

"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 2022.
i Izvještaj nezavisnog revizora

Tuzla, mart 2023. godine

SADRŽAJ	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	2
Izvještaj nezavisnog revizora	3
Finansijski izvještaji	
Izvještaj o ukupnom rezultatu	7
Izvještaj o finansijskom položaju	8
Izvještaj o novčanom toku	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11 - 46



vincent

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava JP „Spreča“ d.d. Tuzla (u daljem tekstu Društvo) dužna je osigurati da finansijski izvještaji za 2022. 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

Suljić Hajrudin, dipl.ing.rud.
JP „Spreča“ d.d. Tuzla
Aleja Alije Izetbegovića 29/VII
Tuzla
Bosna i Hercegovina
Tuzla, 21. mart 2023. 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 priloženih finansijskih izvještaja JP „Spreča“ d.d. Tuzla, (u daljem tekstu Društvo), koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaja o ukupnom rezultatu, izvještaja o promjenama na kapitalu i izvještaja o novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. 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 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.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, prema našoj profesionalnoj prosudbi, bila od najveće važnosti 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.

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

Vidjeti Napomenu 6. Prihodi od prodaje i Napomenu 4. Pregled značajnih računovodstvenih politika – priznavanje prihoda.

U skladu sa informacijama objavljenim u Napomeni 6. uz finansijske izvještaje, Društvo je u finansijskoj godini ostvarilo prihode od prodaje u iznosu od 2.783.663 KM (2021.: 2.628.462 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. 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.

"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)

Priroda značajnosti pitanja (nastavak)

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 pritijecati u Društvo. Stoga je obim priznatih prihoda u značajnoj mjeri pod uticajem procjene Uprave. Prihodi od prodaje 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 priznatim 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 akrealnog 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 prodaju proizvoda priznati u periodu na koji se odnose i testirani prihodi.

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 prodajom proizvoda.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za objavu ostalih informacija, koje obuhvataju Izvještaj Uprave. Ostale informacije ne uključuju finansijske izvještaje, te se naše mišljenje stoga ne odnosi na njih niti obuhvata bilo kakvo izražavanje uvjerenja u pogledu ostalih informacija.

"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

Ostale informacije (nastavak)

U pogledu naše revizije finansijskih izvještaja, naša je obaveza pročitati ostale informacije, i razmotriti da li su ostale informacije značajno nekonzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije, odnosno da li su podložne pogrešnim prikazivanjima.

Naša je obaveza pročitati ostale informacije, i razmotriti da li su ostale informacije značajno nekonzistentne sa finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim tokom revizije, odnosno da li su podložni pogrešnim prikazivanjima.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor

Uprava je odgovorna za sastavljanje 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 finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju 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 nadzor su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li 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 finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza 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 od strane Uprave.

"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 finansijskih izvještaja

- 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 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 finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati 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.

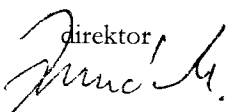
Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

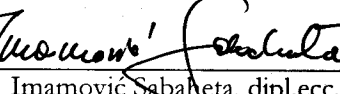
Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj revizorski izvještaj je Imamović Sabaheta.

Tuzla, 21. mart 2023. 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
IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
za period 01.01.- 31.12.2022. i period 01.01. – 31.12.2021. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

	Napomena	2022.	2021.
Prihod od prodaje	6	2.783.663	2.628.462
Neto finansijski prihodi	7	497.683	3.904
Ostali prihodi i dobici	8	97.679	322.619
<i>Ukupni prihodi</i>		3.379.025	2.954.985
Nabavna vrijednost prodate robe		-	-
Troškovi materijala i energije	9	(84.551)	(89.460)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	10	(2.328.489)	(2.085.609)
Amortizacija	11	(153.254)	(148.178)
Troškovi primljenih usluga	12	(100.239)	(86.373)
Ostali poslovni rashodi i troškovi	13	(150.944)	(147.821)
<i>Poslovni rashodi</i>		(2.817.477)	(2.557.441)
Neto gubici od otuđenja postrojenja i opreme	14	-	(165)
Gubici od finansijske imovine	15	(103.043)	(21.006)
Troškovi rezervisanja, neto	16	(307.772)	-
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		-	-
Ostali rashodi i gubici	17	(23.111)	(18.189)
<i>Ukupni rashodi</i>		3.251.403	2.596.801
<i>Dobit prije oporezivanja</i>		127.622	358.184
Tekući porezni rashod godine	18	(49.340)	(31.447)
Odgođeni porez na dobit	19	(3.711)	(6.260)
Dobit nakon oporezivanja		74.571	320.477
Stavke koje se mogu reklasificirati u dobit ili gubitak		-	-
Stavke koje se ne mogu reklasificirati u dobit ili gubitak		-	-
Ostala sveobuhvatna dobit		-	-
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT GODINE	20	74.571	320.477

Bilješke na stranicama od 11 do 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JP „Spreča“ d.d. Tuzla
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
na dan 31.12.2022. i na dan 31.12.2021. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

	Napomena	31. decembra 2022.	31. decembra 2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	21	1.012.288	1.127.441
Investicijske nekretnine	22	12.359	13.792
Nematerijalna imovina	23	142.237	151.687
		1.166.884	1.292.920
Kratkoročna imovina			
Zalihe	24	47.751	25.336
Potraživanja od kupaca	25	2.810.729	1.277.866
Novac i novčani ekvivalenti	26	3.373.244	1.991.679
Akontacije poreza na dobit	27	-	5.010
Ostala imovina i potraživanja	27	23.401	91.253
		6.255.125	3.391.144
UKUPNO IMOVINA		7.422.009	4.684.064
Vanbilasna evidencija	34	13.258.430	13.262.366
UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		20.680.439	17.946.430
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Dionički kapital		1.660.930	1.660.930
Rezerve		544.875	544.875
Akumulirana dobit		1.860.639	1.732.449
Dobit izvještajne godine	28	74.571	320.477
		4.141.015	4.258.731
Dugoročne obaveze			
Odgođeni prihod	29	29.088	30.739
Dugoročna rezervisanja – MRS 19	30	263.474	-
Odgođene porezne obaveze	31	16.292	12.582
		308.854	43.321
Tekuće obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	32	22.134	61.326
Kratkoročna rezervisanja – MRS 19	30	44.298	-
Obaveze poreza na dobit	33	20.510	-
Ostale obaveze	33	2.885.198	320.686
		2.972.140	382.012
UKUPAN KAPITAL I OBAVEZE		7.422.009	4.684.064
Vanbilasna evidencija	34	13.258.430	13.262.366
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		20.680.439	17.946.430

Bilješke na stranicama od 11 do 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

JP „Spreča“ d.d. Tuzla
IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU
na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O NOVČANOM TOKU

	2022.	2021.
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		
Neto dobit za godinu	74.571	320.477
<i>Usklađenja za:</i>		
Amortizacija	153.254	148.178
Dobit od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	-	165
<i>Operativni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<u>227.825</u>	<u>468.820</u>
(Otpuštanje) / ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca, neto	(100.688)	-
(Povećanje) / smanjenje zaliha	(22.415)	(10.099)
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od kupaca	(1.432.175)	214.732
(Povećanje) / smanjenje ostale imovine	72.862	106.172
Povećanje / (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(39.192)	52.658
Povećanje / (smanjenje) ostalih obaveza	2.923.683	23.626
Plaćeni porez na dobit	(28.830)	-
Neto novac ostvaren iz / (korišten u) operativnim aktivnostima	<u>1.601.070</u>	<u>855.909</u>
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti		
Novčani izdaci za nabavku nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	(27.218)	(49.268)
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima	<u>(27.218)</u>	<u>(49.268)</u>
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Isplaćene dividende	(192.287)	-
Neto novac korišten u finansijskim aktivnostima	<u>(192.287)</u>	<u>-</u>
Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	<u>1.381.565</u>	<u>806.641</u>
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	26	1.991.679
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	<u>26</u>	<u>1.991.679</u>

Bilješke na stranicama od 11 do 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



vincent

JP „Spreča“ d.d. Tuzla
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2022. godine

(svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno)

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

	Upisani kapital	Rezerve	Akumulirana dobit	Neto dobit / (gubitak) za godinu	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	1.660.930	544.875	1.732.449	320.477	4.258.731
Prenos	-	-	320.477	(320.477)	-
Uplate vlasnika	-	-	-	-	-
Tekuća dobit	-	-	-	74.571	74.571
Isplata vlasnicima	-	-	(192.287)	-	(192.287)
Stanje na dan 31. decembra 2022. godine	1.660.930	544.875	1.860.639	74.571	4.141.015

Bilješke na stranicama od 11 do 46 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji na stranicama 7 do 10 odobreni su od Uprave Društva 27. februara 2023. godine

direktor

Suljić Hajrudin, dipl.ing.rud.



