

**BOSNA I HERCEGOVINA**  
**Federacija Bosne i Hercegovine**  
**TUZLANSKI KANTON**  
**V L A D A**

Broj: 02/1-04-15448/23  
Tuzla, 14.07.2023. godine

Na osnovu člana 5. i 29. Zakona o Vladi Tuzlanskog kantona ("Službene novine Tuzlanskog kantona", br. 17/00, 1/05, 11/06, 13/11 i 15/17), Vlada Tuzlanskog kantona na sjednici održanoj dana 14.07.2023. godine, d o n o s i

**ZAKLJUČAK**

**I**

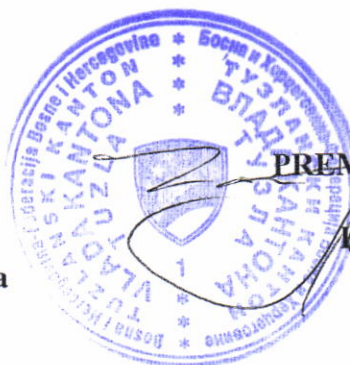
Prihvata se Izvještaj o radu i poslovanju Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ d.d. Tuzla za 2022. godinu.

**II**

Izvještaj iz tačke I ovog Zaključka uputit će se Skupštini Tuzlanskog kantona na razmatranje.

**DOSTAVITI:**

- 1 x Skupštini Tuzlanskog kantona
- 1 x Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva  
i vodoprivrede
- 1 x JP „Spreča“ d.d. Tuzla
- 1 x Evidenciji
- 1 x a/a



**PREMIJER KANTONA**

Arifan Halilagić

Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost  
„Spreča“ dioničko društvo Tuzla  
**- Skupština -**

Broj: 010-02-4-1138-VIII redovna-3/23

Datum: 13.06.2023. godine

Na osnovu člana 6. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine (“Sl. novine FBiH”, broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), člana 234. Zakona o privrednim društvima (“Sl. novine FBiH”, broj 81/15 i 75/21) i člana 36. Statuta JP “Spreča” d.d. Tuzla, Skupština dioničara Društva održana dana 13.06.2023. godine, donosi

## **ODLUKU**

**o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP “Spreča” d.d. Tuzla  
za 2022. godinu**

### **I**

Usvaja se Izvještaj o poslovanju JP “Spreča” d.d. Tuzla za 2022. godinu.

### **II**

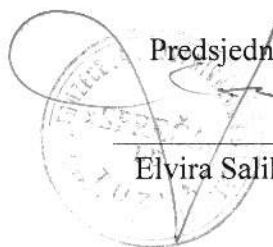
Izvještaj o poslovanju JP “Spreča” d.d. Tuzla za 2022. godinu uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, koji čine sastavni dio ove Odluke.

### **III**

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Skupštine

Elvira Salihović, dipl. oec.



**JAVNO PREDUZEĆE ZA VODOPRIVREDNU DJELATNOST  
„SPREČA“ DIONIČKO DRUŠTVO TUZLA**

**IZVJEŠTAJ O RADU I POSLOVANJU  
ZA 2022. GODINU**

**Tuzla, februar 2023. godine**

# IZVJEŠTAJ O RADU I POSLOVANJU JP „SPREČA“ DIONIČKO DRUŠTVO TUZLA ZA 2022. GODINU

## SADRŽAJ:

|                                                                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I - OPŠTI PODACI O DRUŠTVU .....                                                                                                   | 1  |
| II - PODACI O VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA, KAPITALU I ORGANIMA DRUŠTVA .....                                                             | 1  |
| III - OSTALI PODACI O DRUŠTVU .....                                                                                                | 3  |
| IV - OKOLNOSTI, FAKTORI, USLOVI I SPECIFIČNOSTI VEZANE ZA DJELATNOST DRUŠTVA .....                                                 | 3  |
| V - POSLOVANJE JP „SPREČA“ D.D. TUZLA U 2022. GODINI.....                                                                          | 4  |
| 1. RASPOLOŽIVI KAPACITETI .....                                                                                                    | 4  |
| 1.1. Kapacitet za isporuku vode.....                                                                                               | 4  |
| 1.2. Kapacitet za proizvodnju električne energije.....                                                                             | 5  |
| 1.3. Kapacitet projektovanja u oblasti vodoprivrede .....                                                                          | 5  |
| 2. ZAPOSLENI .....                                                                                                                 | 6  |
| 2.1. Ostvarena zaposlenost .....                                                                                                   | 6  |
| 2.2. Ostvarene plaće.....                                                                                                          | 7  |
| 2.3. Ostale naknade zaposlenicima .....                                                                                            | 7  |
| 3. FIZIČKI OBIM PROIZVODNJE, USLUGA I IZVRŠENIH POSLOVA.....                                                                       | 8  |
| 3.1. Obezbjedenje i isporuka vode iz akumulacije „Modrac“ .....                                                                    | 8  |
| 3.2. Proizvodnja električne energije u maloj hidroelektrani „Modrac“ .....                                                         | 8  |
| 3.3. Ostvarene cijene isporučene vode i proizvedene električne energije.....                                                       | 9  |
| 3.4. Poslovi izrade investiciono-tehničke dokumentacije.....                                                                       | 9  |
| 4. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA .....                                                                                        | 10 |
| 4.1. Prihodi i rashodi.....                                                                                                        | 10 |
| 4.1.1. Prihodi.....                                                                                                                | 10 |
| 4.1.2. Rashodi.....                                                                                                                | 12 |
| 4.1.3. Finansijski rezultat poslovanja.....                                                                                        | 19 |
| 4.1.4. Ekonomičnost i profitabilnost (rentabilnost).....                                                                           | 19 |
| 4.1.4.1. Stopa ekonomičnosti.....                                                                                                  | 19 |
| 4.1.4.2. Pokazatelj profitabilnosti .....                                                                                          | 19 |
| 4.2. Imovina, kapital i obaveze prema Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine .....                                               | 19 |
| 4.2.1. Imovina .....                                                                                                               | 19 |
| 4.2.2. Kapital i obaveze.....                                                                                                      | 20 |
| 4.3. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima.....                                                                      | 20 |
| 4.3.1. Potraživanja od kupaca .....                                                                                                | 20 |
| 4.3.2. Obaveze prema dobavljačima.....                                                                                             | 21 |
| 5. INVESTICIONA ULAGANJA .....                                                                                                     | 22 |
| 6. JAVNE NABAVKE.....                                                                                                              | 22 |
| 7. OSTVARENI PRILIV I ODLIV GOTOVINE (GOTOVINSKI TOKOVI).....                                                                      | 24 |
| 8. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NASTALI U PERIODU OD ZAVRŠETKA POSLOVNE GODINE DO<br>DATUMA PREDAJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA ZA 2022. GODINU..... | 24 |
| 9. PROCJENA OČEKIVANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA .....                                                                               | 24 |
| 10. NAJVAŽNIJE AKTIVNOSTI U VEZI SA ISTRAŽIVANJEM I RAZVOJEM DRUŠTVA .....                                                         | 25 |
| 11. INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH AKCIJA I UDJELA .....                                                                           | 26 |
| 12. KORIŠTENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI .....                                                                                        | 26 |
| 13. CILJ I POLITIKE U VEZI SA FINANSIJSKIM RIZICIMA .....                                                                          | 26 |
| 14. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM, KREDITNOM, TRŽIŠNOM, RIZIKU LIKVIDNOSTI I<br>DRUGIM RIZICIMA PRISUTNIM U POSLOVANJU .....        | 26 |
| 15. PREDUZETE MJERE NA ZAŠTITI OKOLIŠA .....                                                                                       | 27 |
| 16. ZAKLJUČNE NAPOMENE.....                                                                                                        | 27 |

## I - OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

Društvo posluje pod nazivom: Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost "Spreča" dioničko društvo Tuzla. Do 27.09.2005. godine Društvo je poslovalo pod nazivom: Mješovito vodoprivredno preduzeće "Spreča" dioničko društvo Tuzla (skraćeni naziv: MVP "Spreča" d.d. Tuzla).

Skraćeni naziv Društva: JP "Spreča" d.d. Tuzla.

Sjedište Društva: Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića br. 29/VII.

Broj telefona /faksa Društva: 035/250-063, 250-064.

Elektronska pošta Društva: spreca@bih.net.ba

Web stranica Društva: www.spreca.com

Platni promet u zemlji i inostranstvu obavljao se preko sljedećih poslovnih banaka: Sparkasse Bank d.d. Sarajevo, Filijala Tuzla, NLB banka d.d. Sarajevo, Filijala Tuzla, ASA banka d.d. Sarajevo, Filijala Tuzla.

Društvo je registrovano u Osnovnom sudu udruženog rada Tuzla pod brojem: U/I-1532/91.

Promjene su izvršene kod Kantonalnog suda Tuzla pod brojevima: U/I-770/05 i U/I 1439/05, i kod Općinskog suda u Tuzli pod brojem: 032-0-Reg-07-001984/08, 032-0-Reg-16-001305, 032-0-Reg-001715, 032-0-Reg-20-000608 i 032-0-Reg-21-001924<sup>1</sup>.

Jedinstveni broj matičnog registra kod Suda: 1-32.

Identifikacioni broj Društva: 4209143860001.

PDV broj: 209143860001.

## II - PODACI O VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA, KAPITALU I ORGANIMA DRUŠTVA

Društvo je upisano u Registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire Federacije Bosne i Hercegovine 10.02.2005. godine.

Društvo je 19.10.2005. godine zaključilo Ugovor sa Registrom vrijednosnih papira o vršenju poslova registracije, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima.

Društvo ima mješoviti oblik svojine, koju čine državna svojina sa 51 % kapitala i privatna svojina sa 49% kapitala.

Nakon privatizacije dijela državnog kapitala početkom 2004. godine, i upisom izvršene privatizacije u sudski registar na osnovu Rješenja Kantonalne agencije za privatizaciju u Tuzlanskom kantonu broj: 01-1532/2004. od 02.04.2004. godine, Društvo posjeduje osnovni kapital u iznosu od 1.660.930 KM, koji se sastoji od 847.070 KM državnog i 813.860 KM privatnog dioničkog kapitala.

Privatni dionički kapital čine dionice 108 dioničara, sadašnjih i bivših zaposlenika Društva, s tim da nijedan dioničar nema više od 2,5 % vlasništva u ukupnom kapitalu Društva<sup>2</sup>.

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

Nadzorni odbor ima 5 članova, od kojih su 3 člana predstavnici državnog, a 2 člana predstavnici privatnog kapitala.

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 13.03.2022. godine<sup>3</sup>:

- Fahrudin Imširović, predsjednik;
- Ervin Mehanović, član.
- Dževad Mehić, član.

<sup>1</sup> Rješenje Općinskog suda u Tuzli broj 032-0-Reg-21-001924 od 30.11.2021. godine.

<sup>2</sup> Lista vlasnika vrijednosnih papira/lista dioničara broj: 02-8-1323/23 od 06.02.2023. godine.

<sup>3</sup> Odluka Skupštine Društva o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-2836-XXIII van.-5/21 od 14.12.2021. godine, te Odluka Skupštine Društva o razrješenju Nadzornog odbora broj: 010-02-1-858-XXIV van. – 3/22 od 25.04.2022. godine.

Predstavnici državnog kapitala od 25.04.2022. godine<sup>4</sup> do 23.07.2022. godine<sup>5</sup>:

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

Predstavnici državnog kapitala od 10.08.2022. godine<sup>6</sup> do 07.11.2022. godine<sup>7</sup>:

- Dr. sc. Admir Jukan, predsjednik – razriješen 26.09.2022. godine<sup>8</sup>;
- Sadmir Džebo, član;
- Faruk Hodžić, član.

Predstavnik državnog kapitala od 26.09.2022. godine<sup>9</sup> do 07.11.2022. godine<sup>10</sup>:

- Emir Sejranović, predsjednik.

Predstavnici državnog kapitala od 17.11.2022. godine<sup>11</sup> do 14.02.2023. godine:

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

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

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

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 Kovčević, izvršni direktor za tehničke poslove do 20.08.2022. godine<sup>12</sup>;
- Osman Bajrektarević, izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove.

Odbor za reviziju ima tri člana<sup>13</sup> i to su:

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

<sup>4</sup> Odluka Skupštine Društva o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-858-XXIV van.-4/22 od 25.04.2022. godine.

<sup>5</sup> Odluka Skupštine Društva o razrješenju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-1768-XXV van. – 3/22 od 10.08.2022. godine.

<sup>6</sup> Odluka Skupštine Društva o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-1768-XXV van.-4/22 od 10.08.2022. godine.

<sup>7</sup> Odluka Skupštine Društva o razrješenju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-2532-XXVII van. – 3/22 od 17.11.2022. godine.

<sup>8</sup> Odluka Skupštine Društva o razrješenju člana Nadzornog odbora broj: 010-02-1-2060-XXVI van. – 3/22 od 26.09.2022. godine.

<sup>9</sup> Odluka Skupštine Društva o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-1768-XXVI van.-4/22 od 26.09.2022. godine.

<sup>10</sup> Odluka Skupštine Društva o razrješenju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-2532-XXVII van. – 3/22 od 17.11.2022. godine.

<sup>11</sup> Odluka Skupštine Društva o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora broj: 010-02-1-2532-XXVII van.-4/22 od 17.11.2022. godine.

<sup>12</sup> Odluka Nadzornog odbora o razrješenju izvršnog direktora broj: 020-01-5-1554-3-4/22 od 21.07.2022. godine.

<sup>13</sup> Odluka Skupštine Društva o izboru predsjednika i članova Odbora za reviziju broj: 010-02-01-2385-XXII van.-3/21 od 01.11.2021. godine.



### III - OSTALI PODACI O DRUŠTVU

Osnovna djelatnost Društva je razvrstana u šifru podrazreda djelatnosti 36.00 - Sakupljanje prečišćavanje i distribucija vode.

Pored navedene djelatnosti, koja se odnosi na obezbjeđenje i isporuku vode iz hidroakumulacije "Modrac" kupcima u Tuzli i Lukavcu, Društvo se bavi projektovanjem u oblasti vodoprivrede (izradom investiciono – tehničke dokumentacije) i proizvodnjom električne energije u maloj hidroelektrani na brani "Modrac" kapaciteta 1,9 MWh, izgrađenoj zajednički sa JP "Elektroprivreda BiH" d.d. Sarajevo.

Društvo je organizovano u 2 sektora i to: Sektor za tehničke poslove, u okviru kojeg se nalaze Tim za branu, akumulaciju i sliv i Projektni biro; Sektor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove, u okviru kojeg se nalaze Ekonomsko-finansijska služba i Pravna, kadrovska i opšta služba.

Društvo nije korisnik budžetskih sredstava.

Društvo upravlja i gazduje branom i hidroakumulacijom "Modrac" (u daljem tekstu: akumulacija „Modrac“), kao dobrima u opštoj upotrebi.

Društvo je 03.09.2012. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona, kao koncesorom, zaključilo ugovor o koncesiji za korištenje vode akumulacije "Modrac" na period od 30 godina.

Društvo je vlasnik poslovnih prostorija u Tuzli i u Lukavcu. Poslovne prostorije u Tuzli su: prostorije u zgradi BH Telecoma, Direkcija Tuzla, u ul. Aleja Alije Izetbegovića br. 29/VII; poslovni objekat u ul. Mirze Delibašića br. 5; poslovne prostorije u stambenom objektu u ul. Aleja Alije Izetbegovića br. 31 i dvije zidane garaže u ul. Rose Hadživuković.

Poslovne prostorije u Lukavcu (u poslovnom krugu brane "Modrac") su: manja poslovna zgrada, radiona, variona, magacinski prostori i dvije stražarske kućice.

### IV - OKOLNOSTI, FAKTORI, USLOVI I SPECIFIČNOSTI VEZANE ZA DJELATNOST DRUŠTVA

U ovom Izvještaju posebna pažnja će biti usmjerena na obrazloženja koja će istaći najbitnije okolnosti, faktore, uslove i specifičnosti vezane za djelatnost Društva, i to:

- problematiku vezanu za isporuku vode kupcima, koja se odnosi na smanjene količine isporučene vode i nisku cijenu iste;
- specifičnosti proizvodnje i prodaje električne energije, kao i karakteristike djelatnosti izrade investiciono-tehničke dokumentacije i drugih poslova u oblasti vodoprivrede;
- pitanja ostvarenih prihoda, rashoda i finansijskog rezultata poslovanja u izvještajnom periodu;
- ostvarena investiciona ulaganja, javne nabavke, gotovinski tok i posebne podatke vezane za zaposlene.

