

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +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 2020.
i Izvještaj nezavisnog revizora**

Tuzla, 12. mart 2021. godine

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za finansijske izvještaje

2

Izvještaj nezavisnog revizora

3

Finansijski izvještaji

Bilans uspjeha za godinu koja je završila 31. decembra

8

Bilans stanja na dan 31. decembra

9

Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra

10

Izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra

12

Napomene uz finansijske izvještaje

13 - 49



Vincent



ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava JP „Spreča“ d.d. Tuzla (u daljem tekstu Društvo) dužna je osigurati da finansijski izvještaji za 2020. godinu budu izrađeni u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva 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

Murkic Dževad, dipl.prav.
JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 29/VII
Tuzla
Bosna i Hercegovina
Tuzla, 12. mart 2021. godine



Vincent



"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +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

Mišljenje

Obavili smo reviziju godišnjih finansijskih izvještaja JP „Spreča“ d.d. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), prikazanih na stranicama 8 do 49, koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o gotovinskim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi godišnji finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine, njegovu finansijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe (IESBA Kodeks) i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 28 uz finansijske izvještaje, koja opisuje starosnu strukturu potraživanja od kupaca i prosudbu Uprave o izvjesnosti naplate utuženih potraživanja od kupca Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac (GIKIL). Dana 31. decembra 2020. godine, Društvo je pripremlilo procjenu, odnosno iskazalo efekte primjene Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9: Finansijski instrumenti („MSFI 9“), koji je zamijenio Međunarodni računovodstveni standard 39: Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje („MRS 39“). MSFI 9 uvodi promjene u načinu klasifikacije, vrednovanja i obračuna umanjenja vrijednosti finansijskih instrumenata koji se temelji na očekivanim kreditnim gubicima, a ne nastalim gubicima, kao što je to ranije zahtijevao MRS 39. U skladu sa navedenim, i potpisanom Nagodbom pred Sudom da će GIKIL izmiriti dug u 24 jednake mjesečne rate, Uprava nije pravila ispravku vrijednosti za potraživanja koja datiraju iz prethodnih godina u iznosu 683.182 KM. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjem.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najvećeg značenja za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja. Ključna revizijska pitanja su ona izabrana pitanja koja smo komunicirali sa Upravom, ali nemaju namjeru predstavljati sva pitanja koja smo raspravili.

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +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)

Dioničarima JP „Spreča“ d.d. Tuzla

Ključna revizorska pitanja (nastavak)

Ta se pitanja trebaju sagledati u kontekstu revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima, te ne izražavamo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Prihodi

Priroda značajnosti pitanja

U skladu sa informacijama obavljenim u Napomeni 6 uz finansijske izvještaje, Društvo je u finansijskoj godini ostvarilo ukupne prihode od prodaje u iznosu od 2.484.877 KM (2019.: 2.680.690 KM). Prihodi od prodaje važni su za ocjenjivanje uspješnosti poslovanja Društva. Zbog velike materijalne značajnosti, velike količine podataka koja se obrađuje, kao i postojanja rizika u vezi postojanja i tačnosti evidentiranih prihoda, našu pažnju smo usmjerili na ovo područje. Vidjeti Napomenu 6 – Prihodi od prodaje učinaka i Napomenu 4 – Pregled značajnih računovodstvenih politika. Osim toga, usmjerili smo pažnju na ovo područje, s obzirom da je način priznavanja prihoda, povezane kontrole i obim procjena u pogledu iznosa priznavanja prihoda ključno pitanje za našu reviziju. Također, pitanje priznavanja prihoda smatramo bitnim jer postoji rizik od priznavanja prihoda u različitim periodima u odnosu na datum kada su proizvodi isporučeni i usluga pružena, što zahtjeva procjene Uprave vezano za obim priznavanja prihoda. Također, zbog specifičnosti poslovanja, postoji rizik da prihodi nisu sveobuhvatno obuhvaćeni i iskazani u finansijskim izvještajima. Društvo priznaje prihode u onom periodu kada je usluga stvarno izvršena i proizvodi isporučeni, a koristi od pružene usluge i prodatih proizvoda prenijeti na kupca, i to samo onda kada je izvjesno da su svi rizici povezani sa uslugom i proizvodom prešli na kupca, odnosno kada Uprava procijeni da su svi rizici po osnovu vlasništva nad dobrima prešli na kupca i kad je očekivano da će po tom osnovu ekonomske koristi pritićati u Društvo. Stoga je obim priznatih prihoda u značajnoj mjeri pod uticajem procjene Uprave. Poslovni prihodi se priznaju onda kada su zarađeni i kada ne postoji izvjesna okolnost da neki štetan događaj može usloviti krajnju realizaciju prihoda, a priliv ekonomske koristi je izvjestan.

Odgovor revizora na rizike

Revizija ovog područja uključila je sljedeće postupke:

- odabrali smo uzorak transakcija tokom godine i provjerili osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga i prodatih proizvoda, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;
- pribavili smo detaljne izvještaje o ukupnim prihodima iz sistema Društva i uporedili ga sa iznosom ukupnih prihoda priznatih u tekućem periodu;
- ispitali smo prirodu prihoda koji su obračunati, a nisu fakturisani i provjerili smo dokumentaciju koja se odnosi na sticanje uvjerenja da su usluge stvarno i pružene, a proizvodi isporučeni, te da povezani rizici sa pružanjem navedenih usluga i isporučenih proizvoda nisu dalje na Društvu, i da ne postoji vjerovatnost štetnih događaja za koje Društvo može biti terećeno;
- provjerili smo primjenu aktrualnog principa računovodstva na način da smo pregledali povezanu dokumentaciju s ciljem sticanja uvjerenja da su prihodi priznati u periodu na koji se i odnose;
- također, u uzorku transakcija koje smo testirali, provjerili smo i da su pripadajući rashodi neophodni za pružanje usluga i prodaje proizvoda priznati u periodu na koji se odnose i testirani prihodi.

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +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)

Dioničarima JP „Spreča“ d.d. Tuzla

Ključna revizorska pitanja (nastavak)

Prihodi (nastavak)

Zaključili smo da su procjene Uprave vezano za stepen priznavanja prihoda razumne, da se prihodi priznaju u periodu na koji se odnose uz uslov da Društvo nakon završetka pružanja usluga i prodaje proizvoda neće biti terećeno za bilo kakve nadoknade štete ili štetne događaje, sučeljavanje sa nastalim troškovima povezanim sa pružanjem usluga i prodaje proizvoda.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2019. obavio je drugi revizor koji je u svom izvještaju od 17. marta 2020. godine, zbog neizvjesnosti naplate potraživanja koja datiraju iz ranijih godina, izrazio mišljenje s rezervom.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnje izvještaje, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivrječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

Ako, temeljeno na poslu kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu s MSFI-ima, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +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)

Dioničarima JP „Spreča“ d.d. Tuzla

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza godišnjih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u godišnjim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

"VINCENT" d.o.o. za reviziju Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 34, 75000 Tuzla
PJ Stupine B-2/D
75000 Tuzla, Bosna i Hercegovina
E-Mail: info@vincent.ba
www.vincent.ba

T: +387 35 363 060
F: +387 35 363 061
T/F: +387 35 270 755
M: +387 61 739 412
M: +387 61 895 231
M: +387 61 898 271
M: +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)

Dioničarima JP „Spreča“ d.d. Tuzla

Odgovornosti revizora za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja (nastavak)

Mi, također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

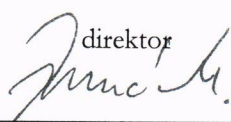
Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi sa nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja.

Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj revizorski izvještaj je Imamović Sabaheta.

Tuzla, 12. mart 2021. godine

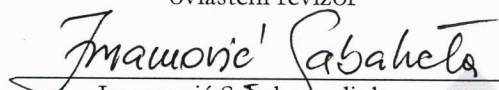
„Vincent“ d.o.o. za reviziju Tuzla

direktor


Imamović Mehmed, dipl.ecc.



ovlašteni revizor



Imamović Sabaheta, dipl.ecc.

Broj licence: 3030056109

JP „Spreča“ d.d. Tuzla
BILANS USPJEHA
za period 01.01.- 31.12.2020. i period 01.01. – 31.12.2019. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Pozicija	Napomena	31.12.2020.	31.12.2019.
	POSLOVNI PRIHODI			
1.	Prihodi od prodaje robe		-	-
2.	Prihodi od prodaje učinaka	6	2.484.877	2.680.690
3.	Ostali poslovni prihodi	7	45.324	66.230
4.	<i>Ukupni prihodi iz poslovanja (1 do 3)</i>		2.530.201	2.746.920
	POSLOVNI RASHODI			
5.	Nabavna vrijednost prodate robe		-	-
6.	Materijalni troškovi	8	82.659	75.814
7.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9	2.053.493	2.060.322
8.	Troškovi proizvodnih usluga	10	23.287	37.121
9.	Troškovi amortizacije	11	169.597	196.418
10.	Nematerijalni troškovi	12	186.616	194.493
11.	(Povećanje)/smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		-	-
12.	<i>Ukupni rashodi iz poslovanja (5 do 11)</i>		2.515.652	2.564.168
13.	Dobit (gubitak) od poslovnih aktivnosti (4 -12)		14.549	182.752
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
14.	Finansijski prihodi	13	220.351	3.006
15.	Finansijski rashodi	14	7	-
16.	<i>Dobit (gubitak) od finansijskih aktivnosti (14-15)</i>		220.344	3.006
17.	Dobit (gubitak) od redovne aktivnosti (13+16)		234.893	185.758
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
18.	Ostali prihodi i dobici	15	163.560	4.207
19.	Ostali rashodi i gubici	16	355.285	184.299
20.	<i>Dobit (gubitak) po osnovu ostalih prihoda i rashoda (18-19)</i>		(191.725)	(180.092)
21.	Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava		-	
22.	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	17	8.837	-
23.	<i>Dobit (gubitak) iz osnova uskl. vrijednosti (21-22)</i>		(8.837)	-
24.	Prihodi iz ranijih godina		-	-
25.	Rashodi iz ranijih godina	18	-	458
26.	Dobit (gubitak) neprekinutog poslovanja (17+20+23+24-25)		34.331	5.208
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
27.	Porezni rashodi perioda	19	4.940	964
28.	Odloženi porezni rashodi perioda	20	6.322	-
29.	Neto dobit (gubitak) perioda (26-27-28)	21	23.069	4.244

Napomene na stranicama 13 do 49 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
BILANS STANJA
na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

