lukavac, broj 05/1-23-1-764/13 od 16.05.2013. godine; 500



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

12.4. Stalna sredstva u pripremi (nastavak)

• Uplata rente za gradsko građevinsko zemljište na ime gradnje strojarne po Rješenju Službe za urbanizam, prostorno planiranje i investicije Lukavac, broj 05/1-23-1-764/13 od 03.06.2013. godine;	1.967
• Uplata naknade na ime doprinosa za izgradnju javnog skloništa po Rješenju Službe za urbanizam, prostorno planiranje i investicije Lukavac, broj 05/1-23-1-764/13 od 17.06.2013. godine;	4.153
<i>Ukupno</i>	<i>57.985</i>

b) Zemljište u Živinicama 13.393

U skladu sa Ugovorom o poravnanju broj 050-04-04-941/13 od 13.06.2013. godine, koji je zaključen sa Rahmanović Sevlom, Društvo je bilo u obavezi da na ime naknade materijalne štete isplati iznos od 12.300 KM, kao i naknadu na ime troškova zastupanja po punomoćniku u iznosu od 360 KM. U skladu sa Ugovorom o poravnanju, Sevla Rahmanović je pristala da se, bez njene dalje saglasnosti, nakon izmirenja materijalne totalne štete za potpuno uništeno poljoprivredno zemljište, Društvo upiše kao posjednik, sa dijelom 1/1 na parceli označenoj kao k.č. broj 30, zvanoj „Hodžićka“, Njiva 4. klase, površine 4.100 m², upisanoj u Posjedovni list broj 1089, KO Suha.

Društvo je dana 21.11.2013. godine izvršilo uplatu naknade za rad komisije za procjenu prometne vrijednosti nepokretnosti u iznosu 50 KM.

U skladu sa Rješenjem Porezne uprave, broj 13-3/6-14-12-3558/13 od 04.12.2014. godine, a u vezi sa članom 4. stav 1. Ugovora o kupoprodaji broj OPU-IP: 648/2014, Društvo je uplatilo porez na promet nekretnina u iznosu 615 KM i pripadajuće naknade za usluge premjera i katastra u iznosu 60 KM.

U skladu sa Rješenjem Službe za geodetske i imovinsko-pravne poslove Živinice, broj 06/2-30-33/15-4 od 15.01.2015. godine, dozvoljen je upis parcele označene kao k.č. 30 iz Posjedovnog lista 1089, KO Suha, u korist Društva, sa dijelom 1/1.

Na uvid nam je dostavljen Posjedovni list broj 1122 od 07.03.2017. godine u kome je navedeno da je Društvo u posjedu zemljišta površine 4.100 m².

13. INVESTICIJSKE NEKRETNINE

Naredna tabela ilustruje građevinske objekte Društva date u operativni najam:

Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Posl. prostor u ul. Aleja A. Izetb. 31, Tuzla	47.764	26.807	20.957
Ukupno	47.764	26.807	20.957



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

13. INVESTICIJSKE NEKRETNINE (NASTAVAK)

Amortizacija se obračunava linearnom metodom po stopi 3% i ista, u 2016. godini, iznosi 1.433 KM.

Na uvid su nam dostavljeni slijedeći dokazi o vlasništvu:

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 13778, od 26.12.2016. godine, Katastarska općina Tuzla, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	1358/33	Kuća Novi grad	420
	<i>Ukupno</i>		<i>420</i>

Društvo ima **pravo raspolaganja na poslovnem prostoru**, koji se nalazi u ulici Aleja Alije Izetbegovića broj 31, ukupne površine 48,72 m², smještenog u dijelu prizemlja zgrade.

U korist Društva, uknjiženo je **nedjeljivo zajedničko pravo raspolaganja sa ostalim etažnim vlasnicima na zajedničkim dijelovima zgrade** koji služe njihovim posebnim dijelovima i nedjeljivo zajedničko trajno pravo korištenja zemljišta.

14. OSTALA MATERIJALNA SREDSTVA

Ostala stalna materijalna sredstva u upotrebi, obuhvataju slijedeće:

Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Spomen obilježja na brani Modrac	25.390	25.390	-
Ukupno	25.390	25.390	-

S obzirom da su ostala materijalna sredstva 100% otpisana u prethodnim godinama, u 2016. godini nije evidentiran trošak amortizacije po osnovu istih.