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

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, posluje pod ovim nazivom i pravni je sljedbenik Mješovitog vodoprivrednog preduzeća „Spreča“ d.d. Tuzla.

Najznačajnije promjene u sudskom registru izvršene su u skladu sa slijedećim rješenjima:

- Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-07-000232 od 15. februara 2007. godine, izvršen je upis promjene sjedišta Društva;
- Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-07-001984 od 07. januara 2008. godine, izvršen je upis usklađivanja djelatnosti Društva, uz brisanje pojedinih djelatnosti u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom poslovanju;
- Rješenjem Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-12-000347 od 18. aprila 2012. godine, izvršen je upis usklađivanja šifara djelatnosti sa Odlukom o klasifikaciji djelatnosti BiH 2010;

Posljednje izmjene izvršene su u skladu sa Rješenjem o izmjenama podataka Općinskog suda u Tuzli, broj 032-0-Reg-21-001924 od 30. novembra 2021. godine, kojim je izvršen upis podataka o promjeni direktora Društva.

Matični registarski broj Društva je 1 – 32.

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

Društvo je registrovano u Poreznoj upravi FBiH pod identifikacijskim brojem 4209143860001, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod brojem 209143860001. Pri Federalnom zavodu za statistiku, Društvo je razvrstano pod šifru djelatnosti prema KD BiH 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 29. novembra 2022. godine, ukupan broj dioničara iznosi 107.

Struktura osnovnog kapitala je slijedeća:

- | | | |
|---|------------|----------|
| • Vlada Tuzlanskog kantona (putem nadležnog ministarstva) | 847.070 KM | ili 51 % |
| • Ostali dioničari | 813.860 KM | ili 49 % |

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

Nadzorni odbor

Skupština Društva je u proteklom periodu imenovala članove Nadzornog odbora na privremeni period od 90 dana u više navrata, i to:

Predstavnici državnog kapitala do 13. marta 2022. godine:

- Fahrudin Imširović, predsjednik;
- Ervin Mehanović, član;
- Dževad Mehić, 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 državnog kapitala od 25.04.2022. godine do 23.07.2022. godine:

- Alen Nuhić, predsjednik;
- Sadržmir Džebo, član;
- Amra Kišić, član.

Predstavnici državnog kapitala od 10.08.2022. godine do 07.11.2022. godine:

- Dr. sc. Admir Jukan, predsjednik – razriješen 26.09.2022. godine;
- Sadržmir Džebo, član;
- Faruk Hodžić, član.

Predstavnik državnog kapitala od 26.09.2022. godine do 07.11.2022. godine:

- Emir Sejranović, predsjednik.

Predstavnici državnog kapitala od 17.11.2022. godine do 14.02.2023. godine:

- Emir Sejranović, predsjednik;
- Sadržmir Džebo, član;
- Faruk Hodžić, član.

Predstavnici privatnog kapitala (u izvještajnom periodu se nisu mijenjali):

- Nusret Hogić, član;
- Sabit Huskanović, član.

Uprava

Upravu Društva čine: direktor, izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove i izvršni direktor za tehničke poslove. U izvještajnom periodu Upravu Društva čine:

- Hajrudin Suljić, direktor;
- Doc. Dr. sc. Omer Kovčić, izvršni direktor za tehničke poslove do 20.08.2022. godine;
- Osman Bajrektarević, izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove.

Odbor za reviziju

Odlukom Skupštine Društva, broj 010-02-01-2385-XXII van.-3/21 od 01. novembra 2021. godine, u Odbor za reviziju imenovani su:

- Fuad Glibanović – predsjednik;
- Irena Božić – član;
- Muzafer Brigić – član.

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je imalo 57 radnika (2021.: 56 radnika).



vincent

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda

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

Društvo je u tekućoj godini primjenilo niz izmjena i dopuna MSFI-jeva izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) koji su obavezni za godišnje periode koji počinju 01. januara 2022. godine ili nakon tog datuma. Usvajanje ovih izmjena i dopuna nije imalo uticaj na objave niti je bilo efekata na finansijske izvještaje. Priroda i uticaj novih usvojenih standarda i izmjena i dopuna su opisani ispod:

Izmjene i dopune MSFI 3, Poslovne kombinacije

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune MSFI 3 Poslovne kombinacije. Izmjenama i dopunama se ažurira MSFI 3, Poslovne kombinacije tako da se referira na Konceptualni okvir za 2018. godinu umjesto na okvir iz 1989. godine. Također, MSFI 3 zahtjeva da, za obaveze u okviru MRS 37, Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina 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.

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

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune MRS 16, Nekretnine, postrojenja i oprema. Izmjene i dopune zabranjuju odbijanje od troškova pojedinog dijela nekretnina, postrojenja i opreme bilo koji 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, Društvo takav prihod od prodaje i povezane troškove priznaje u računu dobiti i gubitka. Društvo mjeri trošak tih stavki u skladu s MRS-om 2, Zalihe. Izmjene i dopune pojašnjavaju značenje "testiranja 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 Društva i čije 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 Društvo prvi put primjenjuje izmjene i dopune.

Izmjene i dopune MRS 37 Štetni ugovori- Troškovi ispunjenja ugovora

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojilo izmjene i dopune MRS-a 37, Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. 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 (npr. troškovi direktnog rada i materijala) 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).

Ciklus godišnjih poboljšanja MSFI-a za period 2018.-2020.

Društvo je prvi put u tekućoj godini usvojio izmjene i dopune uključene u ciklus Godišnjih poboljšanja MSFI-ja za period 2018.-2020. Godišnja poboljšanja uključuju izmjene i dopune sljedeća četiri standarda:



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

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

MSFI 1, Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

Izmjene i dopune olakšavaju ovisnom subjektu koji prvi put primjenjuje MSFI-jeve kasnije nego matično društvo zahtjeve vezane za kumulativne razlike iz preračunavanja stranih valuta. Kao rezultat izmjene, ako ovisni subjekt koji koristi izuzeće MSFI-a 1: D16 (a) može odabrati da 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 u kojem matično društvo stječe ovisni subjekt. Sličan izbor imaju i pridruženi subjekti odnosno subjekti iz zajedničkog poduhvata koji koriste izuzeće MSFI-a 1: D16 (a).

MSFI 9, Finansijski instrumenti

Izmjene i dopune pojašnjavaju da u primjeni testa „10 procenata“ za procjenu hoće li prestati priznavati finansijsku obavezu, Društvo 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.

MSFI 16, Najmovi

Izmjenama i dopunama se uklanja ilustracija nadoknade zakupa.

MRS 41, Poljoprivreda

Izmjenama i dopunama se uklanja zahtjev iz MRS-a 41 za Društva, 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.