Rb	Opis	Napomena	31.12.2020.	31.12.2019.
	AKTIVA			
	<i>Stalna imovina</i>			
1.	Nematerijalna stalna sredstva	22	163.867	174.360
2.	Nekretnine, postrojenja i oprema	23	1.212.903	1.353.529
3.	Investicijske nekretnine	24	15.225	16.658
4.	Ostala specifična stalna materijalna sredstva	25	-	-
5.	Ukupno stalna imovina (1 do 4)		1.391.995	1.544.547
	<i>Tekuća imovina</i>			
6.	Zalihe	26	15.237	11.652
7.	Novac i novčani ekvivalenti	27	1.185.038	1.275.765
8.	Kratkoročna potraživanja	28	1.681.349	1.445.225
9.	Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
10.	Aktivna vremenska razgraničenja	29	13.684	11.372
11.	Ukupno tekuća imovina (6 do 10)		2.895.308	2.744.014
12.	POSLOVNA AKTIVA (5 + 11)		4.287.303	4.288.561
13.	Vanbilansna aktiva	37	13.372.418	13.584.397
14.	UKUPNO AKTIVA (12 + 13)		17.659.721	17.872.958
	PASIVA			
	<i>Kapital</i>			
15.	Dionički kapital		1.660.930	1.660.930
16.	Zakonske rezerve		544.875	544.875
17.	Dobit (gubitak) ranijih godina		1.709.380	1.705.136
18.	Dobit (gubitak) izvještajne godine		23.069	4.244
19.	Ukupno kapital (15 do 18)	30	3.938.254	3.915.185
20.	Dugoročna razgraničenja	31	32.390	46.505
21.	Odložene porezne obaveze	32	6.322	-
	<i>Kratkoročne obaveze</i>			
22.	Kratkoročne finansijske obaveze		-	-
23.	Obaveze iz poslovanja	33	8.668	16.978
24.	Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	34	155.636	156.462
25.	Druge obaveze	35	17.070	18.845
26.	Obaveze za PDV	35	32.120	36.808
27.	Obaveze za porez na dobit	35	-	-
28.	Obaveze za ostale por., dopr. i druge dažbine	35	96.843	97.476
29.	Ukupno kratkoročne obaveze (22 do 28)		310.337	326.569
30.	Pasivna vremenska razgraničenja	36	-	302
31.	POSLOVNA PASIVA (19 + 20 + 21 + 29 + 30)		4.287.303	4.288.561
32.	Vanbilansna pasiva	37	13.372.418	13.584.397
33.	UKUPNO PASIVA (31 + 32)		17.659.721	17.872.958

Napomene na stranicama 13 do 49 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



vincent



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
za period 01.01.- 31.12.2020. i period 01.01. – 31.12.2019. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Napomena	Oznaka (+, -)	IZNOS	
				2020. godina	2019. godina
1	2	3		5	6
	A) GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za period			23.069	4.244
	<i>Usklađenje za:</i>				
2.	Amortizacija / vrijednost usklađenja nematerijalnih sredstava	22	+	12.312	13.166
3.	Gubici (dobici) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)	-	-
4.	Amortizacija / vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	23 i 24	+	157.285	183.252
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	23	+(-)	8.837	(919)
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)			178.434	195.499
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	26	+(-)	(3.585)	324
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	28	+(-)	(92.101)	(18.316)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	28	+(-)	(144.023)	(14.643)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	29	+(-)	(2.312)	(1.738)
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	33	+(-)	(8.310)	(227)
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	34 i 35	+(-)	(7.922)	2.287
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	31 i 36	+(-)	(8.095)	(32.399)
17.	Ukupno (10 do 16)			(266.348)	(64.712)
18.	A. Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (1 + 9 + 17)			(64.845)	135.031
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (20 do 25)			-	950
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+	-	-
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+	-	-
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstava		+	-	950
23.	Prilivi iz osnova kamata		+	-	-
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		+	-	-
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		+	-	-

Napomene na stranicama 13 do 49 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



Vincent

JP „Spreča“ d.d. Tuzla
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA - NASTAVAK
za period 01.01.- 31.12.2020. i period 01.01. – 31.12.2019. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

R. br.	OPIS	Napomena	Oznaka (+, -)	IZNOS	
				2020. godina	2019. godina
1	2	3		5	6
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (27 do 30)			25.882	22.567
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-	-	-
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-	-	-
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava	22 i 23	-	25.882	22.567
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)			25.882	21.617
	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)			-	141.556
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		-	-	141.556
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)			-	141.556
47.	D. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (18+31+45)			-	135.031
48.	E. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (18+32+46)			90.727	163.173
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)			-	-
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			90.727	28.142
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda	27		1.275.765	1.303.907
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)	27		1.185.038	1.275.765

Napomene na stranicama 13 do 49 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja



vincent

JP „Spreča“ d.d. Tuzla
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za 2020. godinu

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

	Upisani kapital	Zakonske rezerve	Akumulirana dobit (gubitak)	Ukupno
Stanje na dan 31.12.2018. godine	1.660.930	544.875	1.853.003	4.058.808
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	4.244	4.244
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	(147.867)	(147.867)
Stanje na dan 31.12.2019. godine	1.660.930	544.875	1.709.380	3.915.185
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	23.069	23.069
Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	-	-	-
Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020. godine	1.660.930	544.875	1.732.449	3.938.254

Napomene na stranicama 13 do 49 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji na stranicama 8 do 12 odobreni su od Uprave Društva 12. februara 2021. godine



 direktor
 Mujkić Dževad, dipl.prav.



vincent



1. Opšti podaci

U skladu sa Rješenjem Kantonalnog suda u Tuzli, broj U/I-1439/05 od 27. septembra 2005. godine, Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla, skraćeni naziv firme JP „Spreča“ d.d. Tuzla, u daljem tekstu Društvo, je pravni sljedbenik Mješovitog vodoprivrednog preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla.

Nakon Rješenja Kantonalnog suda u Tuzli, broj U/I-1439/05 od 27. septembra 2005. godine, promjene u sudskom registru su:

- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-07-000232 od 15. februara 2007. godine, kojim je izvršen upis promjene sjedišta Društva;
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-07-001984 od 07. januara 2008. godine, kojim je izvršen upis usklađivanja djelatnosti Društva, uz brisanje pojedinih djelatnosti u unutrašnjem u vanjskotrgovinskom poslovanju;
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-12-000347 od 18. aprila 2012. godine, kojim je izvršen upis usklađivanja šifara djelatnosti sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti BiH 2010;
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-16-001715 od 07. oktobra 2016. godine, kojim je izvršen upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje;
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-20-000467 od 19. marta 2020. godine, kojim je izvršen upis podataka o promjeni direktora Društva;
- Rješenje Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-20-000608 od 07. maja 2020. godine, kojim je izvršen upis podatka o promjeni direktora Društva;

Matični registarski broj Društva je 1 – 32.

Sjedište Društva je u Tuzli, ulica Aleja Alije Izetbegovića 29/VII.

Identifikacioni broj Društva je 4209143860001. Društvo je upisano kao PDV obveznik pod brojem 209143860001.

Osnovna šifra djelatnosti Društva, prema KD BiH 2010, je 36.00 – Sakupljanje, pročišćavanje i opskrba vodom.

Osnovni kapital Društva iznosi 1.660.930 KM, i isti čini 166.093 redovnih dionica nominalne vrijednosti 10 KM po jednom dionici. Prema Listi dioničara od 18. decembra 2020. godine, ukupan broj dioničara iznosi 108. Struktura osnovnog kapitala je slijedeća:

• Vlada Tuzlanskog kantona (putem nadležnog ministarstva)	847.074,30 KM	ili 51 %
• Ostali dioničari	813.855,70 KM	ili 49 %

Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava Društva, kao organi upravljanja i Odbor za reviziju.

U skladu sa Odlukom Skupštine broj 010-02-1-2017-XII van./19 od 19. decembra 2019. godine, privremeni članovi Nadzornog odbora su:

Predstavnici državnog kapitala:

- Ferhatović Hasan – predsjednik
- Baraković Jasna – član
- Avdibašić Rifet – član



Vincent



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

1. Opšti podaci (nastavak)

Predstavnici privatnog kapitala:

- Hogić Nusret – član
- Huskanović Sabit – član

S obzirom da se privremeni Nadzorni odbor imenuje na period od 90 dana, Skupština Društva je u četiri navrata produžavala mandat, a posljednja odluka o privremenom imenovanju Nadzornog odbora nosi datum 23. novembar 2020. godine.

U skladu sa Statutom, Upravu Društva čine direktor, izvršni direktor za ekonomsko – finansijske i pravne poslove i izvršni direktor za tehničke poslove. Članovi Uprave Društva, do 23. marta 2020. godine, bili su:

- Mr.sci. Hasanović Suad, direktor
- Begić Mujaga, izvršni direktor za tehničke poslove.

U periodu od 24. marta 2020. godine do 07. maja 2020. godine, vršilac dužnosti direktora bio je Ejub Arapčić, iz reda zaposlenika. Od 08. maja 2020. godine, direktor Društva je Mujkić Dževad.

Od 07. oktobra 2020. godine izvršni direktor za ekonomsko – finansijske i pravne poslove je Avdagić Belkisa, a izvršni direktor za tehničke poslove Nuhic Alen.

Odbor za reviziju ima tri člana:

- Glibanović Fuad – predsjednik
- Mrković Adis – član
- Božić Irena – član

Članovima Odbora za reviziju istekao je mandat 02. decembra 2020. godine.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo je imalo 60 radnika (2019.: 61 radnik).



vincent



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda

2.1 Novi i dopunjeni standardi MSFI koji su na snazi za tekuću godinu

Uticaj inicijalne primjene Interest Rate Benchmark Reform izmjena MSFI 9 i MSFI 7. U septembru 2019. godine, IASB je izdao Interest Rate Benchmark Reform (izmjene MSFI 9, MRS 39 i MSFI 7). Ove izmjene mijenjaju specifične zahtjeve računovodstva zaštite kako bi dopustili da računovodstvo zaštite nastavi zaštitu instrumenata podložnu promjenama u periodu nesigurnosti prije nego stavke zaštite ili instrumenti zaštite budu pogođeni kretanjem trenutnih kamatnih stopa i izmijenjeni su kao rezultat Interest Rate Benchmark Reform koja je u toku. Izmjene su relevantne za Društvo jer primjenjuje računovodstvo zaštite na svoje izloženosti podložne promjenama kamatnih stopa. Primjena izmjena ima uticaj na računovodstvo Društva na način opisan ispod:

- Društvo ima dug sa plutajućom stopom koji je povezan na CU IBOR, zasnovan na zaštiti gotovinskog toka korištenjem kamatnog swapa. Izmjene omogućavaju nastavak korištenja računovodstva zaštite iako postoji nesigurnost vezano za vrijeme i iznos zaštićenih gotovinskih tokova zbog promjene uzrokovane sa Interest Rate Benchmark Reforms.
- Društvo je izdalo (Currency B) – denominirani dug sa fiksnom stopom koji koristi zaštitu fer vrijednosti kroz (Currency B) – vezanu za (Currency B) IBOR kamatnog swapa. Izmjene dopuštaju nastavak računovodstva zaštite iako u budućnosti zaštićenu kamatnu stopu (Currency B) IBOR, bude nemoguće posebno odrediti. Međutim, ova olakšica se ne odnosi na zahtjeve da imenovana komponenta rizika kamatne stope mora biti pouzdano mjerljiva. Ako rizik vezan uz komponentu nije više pouzdano mjerljiv, odnos zaštite prestaje.
- Društvo će zadržati akumulirane dobitke ili gubitke u rezervama zaštite gotovinskog toka za imenovane elemente zaštite gotovinskog toka koji su predmet Interest Rate Benchmark Reform u odnosu na vrijeme i iznos gotovinskog toka od zaštićenih stavki. Ukoliko Društvo razmotri da zaštita budućeg gotovinskog toka nije očekivana zbog razloga koji se ne tiču Interest Rate Benchmark Reform, kumulativna dobit ili gubitak će se odmah priznati u bilansu uspjeha. Izmjene također uvode nove objave koje zahtijeva MSFI 7 za odnose zaštite koji su predmetom izuzeća uvedenih izmjenama MSFI 9. Nove objave su prikazane u Zabilješci 63 (c) (ii).