15. ZALIHE

Naredna tabela ilustruje strukturu zaliha Društva:

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Sirovine i materijal	4.287	4.570
2.	Rezervni dijelovi	54	67
3.	Autogume i ambalaža	5.373	5.610
4.	Alat i sitan inventar	44.107	43.288
5.	Ispravka vrijed. sirovina, materijala, dijelova i inventara	(48.843)	(48.843)
	Ukupno	4.978	4.692

Knjigovodstveno stanje zaliha usklađeno je sa popisom na dan 31.12.2016. godine. Autogume i sitan inventar se kod stavljanja u upotrebu otpisuju 100%.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

16. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Transakcijski računi - domaća valuta	906.493	973.602
2.	Transakcijski računi - strana valuta	53.993	31.086
3.	Blagajne - domaća valuta	48	57
4.	Blagajne - strana valuta	5	4
5.	Oročena novčana sredstva	-	-
	Ukupno	960.539	1.004.749

Stanja novčanih sredstava na računima kod banaka usaglašena su sa izvodima na dan 31. decembra 2016. godine.

Izvršeno je i usaglašavanje sa početnim stanjem na prvom izvodu u 2017. godini. Stanje u blagajni usaglašeno je sa popisom na dan 31. decembra 2016. godine.

Stanja novčanih sredstava na transakcijskim KM i deviznim računima su kako slijedi:

• transakcijski račun (KM) kod UniCredit Bank d.d. Mostar	172.597
• transakcijski račun (KM) kod Sberbank BH d.d. Sarajevo	36.730
• transakcijski račun (KM) kod NLB banke d.d. Tuzla	162.683
• transakcijski račun (KM) kod Sparkasse Bank d.d. Sarajevo	534.483
• devizni račun (€) kod NLB banke d.d. Tuzla	53.993
<i>Ukupno</i>	<i>960.486</i>

17. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

Strukturu potraživanja ilustruje slijedeća tabela:

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Kupci u zemlji	3.046.014	2.655.158
2.	Kupci u inostranstvu	-	-
3.	Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(2.057.029)	(2.061.215)
4.	Potraživanja od kupaca (1 do 3)	988.985	593.943
5.	Potraživanja od zaposlenika	-	6
6.	Potraživanja od državnih organa i institucija	26.579	6.474
7.	Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	2.580	-
8.	Potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose	979	979
9.	Ostala kratkoročna potraživanja	1.861	766
10.	Ulazni porez na koji nije stečeno pravo odbitka	-	-
11.	Druga kratkoročna potraživanja (5 do 10)	31.999	8.225
	Ukupno potraživanja (4 + 11)	1.020.984	602.168



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

17. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

17.1. Potraživanja od kupaca

Od ukupno evidentiranog salda potraživanja od kupaca u zemlji (988.985 KM), najveći iznos odnosi se na slijedeće kupce:

• Global ispat koksna industrija Lukavac	621.527
• JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo - Termoelektrana Tuzla	74.263
• Sisecam Soda Lukavac	69.226
• Općina Kladanj	49.433
• Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla	36.337
• JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	29.147
• JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo – Rudnici Kreka	25.740
<i>Ukupno</i>	<i>905.673</i>

*ili 91,58 % ukupnih potraživanja
od kupaca*

Naredna tabela ilustruje starosnu strukturu potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2016. godine:

<i>Potraživanja naplativa</i>	<i>Iznos</i>	<i>%</i>
do 30 dana	306.506	30,99
od 31 – 60 dana	71.771	7,26
od 61 – 90 dana	72.678	7,35
od 91 – 360 dana	481.337	48,67
preko 360 dana	56.693	5,73
<i>Ukupno</i>	<i>988.985</i>	<i>100,00</i>

Do 15.02.2016. godine, potraživanja od kupaca naplaćena su u iznosu 252.191 KM.

Potraživanja starija od godinu dana, obuhvataju potraživanja od slijedećih kupaca:

• Global ispat koksna industrija Lukavac	45.938
• Općina Srebrenik	9.000
• JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo – Rudnici Kreka	1.755
<i>Ukupno</i>	<i>56.693</i>

Do datuma izrade ovog Izvještaja potraživanja od kupaca starijih od godinu dana naplaćena su u iznosu 45.938 KM.

Sa kupcem Općina Srebrenik dogovoreno je plaćanje u ratama.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, broj 020-01-05-100-11-3-1/17 od 30.01.2017. godine, Društvo je u 2016. godini otpisalo sumnjivih potraživanja od kupaca u iznosu 2.190 KM.

JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

17. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

17.2. Druga kratkoročna potraživanja

Druga kratkoročna potraživanja, iskazana u iznosu 31.999 KM, obuhvataju slijedeće:

• potraživanja za refundaciju plaća za bolovanje preko 42 dana sa pripadajućim doprinosima	2.954
• potraživanja za refundaciju plaća za porodiljsko bolovanje sa pripadajućim doprinosima	23.625
• potraživanja za više plaćene naknade za šume	965
• potraživanja za više plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje, opću vodnu naknadu i naknadu za zaštitu od nesreća	14
• potraživanja za koncesionu naknadu	1.861
• potraživanja za više plaćeni porez na dobit	2.580
Ukupno	31.999

18. KAPITAL

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Dionički kapital	1.660.930	1.660.930
2.	Zakonske rezerve	544.875	544.875
3.	Neraspoređena dobit ranijih godina	960.053	751.463
4.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	177.561	208.590
	Ukupno	3.343.419	3.165.858

U skladu sa Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-16-001715 od 07.10.2016. godine, osnovni kapital Društva iznosi 1.660.930 KM.

Struktura osnovnog kapitala na dan 31. decembra 2016. godine je kako slijedi:

- Vlada Tuzlanskog kantona (putem nadležnog Ministarstva)	847.070	ili	51 %
- Dioničari prema listi	813.860	ili	49 %

U skladu sa Odlukom Skupštine, broj 010-02-99-1925-I redovna-8/16 od 30.06.2016. godine, ostvarena dobit iz 2015. godine, prenesena je na konto neraspoređene dobiti ranijih godina.

Društvo je 2016. godinu završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 177.561 KM.

19. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA

Rbr.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	166.955	210.829
	Ukupno	166.955	210.829



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

19. DUGOROČNA RAZGRANIČENJA (NASTAVAK)

Na poziciji dugoročnih razgraničenja evidentirane su slijedeće donacije:

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">• U skladu sa Ugovorom o prenosu sredstava, broj 04/1-14-8105/06 od 11.12.2006. godine, Društvu su, od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, odobrena finansijska sredstva za rekonstrukciju i sanaciju objekta upravne zgrade u krugu brane „Modrac“ u iznosu od 50.000 KM; novčana sredstva doznačena su na transakcijski račun Društva dana 03.05.2007. godine;• U skladu sa Ugovorom o prenosu sredstava, broj 04-1524/12 od 08.10.2012. godine, Društvu su, od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, odobrena finansijska sredstva za nabavku i ugradnju automatske vodomjerne stanice u profilu brane Modrac, u iznosu 41.979 KM; dio novčanih sredstava u iznosu 21.979 KM doznačen je na transakcijski račun dana 09.11.2012. godine, a dio u iznosu 20.000 KM dana 15.03.2013. godine;• U skladu sa Ugovorom o dodjeli finansijskih sredstava, broj 04-1784/12 od 12.12.2012. godine i Aneksu na isti od 07.01.2015. godine, Društvu su, od strane Fonda za zaštitu okoliša FBiH, odobrena finansijska sredstva za monitoring kvaliteta vode akumulacije „Modrac“, uspostavljanje pogonskog laboratorija i formiranje baze podataka o kvalitetu akumulacije Modrac, u iznosu do 300.000 KM; dio novčanih sredstava u iznosu 285.300 KM doznačen je na transakcijski račun dana 31.07.2013. godine, od čega je za nabavku laboratorijske opreme i laboratorijskog namještaja utrošeno 247.629 KM; | <div>38.994</div> <div>16.466</div> <div>111.495</div> |
| <i>Ukupno</i> | <i>166.955</i> |

Kod poslovne promjene pribavljanje sredstava donacijom Društvo je primijenilo MRS 20 - Računovodstveno obuhvatanje državnih donacija i objavljivanje državne pomoći. Ove donacije knjižene su kao stalno sredstvo i odloženi prihod.

Efekti troška amortizacije (43.875 KM) i prihoda od donacije (43.875 KM) se poništavaju, tako da Društvo nije iskazalo nikakvu „zaradu“ po osnovu primljenih donacija.