U Izvještaju se daju osnovni podaci iz aktive i pasive Bilansa stanja na dan 31.12.2022. godine, sa obrazloženjem, te potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima.

Značajan dio Izvještaja je posvećen informacijama koje zahtijeva Zakon o računovodstvu i reviziji, kao što su: procjena očekivanog budućeg razvoja; aktivnosti u vezi sa istraživanjem i razvojem; ciljevi i politike u vezi sa finansijskim rizicima; izloženost cjenovnom, kreditnom i tržišnom riziku likvidnosti i drugim rizicima prisutnim u poslovanju, te ostale informacije od značaja za poslovanje Društva.

## V - POSLOVANJE JP „SPREČA“ D.D. TUZLA U 2022. GODINI

Ovaj Izvještaj je sačinjen prema odredbama člana 40. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine<sup>14</sup>, Uputstvu Vlade Tuzlanskog kantona o metodologiji za izradu izvještaja o radu i poslovanju javnih preduzeća i javnih ustanova Tuzlanskog kantona<sup>15</sup>, te prema metodologiji izrade planova poslovanja i izvještaja o poslovanju Društva<sup>16</sup>.

Na V redovnoj Skupštini Društva održanoj dana 18.05.2020. godine usvojen je Trogodišnji plan poslovanja Društva za period 2020.-2022. godina<sup>17</sup>. Isti je revidiran u dijelu Plana za 2022. godinu, te usvojen na XXVIII vanrednoj sjednici Skupštine Društva održanoj 29.12.2022. godine<sup>18</sup>.

Realizacija revidiranih planskih veličina za 2022. godinu, i njihovo poređenje sa ostvarenjem u istom periodu prethodne godine, te isticanje najvažnije problematike, slijede u nastavku ovog Izvještaja.

### 1. RASPOLOŽIVI KAPACITETI

#### 1.1. Kapacitet za isporuku vode

Projektovani kapacitet akumulacije "Modrac" za isporuku vode korisnicima iste iznosi 2,3 m<sup>3</sup>/sec, što na godišnjem nivou iznosi 72.500.000 m<sup>3</sup> vode.

Posljednje mjerenje je vršeno u 2022. godini, u okviru kojih su, zahvaljujući napretku mjerne tehnologije, kombinacijom metoda: satelitske, aerofotogrametrijske, terestričke i hidrografske, vršena mjerenja terena. Akumulacija je mjerena primjenom dvofrekventne batimetrije, u cilju trodimenzionalnog prikaza naslaga nanosa na dnu.

Integracijom navedenih metoda mjerenja terena i akumulacije, na 92 poprečna profila, od kojih 71 nova i 21 stara, 6 uzdužnih profila, utvrđena je zapremina vode i nanosa, stvarna konfiguracija obale, trodimenzionalni prikazi dubina, nanosa i priobalja, te ostale bitne morfometrijske karakteristike akumulacije, za kotu normalnog uspora 200,00 m.n.m.

Tabela 1. Morfometrijske karakteristike akumulacije Modrac

| Karakteristika                      | 1964.                | 1984.                | 2012.                  | 2022.                   |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|
| Površina (km <sup>2</sup> )         | 17,1                 | 16,75                | 16,69                  | 16,66                   |
| Ukupna zapremina (m <sup>3</sup> )  | 98 x 10 <sup>6</sup> | 88 x 10 <sup>6</sup> | 88 x 10 <sup>6</sup> * | 103 x 10 <sup>6</sup> * |
| Korisna zapremina (m <sup>3</sup> ) | 77 x 10 <sup>6</sup> | 76 x 10 <sup>6</sup> | 67 x 10 <sup>6</sup> * | 87 x 10 <sup>6</sup> *  |
| Maksimalna dubina (m)               | 18,0                 | 18,0                 | 14,94                  | 15,09                   |
| Prosječna dubina (m)                | 5,7                  | 5,2                  | 5,32                   | 5,27                    |
| Maksimalna dužina (m)               | 10.700               | 10.400               | 10.476                 | 10.367                  |
| Maksimalna širina (m)               | 1.600                | 1.780                | 2.411                  | 2.294                   |
| Dužina obale (m)                    | 33.250               | 31.700               | 42.538                 | 36.583                  |

\* Mjerenje do kote 200,00 m.n.m

Razlike u iznosima za 1964. i 2012. godinu, odnosno za 2022. godinu ponajviše leže u činjenici da su mjerenja 2012. godine i 2022. godine izvedena naprednijom tehnologijom sa

<sup>14</sup> „Sl. novine FBiH“ br. 15/21.

<sup>15</sup> Uputstvo Vlade Tuzlanskog kantona o metodologiji za izradu izvještaja o radu i poslovanju broj: 02/1-34-16889/11 od 25.08.2011. godine.

<sup>16</sup> „Sl. novine Tuzlanskog kantona“ br. 11/14.

<sup>17</sup> Odluka Skupštine JP „Spreča“ d.d. Tuzla broj: 010-02-3-918 –V redovna-10/20 od 18.05.2020. godine.

<sup>18</sup> Odluka Skupštine JP „Spreča“ d.d. Tuzla broj 010-02-3-2767-XXVIII van.-3/22 od 29.12.2022. godine.



kvalitetnijim mogućnostima obrade rezultata izmjere. Prema mjerenjima iz 2022. godine<sup>19</sup> zapremina nanosa do kote normalnog uspora 200,00 m.n.m. iznosi 16.586.663 m<sup>3</sup>, odnosno do kote 202,00 m.n.m iznosi 16.802.280 m<sup>3</sup>. Zapremina nanosa za korisnu visinu - od kote minimalne radne razine 194,00 m.n.m. do kote normalnog uspora 200,00 m.n.m iznosi  $V_{\text{nanosa}} = 10.101.977 \text{ m}^3$ , što predstavlja 12% korisne zapremine vode koja iznosi  $V_{\text{korisno}} = 86.126.627 \text{ m}^3$ .

U 2022. godini iskorištenost kapaciteta za isporuku vode iz akumulacije "Modrac" (kapacitet prema podacima iz 2022. godine) iznosio je 31,65 %.

## 1.2. Kapacitet za proizvodnju električne energije

Projektovani maksimalni kapacitet proizvodnje električne energije u maloj hidroelektrani "Modrac" puštenoj u rad početkom 1999. godine iznosi 1,9 MW, što na godišnjem nivou iznosi 16.644.000 kWh. Međutim, proizvodnja električne energije u hidroelektrani zavisi od hidrološke situacije u akumulaciji "Modrac" i raspoloživih viškova vode, obzirom da, u skladu sa zakonskim propisima i drugim aktima, prioritet kod korištenja vode imaju javno vodosnabdijevanje i industrijski potrošači na području Tuzle i Lukavca.

Prosječna godišnja ukupno proizvedena električna energija u maloj hidroelektrani "Modrac" u posljednjih 5 godina (2018-2022.) iznosila je 7.820.233 kWh. U 2022. godini ostvarena je ukupna proizvodnja električne energije od 7.559.612 kWh i veća je za 1,5 % od ukupne proizvodnje električne energije za isti period 2021. godine koja je iznosila 7.448.550 kWh.

MHE "Modrac" je zajednička investicija našeg Društva i JP "Elektroprivreda BiH". Ugovorom o eksploataciji hidroelektrane utvrđeno je da će se proizvedena električna energija dijeliti u odnosu 51:49 u korist našeg Društva.

## 1.3. Kapacitet projektovanja u oblasti vodoprivrede

U segmentu projektovanja Projektni biro izrađuje različite vrste i nivoe investiciono-tehničke dokumentacije u oblastima: zaštite voda, zaštite od voda, regulacije vodotoka, komunalne infrastrukture, sakupljanja, tretmana i odvodnje svih vrsta otpadnih voda i dr.

Nadalje, izrađuje investiciono-tehničku dokumentaciju na osnovu koje se izdaju vodni akti (prethodne vodne saglasnosti, vodne saglasnosti i vodne dozvole), te daju stručna mišljenja, vrše reviziju, kao i stručni nadzor nad izgradnjom vodoprivrednih objekata i sistema.

Društvo posjeduje ovlaštenja za gore navedene poslove, i to:

- Rješenje Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, kojim se Društvu daje ovlaštenje za obavljanje stručnih poslova izrade dokumentacije na osnovu koje se izdaju vodni akti za složene vodne objekte ili aktivnosti propisane u grupi A člana 4. Pravilnika o uvjetima i kriterijima koje mora ispunjavati pravno lice za izradu dokumentacije na osnovu koje se izdaju vodni akti;
- Rješenje Federalnog ministarstva poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, kojim se Društvu daje ovlaštenje za obavljanje stručno-tehničkih poslova iz nadležnosti Agencije za vode iz člana 2. tačka 2. Pravilnika – Izrada tehničke dokumentacije vezane za planove odbrane od poplava i planove upravljanja poplavnim rizikom, te tehničke dokumentacije za izgradnju zaštitnih objekata iz člana 14. stav 1 tačka 1. Zakona o vodama;
- Ovlaštenje Federalnog ministarstva prostornog uređenja za obavljanje djelatnosti projektovanja iz oblasti hidrotehnike za izradu hidrograđevinskog/hidrotehničkog, tehnološkog i konstruktivnog dijela projekta za građevine i zahvate na području FBiH;

<sup>19</sup> Geodetsko - hidrografsko snimanje dna i priobalja akumulacije Modrac sa obradom mjerenih podataka, BN PRO d.o.o. Sarajevo, 2022. godina.

- Uvjerjenje Federalne uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove o izvođenju geodetskih radova koje izvode samostalni geodetski privrednici;
- Rješenje Odjeljenja za javnu bezbjednost Vlade Brčko Distrikta za obavljanje djelatnosti izrade tehničke dokumentacije i nadzora sadržanih u šifri djelatnosti 71.11-arhitektonske djelatnosti i 71.12-inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje;
- Licence Republike Srpske za tri zaposlena i to dvije za izradu tehničke dokumentacije, hidrotehnička faza i nadzor i jedna za izradu tehničke dokumentacije, konstruktivna faza i nadzor.

Jedan dio poslovnih aktivnosti Projektnog biroa odnosi se na stručnu podršku usmjerenu na održavanje i unapređenje višenamjenskog vodoprivrednog sistema "Modrac".

U Projektnom birou je u izvještajnom periodu radilo 11 radnika, od kojih su: 1 doktor nauka – diplomirani inženjer građevinarstva; 1 magistar nauka - diplomirani inženjer građevinarstva; 3 magistra struke - diplomirani inženjeri građevinarstva; 3 diplomirana inženjera građevinarstva; 1 diplomirani inženjer geodezije; 1 diplomirani inženjer tehnologije i 1 građevinski tehničar. Svi radnici u Projektnom birou za poslove projektovanja koriste najsavremeniji hardver i softver, što u velikoj mjeri utječe na kvalitet obavljenog posla.

Obim i cijene usluga Projektnog biroa zavise od tržišta na kojem, kao i u drugim oblastima, vlada nelojalna konkurencija. U svakom slučaju, pozitivan pomak, koji će doprinijeti uređivanju stanja u predmetnoj oblasti, predstavlja izdavanje naprijed pomenutih ovlaštenja koja pretpostavljaju kadrovsku osposobljenost, materijalno-tehničku opremljenost i specifično iskustvo pravnih subjekata koji se bave uslugama projektovanja.

## 2. ZAPOSLENI

### 2.1. Ostvarena zaposlenost

Na kraju 2022. godine broj radnika u JP „Spreča“ dioničko društvo Tuzla je 57.

Broj i kvalifikaciona struktura radnika dati su u sljedećem pregledu.

Tabela 2. Broj i kvalifikaciona struktura radnika na dan 31.12.2022. godine

|                                | Stručna sprema | Ostvareno na dan 31.12. | Planirano | Ostvareno na dan 31.12. |
|--------------------------------|----------------|-------------------------|-----------|-------------------------|
|                                |                | 2021.                   | 2022.     | 2022.                   |
| 1                              | 2              | 3                       | 4         | 5                       |
| Uprava                         | VSS            | 3                       | 3         | 2                       |
| Radnici na neodređeno          | VSS            | 20                      | 27        | 19                      |
|                                | VS             | 4                       | 4         | 4                       |
|                                | SSS            | 22                      | 20        | 23                      |
|                                | VKV            | 7                       | 7         | 7                       |
|                                | <b>Ukupno</b>  | <b>53</b>               | <b>58</b> | <b>53</b>               |
| Radnici na određeno            | VSS            |                         | 1         |                         |
|                                | VS             |                         |           |                         |
|                                | SSS            |                         | 1         | 2                       |
|                                | VKV            |                         |           |                         |
|                                | <b>Ukupno</b>  |                         | <b>2</b>  | <b>2</b>                |
| <b>Ukupno na nivou Društva</b> |                | <b>56</b>               | <b>63</b> | <b>57</b>               |



Promjena u broju i kvalifikacionoj strukturi zaposlenih na dan 31.12.2022. godine, u odnosu na kraj prethodne godine, nastala je angažovanjem dva radnika na mjesto zaštitara, a jedan radnik je sa Poslodavcem zaključio sporazumni raskid radnog odnosa.

U cilju izrade pojedinih vrsta i nivoa projektne dokumentacije, koja se odnosi na oblasti: elektro, geološke i hidrogeološke struke, a za koje u Društvu ne postoje sistematizovana radna mjesta i za čijim angažmanom ne postoji stalna potreba, odnosno ekonomska opravdanost, u prethodnom periodu smo zaključivali ugovore o djelu. Angažovanje kadrova na izradi projektne dokumentacije je opravdano i nužno, zato što omogućava izradu investiciono-tehničke dokumentacije iz domena rada Projektnog biroa.

U 2022. godini trošak po osnovu ugovora o djelu iznosio je 42.440 KM. Navedeni trošak odnosi se na ukupno 24 ugovora o djelu.

Ni u ovoj godini, kao ni u prethodnim, nismo zaključivali ugovore o djelu sa radnicima Društva.

## 2.2. Ostvarene plaće

Prosječne neto plaće u 2022. godini i neto plaće prema kvalifikacionoj strukturi radnika dati su u sljedećem tabelarnom pregledu.

*Tabela 3. Ostvarene prosječne neto plaće u 2022. godini  
i neto plaće prema kvalifikacionoj strukturi radnika*

|                                                                                             |                                              |                                              | KM            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|
| Kvalifikacija radnika                                                                       | Prosječno<br>isplaćene neto<br>plaće u 2021. | Prosječno<br>isplaćene neto<br>plaće u 2022. | Indeks<br>3/2 |
| 1                                                                                           | 2                                            | 3                                            | 4             |
| Visoka stručna sprema (pravosudni ispit, sertifikat samostalnog računovođe, stručni ispiti) | 2.007                                        | 2.267                                        | 112,97        |
| Viša stručna sprema                                                                         | 1.510                                        | 1.669                                        | 110,52        |
| Visokokvalifikovani                                                                         | 1.259                                        | 1.356                                        | 107,68        |
| Srednja stručna sprema                                                                      | 1.105                                        | 1.207                                        | 109,26        |
| najviša isplaćena prosječna plaća                                                           | 2.399                                        | 2.556                                        | 106,54        |
| najniža isplaćena prosječna plaća                                                           | 934                                          | 997                                          | 106,74        |

**Napomena:** U prosječne isplaćene neto plaće osim osnovne plaće ulaze i naknade za minuli rad, noćni rad, rad u dane praznika i sl. Najviša isplaćena prosječna plaća se odnosi na radnika koji ima visok koeficijent ličnog odbitka (poreske olakšice) zbog izdržavanja četiri člana porodice od kojih je jedan član i sa invaliditetom, te visok procenat minolog rada.

Obračun plaće se vrši u skladu sa aktima Društva.

## 2.3. Ostale naknade radnicima

Topli obrok je u 2022. godini isplaćivan u iznosu od 1% od prosječno neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, a prema posljednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku, a u skladu sa Pravilnikom o radu Društva.

Naknada troškova prevoza na posao i sa posla radnicima, čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2 km, isplaćivana je na osnovu cijena prevoza u javnom saobraćaju.