Uticaj na inicijalnu primjenu COVID 19 – povezanih naknada za koncesije i izmjena MSFI 16, MSFI 16.46 A i MSFI 16.46 B

Uticaj na inicijalnu primjenu COVID 19 – povezanih naknada za koncesije i izmjena MSFI 16, MSFI 16.46 A i MSFI 16.46 B gdje je u maju 2020. godine IASB izdao izmjene MSFI 16 koji pruža praktične smjernice izuzeća u računovodstvu najмова kod koncesionih naknada nastalih kao direktna posljedica COVID-19 uvođenjem praktičnih promjena MSFI 16. Praktične promjene MSFI 16 dopuštaju da korisnik najma odabere da ne procjenjuje da li uticaj COVID-19 utiče na modifikaciju koncesionih naknada po najmovima. Korisnik najma koji koristi mogućnost da obračuna promjene u plaćanjima najma uslijed uticaja COVID-19 tretira naknadu za koncesiju na isti način kako bi tretirao promjenu u primjeni MSFI 16 kada ne bi bilo promjene uslova najma. Praktična svrshodnost odnosi se samo na koncesione naknade nastale kao direktna posljedica COVID-19 samo ako su svi uslovi ispunjeni:

- a) Promjena u plaćanjima najмова rezultira revidiranjem pretpostavki najma da su značajno iste kao, ili slične, pretpostavkama koje su prethodile promjeni,
- b) Bilo koje smanjenje plaćanja najma odnosi se samo na plaćanja sa originalnim dospelom prije 30. juna 2021. godine (koncesiona naknada ispunjava ovaj uslov ako su rezultati umanjenih plaćanja najma na ili prije 30. juna 2021. godine a povećanja plaćanja će se nastaviti iza 30. juna 2021. godine) i
- c) Nema suštinske promjene u ostalim uslovima najma MRS 8, 28 (a)-(c) MSFI 16 C1A, MSFI 16 60A(a). U tekućoj finansijskoj godini, Društvo je primijenilo izmjene MSFI 16 (izdane od IASB u maju 2020. godine) unaprijed prije stupanja na snagu.



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

Utica j na računovodstveno obuhvatanje promjena u plaćanjima najma i primjeni izuzeća
Društvo nije imalo utjecaj po osnovu izmjena i dopuna Covid-19 povezanih naknada za koncesije.

Izmjene referenci na Konceptualni okvir MSFI

Društvo je usvojilo izmjene uključene u Izmjenama referenci na Konceptualni okvir MSFI po prvi put u tekućoj godini. Izmjene uključuju posljedične izmjene na Standarde koji se pozivaju na novi Okvir. Izmjene se ne odnose na sve objave i pripadajuće reference iz Okvira koje se pozivaju na revidirani Konceptualni Okvir.

Neke objave su samo ažurirane da ukažu na koju verziju Okvira se referiraju (IASB Okvir usvojen od strane IASB u 2001. godini, IASB Okvir iz 2010. godine, ili novi revidirani Okvir iz 2018. godine) ili da ukažu na one definicije iz Standarda koje nisu ažurirane u skladu sa novim definicijama razvijenim u revidiranom Konceptualnom Okviru. Standardi koji nisu izmijenjeni su MSFI 2, MSFI 3, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 i SIC-32.

Izmjene MSFI 3 – definicija poslovanja

Društvo je usvojilo izmjene MSFI 3 po prvi put u tekućoj godini. Izmjene pojašnjavaju da kao rezultat poslovanja nastaju proizvodi (output), output ne određuje da se integrisani set aktivnosti i imovine može smatrati poslovanjem. Da bi se smatrao poslovanjem, stečeni set aktivnosti i imovine mora minimalno da uključuje, inpute i značajan proces koji skupa značajno doprinose mogućnosti kreiranju outputa. Izmjene isključuju procjenu da li su tržišni učesnici u mogućnosti zamijeniti inpute ili procese kako bi nastavili proizvoditi outpute. Izmjene uključuju dodatna pojašnjenja koja pomažu razumijevanje da li je značajan proces stečen. Izmjene uključuju test neobavezne koncentracije koji dozvoljava pojednostavljenu procjenu da stečeni set aktivnosti i imovine ne čini poslovanje. Pod testom neobavezne koncentracije, stečeni set aktivnosti imovine ne predstavlja poslovanje ako je znatan dio fer vrijednosti bruto imovine koncentrisan u jedinom sredstvu koje je moguće identificirati ili Društvu srodnih sredstava. Izmjene se primjenjuju prospektivno na sve poslovne kombinacije i sticanja imovine za koje je datum sticanja na ili iza 1. januara 2020. godine.

Izmjene MRS 1 i MRS 8 – definicija značajnosti

Društvo je usvojilo izmjene MRS 1 i MRS 8 po prvi put u tekućoj godini. Izmjene se odnose na definiciju značajnosti u smislu lakšeg razumijevanja u kontekstu primjene MRS 1 međutim, to ne utiče na važeći koncept materijalnosti u skladu sa MSFI. Koncept 'zamagljujuće' značajne informacije u odnosu na neznčajnu informaciju je uključen kao dio nove definicije. Prag značajnosti koji može uticati na korisnike je promijenjen sa 'može uticati na' na 'može se očekivati da razumno utiče na'. Definicija značajnosti u MRS 8 zamijenjena je pozivanjem na definiciju značajnosti u MRS 1. Nastavno na prethodno, IASB je izmijenio ostale standarde i Konceptualni okvir koji sadrže definiciju značajnosti da se pozivaju na značajnost kako bi se postigla sljedivost u primjeni. Interpretacija je na snazi za godišnje periode izvještavanja koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine sa određenim izuzećima koja su na raspolaganju. Društvo je primjenilo interpretaciju od datuma njenog stupanja na snagu. Dodatno, postoji mogućnost da će Društvo morati uspostaviti procese i procedure da dobije neophodne informacije za pravovremenu primjenu interpretacije.

2.2. Novi i revidirani MSFI u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu

Na datum odobravanja ovih finansijskih izvještaja, Društvo nije primjenilo nove i revidirane MSFI koji su u postupku izdavanja ali nisu još stupili na snagu:



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

MSFI 17 Ugovori o osiguranju

MSFI 17 utvrđuje principe za priznavanje, mjerenje, prezentaciju i objavljivanje ugovora o osiguranju i zamjenjuje MSFI 4 Ugovori o osiguranju. MSFI 17 daje opći model koji je modifikovan za ugovore o osiguranju sa karakteristikama direktnog učešća, opisan kao pristup varijabilne naknade. Opći model je pojednostavljen ako su ispunjeni određeni kriteriji mjerenjem obaveza za preostalo pokriće primjenom pristupa raspodjele premije. Opći model koristi trenutne pretpostavke za procjenu iznosa, vremena i neizvjesnosti budućih novčanih tokova i eksplicitno mjeri troškove te neizvjesnosti. Uzima u obzir tržišne kamatne stope i uticaj opcija i garancija osiguranika. U junu 2020. Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je objavio izmjene i dopune MSFI 17 kako bi se pobrinuo za izazove u implementaciji koji su identificirani nakon objavljivanja MSFI 17. Izmjene i dopune odgađaju datum inicijalne primjene MSFI 17 (koji uključuje izmjene i dopune) na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 01. januara 2023. godine. Istovremeno, Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde je izdao produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (Izmjene MSFI 4) kojim se produžava fiksni datum isteka privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 u MSFI 4 na godišnje izvještajne periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara. 2023. godine. MSFI 17 mora biti primjenjen retrospektivno, a ukoliko to nije izvodljivo, primjenjuje se modificirani retrospektivni pristup ili pristup fer vrijednosti. Zbog tranzicijskih zahtjeva, datum inicijalne primjene je godišnji izvještajni period u kojem subjekt prvi put primjenjuje standard, a prijelazni datum je početak perioda koji neposredno prethodi datumu inicijalne primjene.

Izmjene i dopune MSFI 10 i MRS 28 - Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog saradnika ili Zajednički poduhvat

Izmjene MSFI 10 i MRS 28 bave se situacijama u kojima postoji prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog saradnika ili zajednički poduhvat. Konkretno, izmjene i dopune navode da se dobiti ili gubici koji proizilaze iz gubitka kontrole nad podružnicom koja ne sadrži poslovanje u transakciji sa pridruženim društvom ili zajedničkim poduhvatom koji se obračunava metodom udjela, priznaju u dobiti matice ili gubitak samo do iznosa nepovezanih interesa investitora u tom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Slično tome, dobiti i gubici koji proizilaze iz ponovnog mjerenja ulaganja zadržanih u bilo kojem bivšem zavisnom preduzeću (koje je postalo pridruženo društvo ili zajednički poduhvat koji se obračunava primjenom metode udjela) na fer vrijednost se priznaju u dobiti ili gubitku bivšeg matičnog društva samo na stepen nepovezanih interesa investitora u novom pridruženom društvu ili zajedničkom poduhvatu. Datum stupanja na snagu izmjena i dopuna još nije određen od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde, međutim dozvoljena je ranija primjena izmjena i dopuna. Uprava Društva predviđa da bi primjena ovih izmjena mogla imati uticaja na konsolidovane finansijske izvještaje Grupe u budućim razdobljima ukoliko dođe do takvih transakcija.

Izmjene i dopune MRS 1 - Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih

Izmjene i dopune MRS 1 utiču samo na prikazivanje obaveza kao tekućih ili dugoročnih u izvještaju o finansijskom položaju, a ne na iznos ili vrijeme priznavanja bilo koje imovine, obaveze, prihoda ili rashoda ili informacija objavljenih o tim stavkama. Izmjene i dopune pojašnjavaju da se klasifikacija obaveza kao tekućih ili dugoročnih temelji na pravima koja postoje na kraju izvještajnog perioda, precizira se da na klasifikaciju ne utiču očekivanja o tome hoće li subjekt ostvariti svoje pravo na odgodu podmirenja obaveze, objašnjavaju da postoje prava ako se poštuju sporazumi na kraju izvještajnog perioda i uvode definiciju „podmirenja“ kako bi bilo jasno da se podmirenje odnosi na prijenos gotovine, vlasničkih instrumenata, druge imovine ili usluge. Izmjene i dopune primjenjuju se retrospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

Izmjene i dopune MSFI 3 - Pozivanje na konceptualni okvir

Izmjenama i dopunama se ažurira MSFI 3 tako da se referira na konceptualni okvir za 2018. godinu umjesto na okvir iz 1989. godine. Takođe se dodaje u MSFI 3 zahtjev da, za obaveze u okviru MRS 37, stjecatelj primjenjuje MRS 37 kako bi utvrdio postoji li na datum sticanja sadašnja obaveza kao rezultat prošlih događaja. Za pristojbe koje spadaju u okvir IFRIC 21 Pristojbe, stjecatelj primjenjuje IFRIC 21 kako bi utvrdio da li se do datuma sticanja dogodio događaj koji dovodi do obaveze plaćanja pristojbi. U konačnici, izmjenama se dodaje izričita izjava da stjecatelj ne priznaje potencijalnu imovinu stečenu poslovnom kombinacijom. Izmjene i dopune na snazi su za poslovne kombinacije kod kojih je datum sticanja na ili nakon početka prvog godišnjeg razdoblja koje počinje 1. januara 2022. godine ili kasnije. Ranija primjena je dopuštena ako subjekt primijeni i sva ostala ažuriranja (objavljena zajedno s ažuriranim Konceptualnim okvirom) u isto vrijeme ili ranije.