Smanjenje dugoročnih razgraničenja za iznos 43.875 KM obuhvata:

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Efekte troška amortizacije po Ugovoru o prenosu sredstava, broj 04/1-14-8105/06 od 11.12.2006. godine;• Efekte troška amortizacije po Ugovoru o prenosu sredstava, broj 04-1524/12 od 08.10.2012. godine;• Efekte troška amortizacije po Ugovoru o dodjeli finansijskih sredstava, broj 04-1784/12 od 12.12.2012. godine; | <div>1.651</div> <div>6.003</div> <div>36.221</div> |
| <i>Ukupno</i> | <i>43.875</i> |



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	41.984	4.273
2.	Dobavljači u zemlji	13.281	15.196
3.	Ostale obaveze iz poslovanja	-	20
	Ukupno	55.265	19.489

Društvo uredno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

Obaveze prema dobavljačima iskazane u iznosu 13.281 KM, najvećim dijelom odnose se na obaveze prema slijedećim dobavljačima:

• R&S d.o.o. Sarajevo – Podružnica Tuzla	3.612
• Centralno grijanje d.d. Tuzla	3.140
• Nam d.o.o. Tuzla	1.732
• Hifa Petrol d.o.o. Sarajevo	1.509
<i>Ukupno</i>	<i>9.993</i>

*ili 75,24% ukupnih obaveza
prema dobavljačima*

21. OBAVEZE PO OSNOVU PLAĆA, NAKNADA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIH

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Obaveze za neto plaće i naknade plaća	79.336	72.954
2.	Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	6.720	5.722
3.	Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	52.919	47.928
4.	Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju	2.749	1.759
5.	Obaveze za poreze i posebne dažbine na ostala primanja zaposlenih	-	383
	Ukupno	141.724	128.746

Društvo uredno izmiruje obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih. Obaveza iskazana u iznosu 141.724 KM obuhvata obavezu po osnovu plaće za decembar 2016. godine, koja je uredno izmirena početkom januara 2017. godine.

JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

22. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	-	1.250
2.	Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	-	151
3.	Obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora, komisija i sl.	-	145
4.	Obaveze prema fiz. licima za naknade po ugovorima	9.000	-
5.	Ob. za porez i posebne dažbine na naknade fiz. licima	945	-
6.	Obaveze za doprinose u vezi naknada fizičkim licima	521	-
7.	Ostale obaveze	-	342
8.	Obaveze za PDV	31.891	34.799
9.	Obaveze za porez na dobit	-	2.401
10.	Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	320	386
11.	Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	87.802	90.158
	Ukupno	130.479	129.632

Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu 87.802 KM obuhvataju slijedeće:

• obavezu za posebnu vodoprivrednu naknadu za isporučenu vodu kupcima iz akumulacije Modrac	54.663
• obavezu za naknadu za korištenje hidroakumulacije za proizvodnju električne energije	2.537
• obavezu za naknadu za korištenje hidroakumulacionih objekata	19.099
• obavezu za koncesionu naknadu za isporučenu vodu	7.449
• obavezu za posebnu vodnu naknadu - bunar	2
• obavezu za koncesionu naknadu za proizvodnju električne energije	3.798
• obavezu za posebnu vodnu naknadu za korištenje vode za proizvodnju električne energije	254
Ukupno	87.802

23. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

R.br.	Opis	31.12.2016.	31.12.2015.
1.	Obračunati prihodi narednog perioda (zakup)	302	-
2.	Ostala vremenska razgraničenja	-	-
	Ukupno	302	-



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

24. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Opis	2016.		2015.	
	Nab.vrij.	Isp.vrij.	Nab.vrij.	Isp.vrij.
Zemljište u funkciji „Modrac“	1.081.984	-	1.081.984	-
Poljoprivredno zemljište Maline	57.405	-	57.405	-
Pogonska zgrada na AB „Modrac“	686.145	(453.330)	686.145	(453.330)
Građevinski objekti hidrogradnje	39.863.678	(28.722.303)	39.863.678	(28.722.303)
Mjerni i kontrolni instrumenti	17.734	(222)	17.734	(222)
Stanovi u Novom Sadu	2.294	(441)	2.294	(441)
Isknjiženi sitan inventar u 2015. godini	-	-	9.718	-
Isknjiženi sitan inventar u 2016. godini	6.744	-	-	-
Isknjižena stalna sredstva u 2015. godini	-	-	25.474	-
Isknjižena stalna sredstva u 2016. godini	5.780	-	-	-
Potraživanja od KHK	695.186	-	695.186	-
Potraživanja od Fabrike soda Lukavac	2.351.902	-	2.351.902	-
Imovina CPM BH d.o.o. Lukavac	343.014	-	343.014	-
Svega	45.111.866	(29.176.296)	45.134.534	29.176.296
Ukupno vanbilansna evidencija - neto vrijednost	15.935.570		15.958.238	

25. POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA NA DAN 31.12.2016. GODINE

U skladu sa članom 25. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 83/09), Društvo je bilo u obavezi da izvrši popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, te da u poslovnim knjigama izvrši usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim. Osnovni cilj popisa imovine i obaveza jeste da se utvrdi njihovo stvarno stanje, s namjerom fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja propisano je da se finansijski izvještaji moraju fer i istinito prezentovati, a to je moguće jedino ako knjigovodstveno stanje odgovara stvarnom stanju.