Regres za godišnji odmor je isplaćen u iznosu od 50% prosječne plaće ostvarene u posljednja tri mjeseca u FBiH, prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, odnosno u iznosu od po 531 KM, što je u skladu sa aktima Društva<sup>20</sup>.

Nagrade radnicima i ostala primanja radnika<sup>21</sup> isplaćene su u visini porezno dopustivog rashoda za poslodavca, a u skladu sa Pravilnikom o radu Društva.

### 3. FIZIČKI OBIM PROIZVODNJE, USLUGA I IZVRŠENIH POSLOVA

#### 3.1. Obezbjedenje i isporuka vode iz akumulacije „Modrac“

Obezbjedenje i isporuka vode iz akumulacije „Modrac“ kupcima u Lukavcu i Tuzli, vrši se u okviru organizacione jedinice Tim za branu, akumulaciju i sliv. Količine isporučene vode zavise od potreba korisnika iste. Tim za branu, akumulaciju i sliv se, zajednički sa Elektrodistribucijom Tuzla, stara o funkcionisanju male hidroelektrane „Modrac“ i proizvodnji električne energije.

U nastavku se daju tabelarni prikazi ostvarene isporuke vode i njena struktura u 2022. godini.

Tabela 4. Ostvarena isporuka vode i struktura isporučenih količina vode u 2022. godini

| Kupac                                  | Ostvareno u 2021. | Planirano za 2022. | Ostvareno u 2022. | Indeks 4/2    | Indeks 4/3    | Struktura u 2021. | Struktura u 2022. |
|----------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 1                                      | 2                 | 3                  | 4                 | 5             | 6             | 7                 | 8                 |
| Termoelektrana "Tuzla"                 | 10.813.391        | 10.400.000         | 10.585.939        | 97,90         | 101,79        | 39,91             | 38,84             |
| Sisecam soda Lukavac                   | 6.760.424         | 7.400.000          | 7.473.837         | 110,55        | 101,00        | 24,95             | 27,42             |
| Global Ispat Koksna industrija Lukavac | 4.831.672         | 4.500.000          | 4.362.798         | 90,30         | 96,95         | 17,83             | 16,01             |
| Rudnik Soli "Tuzla"                    | 3.201.087         | 3.300.000          | 3.352.909         | 104,74        | 101,60        | 11,82             | 12,30             |
| Lukavac cement Lukavac                 | 125.515           | 105.000            | 102.173           | 81,40         | 97,31         | 0,46              | 0,37              |
| Vodovod i kanalizacija Tuzla           | 1.359.875         | 1.150.000          | 1.378.966         | 101,40        | 119,91        | 5,02              | 5,06              |
| <b>Ukupno</b>                          | <b>27.091.964</b> | <b>26.855.000</b>  | <b>27.256.622</b> | <b>100,61</b> | <b>101,50</b> | <b>100,00</b>     | <b>100,00</b>     |

U toku 2022. godine kupcima u Lukavcu i Tuzli (Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac, Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac, Lukavac cement d.o.o. Lukavac, JP EP BiH d.d. Termoelektrana „Tuzla“ Tuzla, Rudnik Soli „Tuzla“ d.d. Tuzla i JKP „Vodovod i kanalizacija“ Tuzla d.o.o. Tuzla) isporučeno je ukupno 27.256.622 m<sup>3</sup> vode, što predstavlja 101,50 % od planirane isporuke vode za tekuću poslovnu godinu i za 0,61 % je veća u odnosu na isti period prethodne godine.

Nema značajnijeg odstupanja kod isporučenih količina vode u odnosu na isti period 2021. godine.

#### 3.2. Proizvodnja električne energije u maloj hidroelektrani „Modrac“

Plan proizvodnje električne energije, utvrđen u Trogodišnjem planu poslovanja, u dijelu koji se odnosi na 2022. godinu, zasnovan je na proizvodnji iste u maloj hidroelektrani "Modrac" (MHE "Modrac"). Ugovorom o eksploataciji MHE „Modrac“, zaključenim između JP „Spreča“ d.d. Tuzla i JP „Elektroprivreda BiH“ d.d. Sarajevo, utvrđeno je da će se električna energija

<sup>20</sup> Odluka direktora Društva broj 030-01-1-1144/22 od 23.05.2022. godine.

<sup>21</sup> Odluke o isplati novčane naknade zbog smrti člana uže porodice broj: 030-02-5-788/22 od 13.04.2022. godine.



proizvedena u postojećem elektroenergetskom objektu dijeliti u odnosu 51:49 u korist našeg Društva.

Slijedom navedenog za 2022. godinu planirana proizvodnja električne energije iznosila je 8.000.000 kWh, odnosno 4.080.000 kWh (51% od ukupne proizvodnje).

U izvještajnom periodu ostvarena je proizvodnja električne energije u iznosu od 3.848.548 kWh, što čini 94,33 % od plana za 2022. godinu, te je za 17,90 % veća u odnosu na isti period 2021. godine.

*Tabela 5. Ostvarena proizvodnja električne energije u 2022. godini  
(51% od ukupne proizvodnje)*

| <i>kWh</i>           |                       |                      |               |               |
|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Ostvareno<br>u 2021. | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. | Indeks<br>3/1 | Indeks<br>3/2 |
| 1                    | 2                     | 3                    | 4             | 5             |
| 3.264.169            | 4.080.000             | 3.848.548            | 117,90        | 94,33         |

### 3.3. Ostvarene cijene isporučene vode i proizvedene električne energije

Planirana prosječna cijena vode i planirana cijena električne energije u 2022. godini ostvarena je sa 100 % za vodu, odnosno sa 99,89 % za električnu energiju. Prosječna cijena vode veća je za 3,74 %, dok je cijena električne energije veća za 9,10 % u odnosu na prošlogodišnju. Cijenu električne energije utvrđuje Regulatorna komisija za energiju u Federaciji Bosne i Hercegovine (FERK)<sup>22</sup>.

Cijene isporučene vode i prodane električne energije prikazane su u sljedećem tabelarnom prikazu.

*Tabela 6. Ostvarene cijene isporučene vode i prodane el. energije u 2022. godini*

| Opis                | Jedinica<br>mjere | Cijena po jedinici mjere |                       |                      | Indeks<br>5/3 | Indeks<br>5/4 |
|---------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                     |                   | Ostvareno<br>u 2021.     | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. |               |               |
| 1                   | 2                 | 3                        | 4                     | 5                    | 6             | 7             |
| Voda                | m <sup>3</sup>    | 0,0775                   | 0,0806                | 0,0804               | 103,74        | 100,00        |
| Električna energija | kWh               | 0,112211                 | 0,122549              | 0,122420             | 109,10        | 99,89         |

### 3.4. Poslovi izrade investiciono-tehničke dokumentacije

Od određenog broja različitih vrsta i nivoa investiciono-tehničke dokumentacije koje je Projektni biro izradio u 2022. godini, daje se pregled najznačajnijih:

**Glavni projekti:** prikupljanja, tretmana i ispuštanja tehnoloških otpadnih voda sa filter stanice GIKIL-a; rekonstrukcije postojećih azbestnih cijevi, vodovoda nedovoljnog kapaciteta i dotrajale mreže i proširenja kanalizacije u industrijskoj zoni u naselju Ledenice po nalogu Grada Gradačac; dopune Glavnog projekta prikupljanja, tretmana i ispuštanja otpadnih voda sa lokacije poslovnog objekta za proizvodnju metalnih konstrukcija firme „Erax-Invest“ d.o.o. Banovići; vodosnabdijevanja za dio naselja Pašalići i dijelove područja MZ Piskavica i Škahovica; sakupljanja, odvodnje i prečišćavanja otpadnih voda rudnika „Šikulj“ u Lukavcu po nalogu JP EP BiH d.d. Sarajevo, ZD Rudnici Kreka d.o.o. Tuzla; rekonstrukcije, konzervacije i restauracije bedema sa forifikacijskim kulama u gornjem gradu u okviru kompleksa „Graditeljska cjelina Stari grad“ u Gradačcu; prikupljanja, odvođenja i prečišćavanja sanitarno-fekalnih otpadnih voda sa

<sup>22</sup> Odluka FERK-a broj: 07-02-1-783/20 od 02.07.2020. godine.



područja mjesne zajednice Mionica III, grad Gradačac, revizija projektne dokumentacije uređenja rijeke Bosne u Maglaju, na dionicama uz kompleks Natron-Hayat i uzvodno od njega od cca 4 km i dr.

**Idejni Projekti:** prikupljanja, tretmana i ispuštanja tehnoloških otpadnih voda sa filter stanice GIKIL-a i dr.

**Elaborati i projekti:** izvedenog stanja objekata za odvodnju i tretman otpadnih voda sa prijedlogom rješenja izgradnje nedovršenog taložnika/separatora ulja i masti po nalogu Izgradnja d.o.o. Teočak; za kanalizacionu mrežu donjeg dijela MZ Litve i za izradu kanalizacione mreže u naselju Golubinjak; izvedenog stanja hidro faza vanjskog uređenja prostora PK „Bukinje“ sa mjerama za sprečavanje negativnih uticaja predmetnih pogona i sadržaja na režim voda i režim voda na predmetnoj lokaciji po nalogu Tuzla-Kvarc d.o.o. Tuzla; izvedenog stanja hidro faza sa platoa i objekta firme Trgo Santovac d.o.o. Špionica, izvedenog stanja vodosnabdijevanja i tretmana otpadnih voda za vulkanizersku i automehaničarsku radnju u općini Kalesija po nalogu Omera Halilčevića i dr.

**Studije** u svrhu pribavljanja prethodne vodne saglasnosti: radi proširenja postojećih proizvodnih objekata firme Gostol Gopan d.o.o. Lukavac; za proizvodnu halu namijenjenu za proizvodnju tekstilne pozamanterije u Lukavcu; vodnih objekata za potrebe vodosnabdijevanja rubnih naselja Grada Srebrenika i Tuzle i dr.

**Za potrebe Društva izdvajamo neke od značajnih aktivnosti:** izrada Plana pogona i održavanja brane i akumulacije „Modrac“; izrada Glavnog i Idejnog projekta mHE „Modrac 2“ i izrada Studije za prethodnu vodnu saglasnost; izrada tehno-ekonomske analize zamjene industrijskog cjevovoda na brani „Modrac“ i dr.

#### 4. FINANSIJSKI POKAZATELJI POSLOVANJA

##### 4.1. Prihodi i rashodi

##### 4.1.1. Prihodi

Ukupan prihod u izvještajnom periodu ostvaren je u iznosu od 3.379.025 KM, odnosno 98,69 % od planiranog i 14,35 % je veći od prihoda za isti period 2021. godine.

Prihod je ostvaren od prodaje gotovih proizvoda i prihoda od pruženih usluga, te ostalih prihoda. Prihod od prodaje gotovih proizvoda je prihod od prodaje električne energije, dok prihod od pruženih usluga čine prihod od prodaje vode i prihod od projektovanja. Ostale prihode čine prihodi od kamata, neto otpuštanja rezervisanja i ostali prihodi i dobici.

Tabela 7. Prihodi u 2022. godini

| Vrsta prihoda                         | Ostvareno<br>u 2021. | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. | KM            |               |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                       |                      |                       |                      | Indeks<br>4/2 | Indeks<br>4/3 |
| 1                                     | 2                    | 3                     | 4                    | 5             | 6             |
| Prihod od prodaje vode                | 2.100.253            | 2.163.965             | 2.192.082            | 104,37        | 101,30        |
| Prihod od prodaje električne energije | 425.575              | 500.000               | 471.139              | 110,71        | 94,23         |
| Prihod od projektovanja               | 102.635              | 170.000               | 120.442              | 117,35        | 70,85         |
| Ostali prihodi                        | 326.522              | 590.000               | 595.362              | 182,33        | 100,91        |
| <b>Ukupno</b>                         | <b>2.954.985</b>     | <b>3.423.965</b>      | <b>3.379.025</b>     | <b>114,35</b> | <b>98,69</b>  |



Prihod od prodaje vode u izvještajnom periodu ostvaren je sa 101,30 % i veći je za 4,37 % u odnosu na isti period 2021. godine.

Prihod od električne energije ostvaren je sa 94,23 % i veći je za 10,71 % u odnosu na isti period prethodne izvještajne godine.

Prihod od projektovanja u izvještajnom periodu ostvaren je sa 70,85 %, te je u odnosu na 2021. godinu veći za 17,35 %. Projektni biro je u izvještajnom periodu, jednim dijelom, bio angažiran za izradu projektnih zadataka za potrebe Društva, dok je jedan dio ugovorenih projekata u fazi izrade, te će isti biti okončani i fakturisani u 2023. godini.

U strukturi ukupnog prihoda, prihod od prodaje vode učestvuje sa 64,87 %. Ostale vrste prihoda ostvarene su u manjim iznosima, što se vidi iz sljedećeg tabelarnog pregleda.

*Tabela 8. Struktura ukupnog prihoda ostvarenog u 2022. godini*

| Vrsta prihoda                         | Procenat učešća u ukupnom prihodu |
|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Prihod od prodaje vode                | 64,87                             |
| Prihod od prodaje električne energije | 13,94                             |
| Prihod od projektovanja               | 3,56                              |
| Ostali prihodi                        | 17,62                             |
| <b>Ukupan prihod</b>                  | <b>100,00</b>                     |

Prihod od prodaje vode čine prihod od isporučene vode Termoelektrani „Tuzla“ Tuzla, Sisecam Sodi Lukavac, Global Ispat Koksnoj Industriji Lukavac i Rudniku soli „Tuzla“ (koji zajednički čine 95,97 % te vrste prihoda), te prihodi od isporučene vode Vodovodu i kanalizaciji Tuzla i Lukavac cementu, koji su, kao što se vidi iz tabele 9. koja slijedi, znatno manji.

*Tabela 9. Struktura prihoda od isporučene vode u 2022. godini*

| Kupac vode                             | Iznos fakturisanog prihoda | Struktura fakturisanog prihoda u % |
|----------------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Termoelektrana "Tuzla" Tuzla           | 878.633                    | 40,08                              |
| Sisecam soda Lukavac                   | 620.328                    | 28,30                              |
| Global Ispat Koksna Industrija Lukavac | 326.369                    | 14,89                              |
| Rudnik soli "Tuzla" Tuzla              | 278.291                    | 12,70                              |
| Lukavac cement Lukavac                 | 8.480                      | 0,39                               |
| Vodovod i kanalizacija Tuzla           | 79.980                     | 3,65                               |
| <b>Ukupno</b>                          | <b>2.192.081</b>           | <b>100,00</b>                      |

Ostale prihode u izvještajnom periodu 2022. godine, u iznosu od 595.362 KM čine: prihod od premija, subvencija i poticaja (refundacije za bolovanja) u iznosu od 28.644 KM; prihod od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 6.905 KM; prihod od donacija 1.651 KM<sup>23</sup>; prihod od

<sup>23</sup> Sa pozicije odloženih prihoda, a za iznos obračunate amortizacije, vrši se knjiženje na prihod od donacija u skladu sa MRS 20.



kamata 497.683 KM<sup>24</sup>; prihod od naplaćenih otpisanih potraživanja u iznosu od 53.813 KM<sup>25</sup>; prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja u iznosu od 5.869 KM; prihodi po osnovu zaštite od rizika (*štete od osiguranja*) 480 KM i drugi prihodi 317 KM.

#### 4.1.2. Rashodi

U izvještajnom periodu ukupan rashod iznosi 3.251.403 KM, te je u odnosu na Plan ostvaren sa 97,73 %.

Tabela 10. Rashodi u 2022. godini

| Vrsta rashoda                                                     | Ostvareno u<br>2021. | Planirano za<br>2022. | Ostvareno u<br>2022. | KM            |               |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                                                                   |                      |                       |                      | Indeks<br>4/2 | Indeks<br>4/3 |
| 1                                                                 | 2                    | 3                     | 4                    | 5             | 6             |
| Troškovi sirovina i materijala, energije i goriva                 | 89.460               | 106.000               | 84.551               | 94,51         | 79,77         |
| Troškovi plaća i ostalih primanja zaposlenih, i dr.fizičkih osoba | 2.085.609            | 2.369.100             | 2.328.489            | 111,65        | 98,29         |
| Amortizacija                                                      | 148.178              | 156.826               | 153.254              | 103,43        | 97,72         |
| Troškovi primljenih usluga                                        | 86.373               | 118.000               | 100.239              | 116,05        | 84,95         |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi                                | 147.821              | 173.860               | 150.944              | 102,11        | 86,82         |
| Ostali rashodi i gubici                                           | 39.360               | 403.000               | 433.926              | 1.102,45      | 107,67        |
| <b>Ukupno</b>                                                     | <b>2.596.801</b>     | <b>3.326.786</b>      | <b>3.251.403</b>     | <b>125,21</b> | <b>97,73</b>  |

**Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva** odnose se na utrošene sirovine i materijal, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma, utrošene rezervne dijelove, utrošenu energiju i gorivo.

**Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja** odnose se na troškove plaće i naknade plaća radnika, troškove službenih putovanja radnika, troškove ostalih primanja i naknada materijalnih prava radnika, troškove naknada članovima odbora i komisija i naknade ostalim fizičkim licima.

**Troškovi primljenih usluga** odnose se na usluge izrade i dorade učinaka, troškove usluga održavanja, troškove reklame i sponzorstva, ostale usluge i neproizvodne usluge.

**Ostali poslovni rashodi i troškovi** odnose se na troškove reprezentacije, troškove premije osiguranja, troškove platnog prometa, troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina, troškove članskih doprinosa i nematerijalne troškove.

**Ostali rashodi i gubici** odnose se na rashod od ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja, rashod materijala na zalihi, naknade štete trećim licima, rezervisanja i dr.

U nastavku dajemo kratak osvrt na jedan broj značajnijih rashoda ostvarenih u 2022. godini, te usporedbu sa ostvarenjem u istom periodu 2021. godine.

<sup>24</sup>Prihod po pravosnažnim i izvršnim sudskim presudama, zakonske zatezne kamate, procesne kamate i troškovi postupka od tuženih: GIKIL 484.582, ZADA Lukavac 6.014 KM i Grad Tuzla 402 KM, te ostali prihod od kamata u iznosu od 6.685 KM.

<sup>25</sup>GIKIL 49.313, Kalem d.o.o. Živinice 400 KM, ZADA d.o.o. Lukavac 4.100 KM.

- Troškovi sirovina i materijala (konto 511) su za 33,45 % ili 10.097 KM manji u odnosu na ostvarene u 2021. godini, te su u odnosu na Plan ostvareni sa 69,26 %. Nisu iskazane veće potrebe za materijalom i dijelovima za tekuće održavanje i kancelarijskim materijalom.
- Troškovi energije i goriva (konto 512) su u odnosu na Plan ostvareni sa 88,05 %, te su u odnosu na 2021. godinu manji za 4,83 %. Troškovi električne energije su manji za 28,03 % ili 8.992 KM, dok su troškovi goriva veći za 178,56 % ili 7.264 KM.
- Troškovi sitnog inventara, ambalaže i autoguma (konto 514) u odnosu na Plan ostvareni su sa 78,46 %. Nije iskazana veća potreba za nabavkama u 2022. godini.
- Troškovi na kontima: 520 i 521, plaće i naknade plaća, se obračunavaju prema aktima Društva. U izvještajnom periodu pomenuti troškovi su u odnosu na Plan za 2022. godinu ostvareni sa 99,53 %.
- Troškovi službenih putovanja zaposlenih (konto 523) se sastoje od putnih troškova i dnevnica za službena putovanja. Radnici Društva obavljaju službena putovanja u cilju obezbjeđenja i realizacije poslova vezanih za usluge projektovanja, održavanja sastanaka sa firmama, za obavljanje poslova u nadležnim federalnim i drugim organima i institucijama, te za prisustvovanje stručnim radionicama, seminarima i savjetovanjima u cilju stručnog osposobljavanja i usavršavanja zaposlenika radi efikasnijeg obavljanja poslova u Društvu. Dnevnice se isplaćuju do neoporezivog iznosa u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak. Troškovi službenih putovanja zaposlenih u izvještajnom periodu odnose se na noćenje, javni prevoz (nije bilo prevoza vlastitim vozilima zaposlenika), parking karte, putarine i dr. Troškovi službenih putovanja su u 2022. godini ostvareni sa 101,46 % u odnosu na planirane.
- Naknada za topli obrok je isplaćivana u iznosu od 1 % od prosječno neto plaće isplaćene u Federaciji BiH, a prema poslednjim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Troškovi toplog obroka (konto 524000) su ostvareni sa 98,17 % u odnosu na planiranu veličinu za 2022. godinu i za 4,05 % su veći u odnosu na ostvarenje u 2021. godini.
- Naknada troškova prevoza na posao i sa posla radnicima (konto 524200), čije je mjesto stanovanja udaljeno od mjesta rada najmanje 2 km, isplaćivana je na osnovu cijena prevoza u javnom saobraćaju. Troškovi naknada prevoza na posao i sa posla ostvareni su sa 100,03 % u odnosu na planirane za 2022. godinu i veći su za 50,07 % u odnosu na ostvarene u 2021. godini.
- Regres za godišnji odmor (konto 524300) je isplaćen u iznosu od 50 % prosječne plaće ostvarene u poslednja tri mjeseca u FBiH, odnosno u iznosu od 531 KM, što je u skladu sa odredbama Kolektivnog ugovora o pravima i obavezama poslodavca i zaposlenika u Društvu. Ostvaren je na nivou planiranog.
- Nagrade i darovi zaposlenicima (konto 524500) su ostvarene u iznosu od 99,99 % u odnosu na planirane za 2022. godinu i iste ne prelaze visinu porezno dopustivog rashoda za poslodavca.
- Naknade članovima Nadzornog odbora (konto 527100) su u visini prošlogodišnjih.
- Porez i doprinosi na naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i na ugovore o djelu (konto 5278) su u odnosu na Plan ostvareni sa 76,56 %.



- Naknade ostalim fizičkim licima – ugovori o djelu i doprinos za PIO za angažman osoba na stručnom osposobljavanju (konto 529) zavise od ukazanih potreba za angažovanjem lica odgovarajuće struke za izradu projektne dokumentacije i konsultantskih usluga. Troškovi su ostvareni u iznosu od 84,23 % u odnosu na Plan za 2022. godinu, te su u odnosu na 2021. godinu veći za 152,98 %.
- Troškovi usluga kooperanata (konto 530) u izvještajnom periodu su ostvareni sa 81,88 % u odnosu na Plan, te isti zavise od iskazanih potreba. U odnosu na 2021. godinu su veći za 11.900 KM.
- Troškovi usluga održavanja (konto 532) su u odnosu na Plan ostvareni sa 90,12 %, te su u odnosu na isti period prethodne godine manji za 12,26 %.
- Amortizacija stalnih sredstava Društva (konto 540) se obračunava u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora o metodi i stopama amortizacije stalnih sredstava<sup>26</sup> Društva utvrđenim godišnjim stopama amortizacije po amortizacionim grupama koje su u granicama stopa iz člana 19. Zakona o porezu na dobit ("Sl. novine FBiH" br. 15/16). Trošak amortizacije u 2022. godini ostvaren je sa 97,72 % u odnosu na Plan, a za 3,43 % je veći u odnosu na isti period 2021. godine.
- Troškovi rezervisanja za naknade zaposlenika (konto 547) je nova stavka, a odnosi se na dugoročna i kratkoročna rezervisanja na ime otpremnina. U skladu sa MRS 19 Društvo mora priznati trošak otpremnina u onom trenutku u kojem uposlenici pružaju usluge na temelju kojih se ostvaruju njihova prava na buduće isplate otpremnina.
- Trošak neproizvodnih usluga (konto 550) je u odnosu na Plan ostvaren sa 89,57 %.
- Trošak reprezentacije (konto 551) je ostvarivan prilikom sastanaka sa poslovnim partnerima. Trošak reprezentacije u izvještajnom periodu je manji za 30,05 % od planiranog za 2022. godinu, te je u odnosu na 2021. godinu veći za 262,13 % ili 6.582 KM.
- Troškovi osiguranja (konto 552) ostvareni su sa 75,03 % u odnosu na Plan.
- Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga (konto 554) u odnosu na Plan ostvareni su sa 100,74 % i u visini su prošlogodišnjih.
- Ostali porezi, naknade, takse i druge dadžbine (konto 555) su manji od njihovog ostvarenja u 2021. godini za 5,21 %, dok su u odnosu na Plan ostvareni sa 88,92 %.
- Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (konto 578) za 2022. godinu iznose 2.355 KM.
- Rashodi i gubici (konto 579) iznose 22.045 KM, te predstavljaju nadoknadu materijalne štete na zemljištu (21.731 KM)<sup>27</sup> i rashod materijala na zalihi po godišnjem obračunu (314 KM).

<sup>26</sup> Odluka Nadzornog odbora o metodi i stopama amortizacije stalnih sredstava broj 020-01-5-166-1-6/22 od 31.01.2022. godine.

<sup>27</sup> Ugovor o poravnanju broj: 050-04-1-2642/22 od 05.12.2022. godine između Tadić Milice, Madžaravić Branka, Madžarević Dragana i JP „Spreča“ d.d. Tuzla.

- Troškovi ostalih rezervisanja (konto 586) je, također, nova stavka koja iznosi 100.688 KM, a odnosi se na kratkoročna rezervisanja na ime naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području akumulacije "Modrac". Naime, 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 odnosu na akumulaciju „Modrac“, čija površina po digitalnom modelu geodetsko-hidrografskog snimanja akumulacije iznosi 1.669 hektara, primjena ovog Zakona znači da će iznos godišnje naknade biti neovisan o količini isporučene vode, te da će iznositi 2.503.500 KM, a što znači da je došlo do povećanja više od osam (8) puta. Društvo je pripremio Metodologiju o utvrđivanju visine naknade, načinu obračuna i plaćanja godišnje naknade i anekse ugovora prema kupcima. S obzirom da se u proteklom periodu provela aktivnost na izradi analize posljedica nepotpisivanja aneksa već zaključenih Ugovora, kao i posljedica nevršenja uplata shodno novim cijenama, Društvo smatra neophodnim da se jedan dio sredstava rezerviše u cilju ublažavanja mogućih negativnih posljedica.

Troškovi plaća i naknada plaća, ostalih primanja i naknada članova Uprave Društva, te troškovi naknada Nadzornom odboru i Odboru za reviziju za period od 01.01. – 31.12.2022. godine dati su u nastavku:

#### **Uprava Društva**

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| - Plaće, naknade plaća       | 79.478 KM         |
| - Doprinosi, porez i naknade | 59.493 KM         |
| - Ostala primanja            | 13.820 KM         |
| <b>Ukupno</b>                | <b>152.791 KM</b> |

#### **Nadzorni odbor**

|                              |                  |
|------------------------------|------------------|
| - Troškovi naknada           | 9.250 KM         |
| - Doprinosi, porez i naknade | 2.191 KM         |
| <b>Ukupno</b>                | <b>11.441 KM</b> |

#### **Odbor za reviziju**

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| - Troškovi naknada           | 6.000 KM        |
| - Doprinosi, porez i naknade | 1.421 KM        |
| <b>Ukupno</b>                | <b>7.421 KM</b> |

U izvještajnom periodu Nadzorni odbor je održao 5 konstituirajućih sjednica i 11 redovnih sjednica, a Odbor za reviziju 12 sjednica.

U nastavku dajemo tabelarni pregled ostvarenih rashoda u izvještajnom periodu, planske veličine i pregled ostvarenih rashoda u 2022. godini.



Tabela 11. Ostvareni rashodi u 2022. godini

KM

| Konto          | Vrsta rashoda                                                                             | Ostvareno<br>u 2021. | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. | Indeks<br>5/3 | Indeks<br>5/4 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 1              | 2                                                                                         | 3                    | 4                     | 5                    | 6             | 7             |
| 511080         | materijal i hemikalije za laboratoriju                                                    | 484                  | 3.000                 | 2.478                | 511,98        | 82,60         |
| 511210         | materijal i dijelovi za tekuće održavanje                                                 | 10.764               | 12.000                | 6.099                | 56,66         | 50,83         |
| 511280         | kancelarijski materijal                                                                   | 14.543               | 8.000                 | 6.485                | 44,59         | 81,06         |
| 511281         | materijal za čišćenje i održavanje                                                        | 4.391                | 6.000                 | 5.023                | 114,39        | 83,72         |
| <b>511</b>     | <b>Sirovine i materijal</b>                                                               | <b>30.182</b>        | <b>29.000</b>         | <b>20.085</b>        | <b>66,55</b>  | <b>69,26</b>  |
| 512000         | električna energija                                                                       | 32.080               | 28.000                | 23.088               | 71,97         | 82,46         |
| 512200         | toplotna energija -centralno grijanje                                                     | 16.588               | 17.000                | 15.769               | 95,06         | 92,76         |
| 512600         | gorivo i mazivo                                                                           | 4.068                | 12.000                | 11.332               | 278,56        | 94,43         |
| <b>512</b>     | <b>Energija i gorivo</b>                                                                  | <b>52.736</b>        | <b>57.000</b>         | <b>50.189</b>        | <b>95,17</b>  | <b>88,05</b>  |
| <b>513</b>     | <b>Rezervni dijelovi</b>                                                                  | <b>224</b>           | <b>2.000</b>          | <b>154</b>           | <b>68,68</b>  | <b>7,69</b>   |
| <b>514</b>     | <b>Otpis sitnog inventara, autoguma</b>                                                   | <b>6.319</b>         | <b>18.000</b>         | <b>14.123</b>        | <b>223,49</b> | <b>78,46</b>  |
| <b>520-521</b> | <b>Plaće i naknade plaća</b>                                                              | <b>1.830.742</b>     | <b>1.970.000</b>      | <b>1.960.833</b>     | <b>107,11</b> | <b>99,53</b>  |
| 523000         | dnevnice za službena putovanja                                                            | 2.325                | 8.000                 | 7.733                | 332,58        | 96,66         |
| 523800         | troškovi službenih putovanja                                                              | 1.862                | 5.000                 | 5.457                | 293,07        | 109,14        |
| <b>523</b>     | <b>Službena putovanja zaposlenih</b>                                                      | <b>4.187</b>         | <b>13.000</b>         | <b>13.190</b>        | <b>315,01</b> | <b>101,46</b> |
| 524000         | topli obrok                                                                               | 119.822              | 127.000               | 124.678              | 104,05        | 98,17         |
| 524200         | prevoz na posao i sa posla                                                                | 31.993               | 48.000                | 48.013               | 150,07        | 100,03        |
| 524300         | regres za godišnji odmor                                                                  | 27.730               | 31.000                | 29.736               | 107,23        | 95,92         |
| 524400         | otpremnine u penziju                                                                      | 20.932               | 8.500                 | 0                    | 0,00          | 0,00          |
| 5245           | nagrade i darovi zaposlenicima                                                            | 13.600               | 79.000                | 78.990               | 580,81        | 99,99         |
| 524700         | liječenje zaposlenika i lijekovi                                                          | 0                    | 4.000                 | 0                    | —             | 0,00          |
| 524710         | pomoći i naknade u slučaju smrti                                                          | 1.996                | 6.000                 | 4.320                | 216,43        | 72,00         |
| 5248           | seminari, savjetovanja, simpoziji                                                         | 3.362                | 7.000                 | 5.625                | 167,30        | 80,35         |
| <b>524</b>     | <b>Ostala primanja i naknade zaposlenih</b>                                               | <b>219.435</b>       | <b>310.500</b>        | <b>291.362</b>       | <b>132,78</b> | <b>93,84</b>  |
| 527100         | naknade članovima Nadzornog odbora                                                        | 8.800                | 9.600                 | 9.250                | 105,11        | 96,35         |
| 527200         | naknade članovima Odbora za reviziju                                                      | 1.000                | 6.000                 | 6.000                | 600,00        | 100,00        |
| 5275           | naknade članovima raznih komisija                                                         | 720                  | 2.000                 | 0                    | 0,00          | 0,00          |
| 527800         | porez i doprinosi na naknade članovima NO, Odbora za reviziju, komisija i ugovore o djelu | 5.022                | 13.000                | 9.952                | 198,17        | 76,56         |
| <b>527</b>     | <b>Naknade članovima odbora i komisija</b>                                                | <b>15.542</b>        | <b>30.600</b>         | <b>25.202</b>        | <b>162,16</b> | <b>82,36</b>  |
| 529100         | naknade po osnovu ugovora o djelu                                                         | 14.982               | 45.000                | 37.902               | 252,98        | 84,23         |