Izmjene i dopune MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema – Prihodi prije namjeravane upotrebe

Izmjene i dopune zabranjuju odbijanje od troškova pojedinog dijela nekretnina, postrojenja i opreme sav prihod od prodaje proizvoda proizvedenih prije nego što je ta imovina bila dostupna za upotrebu, odnosno dok se sredstvo ne dovede na mjesto i stanje za namjeravanu upotrebu. U skladu s tim, subjekt takav prihod od prodaje i povezane troškove priznaje u računu dobiti i gubitka. Subjekt mjeri trošak tih stavki u skladu s MRS-om 2, Zalihe. Izmjene i dopune pojašnjavaju značenje "ispitivanja da li sredstvo funkcioniše ispravno". MRS 16 to sada specificira kao procjenu da li su tehničke i fizičke performanse sredstva takve da se može koristiti u proizvodnji ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili u administrativne svrhe. Ukoliko nisu prikazani odvojeno u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, u finansijskim izvještajima se trebaju objaviti iznosi prihoda i troškova uključenih u dobitak ili gubitak koji se odnose na proizvedene stavke koje nisu rezultat uobičajenih aktivnosti subjekta i koje stavke u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti uključuju takve prihode i rashode. Izmjene i dopune primjenjuju se retrospektivno, ali samo na stavke nekretnina, postrojenja i opreme koje se dovedu na mjesto i stanje neophodno za namjeravanu upotrebu ili nakon početka najranijeg perioda prezentiranog u finansijskim izvještajima u kojima subjekt prvi put primjenjuje izmjene i dopune. Subjekt će priznati kumulativni učinak inicijalne primjene izmjena i dopuna kao usklađivanje početnog stanja zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, prema potrebi) na početku najranijeg prezentiranog razdoblja. Izmjene i dopune stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune MRS 37 – Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora

Izmjenama i dopunama se precizira da „troškovi ispunjenja“ ugovora uključuju „troškove koji se direktno odnose na ugovor“. Troškovi koji se direktno odnose na ugovor sastoje se i od dodatnih troškova ispunjavanja tog ugovora i od raspodjele ostalih troškova koji se direktno odnose na ispunjavanje ugovora (npr. raspodjela troškova amortizacije za stavku nekretnina, postrojenja i opreme koja se koristi u ispunjavanju ugovora). Umjesto toga, subjekt će priznati kumulativni učinak inicijalne primjene izmjena i dopuna kao usklađivanje početnog stanja zadržane dobiti ili druge komponente kapitala, prema potrebi, na datum početne primjene. Izmjene i dopune na snazi su za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz moguću raniju primjenu.



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

Godišnja poboljšanja MSFI za period: 2018.–2020.

Godišnja poboljšanja uključuju izmjene i dopune četiri standarda.

MSFI 1 Prva primjena međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

Izmjena i dopuna pruža dodatnu olakšicu podružnici koja prvi put usvaja standard, kasnije od svog matičnog društva u pogledu obračuna kumulativnih razlika u stranim valutama. Kao rezultat izmjene i dopune, zavisno društvo koje koristi izuzeće iz MSFI 1: D16 (a) sada također može odabrati da u svojim finansijskim izvještajima mjeri kumulativne razlike iz preračunavanja stranih valuta za sva poslovanja u inostranstvu po knjigovodstvenoj vrijednosti koja bi bila uključena u konsolidirane finansijske izvještaje matičnog društva na datum s kojim je matica prešla na MSFI-jeve, ako nisu napravljena nikakva usklađenja za postupke konsolidacije i za učinke poslovnog spajanja kroz koje je matično društvo steklo zavisni subjekt. Sličan izbor imaju i pridruženi subjekti, odnosno zajednički poduhvati koji koriste izuzeće iz tačke D16. podtačka (a). Subjekt treba primijeniti navedene izmjene i dopune za godišnja razdoblja koja počinju 1. januara 2022. godine ili kasnije. Dopuštena je i njihova ranija primjena.

MSFI 9 Finansijski instrumenti

Izmjena i dopuna pojašnjava da u primjeni testa „10 procenata“ za procjenu hoće li prestati priznavati finansijsku obavezu, subjekt uvrštava samo naknade koje su plaćene ili primljene između povjerioca i dužnika, uključujući naknade koje je povjerioc platio, odnosno primio u ime dužnika ili obrnuto. Izmjena i dopuna primjenjuje se prospektivno na izmjene koje se dogode na ili nakon datuma na koji subjekt prvi put primjenjuje izmjene i dopune. Izmjena i dopuna na snazi je za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

MSFI 16 Najmovi

Izmjenom se uklanja ilustracija nadoknade zakupa. Kako se izmjena MSFI 16 odnosi samo na ilustrativni primjer, nije naveden datum stupanja na snagu.

MRS 41 Poljoprivreda

Izmjenama se uklanja zahtjev iz MRS-a 41 za subjekte, da isključe novčane tokove za oporezivanje prilikom mjerenja fer vrijednosti. Ovime se usklađuje mjerenje fer vrijednosti u MRS 41 sa zahtjevima MSFI 13 Mjerenje fer vrijednosti, kako bi se koristili interno konzistentni novčani tokovi i diskontne stope, te omogućava da se utvrdi da li će koristiti gotovinske tokove i diskontne stope prije oporezivanja ili nakon oporezivanja, za odgovarajuće mjerenje fer vrijednosti. Subjekt treba primjenjivati izmjene i dopune na mjerenje fer vrijednosti na ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja koje počinje na dan ili nakon 1. januara 2022. godine. Dopuštena je ranija primjena.

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, poboljšanja i interpretacije prije njihovog obaveznog datuma stupanja na snagu. Društvo predviđa da primjena novih standarda, interpretacija i dopuna neće imati značajan efekat na finansijske izvještaje na datum inicijalne primjene Ipak, Društvo nije u mogućnosti iz praktičnih razloga dati konačnu prosudbu mogućih budućih finansijskih efekata prije nego Uprava izvrši detaljna ispitivanja u godini prve primjene novih standarda, interpretacija i poboljšanja.



3. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnova za sastavljanje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI). Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH, pravna lica su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procjenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i objavljivanje finansijskih izvještaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumijeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izvještaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni dio standarda. Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva da Uprava koristi svoje prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalan značaj za finansijske izvještaje, a koje su objavljene u Napomeni 5.

Prezentacija finansijskih izvještaja i računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Konvertibilna marka predstavlja zvaničnu izvještajnu valutu u Bosni i Hercegovini.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodi nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačije osnove vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) Prihodi i rashodi

Društvo priznaje prihode u skladu s MSFI 15, Prihodi po ugovorima s kupcima, na sve ugovore s kupcima osim na ugovore o najmu iz djelokruga MRS-a 17 „Najmovi“, finansijske instrumente i druga ugovorna prava i ugovorne obaveze iz djelokruga MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MSFI 10 „Konsolidirani finansijski izvještaji“, MSFI 11 „Zajednički poslovi“, MRS-a 27 „Nekonsolidirani finansijski izvještaji“ i MRS-a 28 „Udjeli u pridruženim subjektima i zajedničkim poduhvatima“, ugovori o osiguranju iz djelokruga MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i nenovčanu razmjenu među subjektima koji se bave istim djelatnostima, a s ciljem lakše prodaje postojećim odnosno potencijalnim kupcima.

Kada Ugovor s kupcem dijelom potpada pod MSFI 15, a dijelom je u djelokrugu nekog drugog standarda vrijedi slijedeće:

- Ako drugi standard definiše način na koji razdvojiti i prvi puta mjeriti jedan ili više dijelova ugovora, onda se prvo primjenjuju propisana pravila razdvajanja i mjerenja. Nakon toga se cijena transakcije umanjuje za iznose prvobitno mjerene prema drugim standardima.
- Ako ne postoji drugi standard s uputama o načinu razdvajanja i prvog mjerenja jednog ili više dijelova ugovora, primjenjuje se MSFI 15.

Društvo priznaje prihode na način koji odražava prijenos obećanih dobara odnosno usluga na kupca u iznosu koji odražava naknadu na koju očekuje da je ima pravo ostvariti u zamjenu za obećana dobra odnosno usluge. Društvo primjenjuje slijedeći model koji se sastoji od pet koraka:

- utvrditi ugovor(e) s kupcem
- utvrditi obavezu na činidbe iz ugovora



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

a) Prihodi i rashodi (nastavak)

- odrediti cijenu transakcije
- cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze na činidbu
- prihode priznati kada, odnosno kako subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu.

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje umanjena za iznos rabata i drugih popusta datih kupcu i iznosa naplaćenih u ime treće strane. Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju kada se proizvod i roba isporuče i prihvate od strane kupca.

Prihodi od prodaje usluga, čiji je rezultat moguće pouzdano utvrditi, obračunavaju se prema stepenu dovršenosti (postotne dovršenosti) na dan bilansa.

Ostali prihodi mogu biti po osnovu kamata, državnih donacija, naplaćenih penala, propuštenih prihoda iz ranijih godina, itd.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz uobičajnih aktivnosti Društva i gubitke. Troškovi koji proističu iz uobičajnih aktivnosti Društva uključuju rashode direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi pravnog lica nezavisni od rezultata, bruto plate i ostali lični rashodi), nezavisno od momenta plaćanja.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, da proisteknu iz uobičajenih aktivnosti Društva. Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od drugih rashoda.

Gubici uključuju, na primjer, one koje su posljedica katastrofa, kao što su požar i poplava, ali i one koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava.

Definicija rashoda, također, uključuje nerealizovane gubitke, na primjer, one proizašle iz efekta porasta kursa strane valute u vezi sa zaduživanjem Društva u toj valuti. Kada se gubici priznaju u bilansu uspjeha, prikazuju se posebno, zbog toga što je saznanje o njima korisno pri donošenju ekonomskih odluka. Gubici se obično prikazuju na neto osnovi, nakon umanjenja za odgovarajuće prihode.

b) Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

c) Troškovi pozajmljivanja

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja Društva iskazuju se po osnovnom postupku u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmica, odnosno knjiže se na teret rashoda perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj se kapitaliziraju kada se iskazuju po dopuštenom alternativnom postupku.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja u skladu sa dopuštenim alternativnim postupkom iz MRS 23 Troškovi pozajmica vrši se kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja neposredno mogu pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstava koja se osposobljavaju za upotrebu, kada je vjerovatno da će troškovi donijeti Društvu buduće ekonomske koristi i kada mogu da se pouzadno izmjere. Ukoliko svi navedeni uslovi za kapitalizaciju kamate nisu ispunjeni kamata i troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

d) 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 stopa koje se kreću u rasponu 3,33 % od 33,33 %.

e) Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti. U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena i svi drugi troškovi koji su direktno vezani s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

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

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena i svi drugi troškovi koji su direktno vezani s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

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

Korištene stope amortizacije su slijedeće:

• građevinski objekti	3,00 – 5,00 %
• transportna sredstva	10,00 – 14,30 %
• alati, pogonski i kancelarijski namještaj	7,50 – 15,00 %
• mašine i postrojenja	11,00 – 15,00 %
• uredska oprema	14,30 – 33,30 %
• ostala stalna materijalna sredstva	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.

Društvo može u knjigovodstveni iznos nerektnina, postrojenja i opreme priznati troškove zamjene nekog dijela, pod uslovom da se isknjiži vrijednost zamijenjenog dijela i akumulirana amortizacija.



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Ako se vrijednost zamijenjenog dijela ne može praktično utvrditi, onda se koristi metod troška zamjene u vrijeme nabavke ili izgradnje.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Također, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih dijelova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Naknadna ulaganja koja imaju za posljedicu poboljšanje kvalitete sredstva po osnovu koga se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi (veći obim proizvodnje, veći kapacitet sredstva, produženje korisnog vijeka trajanja sredstva, povećanje produktivnosti, smanjenje troškova proizvodnje) u periodu dužem od godinu dana, uvećavaju nabavnu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Materijalnu značajnost u vezi tretmana naknadnog ulaganja ocjenjuje Uprava na osnovu dokumentacije koja obavezno sadrži podatke o efektima ulaganja.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz prvog pasusa.

Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korištenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

Knjigovodstvena vrijednost postrojenja i opreme treba da bude isključena iz bilansa stanja u slučaju oštećenja, prodaje, rashodovanja, razmjene ili kada se od njihovog korištenja ne očekuje buduća ekonomska korist.

Prihodi ili rashodi koji nastaju isknjižavanjem sredstva terete obračunski period, a utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti sredstva. Prije isknjižavanja sredstva vrši se konačni obračun amortizacije.

f) Zalihe

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

Sitnim inventarom smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana, a pri stavljanju u upotrebu otpisuju se 100 %.

g) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine.

Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

Nadoknativa vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjeni nadoknativni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknativnog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjene na kapitalu.

h) Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sljedećih kategorija: sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, investicije koje se drže do dospeljeka, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Društvo klasifikuje finansijske obaveze u dvije kategorije: obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i depoziti po viđenju i oročeni depoziti u KM i u stranim valutama.

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kredit (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski instrumenti (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procjenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrijednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha).

Obezvrijeđenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni budući novčani tokovi sredstava izmjenjeni.

Obezvrijeđenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospjelih potraživanja koja nisu naplaćena u određenom periodu od datuma dospeljeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrijednosti primljenih sredstava, umanjenoj za troškove transakcije. Instrumenti finansijskih obaveza su klasifikovani u skladu sa suštinom ugovornih odredbi. Finansijske obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenih ugovora, koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procjenjuju po vrijednosti primljenih sredstava.

i) Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju u Federaciji BiH. Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom poreske stope od 10 % na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Važeći propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava korištenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korištene u izračunavanju oporezive dobiti. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.



vincent



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski instrumenti (nastavak)

j) Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u FBiH, Društvo je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprimosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

k) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prenose na najmoprimca tokom trajanja najma. Svi drugi najmovi svrstani su u poslovne najmove.

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu izvan djelokruga MSFI 16

Naknade koje se plaćaju u okviru poslovnih najмова terete trošak najma na temelju linearne metode, osim ako ne postoji druga sistemska osnova koja bolje predstavlja vremenski okvir u kojem se smanjuju koristi od upotrebe iznajmljene imovine.

Potencijalne najamnine koje bi mogle nastati iz poslovnih najмова teretit će troškove u razdobljima kada su nastale. U slučaju da su primljeni poticaji za zakup za sklapanje operativnog najma, takvi se poticaji priznaju kao obaveza. Ukupna korist od poticaja priznaje se kao smanjivanje troškova najma, osim u slučaju kada je druga sistematična osnova reprezentativnija vremenskom obrascu u kojem se troše ekonomske koristi od zakupljene imovine.

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu u okviru MSFI 16

Na početku sporazuma, Društvo treba procijeniti da li on predstavlja sporazum o najmu, odnosno da li sadrži elemente najma. Na prvi dan trajanja najma, najmoprimac obavezu po osnovu tog najma mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu, ako je stopu lako utvrditi. U slučajevima kada tu kamatnu stopu nije moguće lako utvrditi, najmoprimac primjenjuje inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja. Plaćanja po osnovu najma uključena u mjerenje obaveze po osnovu najma na prvi dan njegovog trajanja obuhvataju sljedeća plaćanja za pravo korištenja predmetne imovine tokom trajanja najma koja nisu izmirena na prvi dan trajanja najma:

- fiksna plaćanja, umanjeno za eventualne primljene poticaje u vezi s najmom;
- promjenjiva plaćanja koja zavise od određenog indeksa ili stope i koja su početno mjerena prema tom indeksu ili stopi na prvi dan trajanja najma;
- iznose koji se očekuju da prispiju na plaćanje najmoprimcu u okviru garantovanog ostatka vrijednosti;
- cijenu korištenja opcije otkupa ukoliko postoji realna vjerovatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju, i
- kazne za raskid najma, ukoliko period trajanja najma pokazuje da je najmoprimac iskoristio tu opciju.

Obaveza o najmu iskazana je odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju. Obaveza zakupa se naknadno mjeri povećanjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu najma (primjenom metode efektivne kamatne stope) i smanjenjem knjigovodstvene vrijednosti kako bi se uzela u obzir izvršena plaćanja po osnovu najma. Društvo treba da preispituje obavezu zakupa i vrši odgovarajuća usklađivanja u slučajevima promjene trajanja zakupa, promjene plaćanja najma i modifikacije ugovora o zakupu.



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

k) Najmovi (nastavak)

Društvo kao najmoprimac – ugovori o operativnom najmu u okviru MSFI 16 (nastavak)

Imovina s pravom korištenja podrazumijeva početno mjerenje odgovarajuće obaveze zakupa, plaćanja zakupa izvršenih na dan prije ili prije početka trajanja najma, umanjeno za sve primljene poticaje za zakup i sve početne direktne troškove. Naknadno se mjeri po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja.

Kad god Društvo ima obavezu demontaže i uklanjanja zakupljene imovine, obnavljanja lokacije na kojoj se nalazi ili vraćanja imovine u stanje koje zahtijeva ugovor o najmu, rezervisanje se priznaje i mjeri u skladu s MRS-om 37.

Troškovi su uključeni u imovinu s pravom korištenja, u mjeri u kojoj se odnose na imovinu s pravom korištenja, osim ako su ti troškovi nastali za proizvodnju zaliha.

Društvo kao najmodavac

Naknade koje se naplaćuju od najmoprimaca u okviru finansijskih najмова priznati su kao potraživanja u iznosima koji su jednaki kao neto ulaganja u najmove. Priznavanje finansijskog prihoda temelji se na osnovici koja odražava konstantnu periodičnu stopu povrata na neto ulaganje najmodavca koje se odnosi na finansijski najam. Prihod od najma iz poslovnih najмова priznaje se ravnomjerno u prihod na temelju linearne metode tokom perioda najma.

5. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje finansijskih izvještaja zahtijeva od rukovodstva Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objavu potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtijevaju vršenje procjene i korištenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosne imovine.



5. Značajne računovodstvene procjene (nastavak)

b) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objavljenih u priloženim finansijskim izvještajima.

c) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

6. Prihodi od prodaje učinaka

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Prihodi od prodaje električne energije	355.915	470.809
2 Prihodi od prodaje vode	1.971.805	2.007.766
3 Prihodi od projektovanja	157.157	202.115
Ukupno	2.484.877	2.680.690

Osnovna djelatnost Društva je sakupljanje, prečišćavanje i distribucija vode iz hidroakumulacije „Modrac“ kupcima u Tuzli i Lukavcu. Pored toga, Društvo se bavi i proizvodnjom električne energije u maloj hidroelektrani na brani „Modrac“ kapaciteta 1,9 MWh, koja je izgrađena zajednički sa JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, kao i poslovima projektovanja o oblasti vodoprivrede, kao što su izrada investiciono – tehničke dokumentacije i sl.

Društvo upravlja i gazduje branom i hidroakumulacijom „Modrac“ kao dobrima u općoj upotrebi, na osnovu Ugovora o koncesiji o korištenju vode akumulacije „Modrac“, koji je potpisan 03. septembra 2012. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona na period od 30 godina.

7. Ostali poslovnih prihodi

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Prihodi po osnovu refundacija bolovanja	20.896	16.379
2 Prihodi od zakupa poslovnog prostora i zemljišta	10.192	17.151
3 Prihodi od donacija	14.115	32.700
4 Ostali nepomenuti prihodi	121	-
Ukupno	45.324	66.230

8. Materijalni troškovi

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Utrošene sirovine i materijal	24.897	23.309
2 Utrošena energija i gorivo	47.897	51.515
3 Utrošeni rezervni dijelovi	500	39
4 Otpis sitnog inventara i HTZ opreme	9.365	951
Ukupno	82.659	75.814



Vincent



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Troškovi plaća i naknada plaća	1.789.776	1.802.384
2 Troškovi službenih putovanja zaposlenih	1.676	10.235
3 Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	217.451	212.971
4 Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	22.068	18.761
5 Troškovi naknada ostalim fizičim licima	22.522	15.971
Ukupno	2.053.493	2.060.322

Troškovi plaća i naknada plaća u iznosu 1.789.776 KM, koji obuhvataju neto plaće (1.037.335 KM), porez na dohodak (80.262 KM) i doprinose (672.179 KM), su za 12.608 KM ili 0,70 % manji od ostvarenih u prethodnoj godini (1.802.384 KM).

Najviša isplaćena prosječna neto plaća za 2020. godinu iznosi 2.159 KM (2019.: 2.150 KM); a najniža isplaćena prosječna neto plaća iznosi 892 KM (2019.: 872 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih obuhvataju:

	31.12.2020.	31.12.2019.
• naknadu za ishranu u toku rada (topli obrok)	119.532	119.972
• naknadu troškova prevoza na posao i sa posla	31.101	33.013
• regres za godišnji odmor	28.380	28.272
• otpremnine	16.476	-
• nagrade i darovi zaposlenima	13.440	15.400
• ostale pomoći uposlenima (troškovi liječenja, sahrane i sl.)	7.612	10.004
• kotizacije za seminare	910	6.310
Ukupno	217.451	212.971

10. Troškovi proizvodnih usluga

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Troškovi usluge i dorade učinaka	5.100	2.900
2 Troškovi transportnih usluga	-	-
3 Troškovi usluga održavanja	17.887	23.116
4 Troškovi reklame i sponzorstva	300	5.155
5 Troškovi ostalih usluga	-	5.950
Ukupno	23.287	37.121

11. Troškovi amortizacije

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Amortizacija nematerijalnih stalnih sredstava	12.312	13.166
2 Amortizacija građevinskih objekata	95.159	98.864
3 Amortizacija postrojenja i opreme	60.693	82.955
4 Amortizacija investicijskih nekretnina	1.433	1.433
Ukupno	169.597	196.418



vincent



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

12. Nematerijalni troškovi

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Troškovi neproizvodnih usluga	40.723	35.805
2 Troškovi reprezentacije	3.129	5.416
3 Troškovi premija osiguranja	5.394	5.876
4 Troškovi platnog prometa	4.562	7.592
5 Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	13.895	13.444
6 Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	99.247	112.849
7 Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	2.160	2.160
8 Ostali nematerijalni troškovi	17.506	11.351
Ukupno	186.616	194.493

13. Finansijski prihodi

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Prihodi od kamata	220.351	3.006
Ukupno	220.351	3.006

Prihodi od kamata iskazani u iznosu 220.351 KM obuhvataju zateznu kamatu obračunatu po zaključenoj Nagodbi pred Sudom sa kupcem GIKIL d.o.o. Lukavac, radi izmirenja duga iz 2018. i 2019. godine u iznosu 218.288 KM i ostale kamate u iznosu od 2.063 KM.