Društvo je u mjesecu novembru 2016. godine pristupilo pripremama vezanim za sprovođenje godišnjeg popisa, odnosno imenovanju komisija za popis, kontrolnim i drugim postupcima kojima se provjeravaju knjiženja poslovnih događaja i knjigovodstvena dokumentacija, te organizaciji i provedbi godišnjeg popisa imovine i obaveza.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

25. POPIS SREDSTAVA I OBAVEZA NA DAN 31.12.2016. GODINE (NASTAVAK)

Na uvid nam je dostavljeno slijedeće:

- Odluka direktora o redovnom godišnjem popisu imovine i obaveza, broj 052-03-99-2184-1/16 od 29.11.2016. godine;
- Rješenje, izdato od strane direktora, o imenovanju komisija za redovan godišnji popis, broj 052-03-99-2184-3/16 od 29.11.2016. godine;
- Uputstvo za sprovođenje redovnog godišnjeg popisa za 2016. godinu, broj 052-03-99-2184-2/16 od 29.11.2016. godine;
- Izvještaji pojedinačnih popisnih komisija o izvršenom popisu;
- Odluka Nadzornog odbora, broj 020-01-05-100-11-3-1/17 od 30.01.2017. godine, o otpisu sumnjivih potraživanja u iznosu 2.190 KM;
- Odluka Nadzornog odbora o rashodovanju i isknjižavanju stalnih sredstava i sitnog inventara, broj 02-01-05-100-11-3-1/17 od 30.01.2017. godine.

Po prijedlogu Komisije za popis materijala, sitnog inventara i rezervnih dijelova, iz poslovnih knjiga Društva isknjiženo je slijedeće:

<i>Opis</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Ispravka vrijednosti</i>	<i>Sadašnja vrijednost</i>
Autogume	743	743	-
Sitan inventar u upotrebi	1.893	1.893	-
HTZ oprema	4.108	4.108	-
<i>Ukupno</i>	<i>6.744</i>	<i>6.744</i>	-

- Odluka Nadzornog odbora o isknjižavanju stalnih sredstava, broj 020-01-05-100-11-3-1/17 od 30.01.2017. godine, (isknjižena oprema specificirana u Bilješci 12.3.2. ovog izvještaja).

Po našem mišljenju, popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina Društva, kao i obaveze i isti je izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 83/09). U poslovnim knjigama Društva izvršeno je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim.

26. SUDSKI SPOROVI

26.1. Koje je pokrenulo Društvo

U skladu sa Dopisom rukovodioca pravne, kadrovske i opće službe, Društvo vodi slijedeće sudske postupke protiv svojih dužnika radi naplate potraživanja:



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

26. SUDSKI SPOROVI (NASTAVAK)

26.1. Koje je pokrenulo Društvo (nastavak)

<i>R.b.</i>	<i>Tuženi</i>	<i>Vrijednost spora</i>	<i>Napomena</i>
1.	RMU "Banovići" RMU „Đurđevik“	11.066.423,59	Radi se o zasipanju akumulacije suspendiranim nanosom ugljenih čestica; Glavna rasprava održana 08.03.2016. godine; Presudom od 08.05.2016. godine odbijen tužbeni zahtjev; Izjavljena žalba na presudu;
2.	Fabrika sode Lukavac d.o.o. u stečaju	Glavni dug: 3.973.679,95 Kamate: 2.244.746,47 Troškovi postupka: 26.416,00 (od čega se na pasivni podbilans odnosi 3.295.164,53)	Dana 21.01.2008. godine, Društvo je Općinskom sudu u Tuzli podnijelo prijavu potraživanja u stečajnom postupku otvorenom nad imovinom stečajnog dužnika u ukupnom iznosu od 6.244.842,42 KM; U poslovnim knjigama Društva potraživanja od Fabrike sode Lukavac d.o.o. su u cjelosti otpisana; Prihvaćena ponuda za prodaju imovine; Dana 17.01.2017. godine na račun Društva uplaćen je iznos od 431.235,95 KM na ime isplate sredstava po diobenom popisu Fabrike sode Lukavac d.o.o. u stečaju i iznos od 78.864,83 KM koji se odnosi na odvojeno namirenje po zahtjevu Društva; Uplaćena sredstva, srazmjerno procentu učešća u ukupnim potraživanjima, Društvo će uplatiti Kantonalnoj agenciji za privatizaciju TK u iznosu 237.740,38 KM ili 55,13%; U skladu sa Odlukom Upravnog odbora Kantonalne agencije za privatizaciju TK od 26.12.2016. godine, navedeni iznos od 237.740,38 KM treba umaniti za iznos priznatih troškova postupka u visini 8.000 KM; U ovom stečajnom postupku prodato je skoro sva imovina stečajnog dužnika, tako da je za eventualno, buduće unovčavanje i prodaju ostao manji broj zemljišnih parcela za koje u periodu od otvaranja stečajnog postupka 24.12.2007. do 17.01.2017. godine nije bilo iskazanog interesa za kupovinu;
3.	Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac	6.635,86	Presuda je pravosnažna; Izvršni postupak u toku; Šesta urgencija za postupanje upućena Općinskom sudu u Lukavcu dana 29.11.2016. godine;

JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

26. SUDSKI SPOROVI (NASTAVAK)

26.1. Koje je pokrenulo Društvo (nastavak)

<i>R.b.</i>	<i>Tuženi</i>	<i>Vrijednost spora</i>	<i>Napomena</i>
4.	Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac	21.569,22 1.576,00	Tuženi je platio dug po računima za isporučenu vodu, tako da se potražuje samo zakonska zatezna kamata zbog kašnjenja u plaćanju i troškovi postupka u iznosu 1.576 KM; Treća (ponovna) urgencija za postupanje po prijedlogu za izvršenje podnesena 29.11.2016. godine;
5.	GIKIL d.o.o. Lukavac	21.239,40 1.424,00	Donesena presuda u korist Društva za isplatu zakonske zatezne kamate; Tuženi izjavio žalbu na presudu 27.12.2013. godine;
6.	GIKIL d.o.o. Lukavac	103.148,25	Tužba podnesena 31.12.2013. godine; Presuda u istom predmetu donesena dana 11.07.2014. godine, koja nije pravosnažna s obzirom da je Tuženi izjavio žalbu 08.08.2014. godine; Iznos od 103.148,25 KM u cjelosti naplaćen; Ostaje dug za zakonske zatezne kamate;
7.	GIKIL d.o.o. Lukavac	283.750,74	Tužba podnesena 24.09.2014. godine; Tuženi izjavio žalbu na presudu od 14.08.2015. godine; Isplaćen glavni dug, ostala obaveza po osnovu zakonske zatezne kamate zbog docnje u plaćanju u iznosu 16.842,64 KM;
8.	GIKIL d.o.o. Lukavac	330.968,69	Tužba podnesena 15.04.2016. godine; Ročište za glavnu raspravu održano 09.03.2017. godine; Presuda će se donijeti 10.04.2017. godine;
9.	KHK d.d. Lukavac	217.938,14	Zatraženo da sud dozvoli izvršenje na nepokretnostima u vlasništvu izvršenika 01.04.2009. godine; Do danas nije odlučeno o Prijedlogu tužioca izvršenja;
10.	Auto-servis „Summerc“ d.o.o. Banovići	2.574,00	Tužba podnesena 03.02.2012. godine; Zaključena nagodba pred sudom; Isplaćen veći dio duga po nagodbi; Iznos od 240,00 KM ostao za naplatu; Potraživanje u poslovnim knjigama otpisano;
11.	Oil Metal d.o.o. Srebrenik	6.435,00	Tužba podnesena u 2013. godini; Tuženi izjavio žalbu na presudu 26.06.2014. godine; Nije donesena presuda po žalbi;
12.	Općina Živinice i drugi	539.540,87 ili dovođenje u prvobitno stanje	Presuda pravosnažna i izvršna; Zaključen Sporazum o izvršenju;
13.	Kalem d.o.o. Višća	3.744,00	Tužba podnesena 06.02.2012. godine; Zbog blokade svih računa zatraženo izvršenje na pokretnim stvarima; Izjavljena žalba na Rješenje o izvršenju od 21.05.2014. godine;

JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

26. SUDSKI SPOROVI (NASTAVAK)

26.1. Koje je pokrenulo Društvo (nastavak)

R.b.	Tuženi	Vrijednost spora	Napomena
14.	Zada Pharmaceuticals d.o.o. Lukavac	7.100,00	Zaključena sudska nagodba; Isplaćen dio duga po nagodbi u iznosu 3.000 KM; Za ostatak duga podnesen prijedlog za izvršenje na osnovu sudske nagodbe dana 30.03.2016. godine;
15.	Aličić (Omera) Mehmed	3.540,00	Tužba podnesena Općinskom sudu u Tuzli dana 10.07.2014. godine; Tuženi izjavio žalbu;
16.	Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK	Poništenje Rješenja Ministarstva PVŠ TK broj: UP2-04/1-13-25-000521 od 11.11.2016. godine	Tužba podnesena Kantonalnom sudu u Tuzli 12.12.2016. godine;

Po ovlaštenju Kantonalne agencije za privatizaciju Društvo vodi tri postupka za naplatu potraživanja iz pasivnog bilansa, uz obavezu da Kantonalna agencija nadoknadi Društvu troškove postupka, i to:

Broj predmeta	Tuženi	Vrijednost spora
IP 823/04	KHK d.d. Lukavac	158.828,23
Ps 401/00	KHK d.d. Lukavac	155.270,80
Ip 113/002	KHK d.d. Lukavac	58.328,00

26.2. Koji se vode protiv Društva

a) Sudski sporovi za naknadu štete na parcelama u zoni ugroženoj akumulacijom „Modrac“

R.b.	Tužitelj	Vrijednost spora	Napomena
1.	Đulović Ševal i dr.	2.800,00	Tužitelj nije pristupio pripremnom ročištu; Rješenje o povlačenju tužbe nije dostavljeno;
2.	Omerčić Mevlja i dr.	25.000,00	Sporna visina tužbenog zahtjeva; Dat odgovor na tužbu; Nije zakazano pripremno ročište;
3.	Džambić Izet	1.000,00	Istaknut prigovor nedostatka pasivne legitimacije;
4.	Mujezinović Pašan i Rasim iz Šerića	37.250,00	Izvršeno plaćanje zakonskih zateznih kamata prema obračunu Društva; Sporno plaćanje zakonskih zateznih kamata i za period prije uvođenja u opticaj KM; Po žalbi predmet vraćen na ponovni postupak;



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

26. SUDSKI SPOROVİ (NASTAVAK)

26.2. Koji se vode protiv Društva (nastavak)

b) Privredni sporovi

<i>R.b.</i>	<i>Tužitelj</i>	<i>Vrijednost spora</i>	<i>Napomena</i>
1.	Shell Elektron d.o.o. Miričina	449.636,65	Presudom od 01.11.2016. godine odbija se tužbeni zahtjev tužitelja; Tužitelj izjavio žalbu 29.11.2016. godine;
2.	Udruženje dioničara i drugih	Tužba radi poništenja Odluke Skupštine Društva	Presudom od 07.12.2016. godine, poništava se kao nezakonita Odluka Skupštine Društva o izmjenama i dopunama Statuta, koja je donesena na II vandrednoj Skupštini Društva od 15.04.2016. godine; Na naznačenu Presudu od strane punomoćnika Društva, blagovremeno je izjavljena žalba;

Procjenjujući ishode gdje je Društvo tužena strana, mišljenja smo da je isto trebalo izvršiti rezervisanje za troškove mogućih efekata presuda i zateznih kamata.

27. JAVNE NABAVKE

Plan investicionih ulaganja i tekućeg održavanja sa procijenjenim vrijednostima po pojedinačnim vrstama ulaganja, kao i plan nabavke stalnih sredstava sastavni su dio Revidiranog Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2014. – 2016. godine, koji je usvojen Odlukom Skupštine broj 010-02-03-2222-III van.-3/16 od 02.12.2016. godine.

Plan javnih nabavki za 2016. godinu koji je zaveden pod brojem 030-02-01-75-1-3/16, odobren je od Uprave dana 14.01.2016. godine.

U toku 2016. godine vršene su izmjene i dopune Plana javnih nabavki za 2016. godinu, i to:

- prve izmjene i dopune, izvršene su u skladu sa Odlukom Uprave broj 030-02-01-651-7-2/16 od 22.03.2016. godine;
- druge izmjene, izvršene su u skladu sa Odlukom Uprave broj 030-02-01-1070-9-3/16 od 23.05.2016. godine;
- treće izmjene, izvršene su u skladu sa Odlukom Uprave broj 030-02-01-1250-12-2/16 od 21.06.2016. godine;

Na osnovu člana 35. i 36. Zakona o javnim preduzećima u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), člana 90. Zakona o javnim nabavkama („Sl. glasnik BiH“, broj 39/14), te člana 54. Statuta, Uprava Društva je na sjednici održanoj 19.01.2016. godine donijela Pravilnik o javnim nabavkama, koji je razmatran od strane privremenog Nadzornog odbora u smislu njegove usaglašenosti sa važećim propisima o nabavci.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

27. JAVNE NABAVKE (NASTAVAK)

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestao je važiti Pravilnik o javnim nabavkama, broj 01-420/05 od 02.08.2005. godine i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma broj 030-02-04-328/15 od 26.02.2015. godine. Dakle, Pravilnikom o javnim nabavkama, obuhvaćen je i Direktni sporazum.