| Konto      | Vrsta rashoda                                           | Ostvareno<br>u 2021. | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. | Indeks<br>5/3   | Indeks<br>5/4 |
|------------|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|---------------|
| 1          | 2                                                       | 3                    | 4                     | 5                    | 6               | 7             |
| 529800     | doprinosi za osobe na stručnom osposobljavanju          | 720                  | 0                     | 0                    | 0,00            | —             |
| <b>529</b> | <b>Naknade ostalim fizičkim licima</b>                  | <b>15.702</b>        | <b>45.000</b>         | <b>37.902</b>        | <b>241,38</b>   | <b>84,23</b>  |
| 530100     | usluge kooperanata                                      | 1.200                | 16.000                | 13.100               | 1.091,67        | 81,88         |
| <b>530</b> | <b>Usluge izrade i dorade učinaka</b>                   | <b>1.200</b>         | <b>16.000</b>         | <b>13.100</b>        | <b>1.091,67</b> | <b>81,88</b>  |
| 532140     | tehničko osmatranje brane "Modrac"                      | 10.000               | 10.000                | 10.000               | 100,00          | 100,00        |
| 532000     | održavanje brane "Modrac"                               | 14.863               | 6.000                 | 5.900                | —               | 98,33         |
| 532        | održavanje građevinskih objekata                        | 0                    | 2.000                 | 0                    | —               | 0,00          |
| 532210     | održavanje motornih vozila                              | 1.667                | 4.500                 | 5.020                | 301,14          | 111,56        |
| 532400     | održavanje hardvera i softvera                          | 5.028                | 5.500                 | 3.992                | 79,40           | 72,58         |
| 532800     | ostale usluge održavanja                                | 6.959                | 9.500                 | 8.882                | —               | 93,49         |
| <b>532</b> | <b>Usluge održavanja</b>                                | <b>38.517</b>        | <b>37.500</b>         | <b>33.794</b>        | <b>87,74</b>    | <b>90,12</b>  |
| <b>535</b> | <b>Reklame i sponzorstva</b>                            | <b>0</b>             | <b>6.000</b>          | <b>2.350</b>         | <b>—</b>        | <b>39,17</b>  |
| 5392       | troškovi za usluge zaštite na radu                      | 0                    | 1.500                 | 300                  | —               | 20,00         |
| 539850     | nadzor nad sanacijom brane "Modrac"                     | 893                  | 0                     | 0                    | 0,00            | 0,00          |
| 539        | ostale nepomenute proizvodne usluge                     | 600                  | 1.000                 | 538                  | —               | 53,80         |
| <b>539</b> | <b>Ostale usluge</b>                                    | <b>1.493</b>         | <b>2.500</b>          | <b>838</b>           | <b>0,56</b>     | <b>33,52</b>  |
| 540000     | amortizacija nematerijalnih sredstava                   | 4.076                | 4.500                 | 3.884                | 95,29           | 86,31         |
| 540010     | amortizacija jednokratne koncesije                      | 7.326                | 7.326                 | 7.326                | 100,00          | 100,00        |
| 540100     | amortizacija materijalnih sredstava                     | 136.776              | 145.000               | 142.044              | 103,85          | 97,96         |
| <b>540</b> | <b>Amortizacija</b>                                     | <b>148.178</b>       | <b>156.826</b>        | <b>153.254</b>       | <b>103,43</b>   | <b>97,72</b>  |
| 5470       | dugoročna rezervisanja - otpremnine                     | 0                    | 284.000               | 263.474              | —               | 92,77         |
| 5471       | kratkoročna rezervisanja - otpremnine                   | 0                    | 16.000                | 44.298               | —               | 276,86        |
| <b>547</b> | <b>Rezervisanja za naknade zaposlenika - otpremnine</b> | <b>0</b>             | <b>300.000</b>        | <b>307.772</b>       | <b>—</b>        | <b>102,59</b> |
| 5500       | zdravstveni i ljekarski pregledi                        | 4.092                | 5.500                 | 4.269                | 104,33          | —             |
| 550100     | komunalne usluge                                        | 6.894                | 6.500                 | 6.620                | 96,03           | 101,85        |
| 550300     | revizijske usluge                                       | 4.120                | 4.500                 | 4.120                | 100,00          | 91,56         |
| 555600     | troškovi procjena, vještačenja i slično                 | 140                  | 1.500                 | 0                    | 0,00            | 0,00          |
| 550800     | naknada za korištenje licenci                           | 23.530               | 26.000                | 24.868               | 105,69          | 95,65         |
| 550831     | ostale neproizvodne usluge                              | 6.388                | 12.000                | 10.280               | 160,93          | 85,67         |
| <b>550</b> | <b>Neproizvodne usluge</b>                              | <b>45.164</b>        | <b>56.000</b>         | <b>50.157</b>        | <b>111,06</b>   | <b>89,57</b>  |
| <b>551</b> | <b>Reprezentacija</b>                                   | <b>2.511</b>         | <b>13.000</b>         | <b>9.093</b>         | <b>362,13</b>   | <b>69,95</b>  |



| Konto          | Vrsta rashoda                                                         | Ostvareno<br>u 2021. | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. | Indeks<br>5/3 | Indeks<br>5/4 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|
| 1              | 2                                                                     | 3                    | 4                     | 5                    | 6             | 7             |
| <b>552</b>     | <b>Premije osiguranja</b>                                             | <b>5.847</b>         | <b>6.000</b>          | <b>4.502</b>         | <b>77,00</b>  | <b>75,03</b>  |
| 553000         | troškovi platnog prometa                                              | 2.761                | 7.000                 | 6.214                | 225,06        | 88,77         |
| 553200         | troškovi bankarskih garancija                                         | 467                  | 2.500                 | 950                  | 203,43        | 38,00         |
| <b>553</b>     | <b>Troškovi platnog prometa</b>                                       | <b>3.228</b>         | <b>9.500</b>          | <b>7.164</b>         | <b>221,93</b> | <b>75,41</b>  |
| 554000         | poštanske usluge                                                      | 2.384                | 2.000                 | 1.877                | 78,73         | 93,85         |
| 554100         | telefonske usluge                                                     | 7.992                | 8.000                 | 8.179                | 102,34        | 102,24        |
| 554300         | usluge interneta                                                      | 4.204                | 4.000                 | 4.047                | 96,27         | 101,18        |
| <b>554</b>     | <b>Poštanske i telekomunikacione usluge</b>                           | <b>14.580</b>        | <b>14.000</b>         | <b>14.103</b>        | <b>96,73</b>  | <b>100,74</b> |
| 555000         | porez na imovinu                                                      | 122                  | 500                   | 122                  | 100,00        | 24,40         |
| 555100         | naknada za zaštitu od nesreća                                         | 5.293                | 6.300                 | 5.662                | 106,97        | 89,87         |
| 555200         | vodna naknada za proizvedenu električnu energiju                      | 3.799                | 4.600                 | 3.855                | 101,47        | 83,80         |
| 555210         | vodna naknada na plaće                                                | 5.293                | 6.300                 | 5.662                | 106,97        | 89,87         |
| 555300         | naknada za šume                                                       | 1.182                | 1.700                 | 1.352                | 114,38        | 79,53         |
| 555600         | naknada za korištenje građevinskog zemljišta                          | 369                  | 500                   | 369                  | 100,00        | 73,80         |
| 555610         | naknada za obavezne preglede, ateste                                  | 2.465                | 2.300                 | 0                    | 0,00          | 0,00          |
| 555682         | naknada za korištenje akumulacije "Modrac" za proizvedenu el.energiju | 32.510               | 41.000                | 38.554               | 118,59        | 94,03         |
| 555700         | sudske, administrat. i ostale takse                                   | 7.598                | 6.000                 | 2.683                | 35,31         | 44,72         |
| 555840         | koncesiona naknada za isporučenu vodu                                 | 37.988               | 33.000                | 32.708               | 86,10         | 99,12         |
| 555850         | koncesiona naknada za proizvedenu električnu energiju                 | 7.488                | 8.000                 | 7.711                | 102,98        | 96,39         |
| 555851         | ostali porezi, naknade, takse i druge dadžbine                        | 673                  | 1.500                 | 643                  | 95,54         | 42,87         |
| <b>555</b>     | <b>Ostali porezi, naknade, takse i druge dadžbine</b>                 | <b>104.780</b>       | <b>111.700</b>        | <b>99.321</b>        | <b>94,79</b>  | <b>88,92</b>  |
| <b>556</b>     | <b>Članarine</b>                                                      | <b>2.160</b>         | <b>2.160</b>          | <b>2.160</b>         | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |
| 559200         | troškovi oglašavanja                                                  | 4.990                | 4.000                 | 3.571                | 71,56         | 89,28         |
| 559400         | službena glasila i stručne publikacije                                | 1.892                | 2.500                 | 2.021                | 106,82        | 80,84         |
| 55984          | troškovi - ISO standard                                               | 2.665                | 4.000                 | 2.860                | 107,32        | 71,50         |
| 559            | ostali nematerijalni troškovi                                         | 5.167                | 7.000                 | 6.149                | 119,01        | 87,84         |
| <b>559</b>     | <b>Ostali nematerijalni troškovi</b>                                  | <b>14.714</b>        | <b>17.500</b>         | <b>14.601</b>        | <b>99,23</b>  | <b>83,43</b>  |
| <b>560-590</b> | <b>ostali rashodi</b>                                                 | <b>39.360</b>        | <b>103.000</b>        | <b>126.154</b>       | <b>320,51</b> | <b>122,48</b> |
|                | <b>RASHODI UKUPNO</b>                                                 | <b>2.596.801</b>     | <b>3.326.786</b>      | <b>3.251.403</b>     | <b>125,21</b> | <b>97,73</b>  |



#### 4.1.3. Finansijski rezultat poslovanja

Finansijski rezultat poslovanja u 2022. godini je pozitivan. Dobit prije poreza (bruto dobit) iznosi 127.622 KM, a neto dobit 74.571 KM.

Raspodjela dobiti iz 2022. godine će biti naknadno utvrđena.

Tabela 12. Ostvareni finansijski rezultat poslovanja u 2022. godini

| O p i s                   | Ostvareno<br>u 2021. | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. | KM            |               |
|---------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                           |                      |                       |                      | Indeks<br>4/2 | Indeks<br>4/3 |
| 1                         | 2                    | 3                     | 4                    | 5             | 6             |
| Ukupan prihod             | 2.954.985            | 3.423.965             | 3.379.025            | 114,35        | 98,69         |
| Ukupan rashod             | 2.596.801            | 3.326.786             | 3.251.403            | 125,21        | 97,73         |
| <b>Dobit prije poreza</b> | <b>358.184</b>       | <b>97.179</b>         | <b>127.622</b>       | <b>35,63</b>  | <b>131,33</b> |
| Porez na dobit            | 31.447               | 44.499                | 49.340               | 156,90        | 110,88        |
| Odložene porezne obaveze  | 6.260                |                       | 3.711                |               |               |
| <b>Neto dobit perioda</b> | <b>320.477</b>       | <b>52.680</b>         | <b>74.571</b>        | <b>23,27</b>  | <b>141,55</b> |

Porez na dobit obračunat je po stopi od 10 %, a odložene porezne obaveze su po osnovu obračunate amortizacije do porezno dopustivih stopa.

#### 4.1.4. Ekonomičnost i profitabilnost (rentabilnost)

4.1.4.1. Stopa ekonomičnosti, kao odnos ukupnog prihoda i ukupnog rashoda, iznosi:

- ukupan prihod/ukupni rashod =  $3.379.025 / 3.251.403 = 1,04$

To je pokazatelj odnosa između ostvarenog učinka i utrošenih sredstava, koji pokazuje da je na svaku KM rashoda ostvareno 1,04 KM prihoda.

4.1.4.2. Pokazatelji profitabilnosti – profitna marža (marža dobiti)

Bruto profitna marža – pokazuje koliko prihoda ostaje preduzeću nakon pokrića svih troškova, a prije oporezivanja dobiti. Izražava se postotkom ostvarene bruto dobiti (dobit prije poreza) u odnosu na ostvareni ukupan prihod.

- bruto dobit/ukupni prihod  $\times 100 = 127.622 / 3.379.025 \times 100 = 3,78 \%$

Neto profitna marža – pokazuje kolika je ostvarena neto dobit sa kojom preduzeće može slobodno raspolagati. Izražava se postotkom ostvarene neto dobiti u odnosu na ostvareni ukupan prihod.

- neto dobit/ukupni prihod  $\times 100 = 74.571 / 3.379.025 \times 100 = 2,21 \%$

#### 4.2. Imovina, kapital i obaveze prema Bilansu stanja na dan 31.12.2022. godine

##### 4.2.1. Imovina

U ukupnoj imovini Društva (7.422.009 KM) **dugoročna imovina** u iznosu od 1.166.884 KM učestvuju sa 15,72 %. Najveću stavku dugoročne imovine predstavljaju nekretnine, postrojenja, i oprema, čija sadašnja knjigovodstvena vrijednost iznosi 1.012.288 KM, a koji u ukupnoj stavci učestvuju sa 86,76 %.

Građevinski objekti imaju sadašnju knjigovodstvenu vrijednost u iznosu od 654.680 KM, i u dugoročnoj imovini učestvuju sa 56,11 %.



Iz navedenih podataka se vidi da djelatnosti Društva imaju karakter usluga, i ne zahtijevaju značajnu imovinu koja se odnosi na postrojenja i opremu, a, u vezi sa tim, ni nabavku sirovina i repromaterijala veće vrijednosti. Shodno tome, zalihe i sredstva namijenjena za prodaju imaju zanemarljivo male vrijednosti.

U ukupnoj imovini Društva **kratkoročna imovina** u iznosu od 6.255.125 KM učestvuje sa 84,28 %. U strukturi kratkoročne imovine najveće učešće imaju gotovina i potraživanja od kupaca, koja se, najvećim dijelom, odnose na račune iz decembra mjeseca 2022. godine.

#### **4.2.2. Kapital i obaveze**

Društvo ima mješoviti oblik svojine sa ukupnim osnovnim kapitalom u iznosu od 1.660.930 KM, koju čine državna svojina sa 51% kapitala, odnosno 847.070 KM i privatna svojina sa 49% kapitala, odnosno 813.860 KM. Poziciju kapitala uvećavaju zakonske rezerve i akumulirana dobit iz ranijih godina i neraspoređena dobit.

**Dugoročnih obaveza** sa stanjem na dan 31.12.2022. godine Društvo nema.

**Dugoročna rezervisanja** sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iznose 292.562 KM, a odnose se na dugoročna razgraničenja za obaveze po osnovu donacija za adaptaciju poslovne zgrade na brani „Modrac“ (29.088 KM) i rezervisanja na ime otpremnina (263.474 KM).

**Odgodene porezne obaveze** su obaveze po osnovu obračunate amortizacije nekretnina do poresko dopustivih stopa i iznose 16.292 KM.

**Kratkoročne obaveze** sa stanjem na dan 31.12.2022. godine iznose 2.972.140 KM, a sastoje se od: obaveza prema dobavljačima (22.134 KM); rezervisanja (44.298 KM); obaveza za porez na dobit (20.510 KM) i ostalih obaveza (2.885.198 KM).

Obaveze prema dobavljačima se uglavnom odnose na decembarske račune, a izmirene su u januaru 2023. godine.

Rezervisanja se odnose na kratkoročna rezervisanja na ime otpremnina za radnike koji će biti penzionisani do kraja 2023. godine.

Kategoriju „ostalih obaveza“ čine: obaveze po osnovu plaća i naknada plaća (172.427 KM); obaveze za ostala neto primanja (8.424 KM); obaveze za dividende po osnovu običnih dionica, koje nisu izmirene jer se nisu stekli uslovi (24.199 KM); obaveze prema članovima odbora i drugim fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu kao i obaveze za poreze i doprinose na naknade istima (4.336 KM); obaveze za PDV (418.964 KM); naknada za korištenje šuma (268 KM); obaveze za koncesione naknade (10.582 KM); obaveze za posebne vodne naknade za korištenje voda akumulacije "Modrac" (63.970 KM) i obaveze za naknade za korištenje hidroakumulacije izgrađene na potopljenom zemljištu (2.182.028 KM).

Sve obaveze se uredno i do propisanih rokova izmiruju.

#### **4.3. Potraživanja od kupaca i obaveze prema dobavljačima**

##### **4.3.1. Potraživanja od kupaca**

Potraživanja od kupaca obuhvataju sva potraživanja od prodaje gotovih proizvoda i pruženih usluga.