14. Finansijski rashodi

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Rashodi kamata	7	-
Ukupno	7	-

15. Ostali prihodi i dobici

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Dobici od prodaje stalnih sredstava	-	950
2 Dobici od prodaje materijala	333	-
2 Naplaćena otpisana potraživanja	154.437	2.618
4 Ostali prihodi	8.790	639
Ukupno	163.560	4.207



vincent



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

16. Ostali rashodi i gubici

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava	-	31
2 Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	354.494	153.766
3 Ostali rashodi	791	30.502
Ukupno	355.285	184.299

Ostali rashodi i gubici iskazani u iznosu 355.285 KM, najvećim dijelom, odnose se na otpis potraživanja od kupca Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac (287.453 KM) i procjene očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti (58.099 KM), te otpisa potraživanja od drugih kupaca (8.942 KM), a sve u skladu sa Odlukom Uprave Društva broj 030-01-1-106-1-3/21 od 19. januara 2021. godine i Odlukom Nadzornog odbora broj 020-01-5-136-2-3/21 od 27. januara 2021. godine.

17. Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava	8.837	-
Ukupno	8.837	-

U skladu sa zahtjevima MRS 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a na osnovu Odluke Nadzornog odbora broj 020-01-5-136-2-2-1/21 od 27. januara 2021. godine, Društvo je izvršilo umanjeње ulaganja u izgradnju MHE „Modrac 2“, koja datiraju iz prethodnih godina u iznosu 8.837 KM.

18. Rashodi iz ranijih godina

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Rashodi iz ranijih godina	-	458
Ukupno	-	458

19. Porezni rashodi perioda

R.br.	Opis	2020.	2019.
1.	Ukupni prihodi	2.914.112	2.754.133
2.	Ukupni rashodi	2.879.781	2.748.925
3.	Računovodstvena dobit (gubitak) prije poreza (1-2)	34.331	5.208
	<i>Usklađivanje poreznih stavki</i>		
4.	Zatezna kamata	7	-
5.	Porez po odbitku	-	155
6.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti	-	458
7.	Rashodi nastali na ime usklađivanja vrijednosti zaliha	216	-
8.	Rashodi na ime reprezentacije	2.190	3.791
9.	Ispravka vrijednosti i otpis potraživanja	67.041	-
10.	Rashodi na ime umanjenja vrijednosti dugotrajne imovine	8.837	31
11.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije	(63.225)	-
12.	Oporeziva dobit (3 do 11)	49.397	9.643
13.	Obračunati porez (12 x 10 %)	4.940	964
14.	Uplaćene akontacije	41.397	42.361
15.	Iznos poreza za povrat (13-14)/Iznos poreza za uplatu (14-13)	36.457	(41.397)



20. Odloženi porezni rashodi perioda

S obzirom da Društvo značajan dio građevinskih objekata amortizuje po stopi od 3,00 %, koja je niža u odnosu na poresko dopustivu (5,00 %), isto je imalo pravo umanjiti oporezivu osnovicu za razliku između pune dozvoljene poresko dopustive amortizacije i niže koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, tako da je u 2020. godini iskazalo odložene porezne rashode i odložene porezne obaveze u iznosu 6.322 KM.

21. Neto dobit perioda

Društvo je za poslovnu 2020. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat u iznosu 23.069 KM, (2019.: 4.244 KM).

22. Nematerijalna stalna sredstva

Opis	Koncesije i licence	Ulaganja u tuđa sredstva	Softveri	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>				
Stanje na dan 01.01.2020.	249.749	4.100	82.186	336.035
Povećanje	1.819	-	-	1.819
Smanjenje	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020.	251.568	4.100	82.186	337.854
<i>Ispravka vrijednosti</i>				
Stanje na dan 01.01.2020.	85.282	956	75.437	161.675
Povećanje	9.376	410	2.526	12.312
Smanjenje	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2020.	94.658	1.366	77.963	173.987
<i>Sadašnja vrijednost</i>				
Stanje na dan 01.01.2020.	164.467	3.144	6.749	174.360
Stanje na dan 31.12.2020.	156.910	2.734	4.223	163.867

22.1. Koncesije, licence i druga prava

Nabavna vrijednost iskazana u iznosu 251.568 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. septembra 2012. godine, na period od 30 godina; Stopa amortizacije iznosi 3,33 %; 220.000
- ulaganja u sticanje sertifikata ISO i OHSAS; Stopa amortizacije 33,33 %; 31.568



22. Nematerijalna stalna sredstva (nastavak)

22.2. Ulaganja u tuđa sredstva

Ulaganja u tuđa sredstva iskazana u iznosu 4.100 KM odnose se na ulaganja u cjevodod koji je u vlasništvu Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac (GIKIL). Ulaganja u tuđa sredstva otpisuju se linearnom metodom po stopi od 10,00 %.

22.3. Softver

Softveri nabavne vrijednosti 82.186 KM otpisuju se linearnom metodom po stopi od 20 %.

23. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevine	Oprema	Stal. sred. u pripremi	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 01.01.2020.	173.482	3.538.643	1.354.187	57.985	5.124.297
Povećanje (nabavke)	-	-	24.063	-	24.063
Smanjenje (prodaja)	-	-	(37.241)	-	(37.241)
Umanjenje vrijednosti MRS 36	-	-	-	(8.837)	(8.837)
Stanje na dan 31.12.2020.	173.482	3.538.643	1.341.009	49.148	5.102.282
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 01.01.2020.	-	2.604.218	1.166.550	-	3.770.768
Povećanje (amortizacija)	-	95.159	60.693	-	155.852
Smanjenje (prodaja)	-	-	(37.241)	-	(37.241)
Stanje na dan 31.12.2020.	-	2.699.377	1.190.002	-	3.889.379
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 01.01.2020.	173.482	934.425	187.637	57.985	1.353.529
Stanje na dan 31.12.2020.	173.482	839.266	151.007	49.148	1.212.903

23.1. Zemljište

U poslovnim knjigama Društva evidentirano je sljedeće zemljište:

• Zemljište u Tuzli, površine 570 m ² (zk. uložak broj 13057)	34.200
• Zemljište u Živinicama, površine 31.827 m ² (PL broj 1122 i 2835)	139.982
Ukupno	173.482

23.1.1. 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. marta 1999. godine. Za navedeno zemljište dostavljen je, dokaz o vlasništvu, zemljišnoknjižni izvadak, broj z.k. uložka 13057, od 20. novembra 2020. godine.



23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

23.1. Zemljište (nastavak)

23.1.2. 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
• k.č. 30, površine 4.100 m ² , upisane u PL 1122	13.393
<i>Ukupno (površine 31.827 m²)</i>	<i>139.282</i>

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.



23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

23.2. Građevine

Naredna tabela ilustruje pregled građevinskih objekata Društva na dan 31. decembra 2020. godine:

Naziv	Nabavna vrijednost	% amort.	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Autogaraža – ul. R.Hadživuković Tuzla (zk. uložak 3364)	1.489	3,00	1.489	-
Autogaraža – ul. R.Hadživuković Tuzla (zk. uložak 3364)	1.489	3,00	1.489	-
Poslovni prostor – Aleja Alije Izetbegovića 29, Tuzla (zk. uložak 415)	988.786	3,00	766.171	222.615
Poslovna zgrada u ul. Mirze Delibašića (uk. uložak 13057)	972.090	3,00	663.331	308.759
Poslovna zgrada na akumulaciji Modrac	385.784	3,00	354.188	31.596
Radiona sa dvije garaže	207.753	3,00	207.753	-
Variona	86.622	3,00	75.671	10.951
Centralno grijanje na ABM	72.497	5,00	72.497	-
Ulazna kapija – rampa na ABM	239.298	3,00	178.924	60.374
Magacin zapaljivih tečnosti na ABM	101.391	3,00	101.391	-
Magacin na ABM površine 74 m ²	44.613	3,00	43.993	620
Nastrešnica na ABM površine 66 m ²	38.752	3,00	26.478	12.274
Nastrešnica na ABM površine 82 m ²	86.485	3,00	65.624	20.861
Novi magacin na ABM površine 340 m ²	98.779	3,00	38.890	59.889
Mini hidroelektrana na brani Modrac	125.758	3,00	75.724	50.034
Stražarska kućica u krugu B 11 – Stažarsko mjesto br. 1	10.262	3,00	3.646	6.616
Biljezi za obilježavanje poplavnog vala	26.935	5,00	17.508	9.427
Aluminijska bravarija u direkciji Društva	49.860	3,00	4.610	45.250
<i>Ukupno</i>	<i>3.538.643</i>		<i>2.699.377</i>	<i>839.266</i>

Za građevinske objekte Društvo raspolaže slijedećom dokumentacijom:

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 3364, od 20. novembra 2020. godine, Katastarska općina Tuzla II, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	839/12	Podgradina; garaža	15
2.	839/13	Podgradina; garaža	15
	<i>Ukupno</i>		<i>30</i>

U „B Vlasničkom listu“, a na osnovu Rješenja Općine Tuzla br. 07-31-5319/00 od 06. februara 2002. godine, Društvo ima **pravo vlasništva** na gore navedenim nekretninama. U „C“ Teretnom list navedena je klauzula „nema tereta“.



23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

23.2. Građevine (nastavak)

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 415, od 26. januara 2021. godine, Katastarska općina Tuzla II, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	784/3	Pošta; Kuća i zgrada	1.467
	<i>Ukupno</i>		1.467

U „B“ Vlasničkom listu, a na osnovu Rješenja Službe za geodetske i imovinsko – pravne poslove Općine Tuzla, broj 07-31-6593/99 od 28. januara 2000. godine, Društvo ima **pravo raspolaganja na poslovnim 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. U „C“ teretnom listu navedena je klauzla „nema tereta“.

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

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 13057, od 20. novembra 2020. godine, Katastarska općina Tuzla, sa slijedećim nekretninama:

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

Društvo ima **pravo vlasništva** na nekretninama koje se nalaze u ulici Mirze Delibašića. U „C“ Teretnom listu navedena je klauzula nema tereta.

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 1580, od 20. novembra 2020. godine, Katastarska općina Puračić, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
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 raspolaganja** na gore navedenim nekretninama.

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



23. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

23.3. Oprema

<i>Naziv</i>	<i>Nabavna vrijednost</i>	<i>Otpisana vrijednost</i>	<i>Sadašnja vrijednost</i>
Postrojenja i oprema	378.469	328.494	49.975
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	784.809	752.686	32.123
Transportna sredstva	177.731	108.822	68.909
<i>Ukupno</i>	<i>1.341.009</i>	<i>1.190.002</i>	<i>151.007</i>

Oprema Društva otpisuje se linearnom metodom po stopama koje se kreću u rasponu od 7,50 – 33,30 % i ista je, sa 31. decembrom 2020. godine, otpisana 88,74 %.

Nabavka opreme

U 2020. godini Društvo je nabavilo slijedeću opremu:

<i>Naziv</i>	<i>Datum računa</i>	<i>Iznos</i>
Motorna kosilica	08.05.2020.	885
Motorna kosilica	19.05.2020.	2.435
Canon printer	22.06.2020.	673
Računarska oprema	22.07.2020.	14.590
Klima uređaji	12.08.2020.	5.480
<i>Ukupno</i>		<i>24.063</i>

Rashodovanje opreme

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, broj 020-01-5-136-2-2-1/21 od 27. januara 2021. 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 ostala oprema	6.535	6.535	-
Oprema za grijanje, klima uređaji i sl.	5.219	5.219	-
Oprema za protivprovalnu zaštitu	25.194	25.194	-
Kancelarijski namještaj	293	293	-
<i>Ukupno</i>	<i>37.241</i>	<i>37.241</i>	<i>-</i>

23.4. Stalna sredstva u pripremi

Stalna sredstva u pripremi, iskazana u iznosu 49.148 KM, obuhvataju izradu Elaborata i Glavnog projekta izgradnje Mini hidroelektrane „Modrac 2“, i ista datiraju iz prethodnih godina.

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, po osnovu testa na umanjenje, na teret rashoda Društva izvršeno je umanjenje investicije u iznosu 8.837 KM.