Usvajanje ovih izmjena i dopuna postojećih standarda i tumačenja nije dovelo do bilo kakvih promjena u računovodstvenim politikama Društva i nije bilo efekata na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2022. godine kao rezultat primjene novih standarda i tumačenja.

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

Standardi i tumačenja u postupku izdavanja koji još nisu stupili na snagu do datuma izdavanja finansijskih izvještaja Društva su objavljeni u nastavku. Društvo namjerava usvojiti ove standarde kada stupe na snagu, ukoliko su primjenjivi.

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.



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

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

MSFI 17, Ugovori o osiguranju (nastavak)

U junu 2020. godine 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.

U decembru 2021. godine, IASB je izdao Inicijalnu primjenu MSFI 17 i MSFI 9- Komparativni podaci (izmjene i dopune MSFI-ja 17) koji se odnose na implementaciju izazova identificiranih nakon objavljivanja MSFI 17. Izmjene i dopune se bave izmjenama u prezentaciji komparativnih podataka. MSFI 17 se primjenjuje retroaktivno osim ako je to praktično neizvodivo, u tom slučaju se primjenjuje prilagođeni retroaktivni pristup ili pristup fer vrijednosti. Za potrebe prijelaznih zahtjeva datum prve primjene je početak onog godišnjeg obračunskog perioda u kom Društvo po prvi put primjuje MSFI 17, a datum prelaska na MSFI 17 je početak godišnjeg obračunskog perioda neposredno prije dana prve primjene ovog standarda.

Izmjene i dopune MSFI 10, Konsolidirani finansijski izvještaji i MRS 28, Ulaganja u pridružene subjekte i zajedničke poduhvate-Prođaja ili Doprinos imovine između investitora i njegovog suradnika ili Zajednički poduhvat

Izmjene MSFI 10 i MRS 28 bave se situacijama u kojima postoji prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog suradnika 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, ranija primjena izmjena i dopuna je dopuštena.

Izmjene i dopune MRS 1, Prezentacija finansijskih izvještaja- Klasifikacija obaveza (dugoročne i kratkoročne)

Izmjene i dopune MRS 1, objavljene u januaru 2020. godine, imaju uticaj samo na prezentaciju 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 Društvo 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.



vincent

2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

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

Izmjene i dopune MRS-1, Presentacija finansijskih izvještaja

Izmjene i dopune mijenjaju zahtjeve MRS-a 1 u pogledu objavljivanja računovodstvenih politika. Izmjene i dopune MRS-a 1 mijenjaju korištene pojmove, tj. umjesto “značajne računovodstvene politike” će se koristiti pojam “značajne informacije o računovodstvenoj politici”.

Informacije o računovodstvenoj politici su značajne ako se, kad se razmatraju zajedno s drugim informacijama uključenim u finansijske izvještaje Društva, može razumno očekivati da će uticati na odluke koje primarni korisnici finansijskih izvještaja opće namjene donose na temelju tih finansijskih izvještaja. Također, izmijenjene su tačke MRS-a 1 koje propisuju da informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na beznačajne transakcije, druge događaje ili uvjete koji su beznačajni ne treba objavljivati. Informacije o računovodstvenoj politici ipak mogu biti značajne zbog prirode povezanih transakcija, drugih događaja ili uvjeta, čak i ako su iznosi beznačajni. Međutim, nisu sve informacije o računovodstvenoj politici koje se odnose na značajne transakcije, događaje ili uvjete same po sebi značajne. Također, Odbor je razvio smjernice i primjere kako bi objasnio i pokazao primjenu 'processa materijalnosti u četiri koraka' opisanog u MSFI Izjavama o praksi 2. Izmjene i dopune MRS-a 1 primjenjuju se prospektivno za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dopuštenu raniju primjenu.

Izmjene i dopune MRS-a 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške – definicija računovodstvenih procjena

Izmjene i dopune mijenjaju pojmove “promjene računovodstvenih procjena” pojmom “računovodstvene procjene”. Prema novoj definiciji, računovodstvene procjene su “novčani iznosi u finansijskim izvještajima koji se ne mogu sa sigurnošću mjeriti”. Pojam promjene računovodstvenih procjena je izbrisan. Međutim, Odbor je zadržao koncept promjena računovodstvenih procjena u standardu uz sljedeća pojašnjenja:

- I. Promjena računovodstvene procjene koja je proizašla ili zbog novih informacija, novih događaja ili više iskustva se ne odnosi se na prethodna razdoblja i nije ispravak pogreške i
- II. Učinci promjene ulaznog podatka ili promjene tehnike mjerenja na računovodstvenu procjenu promjene su računovodstvenih procjena, osim ako proizlaze iz ispravke grešaka iz prethodnih razdoblja.

Izmjene i dopune primjenjuju se za godišnja razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine kao promjene računovodstvenih procjena i promjene računovodstvenih politika do kojih dođe na početku prvog godišnjeg izvještajnog razdoblja u kojem je primijenio te izmjene ili nakon tog datum. Dopusštena je ranija primjena.

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porez na dobit – Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze proizašle iz jedne transakcije

Izmjene i dopune uvode dodatna izuzeća od onih već predviđenih inicijalnim priznavanjem. Prema izmjenama i dopunama, Društvo ne primjenjuje početno izuzeće od priznavanja za transakcije koje dovode do jednakih oporezivih privremenih razlika i odbitnih privremenih razlika. U ovisnosti o zakonu o porezu na dobit koji se primjenjuje, jednake oporezive privremene razlike i odbitne privremene razlike mogu nastati prilikom početnog priznavanja imovine i obaveze u transakciji koja nije poslovna kombinacija i ne utiče ni na računovodstvenu dobit ni na oporezivu dobit. Na primjer, to može nastati prilikom priznavanja obaveze po osnovu najma i imovine s pravom korištenja primjenom MSFI-ja 16 na datum početka najma. Izmenama i dopunama MRS-a 12, od Društva se traži da prizna odgođenu poreznu imovinu i odgođenu poreznu obavezu s tim da podliježu kriterijima nadoknadivosti iz MRS-a 12.



2. Usvajanje novih i izmijenjenih standarda (nastavak)

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

Izmjene i dopune MRS-a 12 Porez na dobit – Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze proizašle iz jedne transakcije (nastavak)

Izmjene i dopune se primjenjuju na transakcije koje su se desile na dan ili nakon početka najranijeg prethodnog perioda.

Osim toga, na početku najranijeg uporednog razdoblja Društvo treba priznati:

- Odgođenu poreznu imovinu (u visini za koju je vjerojatno da će oporeziva dobit za koju se odbitna privremena razlika može iskoristiti biti raspoloživa) i odgođenu poreznu obavezu za sve odbitne privremene razlike i oporezive privremene razlike povezane sa:
 - a) Imovinom sa pravom korištenja i obaveze po najmu
 - b) Stavljanje izvan pogona, obnova i slične obaveze i odgovarajući iznosi priznati kao dio troška povezane imovine
- Kumulativni efekat početne primjene izmjena i dopuna kao usklađivanja početnog stanja zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, prema potrebi) na taj datum.

Izmjene i dopune su na snazi za godišnja izvještajna razdoblja koja počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine. Dopuštena je ranija primjena.

Društvo je odabralo da ne usvoji ove standarde, poboljšanja i tumačenja 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, tumačenja i poboljšanja.



VINCENT

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 Konceptualni 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 sljedeće:

- Ako drugi standard definiše način na koji razdvojiti i prvi put 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 sljedeći 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.



vincent

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

d) Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina, koja zadovoljava kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja vrednovana je po trošku sticanja.

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

Nematerijalna imovina prestaje biti priznata prilikom otuđenja ili ukoliko se ne očekuju dalje koristi po osnovu korištenja iste.