Društvo je Agenciju za javne nabavke BiH izvještavalo i istoj dostavljalo Obavještenja o postupcima javnih nabavki na način propisan „Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu E-Nabavke“, („Sl. glasnik BiH“, broj 90/14 od 18.11.2014. godine).

Ostvarene nabavke u 2016. godini ilustruje naredni pregled:

<i>R.br.</i>	<i>Vrsta postupka</i>	<i>Broj postupaka</i>	<i>Vrijednost postupka bez PDV-a</i>
1.	Konkurentski zahtjev	9	97.281
2.	Direktni sporazum	314	99.939
3.	Izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavkama	6	59.454
4.	Neprioritetne usluge	43	7.610
	Ukupno	372	264.284

U periodu od 25.05.2015. godine, kao dana razrješenja predsjednika i članova Odbora za reviziju, do 02.12.2016. godine, kao dana imenovanja predsjednika i članova Odbora za reviziju, izvještavanja Nadzornog odbora o provedenim postupcima javnih nabavki vršili su Izvršni direktor za ekonomsko – finansijske i pravne poslove i Ekonomista za analize i planiranje.

28. UPRAVLJANJE RIZICIMA

Glavne grupe finansijskih rizika su:

- kreditni rizici,
- valutni rizici,
- rizici promjene kamatnih stopa,
- rizici likvidnosti i solventnosti.

28.1. Kreditni rizici

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost da se potraživanja od kupaca i drugih komitenata, koja su nastala zbog odgođenog plaćanja, naplate sa kašnjenjem, da su naplaćena djelimično ili uopšte nisu naplaćena. Društvo je aktivno pristupilo kontroli tog rizika sa provjeravanjem boniteta kupaca prije potpisivanja ugovora, osiguranjem plaćanja, stalnim praćenjem otvorenih potraživanja, odnosno redovnim telefonskim i osobnim opomenama kupaca. Smatramo da je ovaj rizik za Društvo umjeren.



JP „SPREČA“ D.D. TUZLA
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

28. UPRAVLJANJE RIZICIMA (NASTAVAK)

28.2. Valutni rizici

Valutni rizici odnose se na mogućnost promjene vrijednosti imovine zbog kretanja deviznog kursa. Valutni rizici postoje kod novčanog toka i finansijskih obaveza koje su nominirane u stranoj valuti.

Zbog nepromijenjenog, fiksnog deviznog kursa između KM i EUR, smatramo da Društvo nije izloženo valutnom riziku.

28.3. Rizici promjene kamatnih stopa

Rizici promjene kamatnih stopa predstavljaju rizike koji mogu imati negativan uticaj na poslovanje Društva. Nepovoljan trend se ogleda kroz dizanje kamatnih stopa u slučajevima kada Društvo ima obaveze po osnovu kredita, odnosno smanjenje istih, kada Društvo želi plasirati svoje viškove na tržištu novca. S obzirom da Društvo nema obaveza po osnovu kredita može se zaključiti da je u Društvu ovaj rizik umjeren.

28.4. Rizici likvidnosti i solventnosti

Rizik likvidnosti je jedan od glavnih finansijskih rizika. Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva. Društvo nema značajnijih poteškoća u obezbjeđivanju sredstava za izmirivanje preuzetih obaveza. Društvo upravlja ovim rizikom time što konstantno nadgleda prognoziranje i ostvarene novčane tokove i upoređuje profile dospjeća imovine i obaveza. Smatramo da je rizik likvidnosti u Društvu umjeren.

29. DOGAĐAJI NASTALI NAKON DATUMA BILANSA

Poslije datuma bilansa nije bilo događaja koji bi imali uticaj na iskazana stanja po finansijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. decembra 2016.

30. POREZNI ASPEKT

Društvo uredno ispunjava obaveze po osnovu poreza i doprinosa. Revizorske procedure koje se tiču poreznog aspekta proveli smo po revizijskom principu značajnosti.

Tuzla, 20.03.2017. godine