24. 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	32.539	15.225
<i>Ukupno</i>	47.764	32.539	15.225

Amortizacija se obračunava linearnom metodom po stopi 3% i ista, u 2020 godini, iznosi 1.433 KM.

Za investicijske nekretnine Društvo raspolaže slijedećom dokumentacijom:

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uloška 6431, od 20. novembra 2020. godine, Katastarska općina Tuzla II, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	783/5EZ1U1J4	Suvlasnički dio 49/3709 na nekretnini označenoj kao k.č. 783/5 povezano s vlasništvom na posebnom dijelu zgradu – poslovnim prostorom, koji se nalazi u prizemlju, a sastoji se od 3 poslovne prostorije, kuhinje, 2 wc-a i ostalog prostora, ukupne površine 48,72 m ² ;	48,72
		Etažna jedinica	48,72
	<i>Ukupno</i>		48,72

Društvo ima **pravo raspolaganja na poslovnim prostorom**, 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.

U „C“ Teretnom listu navedena je klauzula nema tereta.

25. 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	-
<i>Ukupno</i>	25.390	25.390	-

S obzirom da su ostala materijalna sredstva 100% otpisana u prethodnim godinama, u 2020. godini nije evidentiran trošak amortizacije po osnovu istih.



Vincet



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

26. Zalihe

Naredna tabela ilustruje strukturu zaliha Društva na dan 31. decembra 2020. godine:

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
1 Sirovine i materijal	13.028	9.005
2 Rezervni dijelovi	15	15
3 Ambalaža i auto gume	1.420	2.482
4 Alat i sitan inventar	54.819	50.659
5 Ispravka vrijednosti sirovina, materijala i sitnog inventara	(54.045)	(51.856)
6 Dati avansi	-	1.347
Ukupno	<u>15.237</u>	<u>11.652</u>

Alat, auto gume i sitan inventar se kod stavljanja u upotrebu otpisuju 100 %.

27. Novac i novčani ekvivalenti

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
1 Transakcijski računi KM – NLB banka d.d. Sarajevo	391.523	194.332
2 Transakcijski računi KM – UniCredit Bank d.d. Mostar	-	214.789
3 Transakcijski računi KM – Sparkasse Bank BH d.d. Sarajevo	593.137	648.002
4 Transakcijski računi KM – Sberbank BH d.d. Sarajevo	-	39.722
5 Transakcijski računi EUR – NLB banka d.d. Sarajevo	200.357	178.881
6 Blagajna – domaća valuta	16	34
7 Blagajna – strana valuta	5	5
Ukupno	<u>1.185.038</u>	<u>1.275.765</u>

28. Kratkoročna potraživanja

	<u>31.12.2020.</u>	<u>31.12.2019.</u>
1 Kupci u zemlji	1.915.808	1.667.406
2 Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(423.210)	(266.909)
I Svega potraživanja od kupaca (1 do 2)	1.492.598	1.400.497
3 Potraživanja za kamate	191.002	-
4 Potraživanja od državnih organa	1.194	3.329
5 Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	36.457	41.396
6 Potraživanja za koncesionu naknadu od JP EP BiH	3.854	3
7 Ispravka vrijednosti drugih potraživanja	(43.756)	-
II Svega druga kratkoročna potraživanja (3 do 7)	188.751	44.728
Ukupno (I + II)	<u>1.681.349</u>	<u>1.445.225</u>



vincent



28. Kratkoročna potraživanja (nastavak)

28.1. Potraživanja od kupaca

Od ukupno evidentiranog salda potraživanja od prodaje (1.492.598 KM), najveći dio potraživanja odnosi se na slijedeće kupce:

• Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac	1.191.307
• JP Elektroprivreda BiH - Termoelektrana Tuzla	101.059
• Sisercam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac	92.539
• Rudnik soli Tuzla d.d. Tuzla	36.571
• RMU Banovići d.d. Banovići	13.221
Ukupno	1.434.697

ili 96,12 % ukupnih potraživanja od kupaca

Naredna tabela ilustruje starosnu strukturu potraživanja od kupaca na dan 31.decembra 2020. godine:

Potraživanja naplativa	Iznos	%
Nedospjelo	324.406	21,74
do 30 dana	48.372	3,24
od 31 – 60 dana	59.038	3,95
od 61 – 90 dana	62.030	4,15
od 91 – 180 dana	117.265	7,86
od 181 – 360 dana	198.305	13,29
preko 360 dana	683.182	45,77
Ukupno	1.492.598	100,00

U skladu sa Odlukom Uprave, broj 030-01-1-107-1-3/21 od 19. januara 2021. godine, Društvo je izvršilo otpis spornih potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 296.395 KM, od čega od kupca Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac 287.453 KM. U skladu sa istom Odlukom izvršeno je i rezervisanje za umanjeње vrijednosti za potencijalne kreditne gubitke po osnovu potraživanja od kupca Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac za 2020. godinu, u iznosu 58.099 KM.

Prihodi po osnovu naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja iznose 154.437 KM.

28.2. Druga kratkoročna potraživanja

Dana 21. septembra 2020. godine sa kupcem Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac zaključena je Nagodba pred Sudom za nenaplaćena potraživanja zaključno sa 31. decembrom 2019. godine, za koja je vođen postupak pred nadležnim sudom, na iznos duga od 1.298.733 KM, od čega se 1.080.445 KM odnosi na glavni dug, a na zateznu kamatu iznos od 218.288 KM. Nagodbom pred Sudom predviđeno je da se dug izmiri u 24 jednaka mjesečna anuiteta u visini od po 54.114 KM. Zaključno sa 31. decembrom 2020. godine, izmireni su svi dospjeli anuiteti predviđeni sudskom nagodbom, pa tako potraživanja za zateznu kamatu na dan 31. decembar 2020. godine iznose 191.002 KM, za koja su, u skladu sa Odlukom Uprave od 19. januara 2021. godine, izvršena rezervisanja za kreditne gubitke u iznosu 43.756 KM.



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

29. Aktivna vremenska razgraničenja

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Unaprijed plaćeni rashodi perioda	13.684	11.372
Ukupno	13.684	11.372

Aktivna vremenska razgraničenja obuhvataju unaprijed plaćene rashode koji se odnose na premije osiguranja, pretplate na službena glasila i stručne časopise, licence, te godišnje parking karte za službena vozila.

30. Kapital

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Dionički kapital	1.660.930	1.660.930
2 Zakonske rezerve	544.875	544.875
3 Dobit ranijih godina	1.709.380	1.705.136
4 Dobit izvještajne godine	23.069	4.244
Ukupno	3.938.254	3.915.185

Osnovni kapital Društva iznosi 1.660.930 KM, i isti čini 166.093 redovnih dionica nominalne vrijednosti 10 KM po jednom dionici. Prema Listi dioničara od 18. decembra 2020. godine, ukupan broj dioničara iznosi 108. Struktura osnovnog kapitala je slijedeća:

• Vlada Tuzlanskog kantona (putem nadležnog ministarstva)	847.074,30 KM	ili 51 %
• Ostali dioničari	813.855,70 KM	ili 49 %

Prema listi Registra vrijednosnih papira FBiH od 18. decembra 2020. godine, dioničari sa najvećim učešćem u kapitalu Društva, nakon Vlade TK, su:

• Smajlović Senad	2,4282 %
• Gergić Hamšija	2,2054 %
• Smailbegović Belma	1,9905 %
• Džaferović Nedim	1,6087 %
• Hadžihaskić Ćazim	1,4745 %
• Savičić Vladimir	1,3812 %

Izvještaj o radu i poslovanju za 2019. godinu, Društvo je sačinilo u februaru 2020. godine. Isti je usvojen od strane Nadzornog odbora dana 21. aprila 2020. godine, dok je Skupština Društva 19. maja 2020. godine donijela Odluku o odbijanju usvajanja Izvještaja o radu i poslovanju.

Poslovnu 2020. godinu Društvo je završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 23.069 KM.



vincent



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

31. Dugoročna razgraničenja

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Odloženi prihodi iz donacija i pomoći	32.390	46.505
Ukupno	32.390	46.505

Kod poslovne promjene pribavljanja 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 opreme stečene donacijom (14.115 KM) i prihoda od donacije (14.115 KM) se poništavaju, tako da Društvo nije iskazalo nikakvu „zaradu“ po osnovu primljenih donacija.

32. Odložene porezne obaveze

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Odložene porezne obaveze	6.322	-
Ukupno	6.322	-

Društvo amortizuje svoje građevinske objekte, najvećim dijelom po stopi od 3,00 %, dok je maksimalna porezno dopustiva stopa 5,00 %. Iz navedenih razloga, Društvo je iskoristilo svoje pravo da smanji poreznu osnovicu za razliku između pune dozvoljene poresko dopustive amortizacije i niže koja je utvrđena u njegovim poslovnim knjigama, kada nastaju odložene porezne obaveze.

33. Obaveze iz poslovanja

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-
2 Dobavljači u zemlji	8.668	16.978
Ukupno	8.668	16.978

Društvo uredno izmiruje svoje obaveze prema dobavljačima.



vincent



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

34. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Obaveze za neto plaće i naknade plaća	87.609	89.180
2 Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	7.868	8.005
3 Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	58.115	58.424
4 Obaveze za naknade koje se refundiraju	2.044	853
Ukupno	155.636	156.462

Društvo uredno izmiruje obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih. Obaveza iskazana u iznosu 155.636 KM obuhvata obavezu po osnovu plaće za decembar 2020. godine, koja je uredno izmirena početkom januara 2021. godine.

35. Ostale kratkoročne obaveze

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Obaveze za isplatu dividendi	16.079	16.549
2 Obaveze za naknade članovima Nadzornog odbora	800	450
3 Obaveze za naknade članovima Odbora za reviziju		500
4 Obaveze za poreze, doprinose i posebne dažbine na naknade članovima odbora	191	225
5 Obaveze za naknade po ugovoru o djelu	-	1.000
6 Obaveze za porez po ugovoru o djelu	-	121
7 Obaveze za PDV	32.120	36.808
8 Obaveze poreza na dobit	-	-
9 Obaveze za naknade za općekorisne funkcije šuma	901	253
10 Obaveze za koncesionu naknadu za isporučenu vodu	8.396	8.852
11 Obaveze za koncesionu naknadu za proizvodnju električne energije	106	6
12 Obaveze za posebnu vodnu naknadu za korištenje voda za proizvodnju električne energije	27	1
13 Obaveze za naknadu za korištenje hidroakumulacionih objekata	23.218	22.981
14 Obaveze za posebnu vodnu naknadu za isporučenu vodu kupcima iz akumulacije Modrac	63.926	65.369
15 Obaveze za naknadu za korištenje hidroakumulacije za proizvodnju električne energije	269	14
Ukupno	146.033	153.129

36. Pasivna vremenska razgraničenja

	31.12.2020.	31.12.2019.
1 Unaprijed plaćene zakupnine	-	302
Ukupno	-	302



JP „Spreča“ d.d. Tuzla
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
za godinu koja je završila 31. decembra

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

37. Vanbilansna evidencija

Opis	2020.		2019.	
	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 2018. godini	-	-	1.340	-
Isknjiženi sitan inventar u 2019. godini	-	-	4.456	-
Isknjiženi sitan inventar u 2020. godini	7.392	-	-	-
Isknjižena stalna sredstva u 2018. godini	-	-	2.893	-
Isknjižena stalna sredstva u 2019. godini	-	-	4.564	-
Isknjižena stalna sredstva u 2020. godini	37.241	-	-	-
Potraživanja od KHK	695.186	-	695.186	-
Imovina CPM BH d.o.o. Lukavac	99.655	-	343.014	-
Svega	42.548.714	(29.176.296)	42.760.693	(29.176.296)
Ukupno vanbilansna evidencija – neto vrijednost	13.372.418		13.584.397	