Amortizacija nematerijalne imovine obračunata je linearnom metodom, primjenom stopa koje se kreću u rasponu 3,33 % do 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 imovine 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 nekretnine, 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	15,00 %
• alati, pogonski i kancelarijski namještaj	15,00 %
• mašine i postrojenja	15,00 %
• uredska oprema	15,00 – 33,30 %
• ostala dugoročna materijalna imovina	5,00 %

Obračun amortizacije materijalne imovine u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema njenom procijenjenom vijeku trajanja.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja predmeta materijalne imovine utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti iste.

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

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.



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

e) Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

Naknadna ulaganja koja imaju za posljedicu poboljšanje kvalitete materijalne imovine po osnovu koje 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 nekretninama, postrojenjima i opremi radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju se na posebnom računu kao materijalna imovina pod uslovom da su ispunjeni uslovi za priznavanje iz prvog pasusa.

Amortizacija ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korištenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom te imovine.

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, 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 isknižavanjem nekretnina, postrojenja i opreme terete obračunski period, a utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti istih. Prije isknižavanja nekretnina, postrojenja i opreme 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 bi trebalo da preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indicije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine.

Ukoliko takve indicije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedine imovine, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj ta imovina pripada.

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



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

g) Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

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

h) Finansijska imovina

Početno priznavanje i klasifikacija

Društvo priznaje finansijsku imovinu u bilansu stanja kada postaje strana u ugovornim odredbama instrumenta. Kod početnog priznavanja, izuzev potraživanja od kupaca, finansijska imovina se priznaje po fer vrijednosti, plus ili minus, transakcijski troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju ili izdavanju finansijske imovine (osim finansijske imovine po fer vrijednosti kroz račun dobiti ili gubitka).

Društvo klasifikuje finansijsku imovinu kao naknadno mjerenu „po amortizovanom trošku“, imovinu po „fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (kapital)“ ili „fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak“ na osnovu:

- a) poslovnog modela za upravljanje finansijskom imovinom i
- b) ugovornih obilježja novčanih tokova finansijske imovine.

Finansijska imovina mjerena po amortizovanom trošku

Društvo finansijsku imovinu mjeri po amortizovanom trošku ako su ispunjena oba slijedeća uvjeta:

- a) finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj naplatiti ugovorene novčane tokove i
- b) ugovorni uslovi finansijske imovine daju novčane tokove na određene datume koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate.

Knjigovodstveni iznos finansijske imovine iskazane po amortizovanom trošku određuje se metodom efektivne kamatne stope, umanjeno za ispravku vrijednosti, ako postoji. Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda. Prihodi od kamata se priznaju u računu dobiti i gubitka i uključuju se u finansijski prihod – prihod od kamata.

Finansijska imovina mjerena po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (kapital)

Društvo mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako ispunjava oba slijedeća uslova:

- a) finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji se cilj ostvaruje naplatom ugovorenih novčanih tokova, ali i prodajom finansijskog sredstva,
- b) ugovorni uslovi finansijske imovine daju novčane tokove na određene datume koji su isključivo plaćanja glavnice i kamate.



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski imovina (nastavak)

Finansijska imovina mjerena po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit (kapital) - nastavak

Promjene u fer vrijednosti uključuju se u ostalu sveobuhvatnu dobit (kapital). Akumulirani dobici ili gubici priznati u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti direktno se prenose u bilans uspjeha kada se finansijska imovina prestaje priznavati (npr. prodaja).

Finansijska imovina mjerena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha

Kada neki od gore navedenih uslova za klasifikaciju finansijske imovine nije ispunjen, finansijska imovina se klasifikuje po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, a promjene fer vrijednosti se uključuju u dobit ili gubitak. Društvo može napraviti neopozivi izbor pri početnom priznavanju za određena ulaganja u vlasničke instrumente koji bi se iznače mjerili po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha kako bi prikazala naknadne promjene po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatanoj dobiti.

Društvo također može pri početnom priznavanju neopozivo odrediti finansijsku imovinu kao mjereno po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ako na taj način uklanja ili značajno smanjuje nedosljednost u mjerenju i priznavanju (što se ponekad odnosi na računovodstvenu neuklađenost) koja bi inače nastala mjerenjem imovine ili priznavanjem dobitaka i gubitaka od imovine po drugim klasifikacijama.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Pri početnom priznavanju Društvo će mjeriti potraživanja od kupaca koja nemaju značajnu finansijsku komponentu po njihovoj transakcijskoj cijeni (kako je to definisano u MSFI 15). Naknadno se mjere umanjeno za odgovarajući iznos ispravke vrijednosti za procijenjene buduće gubitke.

Potraživanja za više plaćene poreze, potraživanja od zaposlenih, potraživanja od države i drugih institucija, te ostala potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

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).

Obezvredjenje 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 izmijenjeni.

Obezvredjenje (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.

Novac i novčani ekvivalenti

Pod novcem i novčanim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i depoziti po viđenju i oročeni depoziti sa rokom dospeljeća do tri mjeseca u KM i u stranim valutama.



vincent

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

h) Finansijski imovina (nastavak)

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu kada ugovorna prava na novčane tokove iz iste investicije isteknu ili kada Društvo prenese sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom.

i) Finansijske obaveze

Početno priznavanje finansijskih obaveza i klasifikacija

Društvo priznaje finansijsku obavezu u bilansu stanja kada postane strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Finansijske obaveze mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, osim za finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja amortizovanog troška finansijske obaveze i raspoređivanja rashoda od kamata tokom relevantnog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća gotovinska plaćanja kroz očekivani vijek finansijske obaveze, ili (ako je potrebno) kraći period, na amortizovani trošak finansijske obaveze. Rashodi od kamata se priznaju u računu dobiti i gubitka i uključuju se u finansijske rashode.

Obaveze prema dobavljačima su obaveze plaćanja dobavljaču za preuzetu robu ili primljene usluge. Obaveze prema dobavljačima koje dospijevaju na plaćanje u skladu sa zakonskim propisima iz oblasti finansijskog poslovanja se evidentiraju i mjere po nominalnom iznosu iskazanom na fakturi dobavljača. Ostale obaveze (prema zaposlenima, državi, primljeni avansi i sl.) takođe se iskazuju po nominalnoj vrijednosti iskazanoj na knjigovodstvenoj ispravi.

Obaveze za kredite i zajmove iskazuje se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze iskazane u stranim valutama preračunavaju se po srednjem kursu Centralne banke BiH na datum bilansa.

Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Društvo će prestati priznavati finansijsku obavezu (ili dio finansijske obaveze) iz bilansa stanja kada je podmirena – tj. kada obaveza određena ugovorom ističe.

j) 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 umanj enje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.



Vincent

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

j) Porez na dobit (nastavak)

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 dobici 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.

k) 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. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

l) Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god se gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad imoviom 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:



4. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

I) Najmovi (nastavak)

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

- 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.

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 imovine 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

Društvo na datum bilansa nije vršilo procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost materijalne imovine umanjena, niti je vršena procjena nadoknadive vrijednosti, shodno paragrafu 9 i ostalim zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, a u vezi sa MRS – om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

b) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim opisima, 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 posljedicu 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

	2022.	2021.
1 Prihodi od prodaje električne energije	471.139	425.574
2 Prihodi od prodaje vode	2.192.082	2.100.253
3 Prihodi od projektovanja	120.442	102.635
Ukupno	2.783.663	2.628.462

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 u 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. Projektovani kapacitet akumulacije "Modrac" za isporuku vode korisnicima iste iznosi 2,3 m³/sec, što na godišnjem nivou iznosi 72.500.000 m³ vode. U 2022. godini iskorištenost kapaciteta za isporuku vode iz akumulacije "Modrac" (kapacitet prema podacima iz 2022. godine) iznosila je 31,65 %.