U izvještajnom periodu kupcima je fakturisano ukupno 6.996.965 KM, a naplaćeno je 5.412.532 KM.

Na dan 31.12.2022. godine potraživanja od kupaca iznose 2.913.746 KM.

U nastavku dajemo pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine.

*Tabela 13. Najveća potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine* KM

| Naziv kupca                                           | Iznos potraživanja |
|-------------------------------------------------------|--------------------|
| JP EP BiH d.d., Podružnice TE "Tuzla" (račun za vodu) | 1.109.135          |
| Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac         | 441.254            |
| Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac                   | 785.624            |
| Rudnik Soli "Tuzla" d.d. Tuzla                        | 353.838            |
| Vodovod i kanalizacija Tuzla                          | 133.913            |
| JP EP BiH d.d. (račun za el. energiju)                | 63.239             |
| Lukavac cement d.o.o. Lukavac                         | 10.653             |
| <b>Ukupno</b>                                         | <b>1.777.867</b>   |

Potraživanja od kupaca JP EP BiH – Podružnica Termoelektrana „Tuzla“, JP EP BiH d.d. Sarajevo, Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac, Sisecam Soda Lukavac d.o.o. Lukavac, Rudnik soli „Tuzla“ d.d. Tuzla, Vodovod i kanalizacija „Tuzla“ i Lukavac cement d.o.o. Lukavac se odnose na fakture za isporučenu vodu odnosno proizvedenu električnu energiju za decembar mjesec 2022. godine. Pomenuti kupci blagovremeno izmiruju dospelje obaveze.

Sumnjiva i sporna potraživanja u izvještajnom periodu iznose 128.991 KM<sup>28</sup> i manja su u odnosu na isti period 2021. godine za 384.667 KM<sup>29</sup>.

Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 232.008 KM<sup>30</sup>.

U izvještajnom periodu nije bilo izmirenja duga povjeriocu plaćanjem duga trećem licu, cesija.

#### 4.3.2. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022. godine iskazane su u iznosu od 22.134 KM. Iste su izmirene u januaru 2023. godine, izuzev obaveza koje se izmiruju u ratama ili po dinamici plaćanja utvrđenoj ugovorima sa dobavljačima.

<sup>28</sup> Fabrika sode Lukavac 100.000 KM; Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK 5.978 KM; IPSA Institut Sarajevo 8.845 KM, Umel-Dalekovodmontaža Tuzla 4.329 KM, Projekt Banja Luka 2.010 KM, Mujić Suad 900 KM, Mehmedović Mensur 5.635 KM, Kalem Živinice 1.294 KM.

<sup>29</sup> U 2022. godini naplaćeno je od: GIKIL 380.167 KM, Kalem d.o.o. Živinice 400 KM i ZADA Lukavac 4.100 KM.

<sup>30</sup> Navedenu stavku čine potraživanja od: Fabrika sode Lukavac 100.000 KM; Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK 5.978 KM; IPSA Institut Sarajevo 8.845 KM, Umel-Dalekovodmontaža Tuzla 4.329 KM, Projekt Banja Luka 2.010 KM, Mujić Suad 900 KM, Mehmedović Mensur 5.635 KM, Kalem Živinice 1.294 KM; 100.688 KM (u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ispravka potraživanja na teret rashoda perioda izvršena je za potraživanja od kupaca na ime godišnje naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području (akumulacija „Modrac“) za 2022. godinu i 2.330 KM (rezervisanja za umanjenje vrijednosti finansijske imovine, za potencijalne kreditne gubitke).



## 5. INVESTICIONA ULAGANJA

Investiciona ulaganja u 2022. godini su planirana u iznosu od 272.983 KM, prema procijenjenoj tržišnoj vrijednosti. Sva planirana investiciona ulaganja su realizovana, dok su za investiciona ulaganja koja se odnose na uspostavljanje sistema za obavještanje i uzbunjivanje stanovništva, mjerače protoka vode, nadogradnju opreme za upravljanje vodoprivrednim sistemom i nabavku agregata za struju okončani postupci javne nabavke čija se realizacija očekuje nakon što se steknu uvjeti.

Ukupna vrijednost realizovanih investicionih ulaganja iznosi 30.318 KM.

Pregled planiranih i ostvarenih investicionih ulaganja daje se u tabelarnom prikazu u nastavku:

Tabela 15. Ostvarena investiciona ulaganja u 2022. godini

KM

| Red. broj | Naziv investicije                                                                                               | Planirano za 2022. | Ostvareno u 2022. | Indeks 4/3 |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| 1         | 2                                                                                                               | 3                  | 4                 | 5          |
| 1         | Uspostavljanje sistema za obavještanje i uzbunjivanje stanovništva na području nizvodno od akumulacije "Modrac" | 75.000             |                   | 0,00       |
| 2         | Mjerači protoka vode sa ugradnjom                                                                               | 69.930             |                   | 0,00       |
| 3         | Nadogradnja opreme za upravljanje vodoprivrednim sistemom na brani "Modrac"                                     | 62.000             |                   | 0,00       |
| 4         | Agregat za struju                                                                                               | 34.000             |                   | 0,00       |
| 5         | Informatička oprema                                                                                             | 12.000             | 10.402            | 86,68      |
| 6         | Vanbrodski elektromotor sa baterijom                                                                            | 6.000              |                   | 0,00       |
| 7         | Mrežna oprema i oprema za video nadzor                                                                          | 4.700              | 4.621             | 98,32      |
| 8         | Uredski namještaj                                                                                               | 3.500              | 3.637             | 103,91     |
| 9         | Pokretni agregat za struju                                                                                      | 2.043              | 2.043             | 99,99      |
| 10        | ISO recertifikacija po normi 14001:2015                                                                         | 2.000              | 1.760             | 88,00      |
| 11        | Znakovi upozorenja                                                                                              | 1.810              | 1.810             | 100,00     |
| 12        | Dizalica sa sajlom                                                                                              | 0                  | 6.045             |            |
| Ukupno    |                                                                                                                 | 272.983            | 30.318            | 11,11      |

Postupci nabavke za stavke pod rednim brojem 1, 2, 3 i 4 su okončani u 2022. godini. Ukupna vrijednost navedenih nabavki iznosi 225.643 KM, te će realizacija nabavke navedenih stavki biti okončana u 2023. godini, odnosno nakon što se steknu uvjeti.

## 6. JAVNE NABAVKE

U izvještajnom periodu, na portalu Agencije za javne nabavke evidentirana je ukupna vrijednost nabavki u iznosu od 381.768 KM i to:

- nabavke putem otvorenog postupka u vrijednosti 131.930 KM,
- nabavke putem konkurentskog zahtjeva u vrijednosti 72.915 KM i
- nabavke putem direktnog sporazuma ukupne vrijednosti od 131.866 KM.

Na izuzeća od primjene Zakona o javnim nabavkama u BiH odnosi se vrijednost od 27.719 KM, te na neprioritetne usluge 17.337 KM.

U tabelarnom pregledu broj 16. i 17. dat je prikaz ostvarenih javnih nabavki kao investicija i troškova poslovanja u 2022. godini.



Tabela 16. Ostvarene javne nabavke kao investicije u 2022. godini

KM

| Red. broj | Naziv investicije                                                                                              | Planirano za 2022. | Ostvareno u 2022. | Indeks 4/3   |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 1         | 2                                                                                                              | 3                  | 4                 | 5            |
| 1         | Uspostavljanje sistema za obavještanje i uzbuđivanje stanovništva na području nizvodno od akumulacije "Modrac" | 75.000             |                   | 0,00         |
| 2         | Mjerači protoka vode sa ugradnjom                                                                              | 69.930             |                   | 0,00         |
| 3         | Nadogradnja opreme za upravljanje vodoprivrednim sistemom na brani "Modrac"                                    | 62.000             |                   | 0,00         |
| 4         | Agregat za struju                                                                                              | 34.000             |                   | 0,00         |
| 5         | Informatička oprema                                                                                            | 12.000             | 10.402            | 86,68        |
| 6         | Vanbrodski elektromotor sa baterijom                                                                           | 6.000              |                   | 0,00         |
| 7         | Mrežna oprema i oprema za video nadzor                                                                         | 4.700              | 4.621             | 98,32        |
| 8         | Uredski namještaj                                                                                              | 3.500              | 3.637             | 103,91       |
| 9         | Pokretni agregat za struju                                                                                     | 2.043              | 2.043             | 100,00       |
| 10        | ISO recertifikacija po normi 14001:2015                                                                        | 2.000              | 1.760             |              |
| 11        | Znakovi upozorenja                                                                                             | 1.810              | 1.810             | 100,00       |
| 12        | Dizalica sa sajlom                                                                                             | 0                  | 6.045             |              |
|           | <b>Ukupno</b>                                                                                                  | <b>272.983</b>     | <b>30.318</b>     | <b>11,11</b> |

Tabela 17. Ostvarene javne nabavke kao troškovi poslovanja u 2022. godini

KM

| Konto  | Naziv                                                                                      | Planirano za 2022. | Ostvareno u 2022. | Indeks 4/3   |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 1      | 2                                                                                          | 3                  | 4                 | 5            |
| 511    | Sirovine i materijal                                                                       | 29.000             | 20.085            | 69,26        |
| 512    | Energija i gorivo                                                                          | 57.000             | 50.189            | 88,05        |
| 513    | Rezervni dijelovi                                                                          | 2.000              | 154               | 7,70         |
| 514    | Sitan inventar, HTZ, autogume                                                              | 18.000             | 14.123            | 78,46        |
| 523    | Usluge službenih putovanja                                                                 | 5.000              | 5.457             | 109,14       |
| 5248   | Seminari, savjetovanja, simpoziji, stručno osposobljavanje, obrazovanje i ostale edukacije | 7.000              | 5.625             | 80,36        |
| 530    | Usluge izrade i dorade učinka                                                              | 16.000             | 13.100            | 81,88        |
| 532    | Usluge održavanja                                                                          | 37.500             | 33.794            | 90,12        |
| 535    | Reklame i sponzorstva                                                                      | 6.000              | 2.350             | 39,17        |
| 539    | Ostale usluge                                                                              | 2.500              | 838               | 33,52        |
| 550    | Neproizvodne usluge                                                                        | 56.000             | 50.157            | 89,57        |
| 551    | Troškovi reprezentacije                                                                    | 13.000             | 9.093             | 69,95        |
| 552    | Premije osiguranja                                                                         | 6.000              | 4.502             | 75,03        |
| 553    | Platni promet                                                                              | 7.000              | 6.214             | 88,77        |
| 553200 | Bankarske garancije                                                                        | 2.500              | 950               | 38,00        |
| 554    | Poštanske i telekomunikacione usluge                                                       | 14.000             | 14.103            | 100,74       |
| 559    | Ostale nabavke                                                                             | 17.500             | 14.601            | 83,43        |
|        | <b>Ukupno</b>                                                                              | <b>296.000</b>     | <b>245.335</b>    | <b>82,88</b> |

|                                                     |                |                |              |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| <b>Svega javne nabavke (troškovi i investicije)</b> | <b>568.983</b> | <b>275.653</b> | <b>48,45</b> |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|



## 7. OSTVARENI PRILIV I ODLIV GOTOVINE (NOVČANI TOKOVI)

U 2022. godini ostvaren je veći priliv od odliva gotovine.

Najveći prilivi gotovine ostvaren je od naplate faktura za isporučenu vodu kupcima i proizvedenu električnu energiju, dok je najveći odliv gotovine ostvaren kod plaćanja obaveza.

Podaci u tabelarnom prikazu u nastavku predstavljaju skraćenu verziju gotovinskog toka po direktnoj metodi.

Tabela 18. Ostvareni priliv i odliv gotovine u 2022. godini

KM

| O p i s                                              | Planirano<br>za 2022. | Ostvareno<br>u 2022. | Indeks 3/2   |
|------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 1                                                    | 2                     | 3                    | 4            |
| A - Novčana sredstva na početku izvještajnog perioda | 1.991.679             | 1.991.679            | 100,00       |
| B - Priliv gotovine                                  | 6.068.664             | 6.029.983            | 99,36        |
| C - Odliv gotovine                                   | 4.582.628             | 4.648.418            | 101,44       |
| <b>Višak/manjak gotovine (A + B - C)</b>             | <b>3.477.715</b>      | <b>3.373.244</b>     | <b>97,00</b> |

## 8. ZNAČAJNI DOGAĐAJI NASTALI U PERIODU OD ZAVRŠETKA POSLOVNE GODINE DO DATUMA PREDAJE GODIŠNJEG IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU ZA 2022. GODINU

U periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje godišnjeg izvještaja o poslovanju za 2022. godinu, nije bilo značajnijih događaja.

## 9. PROCJENA OČEKIVANOG BUDUĆEG RAZVOJA DRUŠTVA

Društvo u narednom periodu očekuje razvoj u sljedećim segmentima poslovanja:

- Osnov za rad i budući razvoj Društva vezuje se za 03.09.2012. godine, kada je sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede u Vladi Tuzlanskog kantona zaključen Ugovor o koncesiji za korišćenje vode hidroakumulacije „Modrac“ na period od 30 godina. Time je obezbijeđen kontinuitet osnovne djelatnosti Društva, odnosno djelatnosti sakupljanja, prečišćavanja i distribucije vode.
- Investiranje u izgradnju male hidroelektrane „Modrac 2“ je aktivnost koja se u JP „Spreča“ d.d. Tuzla vodi unazad nekoliko godina, a koja će doprinijeti povećanju iskorištenosti slobodnih viškova vode akumulacije „Modrac“, povećanju prihoda, i u konačnom stabilnosti poslovanja Društva. Planirana mala hidroelektrana sa najsavremenijim standardizovanim rješenjima za izvođenje i opremanje, vrlo se brzo i lako konstruiše, funkcioniše i održava. Sa standardnom elektromehaničkom opremom i tipiziranim građevinskim radovima, mala hidroelektrana zahtijeva minimalne tehničke i organizacione uslove za upravljanje, ima smanjenu cijenu koštanja izvođenja i održavanja, a samim tim i brz povrat investiranog kapitala, pomaže stabilizaciji i ekonomskom razvoju i što je najvažnije, ne ugrožava životnu sredinu. Izgradnja male hidroelektrane „Modrac 2“ je neophodna s obzirom da prihodi od djelatnosti isporuke vode ne obezbjeđuju pokrivanje svih troškova potrebnih za normalno funkcionisanje brane i akumulacije. Razlog za navedeno leži u činjenici da kupci preuzimaju sve manje količine industrijske vode za

potrebe svojih proizvodnih procesa, što se ogleda u podatku da je, za posljednjih jedanaest godina, količina isporučene vode na godišnjem nivou smanjena sa cca. 50 miliona m<sup>3</sup> na ispod 28 miliona m<sup>3</sup> u 2022. godini. Društvo je u proteklom periodu intenziviralo pregovore sa JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo oko zajedničkog investiranja u izgradnji MHE "Modrac 2", međutim došlo je do neočekivanih problema oko ishodovanja potrebnih dozvola. Očekivati je da će ti problemi biti riješeni u toku 2023. godine, te da će biti potpisan ugovor o zajedničkom ulaganju u izgradnju male hidroelektrane "Modrac 2", kako bi se krenulo u realizaciju naprijed navedenog projekta.