38. Transakcije sa povezanim licima

Naknade direktora i ključnih članova Uprave Društva

Naknade direktora i ključnih članova Uprave tokom godine su iznosile:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Bruto plaća	89.992	123.967
Ostale naknade	5.044	6.527
<i>Ukupno</i>	<i>95.036</i>	<i>130.494</i>

Naknade Nadzornog odbora

Naknade članova Nadzornog odbora tokom godine su iznosile:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Neto naknade	9.600	7.300
Doprinosi, porezi i sl.	2.274	1.729
<i>Ukupno</i>	<i>11.874</i>	<i>9.029</i>



vincent



38. Transakcije sa povezanim licima (nastavak)

Naknade Odbora za reviziju

Naknade članova Odbora za reviziju tokom godine su iznosile:

	31.12.2020.	31.12.2019.
Neto naknade	5.500	6.000
Doprinosi, porezi i sl.	1.303	1.421
<i>Ukupno</i>	<i>6.803</i>	<i>7.421</i>

39. Sudski sporovi

Koje je pokrenulo Društvo

Društvo vodi 15 sudskih sporova radi naplate svojih potraživanja, u ukupnoj vrijednosti 3.597.443 KM, od čega se 6 sudskih sporova odnosi na Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac ukupne vrijednosti 2.453.153 KM. Za sporna potraživanja u iznosu 1.012.256 KM, Društvo je sa Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac zaključilo Nagodbu pred Sudom dana 21. septembra 2020. godine, o izmirenju duga u 24 jednaka anuiteta. Glavni dug po ostalim presudama izmiren je u cjelosti od strane Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac, tako da, po navedenim sporovima, ostaju neizmirene samo zakonske zatezne kamate i troškovi postupka.

Utružena potraživanja koja se odnose na Pasivni bilans, a koja su prijavljena u stečajnom postupku otvorenom protiv stečajnog dužnika KHK d.d. Lukavac, iznose 590.365 KM, i ista se vode po ovlaštenju Kantonalne agencije za privatizaciju, koja se obavezala da će Društvu nadoknaditi troškove postupka.

Ostali sudski sporovi pokrenuti su protiv Općine Živinice, Kalem d.o.o. Višća, Zada Pharmaceuticals d.o.o. Lukavac i Aličić Mehmeda.

Koje je pokrenulo Društvo

Na dan 31. decembra 2020. godine, protiv Društva se vode 4 sudska spora radi naknade štete na parcelama u zoni ugroženoj akumulacijom „Modrac“ u ukupnom iznosu od 47.700 KM.

Također, protiv Društva se vodi jedan privredni spor čija vrijednost iznosi 449.637 KM, za koji je tužitelj uložio reviziju Vrhovnom sudu FBiH, i jedan radni spor.

Osim navedenih predmeta, Udruženje dioničara i drugih pokrenulo je tužbu radi poništenja Odluke Skupštine Društva o izmjenama i dopunama Statuta, koja je donesena na II vanrednoj Skupštini Društva 15. aprila 2016. godine.

Uprava je mišljenja da za prethodno navedene sudske sporove nije trebalo vršiti rezervisanja za troškove mogućih efekata presuda i zateznih kamata.

40. Javne nabavke

Društvo posjeduje Pravilnik o javnim nabavkama i Pravilnik o postupku direktnog sporazuma, te prateću dokumentaciju za raspisane tendere. Na osnovu člana 90. Zakona o javnim nabavkama BiH („Sl. glasnik BiH“, broj 39/14), Uprava Društva je usvojila Pravilnik o direktnom sporazumu broj 030-02-04-328/15 od 26. februara 2015. godine.



40. Javne nabavke (nastavak)

Ukupna vrijednosti realizovanih nabavki u toku 2020. godine iznosi 219.971 KM, i to:

• nabavke putem otvorenog postupka	27.252
• nabavke putem konkurentskog zahtjeva	99.521
• nabavke putem direktnog sporazuma	93.198

Osim navedenih nabavki, Društvo je imalo i nabavki koje spadaju u izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama u iznosu 37.682 KM i neprioritene usluge u iznosu 3.150 KM. Ostvarene nabavke čine 85 % planiranih, koje su iskazane u revidiranom Planu poslovanja za 2020. godinu.

Nakon pregleda dokumentacije na bazi uzorka koji je bio predmet kontrolisanja, konstatujemo da je Društvo u bitnim aspektima ispoštovalo odredbe Zakona o javnim nabavkama.

41. Potencijalne obaveze

Bankovne garancije

Garancije na dan 31. decembra 2020. godine izdate od strane komercijalnih banaka u ime Društva za uredno izmirenje obaveze po koncesionoj naknadi i dobro izvršenje posla iznose 32.720 KM.

Oporezivanje

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U BiH poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina.

42. Finansijski instrumenti i upravljanje finansijskim rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata vlasnicima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala. Sa 31. decembrom 2020. godine Društvo nema obaveza po osnovu kredita i pozajmica.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembra 2020. BAM	31. decembra 2019. BAM
FINANSIJSKA IMOVINA		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	2.866.387	2.720.990
	2.866.387	2.720.990
FINANSIJSKE OBAVEZE		
Po amortizacijskom trošku	-	-
	-	-



42. Finansijski instrumenti i upravljanje finansijskim rizicima (nastavak)

Djelokrug upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva pregleda i upravlja finansijskim rizicima vezanim za poslovanje Društva kroz uspostavljeno interno izvještavanje o rizicima u kojima se analiziraju izlaganja istima prema stupnju i značajnosti. Ovi rizici uključuju rizike tržišta (uključujući i rizik promjene kursa stranih valuta, rizik fer vrijednosti i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatnih stopa gotovinskog toka.

Tržišni rizik

Aktivnosti Društva izlažu Društvo prvenstveno finansijskim rizicima zbog promjene kursa stranih valuta. Društvo ne ulazi u različite derivativne finansijske instrumente kako bi upravljalo izloženošću kamatnom i kursnom riziku.

Rizik strane valute

Društvo nema transakcija u stranim valutama, tako da isto nije izloženo riziku promjene strane valute.

Rizik kamatnih stopa

Društvo nije izloženo riziku kamatnih stopa, s obzirom da Društvo ne pozajmljuje sredstva.

Kreditni rizik

Kreditni rizik se odnosi na rizik da će kontra partija insistirati na svojim ugovorenim obavezama koje mogu kod Društva dovesti do finansijskih gubitaka. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj će sarađivati samo sa kreditno sposobnim kontra partijama i uz obezbjeđenje valjanog kolaterala tamo gdje je neophodno, kao sredstvo za ublažavanje rizika finansijskih gubitaka kod ugovorenih obaveza. S obzirom da se Društvo susreće sa problemom naplate svojih potraživanja, isto je izloženo kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava. Društvo upravlja svojom likvidnošću kontinuiranim praćenjem planiranih i ostvarenih novčanih tokova, te usklađivanjem finansijske imovine i finansijskih obaveza. Rizik likvidnosti se odnosi na nemogućnost Društva da podmiri svoje obaveze u dospijeću.

Društvo je usvojilo aktivnu politiku upravljanja likvidnošću, što znači da kontinuirano održava optimalan iznos raspoloživog gotovog novca te svoju sposobnost da finansira svoje poslovanje.

Društvo upravlja likvidnošću svojih sredstava i izvora sredstava temeljitom analizom njihove strukture i dinamike te prognoziranjem budućih novčanih priliva i odliva.

43. Događaji nakon datuma izvještavanja

Kako su razmjere pandemije sve veće, subjekti su suočeni s uvjetima općeg ekonomskog pada. To uključuje, ali nije ograničeno na, nestabilnost i eroziju finansijskog tržišta, nepovoljnije kredite, zabrinutost za likvidnost, buduća povećanja vladinih poticaja, povećanje nezaposlenosti, pad potrošnje, povećanje nivoa zaliha, smanjenje proizvodnje zbog smanjene potražnje, otpuštanja i drugih aktivnosti restrukturiranja. Nastavak ovih okolnosti mogao bi rezultirati još većim ekonomskim padom koji bi mogao dugotrajno negativno uticati na finansijske rezultate subjekata.



43. Događaji nakon datuma izvještavanja (nastavak)

Za subjekte koji su pogođeni ili očekuju da će biti pogođeni pandemijom korona virusa ili poduzetih mjera, potrebno je da Uprava izvrši kritičku prosudbu i procjenu da li je i ako jeste, koji događaj u nizu događaja pruža dokaz stanja koje je postojalo na kraju izvještajnog perioda za aktivnosti subjekata ili njihovu imovinu i obaveze. Pri donošenju ove procjene, subjekt uzima u obzir sve dostupne podatke o prirodi i vremenskom okviru izbijanja pandemije i poduzetih mjera.

Društvo je u skladu s postojećim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja razmotrilo uticaje izbijanja koronavirusa na tekuće, prošlo i buduće poslovanje te procijenilo uticaj na finansijske izvještaje. Na dan 31. januara 2021. godine Uprava Društva je razmotrila sljedeća pitanja:

1. Neograničenost poslovanja;
2. Mjerenje fer vrijednosti;
3. Očekivana procjena kreditnog gubitka;
4. Umanjenje imovine i
5. Ostali zahtjevi za objavljivanjem finansijskih izvještaja.

Od Uprave se zahtjeva da napravi realne prosudbe u sposobnosti subjekta da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem. Prilikom izrade te procjene, gdje je to relevantno, Uprava uzima u obzir postojeće i očekivane učinke izbijanja epidemije na aktivnosti subjekta i u svojoj procjeni razmatra prikladnost upotrebe osnove vremenske neograničenosti poslovanja. Prema mišljenju Uprave, dana 31. januara 2021. godine sastavljanje finansijskih izvještaja na osnovu vremenske neograničenosti poslovanja nije ugroženo kao rezultat izbijanja epidemije kako se odvija normalno poslovanje u okruženju, koje uključuje tržište, kupce i dobavljače. Naime, Uprava je ispitivala do dana 31. januara 2021. godine dostupne informacije u svezi s poslovanjem ključnih kupaca i dobavljača. Nijedan od njih nije objavio probleme u tekućim operacijama, niti je obustavio poslovanje. Uprava je zaključila da na dan 31. decembra 2020. godine ne postoje postojeći dužnici s neizmirenim potraživanjima na dan 31. decembra 2020. godine koji bi zahtijevali dodatna umanjena zbog znatno smanjenog kreditnog rejtinga. Stoga je Uprava zaključila da ne postoje finansijski ugovori ili druga finansijska sredstva mjerena po fer vrijednosti koja bi mogla biti dodatno umanjena. Nadalje, 31. januara 2021. godine Uprava nema raspoloživih informacija da će bilo koji postojeći sporazum biti otkazan ili odgođen, te stoga nisu kreirane nikakve dodatne rezervacije za štetne ugovore. Do izdavanja ovog izvještaja, Društvo uobičajeno pruža usluge i nema kašnjenja u isporukama ili nabavkama. Uprava nastoji aktivno pratiti situaciju sa ključnim kupcima i dobavljačima i preduzimati preventivne mjere s ciljem očuvanja za nesmetano odvijanje poslovnih procesa.

Tuzla, 12. mart 2021. godine