7. Neto finansijski prihodi

	2022.	2021.
1 Prihodi od kamata	497.683	3.904
2 Pozitivne kursne razlike	-	-
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>497.683</i>	<i>3.904</i>
1 Rashodi od kamata	-	-
2 Ostali rashodi kamata	-	-
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Finansijski prihodi (rashodi), neto	497.683	3.904

8. Ostali prihodi i dobici

	2022.	2021.
1 Prihodi po osnovu refundacija bolovanja	28.644	13.166
2 Prihodi od zakupa poslovnog prostora	6.905	6.918
3 Prihodi od donacija	1.651	1.651
4 Dobici od prodaje materijala	-	1.584
5 Naplaćena ranije otpisana potraživanja	53.813	240.010
6 Ostali nepomenuti prihodi	6.666	59.290
Ukupno	97.679	322.619



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 materijala i energije

	2022.	2021.
1 Utrošene sirovine i materijal	20.085	30.182
2 Utrošena energija i gorivo	50.189	52.735
3 Utrošeni rezervni dijelovi	154	224
4 Otpis sitnog inventara i HTZ opreme	14.123	6.319
Ukupno	84.551	89.460

10. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

	2022.	2021.
1 Troškovi plaća i naknada plaća	1.960.832	1.830.742
2 Troškovi službenih putovanja zaposlenih	13.191	4.187
3 Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	291.362	219.436
4 Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	25.202	15.542
5 Troškovi naknada ostalim fizičim licima	37.902	15.702
Ukupno	2.328.489	2.085.609

Troškovi plaća i naknada plaća u iznosu 1.960.832 KM, koji obuhvataju neto plaće (1.132.433 KM), porez na dohodak (91.979 KM) i doprinose (736.420 KM), su za 130.090 KM ili 7,11 % veći od ostvarenih u prethodnoj godini (1.830.742 KM).

Najviša isplaćena prosječna neto plaća za 2022. godinu iznosi 2.556 KM (2021.: 2.399 KM), a najniža isplaćena prosječna neto plaća iznosi 997 KM (2021.: 934 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih obuhvataju:

	2022.	2021.
• naknadu za ishranu u toku rada (topli obrok)	124.678	119.822
• naknadu troškova prevoza na posao i sa posla	48.013	31.993
• regres za godišnji odmor	29.736	27.731
• otpremnine	-	20.932
• nagrade i darovi zaposlenima	17.430	13.600
• ostale pomoći uposlenima (troškovi liječenja, sahrane i sl.)	65.880	1.996
• kotizacije za seminare	5.625	3.362
Ukupno	291.362	219.436

11. Troškovi amortizacije

	2022.	2021.
1 Amortizacija nematerijalne imovine	11.210	11.402
2 Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	140.611	135.343
3 Amortizacija investicijskih nekretnina	1.433	1.433
Ukupno	153.254	148.178



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. Troškovi primljenih usluga

	2022.	2021.
1 Troškovi usluge i dorade učinaka	13.100	1.200
2 Troškovi usluga održavanja	33.794	38.517
3 Troškovi reklame i sponzorstva	2.349	-
4 Troškovi neproizvodnih usluga	50.996	46.656
Ukupno	100.239	86.373

13. Ostali poslovni rashodi i troškovi

	2022.	2021.
1 Troškovi reprezentacije	9.093	2.511
2 Troškovi premija osiguranja	4.502	5.847
3 Troškovi platnog prometa	7.164	3.228
4 Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	14.103	14.580
5 Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	99.321	104.780
6 Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	2.160	2.160
7 Ostali nematerijalni troškovi	14.601	14.715
Ukupno	150.944	147.821

14. Neto gubici od otuđenja postrojenja i opreme

	2022.	2021.
1 Dobici od otuđenja postrojenja i opreme	-	-
2 Gubici od otuđenja postrojenja i opreme	-	(165)
Neto dobici (gubici)	-	(165)

15. Gubici od finansijske imovine

	2022.	2021.
1 Gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku – otpis potraživanja	103.043	21.006
Ukupno	103.043	21.006

16. Troškovi rezervisanja, neto

	2022.	2021.
1 Prihodi od ukidanja rezervisanja	-	-
2 Rezervisanja za primanja uposlenih – MRS 19	(307.772)	-
Neto dobici (gubici)	(307.772)	-



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)

17. Ostali rashodi i gubici

	2022.	2021.
1 Naknade štete trećim licima	21.731	-
2 Rashod materijala na zalihama	314	-
2 Ostali rashodi	1.066	18.189
Ukupno	23.111	18.189

18. Porezni rashodi perioda

R.br.	Opis	2022.	2021.
1.	Ukupni prihodi	3.379.025	2.954.985
2.	Ukupni rashodi	3.251.403	2.596.801
3.	Računovodstvena dobit (gubitak) prije poreza (1-2)	127.622	358.184
	<i>Usklađivanje poreznih stavki</i>		
4.	Porez po odbitku	-	218
5.	Rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobit ili načelom poslovne pažnje dobrog privrednika	1.066	-
6.	Rashodi na ime usklađivanja vrijednosti zaliha	314	
7.	Reprezentacija	6.737	1.827
8.	Ostala rezervisanja koja nisu porezno priznat rashod	408.460	
9.	Otpis potraživanja	2.355	16.677
10.	Rashodi na ime umanjenja dugotrajne imovine	-	165
11.	Razlika troška amortizacije između pune porezno dozvoljene i stvarne (niže) amortizacije	(53.157)	(62.605)
12.	<i>Oporeziva dobit (3 do 11)</i>	<i>493.397</i>	<i>314.466</i>
13.	<i>Obračunati porez (12 x 10 %)</i>	<i>49.340</i>	<i>31.447</i>
14.	Uplaćene akontacije	28.830	36.457
15.	Iznos poreza za uplatu (13-14)	20.510	-
16.	Iznos poreza na povrat (14-13)	-	(5.010)

19. Odgođeni porez na dobit

	2022.	2021.
1 Odgođeni porez na dobit	3.711	6.260
Ukupno	3.711	6.260

20. Dobit nakon oporezivanja

Društvo je za poslovnu 2022. godinu iskazalo pozitivan finansijski rezultat u iznosu 74.571 KM, (2021.: 320.477 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)

21. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Ulaganja u tuđe građevine	Građevine	Oprema	Transportna sredstva	Stal. sred. u pripremi	Ostala dugoročna imovina	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>								
Stanje na dan 01.01.2022.	173.482	4.100	3.538.643	1.171.972	180.654	76.662	25.390	5.170.903
Povećanje (nabavke)	-	-	1.810	17.798	-	5.850	-	25.458
Smanjenje (rashodovanje)	-	-	-	(19.572)	-	-	-	(19.572)
Donos sa investicije	-	-	-	8.950	-	(8.950)	-	-
Stanje na dan 31.12.2022.	173.482	4.100	3.540.453	1.179.148	180.654	73.562	25.390	5.176.789
<i>Ispravka vrijednosti</i>								
Stanje na dan 01.01.2022.	-	1.776	2.793.818	1.097.084	125.394	-	25.390	4.043.462
Povećanje (amortizacija)	-	410	93.869	28.582	17.750	-	-	140.611
Smanjenje (rashodovanje)	-	-	-	(19.572)	-	-	-	(19.572)
Stanje na dan 31.12.2022.	-	2.186	2.887.687	1.106.094	143.144	-	25.390	4.164.501
<i>Sadašnja vrijednost</i>								
Stanje na dan 01.01.2022.	173.482	2.324	744.825	74.888	55.260	76.662	-	1.127.441
Stanje na dan 31.12.2022.	173.482	1.914	652.766	73.054	37.510	73.562	-	1.012.288



vincent

21. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

21.1. Zemljište

U poslovnim knjigama Društva evidentirano je slijedeće zemljište:

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

21.1.1. 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.