- Sanacija brane "Modrac", planirana u četiri faze, nije okončana. Preostala IV Faza sanacije podrazumijeva saniranje svodova 5, 4 i 3 (četiri konzole i tri svoda). Realizacijom svih sanacionih radova poboljšati će se lokalna i globalna stabilnost brane, odnosno objekat brane će imati zahtijevanu vododrživost i stabilnost, te će se produžiti i njen "radni vijek". U toku 2022. godine, Društvo je održalo niz sastanaka sa resornim ministarstvom oko rješavanja, odnosno okončanja preostale IV Faze sanacije brane "Modrac", pri čemu će biti formiran stručni tim čiji je zadatak da u što kraćem vremenskom roku ponudi konkretne prijedloge za rješavanje naprijed navedene sanacije.
- Također, Društvo je u prethodnom periodu održalo razgovore sa renomiranim kućama iz oblasti solarne energije i JP Elektroprivredom BiH oko izgradnje plutajućih fotonaponskih elektrana na površini jezera "Modrac". Uzimajući u obzir sam lokalitet, te ostale parametre koji definišu izgradnju tih vrsta objekata, jezero "Modrac" predstavlja ogroman potencijal za izgradnju istih, što bi poboljšalo razvoj "zelene energije" u Tuzlanskom kantonu, a i u konačnici osiguralo dodatne prihode za ovo Društvo. To je prepoznala i JP Elektroprivreda BiH, koja je izrazila veliko interesovanje za tu vrstu projekta, te iznijela konkretne prijedloge oko implementacije istih.
- U narednom periodu planirano je izmiještanje pogonske laboratorije na lokaciju brane "Modrac" kako bi zgradu, u kojoj je laboratorija smještena, adaptirali i dali u zakup radi ostvarivanja dodatnih prihoda.
- Jedan od bitnih preduslova za uspješan rast i razvoj je i kontinuirana edukacija, čime se podiže nivo kvaliteta a samim time i konkurentnost. Kontinuirane aktivnosti u vezi primjene uvedenih ISO standarda, i to: Standarda za upravljanje kvalitetom (ISO 9001), Standarda upravljanja okolišem (ISO 14001) i Standarda zaštite na radu (ISO 18001) kao i investiranje u informatičku opremu, softver i stručno osposobljavanje zaposlenika, su takođe aktivnosti koje su dio razvojnog plana Društva.
- U narednom periodu će se, u cilju poboljšanja efikasnosti poslovanja, nastaviti sa investicijama u informatičku opremu, softver i stručno osposobljavanje zaposlenika Društva.

## **10. NAJVAŽNIJE AKTIVNOSTI U VEZI SA ISTRAŽIVANJEM I RAZVOJEM DRUŠTVA**

Aktivnosti oko izgradnje male hidroelektrane (MHE) „Modrac 2“ u JP „Spreča“ d.d. Tuzla vode se unazad nekoliko godina. Izgradnja MHE „Modrac 2“ bi doprinijela povećanju iskorištenosti slobodnih viškova vode akumulacije „Modrac“, povećanju prihoda i u konačnom stabilnosti poslovanja Društva. Planirana mala hidroelektrana sa najsavremenijim standardizovanim rješenjima za izvođenje i opremanje, vrlo se brzo i lako konstruiše, funkcioniše i održava. Sa standardnom elektromehaničkom opremom i tipiziranim građevinskim radovima, mala hidroelektrana zahtijeva minimalne tehničke i organizacione uslove za upravljanje, ima



smanjenu cijenu koštanja izvođenja i održavanja, a samim tim i brz povrat investiranog kapitala, pomaže stabilizaciji i ekonomskom razvoju i što je najvažnije, praktično ne ugrožava životnu sredinu.

Prodajom električne energije, proizvedene u MHE „Modrac 2“, pomoglo bi u ostvarivanju vizije Društva, posebno u povećanju prihoda, kojom bi se nadomjestilo smanjenje prihoda od isporuke industrijske vode.

## **11. INFORMACIJE O OTKUPU VLASTITIH AKCIJA I UDJELA**

Društvo nema vlastitih akcija i udjela u drugim pravnim licima.

## **12. KORIŠTENI FINANSIJSKI INSTRUMENTI**

U izvještajnom periodu Društvo nije koristilo finansijske instrumente od značaja za procjenu finansijskog položaja i uspješnosti poslovanja.

## **13. CILJ I POLITIKE U VEZI SA FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Cilj i politike za ostvarenje istog u vezi sa finansijskim rizicima u izvještajnom periodu su bili usmjereni na osiguranje likvidnosti i solventnosti, odnosno vodilo se računa da se troši samo onoliko koliko to pokrivaju raspoloživa novčana sredstva, uz blagovremeno izmirivanje obaveza prema javnim prihodima, dobavljačima i zaposlenicima Društva. U narednom periodu Društvo će nastojati da posluje pozitivno, da u što kraćim rokovima naplaćuje i smanji visinu nenaplaćenih potraživanja, i na taj način smanji finansijske rizike.

## **14. IZLOŽENOST DRUŠTVA CJENOVNOM, KREDITNOM, TRŽIŠNOM, RIZIKU LIKVIDNOSTI I DRUGIM RIZICIMA PRISUTNIM U POSLOVANJU**

Cijena m<sup>3</sup> isporučene vode u prethodnom višegodišnjem periodu, bez obzira na pozitivne pomake po ovom pitanju, odnosno korekcije/povećanja cijene vode, dovoljna je samo da se pokriju najnužniji/najhitniji troškovi eksploatacije brane i akumulacije „Modrac“ i ostvari određena dobit od te djelatnosti. Imajući u vidu i konstantno smanjenje fizičkog obima isporuke (podsjećamo da su predratne isporuke na godišnjem nivou iznosile oko 75.000.000 m<sup>3</sup> vode) uzrokovano uvođenjem sistema recirkulacije vode u proizvodnim procesima kupaca vode, neophodno je i neminovno, obzirom da nas i u budućem periodu očekuju aktivnosti po pitanju investiciono-tehničkog održavanja, pa i investicija na VVS „Modrac“, utvrditi cijenu vode koja će ovom sistemu omogućiti da ostvari sve, Zakonom predviđene, funkcije i namjene što je u konačnom i interes šire društvene zajednice, pa i samih kupaca vode, jer najveći broj njih nema, niti je u mogućnosti da obezbijedi, alternativne izvore vodosnabdijevanja.

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost da se potraživanja od kupaca i drugih komitenata, nastala zbog odgođenog ili plaćanja sa kašnjenjem, djelimično ili nikako ne naplate. S tim u vezi, Društvo pristupa kontroli tog rizika sa provjeravanjem boniteta kupaca prije potpisivanja ugovora, osiguranjem plaćanja, praćenjem otvorenih potraživanja, telefonskim pozivima, opomenama pred tužbu i tužbama.

Rizik likvidnosti je jedan od glavnih finansijskih rizika. Procjena Uprave Društva u vezi rizika likvidnosti je da je isti trenutno umjeren.

Društvo nije izloženo riziku od promjene kamatnih stopa jer nema kreditnih zaduženja, kao niti valutnom riziku jer je kurs između KM i EUR nepromijenjen.

Kao jedan od rizika moguće je i pojava velikih voda na profilu brane „Modrac“, kao jedan od rizika u poslovanju, ranga pojave iznad 1/1.000, (kakav je evidentiran u maju 2014. godine), koja bi mogla dovesti do havarija na MHE „Modrac“, štete na cjevovodima i drugoj opremi u krugu brane, te na području nizvodno od brane i u konačnom, do ugrožavanja ljudskih života i imovine veće vrijednosti.

## 15. PREDUZETE MJERE NA ZAŠTITI OKOLIŠA

Društvo je zaključilo Ugovor o sakupljanju, skladištenju i zbrinjavanju opasnog otpada, na osnovu kojeg je Izvršilac zadužen za sakupljanje, manipulaciju, privremeno skladištenje i zbrinjavanje opasnog otpada Društva na ekološki prihvatljiv način, u skladu sa međunarodnim aktima i zakonskim propisima, te u skladu sa Pravilnikom o uvjetima za prenos obaveza upravljanja otpadom sa proizvođača (naručioca) na operatora (izvođača) sistema za prikupljanje i zbrinjavanje opasnog otpada.

Pored toga, implementacijom ISO standarda upravljanje okolišem 14001 doprinosi se većoj zaštiti radne sredine i okoliša.

## 16. ZAKLJUČNE NAPOMENE

Društvo je ostvarilo pozitivan rezultat poslovanja i pozitivan novčani tok. Dobit prije poreza (bruto dobit) iznosi 127.622 KM i ostvaren je sa 133,33 % u odnosu na Plan za 2022. godinu. Neto dobit perioda iznosi 74.571 KM.

U sklopu poslovne orijentacije Društvo će u narednom periodu voditi aktivnosti na iznalaženju novih izvora prihoda, sa posebnim akcentom na obnovljive izvore energije.

Kada je u pitanju sanacija brane „Modrac“ ističemo da je sanacija Brane „Modrac“ predviđena kroz četiri faze, od kojih su, zaključno sa 2015. godinom okončane ukupno tri. Radovi na sanaciji brane Modrac, kao dobra u općoj upotrebi, su finansirani putem Programa ulaganja sredstava vodnih naknada u oblasti vodoprivrede koji, na godišnjem nivou, donosi Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Tuzlanskog kantona. Ukupna vrijednost finansijskih sredstava obezbjeđenih kroz navedene Programe, za sanaciju prve tri faze, iznosila je 4.000.343 KM, uz sufinansiranje prve dvije faze sanacije od strane „Agencije za vodno područje rijeke Save“ Sarajevo u ukupnom iznosu od 1.300.000,00 KM. Za okončanje IV faze sanacije, a samim time i svih radova na sanaciji brane „Modrac“, potrebno je, kroz navedene Programe resornog Ministarstva, obezbijediti dodatna sredstva u iznosu koji će biti poznat nakon urađene nove procjene. Realizacijom svih sanacionih radova osigurati će se lokalna i globalna stabilnost, kao i funkcionalnost objekta brane, odnosno objekat brane će imati zahtijevanu stabilnost, te će se samim tim produžiti i „radni vijek“ brane.

 Direktor  
Hajrudin Suljić, dipl. ing. rud.



JP Spreča d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990500080378660

Broj računa

4209143860001

Identifikacioni broj za direktne poreze

209143860001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

Šifra opštine

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA TUZLA

27-12-2022

R

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)  
na dan 31.12.2022. godine

- u KM -

| Redni broj | Pozicija                                                                | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                       | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
|            | <b>IMOVINA</b>                                                          |          |               |                                   |                                      |
| A.         | Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034) |          | 001           | 1.166.884                         | 1.292.920                            |
| 1.         | Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)                           |          | 002           | 1.012.288                         | 1.127.441                            |
| 1.1.       | Zemljište                                                               |          | 003           | 173.482                           | 173.482                              |
| 1.2.       | Građevinski objekti                                                     |          | 004           | 654.680                           | 747.149                              |
| 1.3.       | Postrojenja, oprema i namještaj                                         |          | 005           | 73.054                            | 74.888                               |
| 1.4.       | Transportna sredstva                                                    |          | 006           | 37.510                            | 55.260                               |
| 1.5.       | Ostala dugoročna materijalna imovina                                    |          | 007           |                                   |                                      |
| 1.6.       | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi                             |          | 008           | 73.562                            | 76.662                               |
| 2.         | Imovina s pravom korištenja (010 do 013)                                |          | 009           |                                   |                                      |
| 2.1.       | Zemljište                                                               |          | 010           |                                   |                                      |
| 2.2.       | Građevinski objekti                                                     |          | 011           |                                   |                                      |
| 2.3.       | Postrojenja i oprema                                                    |          | 012           |                                   |                                      |
| 2.4.       | Nematerijalna imovina                                                   |          | 013           |                                   |                                      |
| 3.         | Ulaganja u investicijske nekretnine                                     |          | 014           | 12.359                            | 13.792                               |
| 4.         | Nematerijalna imovina (016 do 019)                                      |          | 015           | 142.237                           | 151.687                              |
| 4.1.       | Kapitalizirana ulaganja u razvoj                                        |          | 016           |                                   |                                      |
| 4.2.       | Koncesije, patenti, licence i druga prava                               |          | 017           | 142.237                           | 149.666                              |
| 4.3.       | Ostala nematerijalna imovina                                            |          | 018           | 0                                 | 2.021                                |
| 4.4.       | Nematerijalna imovina u pripremi                                        |          | 019           |                                   |                                      |



Kontrolni broj: 1080648011

str. 1 od 4

| Redni broj | Pozicija                                                                      | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                             | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 5.         | Biološka imovina                                                              |          | 020           |                                   |                                      |
| 6.         | Ulaganja u zavisne subjekte                                                   |          | 021           |                                   |                                      |
| 7.         | Ulaganja u pridružene subjekte                                                |          | 022           |                                   |                                      |
| 8.         | Ulaganja u zajedničke poduhvate                                               |          | 023           |                                   |                                      |
| 9.         | Goodwill                                                                      |          | 024           |                                   |                                      |
| 10.        | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)  |          | 025           |                                   |                                      |
| 10.1.      | Ulaganja u instrumente kapitala                                               |          | 026           |                                   |                                      |
| 10.2.      | Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti                         |          | 027           |                                   |                                      |
| 11.        | Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)                      |          | 028           |                                   |                                      |
| 11.1.      | Depoziti kod banaka                                                           |          | 029           |                                   |                                      |
| 11.2.      | Dati krediti                                                                  |          | 030           |                                   |                                      |
| 11.3.      | Obveznice                                                                     |          | 031           |                                   |                                      |
| 11.4.      | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                            |          | 032           |                                   |                                      |
| 12.        | Potraživanja po finansijskim najmovima                                        |          | 033           |                                   |                                      |
| 13.        | Ostala imovina i potraživanja                                                 |          | 034           |                                   |                                      |
| <b>B.</b>  | <b>Odgođena porezna imovina</b>                                               |          | <b>035</b>    |                                   |                                      |
| <b>C.</b>  | <b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>      |          | <b>036</b>    | <b>6.255.125</b>                  | <b>3.391.144</b>                     |
| 1.         | Zalihe (038 do 042)                                                           |          | 037           | 47.751                            | 25.336                               |
| 1.1.       | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar                       |          | 038           | 47.751                            | 23.293                               |
| 1.2.       | Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge                         |          | 039           |                                   |                                      |
| 1.3.       | Gotovi proizvodi                                                              |          | 040           |                                   |                                      |
| 1.4.       | Roba                                                                          |          | 041           |                                   |                                      |
| 1.5.       | Dati avansi                                                                   |          | 042           |                                   | 2.043                                |
| 2.         | Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja |          | 043           |                                   |                                      |
| 3.         | Ugovorna imovina                                                              |          | 044           |                                   |                                      |
| 4.         | Potraživanja od kupaca (046 do 048)                                           |          | 045           | 2.810.729                         | 1.277.866                            |
| 4.1.       | Kupci - povezane strane                                                       |          | 046           |                                   |                                      |
| 4.2.       | Kupci u zemlji                                                                |          | 047           | 2.810.729                         | 1.277.866                            |
| 4.3.       | Kupci u inostranstvu                                                          |          | 048           |                                   |                                      |
| 5.         | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)               |          | 049           |                                   |                                      |
| 5.1.       | Depoziti kod banaka                                                           |          | 050           |                                   |                                      |
| 5.2.       | Dati krediti                                                                  |          | 051           |                                   |                                      |
| 5.3.       | Obveznice                                                                     |          | 052           |                                   |                                      |
| 5.4.       | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                            |          | 053           |                                   |                                      |
| 6.         | Potraživanja po finansijskim najmovima                                        |          | 054           |                                   |                                      |
| 7.         | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku    |          | 055           |                                   |                                      |