Navedeno zemljište je u vlasništvu Društva (zemljišnoknjižni izvadak, broj z.k. uložka 13057, od 21. marta 2023. godine).

21.1.2. 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 broj 1122	13.393
Ukupno (površine 31.827 m²)	139.282

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.

21.2. Ulaganja u tuđe građevine

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



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)

21. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

21.3. Građevine

Naredna tabela ilustruje pregled građevinskih objekata Društva na dan 31. decembra 2022. 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 14829 i 14860)	988.786	3,00	825.498	163.288
Poslovna zgrada u ul. Mirze Delibašića (uk. uložak 13057)	972.090	3,00	721.656	250.434
Poslovna zgrada na akumulaciji Modrac	385.784	3,00	377.335	8.449
Radiona sa dvije garaže	207.753	3,00	207.753	-
Variona	86.622	3,00	80.868	5.754
Centralno grijanje na ABM	72.497	5,00	72.497	-
Ulazna kapija – rampa na ABM	239.298	3,00	193.282	46.016
Magacin zapaljivih tečnosti na ABM	101.391	3,00	101.391	-
Magacin na ABM površine 74 m ²	44.613	3,00	44.613	-
Nastrešnica na ABM površine 66 m ²	38.752	3,00	28.803	9.949
Nastrešnica na ABM površine 82 m ²	86.485	3,00	70.813	15.672
Novi magacin na ABM površine 340 m ²	98.779	3,00	44.817	53.962
Mini hidroelektrana na brani Modrac	125.758	3,00	83.270	42.488
Stražarska kućica u krugu B 11 – Stažarsko mjesto br. 1	10.262	3,00	4.262	6.000
Biljezi za obilježavanje poplavnog vala	26.935	5,00	20.249	8.496
Aluminijska bravarija u direkciji Društva	49.860	3,00	7.602	42.258
<i>Ukupno</i>	<i>3.538.643</i>		<i>2.887.687</i>	<i>652.766</i>

Za građevinske objekte Društvo raspolaže slijedećom dokumentacijom:

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 3364, od 21. marta 2023. 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“.

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)

21. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

21.3. Građevine (nastavak)

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 14860, od 21. marta 2023. godine, Katastarska općina Tuzla II, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	784/3EZ1U1J38	Udio u zajedničkim prostorijama i udio u zemljištu na nekretnini označenoj kao k.č. br. 784/3 povezano s vlasništvom na posebnom dijelu zgrade – poslovni prostor br. 38, sprat 7, koji se nalazi na adresi Aleja Alije Izetbegovića broj 29 Etažna jedinica 393,30	393,30
	<i>Ukupno</i>		393,30

U „B“ Vlasničkom listu, a na osnovu Ugovoro o diobi etažnih jedinica broj OPI-IP: 713/21 od 29. novembra 2021. godine, uknjiženo je **pravo vlasništva**, u korist Društva sa dijelom 1/1. U „C“ teretnom listu navedena je klauzula „nema tereta“.

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 14829, od 21. marta 2023. godine, Katastarska općina Tuzla II, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	784/3EZ1U1J7	Udio u zajedničkim prostorijama i udio u zemljištu na ispod objekta 2/633 na nekretnini označenoj kao k.č. br. 784/3 povezano s vlasništvom na posebnom dijelu zgrade – poslovni prostor br. 7, podrum, koji se nalazi na adresi Aleja Alije Izetbegovića broj 29 Etažna jedinica 29,15	29,15
	<i>Ukupno</i>		29,15

U „B“ Vlasničkom listu, a na osnovu Ugovoro o diobi etažnih jedinica broj OPI-IP: 713/21 od 29. novembra 2021. godine, uknjiženo je **pravo vlasništva**, u korist Društva sa dijelom 1/1. U „C“ teretnom listu navedena je klauzula „nema tereta“.

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 13057, od 21. marta 2023. godine, Katastarska općina Tuzla, sa slijedećim nekretninama:

R.b.	Broj zemljišta (parcele)	Oznaka nekretnina	Površina u m ²
1.	9/596	Direkcija; Dvorište 200 Kuća 45	245
2.	9/287	Direkcija; Dvorište 325	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.

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)

21. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

21.3. Građevine (nastavak)

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 1580, od 22. marta 2023. 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.

21.4. Oprema

Naziv	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Postrojenja i oprema	396.797	351.211	45.586
Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	782.351	754.883	27.468
Transportna sredstva	180.654	143.144	37.510
<i>Ukupno</i>	<i>1.359.802</i>	<i>1.249.238</i>	<i>110.564</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 2022. godine, otpisana 91,87 %.

Nabavka opreme

U 2022. godini Društvo je nabavilo slijedeću opremu:

R.br.	Naziv	Iznos
1.	Postrojenja i oprema	10.263
2.	Alati, pogonski i kancelarijski namještaj	7.535
	<i>Ukupno</i>	<i>17.798</i>

Rashodovanje opreme

U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora, iz poslovnih knjiga Društva isknjižena je dotrajala oprema koja nije u funkciji, i to:

Naziv	Nabavna vrijednost	Otpisana vrijednost	Sadašnja vrijednost
Računari i ostala oprema	5.988	5.988	-
Univerzalni i ostali alati	12.800	12.800	-
Kancelarijski namještaj	784	784	-
<i>Ukupno</i>	<i>19.572</i>	<i>19.572</i>	-

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)

21. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

21.5. Stalna imovina u pripremi

Stalna imovina u pripremi, iskazana u iznosu 73.562 KM, obuhvata:

- | | |
|--|--------|
| • izradu Elaborata i Glavnog projekta izgradnje Mini hidroelektrane „Modrac 2“ | 49.148 |
| • nabavku opreme u 2021. godini | 18.564 |
| • izradu preliminarne idejnog projekta plutajuće FNE u 2022. godini | 5.850 |

21.6. Ostala dugoročna materijalna imovina

Ostala dugoročna materijalna imovina obuhvata:

Naziv	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Spomen obilježja na brani Modrac	25.390	25.390	-
<i>Ukupno</i>	<i>25.390</i>	<i>25.390</i>	<i>-</i>

S obzirom da su ostala materijalna sredstva 100 % otpisana u prethodnim godinama, u 2022. godini nije evidentiran trošak amortizacije po osnovu istih.

22. 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	35.405	12.359
<i>Ukupno</i>	<i>47.764</i>	<i>35.405</i>	<i>12.359</i>

Amortizacija se obračunava linearnom metodom po stopi 3 % i ista, u 2022. godini, iznosi 1.433 KM.

Za investicijske nekretnine Društvo raspolaže slijedećom dokumentacijom:

- Zemljišnoknjižni izvadak, broj zk. uložka 6341, od 21. marta 2023. 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>		<i>48,72</i>

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)

22. Investicijske nekretnine (nastavak)

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

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

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

23. Nematerijalna stalna sredstva

Opis	Koncesije	Softveri	Ukupno
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Stanje na dan 01.01.2022.	253.524	82.186	335.710
Povećanje	1.760	-	1.760
Stanje na dan 31.12.2022.	255.284	82.186	337.470
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
Stanje na dan 01.01.2022.	103.858	80.165	184.023
Povećanje	9.189	2.021	11.210
Stanje na dan 31.12.2022.	113.047	82.186	195.233
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
Stanje na dan 01.01.2022.	149.666	2.021	151.687
Stanje na dan 31.12.2022.	142.237	-	142.237

23.1. Koncesije, licence i druga prava

Nabavna vrijednost iskazana u iznosu 253.524 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 %; 35.524

23.2. Softver

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

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)

24. Zalihe

Naredna tabela ilustruje strukturu zaliha Društva na dan 31. decembra 2022. godine:

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Sirovine i material	33.836	15.776
2 Rezervni dijelovi	7	15
3 Ambalaža i auto gume	2.401	1.420
4 Alat i sitan inventar	69.523	60.390
5 Ispravka vrijednosti sirovina, materijala, dijelova i inventara	(58.016)	(54.308)
6 Dati avansi	-	2.043
Ukupno	47.751	25.336

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

25. Potraživanja od kupaca

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Kupci u zemlji	3.042.737	1.458.304
2 Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(232.008)	(180.437)
Ukupno	2.810.729	1.277.866

Od ukupno evidentiranog salda potraživanja od prodaje (2.810.729 KM), najveći dio potraživanja odnosi se na slijedeće kupce:

• JP Elektroprivreda BiH - Termoelektrana Tuzla	1.109.135
• Sisercam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac	785.624
• Global Ispat Koksna industrija d.o.o. Lukavac	441.254
• Rudnik soli Tuzla d.d. Tuzla	353.838
• JKP Vodovod i kanalizacija d.o.o. Tuzla	133.913
• JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	63.239
Ukupno	2.753.090

*ili 94,95 % ukupnih potraživanja
od kupaca*

Naredna tabela ilustruje starosnu strukturu potraživanja od svih kupaca na dan 31. decembra 2022. godine:

Potraživanja naplativa	Iznos	%
Nedospjelo	2.899.707	99,52
do 90 dana	4.680	0,16
od 91 – 180 dana	2.574	0,09
od 181 – 360 dana	6.786	0,23
preko 360 dana	-	-
<i>Svega</i>	<i>2.913.747</i>	<i>100,00</i>
Otpis po MSFI 9	(103.018)	-
Ukupno	2.810.729	-

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)

25. Potraživanja od kupaca (nastavak)

Izmjenom Zakona o dopuni Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata dopunjen je osnovni tekst Zakona na način da je propisano da godišnji iznos naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenim područjima ne može biti manji od 1.500 KM po 1 hektaru (ha) hidroakumulacijom potopljene površine. U skladu sa navedenim, Društo je, sa 31. decembrom 2022. godine, kupcima ispostavilo knjižna odobrenja za naknadu za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području za isporučenu vodu u 2022. godini, u iznosu 2.427.904 KM. Potraživanja po osnovu navedene naknade, najvećim dijelom, naplaćena su do kraja januara 2023. godine.

U skladu sa Odlukom Uprave, broj 030-01-1-143-2-4/23 od 23. januara 2023. godine, izvršeno je rezervisanje za umanjenje vrijednosti finansijske imovine – godišnja naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području po godišnjem obračunu za 2022. godinu, u iznosu 100.688 KM.

U skladu sa Odlukom Uprave, broj 030-01-1-143-2-3/23 od 23. januara 2023. godine, izvršeno je rezervisanje za umanjenje vrijednosti finansijske imovine – potraživanja od kupaca po godišnjem obračunu za 2022. godinu, u iznosu 2.330 KM.

Prihodi po osnovu naplaćenih prethodno otpisanih potraživanja, u 2022. godini, iznose 53.813 KM.

26. Novac i novčani ekvivalenti

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Transakcijski računi KM – NLB banka d.d. Sarajevo	1.057.214	652.624
2 Transakcijski računi KM – Sparkasse Bank BH d.d. Sarajevo	1.130.261	1.144.067
3 Transakcijski računi KM – ASA banka d.d. Sarajevo	999.951	-
4 Transakcijski računi EUR – NLB banka d.d. Sarajevo	185.793	194.933
5 Blagajna – domaća valuta	20	50
6 Blagajna – strana valuta	5	5
Ukupno	3.373.244	1.991.679

27. Ostala imovina i potraživanja

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Potraživanja za kamate	-	81.858
2 Potraživanja od zaposlenih	8.424	487
3 Potraživanja od državnih institucija	-	-
4 Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	-	5.010
5 Potraživanja za koncesionu naknadu	1.043	1.933
6 Ispravka vrijednosti potraživanja za kamate	-	(8.235)
7 Potraživanja za PDV	773	1.475
8 Unaprijed plaćeni troškovi	13.161	13.735
Ukupno	23.401	96.263

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)

28. Kapital

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
1 Dionički kapital	1.660.930	1.660.930
2 Rezerve	544.875	544.875
3 Akumulirana dobit	1.860.639	1.732.449
4 Dobit izvještajne godine	74.571	320.477
Ukupno	<u>4.141.015</u>	<u>4.258.731</u>

Osnovni kapital Društva iznosi 1.660.930 KM, i isti čini 166.093 redovnih dionica nominalne vrijednosti 10 KM po jednom dionici.

Struktura osnovnog kapitala je slijedeća:

• Vlada Tuzlanskog kantona (putem nadležnog ministarstva)	847.070 KM	ili 51 %
• Ostali dioničari	813.860 KM	ili 49 %

Prema listi Registra vrijednosnih papira FBiH od 29. novembra 2022. godine, dioničari sa najvećim učešćem u kapitalu Društva, nakon Vlade TK, su:

• Smajlović Adnan	2,4282 %
• Džaferović Nedim	2,3722 %
• Gergić Hamšija	2,2054 %
• Smailbegović Belma	1,9905 %
• Hadžihaskić Ćazim	1,4745 %
• Savičić Vladimir	1,3812 %

U skladu sa Odlukom Skupštine, finansijski izvještaji Društva za 2021. godinu, nisu usvojeni.

U skladu sa Odlukom Skupštine broj 010-02-3-1316-VII redovna – 4/22 od 13. juna 2022. godine, neto dobit ostvarena po godišnje obračunu za 2021. godinu u iznosu 320.477 KM, knjižena je na akumuliranu dobit u iznosu 128.190 KM, i na obavezu za isplatu dividende u iznosu 192.287 KM.

Poslovnu 2022. godinu Društvo je završilo sa pozitivnim finansijskim rezultatom u iznosu 74.571 KM.

29. Odgođeni prihod

	<u>31.12.2022.</u>	<u>31.12.2021.</u>
1 Odloženi prihodi iz donacija i pomoći	29.088	30.739
Ukupno	<u>29.088</u>	<u>30.739</u>

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 (1.651 KM) i prihoda od donacije (1.651 KM) se poništavaju, tako da Društvo nije iskazalo nikakvu „zaradu“ po osnovu primljenih donacija.

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)

30. Rezervisanja za otpremnine u penziju

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Dugoročna rezervisanja za otpremnine u penziju	263.474	-
2 Kratkoročna rezervisanja za otpremnine u penziju	44.298	-
Ukupno	307.772	-

Za utvrđivanje iznosa rezervisanja za buduće isplate otpremnina, Društvo je koristilo Izvještaj ovlaštenog aktuara.

31. Odgođene porezne obaveze

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Odgođene porezne obaveze	16.292	12.582
Ukupno	16.292	12.582

Kod obračuna amortizacije za građevinske objekte, Društvo nije koristilo porezno dopustivu stopu od 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.

32. Obaveze prema dobavljačima

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Obaveze prema dobavljačima	22.134	61.326
Ukupno	22.134	61.326

33. Ostale obaveze

	31.12.2022.	31.12.2021.
1 Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	180.851	162.640
2 Obaveze za isplatu dividendi	24.199	16.079
3 Obaveze prema članovima odbora i drugim fizičkim licima	4.336	2.675
4 Obaveze za PDV	418.964	44.568
5 Obaveze poreza na dobit	20.510	-
6 Obaveze poreza po odbitku	-	218
7 Obaveze za naknade za općekorisne funkcije šuma	268	2.086
8 Obaveze za koncesione naknade	10.582	11.760
9 Obaveze za naknadu za korištenje hidroakum. izgrađene na pot. zemljištu	2.182.028	25.083
10 Obaveze za posebnu vodnu naknadu za isporučenu vodu kupcima iz akumulacije Modrac	63.970	55.577
Ukupno	2.905.708	320.686

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. Vanbilansna evidencija

Opis	2022.		2021.	
	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 sit. inventar u 2022. godini	10.728	-	6.055	-
Isknjižena stal. sreds. u 2022. godini	19.572	-	8.181	-
Potraživanja od KHK	695.186	-	695.186	-
Imovina CPM BH d.o.o. Lukavac	-	-	20.000	-
Svega	42.434.726	(29.176.296)	42.438.662	(29.176.296)
Ukupno vanbilansna evidencija – neto vrijednost	13.258.430		13.262.366	

35. Transakcije sa povezanim licima

Kupac	Početno stanje 01.01.2022.	Dugovni promet	Potražni promet	Saldo 31.12.2021.
Rudnik soli „TUZLA“ d.d. Tuzla	40.095	793.309	479.566	353.838
<i>Ukupno</i>	<i>40.095</i>	<i>793.309</i>	<i>479.566</i>	<i>353.838</i>

Naknade direktora i ključnih članova Uprave Društva

Naknade direktora i ključnih članova Uprave tokom godine iznosile su:

	2022.	2021.
Bruto plaća	138.971	98.104
Ostale naknade	13.820	5.724
<i>Ukupno</i>	<i>152.791</i>	<i>103.828</i>

Naknade Nadzornog odbora

Naknade članova Nadzornog odbora tokom godine iznosile su:

	2022.	2021.
Neto naknade	9.250	8.800
Doprinosi, porezi i sl.	2.191	2.084
<i>Ukupno</i>	<i>11.441</i>	<i>10.884</i>

Naknade Odbora za reviziju

Naknade članova Odbora za reviziju tokom godine iznosile su:

	2022.	2021.
Neto naknade	6.000	1.000
Doprinosi, porezi i sl.	1.421	237
<i>Ukupno</i>	<i>7.421</i>	<i>1.237</i>

36. Potencijalne obaveze

Sudski sporovi

Koje je pokrenulo Društvo

Društvo vodi 6 sudskih sporova radi naplate svojih potraživanja, u ukupnoj vrijednosti 25.168 KM. Potraživanja po osnovu sudskih sporova u cjelosti su otpisana na teret rashoda. Utužena potraživanja koja se odnose na Pasivni bilans, a koja su prijavljena u stečajnom postupku otvorenom protiv stečajnog dužnika KHK d.d. Lukavac, iznose 1.323.853 KM, i ista se vode po ovlaštenju Kantonalne agencije za privatizaciju, koja se obavezala da će Društvu nadoknaditi troškove postupka. Osim navedenih potraživanja, utužena potraživanja koja se odnose na Pasivni bilans obuhvataju i potraživanja od Općine Živinice i Fabrike sode Lukavac.

Koji su pokrenuti protiv Društva

Na dan 31. decembra 2022. godine, protiv Društva se vodi pet sudskih sporova, od čega su tri radna i dva radi naknade štete na parcelama u zoni ugroženoj akumulacijom „Modrac“ u ukupnom iznosu od 35.000 KM.

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

Bankovne garancije

U cilju obezbjeđenja plaćanja koncesione naknade, Društvu je od strane Sparkasse Bank d.d. Sarajevo, izdata plativa garancija na iznos do maksimalno 31.570 KM, koja važi do 15. novembra 2023. godine. Osim toga, za učestvovanje u postupku javne nabavke usluga za izradu idejnog projekta i studije izvodljivosti za izgradnju novih postrojenja za pripremu sirovine i tretman pitke vode za potrebe centralnog vodovodnog sistema Lukavac, Društvo je Gradu Lukavac dalo garanciju izdatu od strane Sparkasse Bank d.d. Sarajevo na iznos 2.310 KM, s rokom važenja do 25. maja 2023. godine.

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.

37. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima

Upravljanje rizikom kapitala

Društvo upravlja svojim kapitalom na način da osigura kontinuitet poslovanja, uz maksimiziranje povrata vlasnicima kroz optimizaciju salda dugovanja i kapitala. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, koje uključuje, obaveze prema dobavljačima prikazane u napomeni 32, i ostale obaveze prikazane u napomeni 33, te novca i novčanih ekvivalenata u napomeni 26, kao i kapitala koji se može pripisati kapitalu vlasnika, uključujući upisani kapital, rezerve i akumulirani gubitak. Uprava Društva pregleda strukturu kapitala redovno. Kao i ostali subjekti u privredi, Društvo nadzire kapital Društva provjeravajući trenutni omjer kapitala i pozajmljenih sredstava.

Ovaj odnos se računa kao omjer neto dugovanja i kapitala. Neto dugovanja se računaju kao ukupne obaveze, uključujući „kratkoročne i dugoročne obaveze“ kao što je prezentirano u bilansu stanja umanjeno za novac i novčane ekvivalente. Finansijski odnosi su prikazani kako slijedi:



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)

37. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Upravljanje rizikom kapitala (nastavak)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Dugovanja (I)	2.927.842	382.012
Manje: Novac i novčani ekvivalenti	(3.373.244)	(1.991.679)
Neto dugovanja	(445.402)	(1.609.667)
Kapital (II)	4.141.015	4.258.731
Omjer neto duga i kapitala	-	-

(I) Dugovanja uključuju kratkoročne i dugoročne obaveze po amortizovanom trošku

(II) Kapital uključuje cjelokupni kapital i rezerve Društva kojima se upravlja kao kapitalom

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
FINANSIJSKA IMOVINA		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	6.207.374	3.365.808
	6.207.374	3.365.808
FINANSIJSKE OBAVEZE		
Po amortizovanom trošku	2.927.842	382.012
	2.927.842	382.012

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

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata.

Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

37. Finansijski instrumenti i upravljanje rizicima (nastavak)

Rizik strane valute

Uprava Društva smatra da Društvo nije izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, za poslovne transakcije u domaćoj valuti KM, kao i u valuti EUR za koji je konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom (1 EUR = 1,95583 KM) na temelju principa Valutnog odbora. Promjene kursa bi zahtijevale izmjene i dopune zakona i odobrenje od strane Parlamentarne skupštine BiH.

Rizik kamatnih stopa

Društvo nije izloženo riziku kamatnih stopa, s obzirom da Društvo nema obaveza po osnovu pozajmljenih sredstava.

Kreditni rizik

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost, da se potraživanja od kupaca i drugih komitenata koja su nastala zbog odgođenog plaćanja naplate sa kašnjenjem, da su naplaćena djelimično ili uopšte nisu naplaćena. Društvo je usvojilo politiku prema kojoj će surađivati samo sa kreditno sposobnim kupcima i uz obezbjeđenje valjanog kolaterala tamo gdje je neophodno, kao sredstvo za ublažavanje rizika finansijskih gubitaka kod ugovorenih obaveza. Društvo je umjereno izloženo kreditnom riziku.

Rizik likvidnosti

Konačnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti snosi Uprava, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u upravljanju kratkoročnih, srednjoročnih i dugoročnih zahtjeva finansiranja i upravljanja likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući prikladne rezerve, potpore i donacije osnivača, neprekidnim praćenjem predviđenih i stvarnih novčanih tokova, te uspoređujući rokove dospeljeća imovine i obaveza.

38. Događaji nakon datuma bilansa

Nije bilo događaja nakon datuma bilansa koji bi zahtijevali objavu ili korekcije u finansijskim izvještajima, kako je propisano MRS 10 Događaji nakon izvještajnog perioda.

Tuzla, 21. mart 2023. godine



vincent