| Redni broj | Pozicija                                                                                             | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                    | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 8.         | Derivatni finansijski instrumenti                                                                    |          | 056           |                                   |                                      |
| 9.         | Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)                        |          | 057           | 3.373.244                         | 1.991.679                            |
| 10.        | Akontacije poreza na dobit                                                                           |          | 058           |                                   | 5.010                                |
| 11.        | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja                                           |          | 059           | 23.401                            | 91.253                               |
| <b>D.</b>  | <b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>                                                                  |          | <b>060</b>    | <b>7.422.009</b>                  | <b>4.684.064</b>                     |
| <b>E.</b>  | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>                                                                        |          | <b>061</b>    | <b>13.258.430</b>                 | <b>13.262.366</b>                    |
| <b>F.</b>  | <b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>                                             |          | <b>062</b>    | <b>20.680.439</b>                 | <b>17.946.430</b>                    |
|            |                                                                                                      |          |               |                                   |                                      |
|            | <b>KAPITAL</b>                                                                                       |          |               |                                   |                                      |
| 1.         | Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)                                                              |          | 101           | 1.660.930                         | 1.660.930                            |
| 1.1.       | Dionički kapital                                                                                     |          | 102           | 1.660.930                         | 1.660.930                            |
| 1.2.       | Otkupljene vlastite dionice                                                                          |          | 103           |                                   |                                      |
| 1.3.       | Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću                                                   |          | 104           |                                   |                                      |
| 1.4.       | Državni kapital                                                                                      |          | 105           |                                   |                                      |
| 1.5.       | Ostali oblici vlasničkog kapitala                                                                    |          | 106           |                                   |                                      |
| 2.         | Dionička premija                                                                                     |          | 107           |                                   |                                      |
| 3.         | Rezerve (109+110)                                                                                    |          | 108           | 544.875                           | 544.875                              |
| 3.1.       | Statutarne rezerve                                                                                   |          | 109           | 544.875                           | 544.875                              |
| 3.2.       | Ostale rezerve                                                                                       |          | 110           |                                   |                                      |
| 4.         | Revalorizacije rezerve (112+113+114)                                                                 |          | 111           |                                   |                                      |
| 4.1.       | Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu                                           |          | 112           |                                   |                                      |
| 4.2.       | Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |          | 113           |                                   |                                      |
| 4.3.       | Ostale revalorizacije rezerve                                                                        |          | 114           |                                   |                                      |
| 5.         | Dobit (116+117)                                                                                      |          | 115           | 1.935.210                         | 2.052.926                            |
| 5.1.       | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda                                               |          | 116           | 1.860.639                         | 1.732.449                            |
| 5.2.       | Dobit tekućeg perioda                                                                                |          | 117           | 74.571                            | 320.477                              |
| 6.         | Gubitak (119+120)                                                                                    |          | 118           |                                   |                                      |
| 6.1.       | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda                                                |          | 119           |                                   |                                      |
| 6.2.       | Gubitak tekućeg perioda                                                                              |          | 120           |                                   |                                      |
| 7.         | Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)                           |          | 121           | 4.141.015                         | 4.258.731                            |
| 8.         | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa                                                  |          | 122           |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>                                                                      |          | <b>123</b>    | <b>4.141.015</b>                  | <b>4.258.731</b>                     |
|            | <b>OBAVEZE</b>                                                                                       |          |               |                                   |                                      |
| <b>B.</b>  | <b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>                                                           |          | <b>124</b>    | <b>292.562</b>                    | <b>30.739</b>                        |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)                                        |          | 125           |                                   |                                      |
| 1.1.       | Obaveze po uzetim kreditima                                                                          |          | 126           |                                   |                                      |

| Redni broj | Pozicija                                                              | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                     | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 1.2.       | Obaveze po osnovu najmov                                              |          | 127           |                                   |                                      |
| 1.3.       | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                            |          | 128           |                                   |                                      |
| 1.4.       | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                    |          | 129           |                                   |                                      |
| 2.         | Odgođeni prihod                                                       |          | 130           | 29.088                            | 30.739                               |
| 3.         | Rezervisanja                                                          |          | 131           | 263.474                           |                                      |
| 4.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 132           |                                   |                                      |
| C.         | Odgođene porezne obaveze                                              |          | 133           | 16.292                            | 12.582                               |
| D.         | Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)                     |          | 134           | 2.972.140                         | 382.012                              |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141) |          | 135           | 22.134                            | 61.326                               |
| 1.1.       | Obaveze prema dobavljačima                                            |          | 136           | 22.134                            | 61.326                               |
| 1.2.       | Ugovorne obaveze                                                      |          | 137           |                                   |                                      |
| 1.3.       | Obaveze po uzetim kreditima                                           |          | 138           |                                   |                                      |
| 1.4.       | Obaveze po osnovu najmov                                              |          | 139           |                                   |                                      |
| 1.5.       | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                            |          | 140           |                                   |                                      |
| 1.6.       | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                    |          | 141           |                                   |                                      |
| 2.         | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha            |          | 142           |                                   |                                      |
| 3.         | Derivatni finansijski instrumenti                                     |          | 143           |                                   |                                      |
| 4.         | Odgođeni prihod                                                       |          | 144           |                                   |                                      |
| 5.         | Rezervisanja                                                          |          | 145           | 44.298                            |                                      |
| 6.         | Obaveze za porez na dobit                                             |          | 146           | 20.510                            |                                      |
| 7.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 147           | 2.885.198                         | 320.686                              |
| E.         | UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)                                          |          | 148           | 3.280.994                         | 425.333                              |
| F.         | UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)                                    |          | 149           | 7.422.009                         | 4.684.064                            |
| G.         | VANBILANSNA EVIDENCIJA                                                |          | 150           | 13.258.430                        | 13.262.366                           |
| H.         | UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)            |          | 151           | 20.680.439                        | 17.946.430                           |

Tuzla, 24.02.2023.

Mjesto i datum

**AHMETOVIĆ (FIKRET) MIRSADA**

Certificirani računovoda

2147/5

Broj licence

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA  
MIRSADA AHMETOVIĆ  
Licenca br. 2147/5

*Ahmetović*



*Mirsada Alijić*  
Direktor

Kontrolni broj: 1080648011

str. 4 od 4



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

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

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

36.00  
Šifra djelatnosti po KDBiH 2010  
094  
Šifra opštine

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA TUZLA

27-02-2023

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD  
(BILANS USPJEHA)  
za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

| Redni broj | Pozicija                                                                      | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                             | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
|            | <b>BILANS USPJEHA</b>                                                         |          |               |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>                             |          | <b>201</b>    | <b>2.783.663</b>                  | <b>2.628.462</b>                     |
| 1.         | Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)                         |          | 202           |                                   |                                      |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                       |          | 203           |                                   |                                      |
| 1.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                          |          | 204           |                                   |                                      |
| 1.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                    |          | 205           |                                   |                                      |
| 2.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)    |          | 206           | 2.783.663                         | 2.628.462                            |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                       |          | 207           |                                   |                                      |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                          |          | 208           | 471.139                           | 425.574                              |
| 2.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                    |          | 209           | 2.312.524                         | 2.202.888                            |
| 3.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213) |          | 210           |                                   |                                      |
| 3.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                       |          | 211           |                                   |                                      |
| 3.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                          |          | 212           |                                   |                                      |
| 3.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                    |          | 213           |                                   |                                      |
| <b>B.</b>  | <b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>      |          | <b>214</b>    | <b>595.362</b>                    | <b>326.523</b>                       |
| 1.         | Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)                        |          | 215           |                                   |                                      |
| 1.1.       | Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                      |          | 216           |                                   |                                      |



| -Redni broj | Pozicija                                                                                                                                                                          | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1           | 2                                                                                                                                                                                 | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 1.2.        | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                     |          | 217           |                                   |                                      |
| 1.3.        | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi |          | 218           |                                   |                                      |
| 1.4.        | Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine                                                                                                                       |          | 219           |                                   |                                      |
| 1.5.        | Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti                                                                                    |          | 220           |                                   |                                      |
| 1.6.        | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina                                                                            |          | 221           |                                   |                                      |
| 1.7.        | Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine                                                                                                                                     |          | 222           |                                   |                                      |
| 1.8.        | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine                                                                                |          | 223           |                                   |                                      |
| 1.9.        | Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja                                                                                                                  |          | 224           |                                   |                                      |
| 1.10.       | Neto dobiti od otuđenja biološke imovine                                                                                                                                          |          | 225           |                                   |                                      |
| 1.11.       | Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti                                                                                                       |          | 226           |                                   |                                      |
| 1.12.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine                                                                                     |          | 227           |                                   |                                      |
| 1.13.       | Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                                                                                              |          | 228           |                                   |                                      |
| 1.14.       | Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine                                                               |          | 229           |                                   |                                      |
| 2.          | Dobici od finansijske imovine (231 do 240)                                                                                                                                        |          | 230           |                                   |                                      |
| 2.1.        | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                                                |          | 231           |                                   |                                      |
| 2.2.        | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                                         |          | 232           |                                   |                                      |
| 2.3.        | Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                                                                  |          | 233           |                                   |                                      |
| 2.4.        | Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja                                                              |          | 234           |                                   |                                      |
| 2.5.        | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                                                                               |          | 235           |                                   |                                      |
| 2.6.        | Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                                                             |          | 236           |                                   |                                      |
| 2.7.        | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                                                                |          | 237           |                                   |                                      |
| 2.8.        | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                                                                        |          | 238           |                                   |                                      |
| 2.9.        | Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela                                                                                                        |          | 239           |                                   |                                      |
| 2.10.       | Ostali neto dobiti od finansijske imovine                                                                                                                                         |          | 240           |                                   |                                      |
| 3.          | Neto otpuštanja rezervisanja                                                                                                                                                      |          | 241           | 5.869                             | 58.099                               |
| 4.          | Neto dobiti od trgovanja derivatima                                                                                                                                               |          | 242           |                                   |                                      |
| 5.          | Prihodi od prodaje materijala, neto                                                                                                                                               |          | 243           |                                   | 1.584                                |
| 6.          | Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha                                                                                                                                      |          | 244           |                                   |                                      |
| 7.          | Prihodi od dividendi                                                                                                                                                              |          | 245           |                                   |                                      |



| -Redni broj | Pozicija                                                                                                                             | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1           | 2                                                                                                                                    | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 8.          | Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela                                                    |          | 246           |                                   |                                      |
| 9.          | Finansijski prihodi (248+249+250)                                                                                                    |          | 247           | 497.683                           | 3.904                                |
| 9.1.        | Prihodi od kamata                                                                                                                    |          | 248           | 497.683                           | 3.904                                |
| 9.2.        | Neto pozitivne kursne razlike                                                                                                        |          | 249           |                                   |                                      |
| 9.3.        | Ostali finansijski prihodi                                                                                                           |          | 250           |                                   |                                      |
| 10.         | Ostali prihodi i dobici                                                                                                              |          | 251           | 91.810                            | 262.936                              |
| <b>C.</b>   | <b>Ukupno prihodi (201+214)</b>                                                                                                      |          | <b>252</b>    | <b>3.379.025</b>                  | <b>2.954.985</b>                     |
| <b>D.</b>   | <b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>                                                                            |          | <b>253</b>    | <b>2.817.477</b>                  | <b>2.557.441</b>                     |
| 1.          | Nabavna vrijednost prodane robe                                                                                                      |          | 254           |                                   |                                      |
| 2.          | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)                                            |          | 255           |                                   |                                      |
| 3.          | Troškovi sirovina i materijala                                                                                                       |          | 256           | 34.362                            | 36.725                               |
| 4.          | Troškovi energije i goriva                                                                                                           |          | 257           | 50.189                            | 52.735                               |
| 5.          | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)                                                                                |          | 258           | 2.328.489                         | 2.085.609                            |
| 5.1.        | Bruto plaće zaposlenih                                                                                                               |          | 259           | 1.715.216                         | 1.621.649                            |
| 5.2.        | Ostale naknade zaposlenih                                                                                                            |          | 260           | 550.169                           | 432.716                              |
| 5.3.        | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora                                                               |          | 261           | 63.104                            | 31.244                               |
| 6.          | Amortizacija (263 do 268)                                                                                                            |          | 262           | 153.254                           | 148.178                              |
| 6.1.        | Nekretnine, postrojenja i oprema                                                                                                     |          | 263           | 140.611                           | 135.343                              |
| 6.2.        | Investicijske nekretnine                                                                                                             |          | 264           | 1.433                             | 1.433                                |
| 6.3.        | Imovina s pravom korištenja                                                                                                          |          | 265           |                                   |                                      |
| 6.4.        | Nematerijalna imovina                                                                                                                |          | 266           | 11.210                            | 11.402                               |
| 6.5.        | Biološka imovina                                                                                                                     |          | 267           |                                   |                                      |
| 6.6.        | Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima                                                                                |          | 268           |                                   |                                      |
| 7.          | Troškovi primljenih usluga                                                                                                           |          | 269           | 100.239                           | 86.373                               |
| 8.          | Ostali poslovni rashodi i troškovi                                                                                                   |          | 270           | 150.944                           | 147.821                              |
| <b>E.</b>   | <b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>                                                             |          | <b>271</b>    | <b>433.926</b>                    | <b>39.360</b>                        |
| 1.          | Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)                                                                               |          | 272           |                                   | 165                                  |
| 1.1.        | Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                                                                             |          | 273           |                                   | 165                                  |
| 1.2.        | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                |          | 274           |                                   |                                      |
| 1.3.        | Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi |          | 275           |                                   |                                      |
| 1.4.        | Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine                                                                          |          | 276           |                                   |                                      |
| 1.5.        | Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti                                       |          | 277           |                                   |                                      |
| 1.6.        | Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina                                                                       |          | 278           |                                   |                                      |
| 1.7.        | Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine                                                                                        |          | 279           |                                   |                                      |
| 1.8.        | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine                                                                           |          | 280           |                                   |                                      |

| Redni broj | Pozicija                                                                                                             | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                    | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 1.9.       | Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja                                                     |          | 281           |                                   |                                      |
| 1.10.      | Neto gubici od otuđenja biološke imovine                                                                             |          | 282           |                                   |                                      |
| 1.11.      | Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti                                          |          | 283           |                                   |                                      |
| 1.12.      | Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine                                                                |          | 284           |                                   |                                      |
| 1.13.      | Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                                 |          | 285           |                                   |                                      |
| 1.14.      | Ostali netto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine                                         |          | 286           |                                   |                                      |
| 2.         | Gubici od finansijske imovine (288 do 297)                                                                           |          | 287           | 103.043                           | 21.006                               |
| 2.1.       | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                  |          | 288           | 103.043                           | 21.006                               |
| 2.2.       | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                           |          | 289           |                                   |                                      |
| 2.3.       | Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                     |          | 290           |                                   |                                      |
| 2.4.       | Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja |          | 291           |                                   |                                      |
| 2.5.       | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                  |          | 292           |                                   |                                      |
| 2.6.       | Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                |          | 293           |                                   |                                      |
| 2.7.       | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                   |          | 294           |                                   |                                      |
| 2.8.       | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                           |          | 295           |                                   |                                      |
| 2.9.       | Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela                                           |          | 296           |                                   |                                      |
| 2.10.      | Ostali netto gubici od finansijske imovine                                                                           |          | 297           |                                   |                                      |
| 3.         | Troškovi rezervisanja, neto                                                                                          |          | 298           | 307.772                           |                                      |
| 4.         | Neto gubici od trgovanja derivatima                                                                                  |          | 299           |                                   |                                      |
| 5.         | Rashodi od prodaje materijala, neto                                                                                  |          | 300           |                                   |                                      |
| 6.         | Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha                                                                        |          | 301           |                                   |                                      |
| 7.         | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela                                   |          | 302           |                                   |                                      |
| 8.         | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                                     |          | 303           |                                   |                                      |
| 9.         | Finansijski rashodi (305 do 307)                                                                                     |          | 304           |                                   |                                      |
| 9.1.       | Rashodi od kamata                                                                                                    |          | 305           |                                   |                                      |
| 9.2.       | Neto negativne kursne razlike                                                                                        |          | 306           |                                   |                                      |
| 9.3.       | Ostali finansijski rashodi                                                                                           |          | 307           |                                   |                                      |
| 10.        | Ostali rashodi i gubici                                                                                              |          | 308           | 23.111                            | 18.189                               |
| <b>F.</b>  | <b>Ukupno rashodi (253+271)</b>                                                                                      |          | <b>309</b>    | <b>3.251.403</b>                  | <b>2.596.801</b>                     |
| <b>G.</b>  | <b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>                                                     |          | <b>310</b>    | <b>127.622</b>                    | <b>358.184</b>                       |
| <b>H.</b>  | <b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>                                                   |          | <b>311</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>I.</b>  | <b>Porez na dobit (313+314)</b>                                                                                      |          | <b>312</b>    | <b>53.051</b>                     | <b>37.707</b>                        |
| 1.         | Tekući porez na dobit                                                                                                |          | 313           | 49.340                            | 31.447                               |
| 2.         | Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)                                                                            |          | 314           | 3.711                             | 6.260                                |
| 2.1.       | Efekat smanjenja odgođene porezne imovine                                                                            |          | 315           |                                   |                                      |



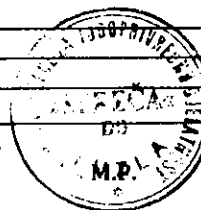
| Redni broj                                   | Pozicija                                                                                                    | Bilješka | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1                                            | 2                                                                                                           | 3        | 4             | 5                                 | 6                                    |
| 2.2.                                         | Efekat povećanja odgođene porezne imovine                                                                   |          | 316           |                                   |                                      |
| 2.3.                                         | Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza                                                                 |          | 317           | 3.711                             | 6.260                                |
| 2.4.                                         | Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza                                                                 |          | 318           |                                   |                                      |
| J.                                           | Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)                                                                      |          | 319           | 74.571                            | 320.477                              |
| K.                                           | Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)                                                                    |          | 320           | 0                                 | 0                                    |
| L.                                           | Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja                                                               |          | 321           |                                   |                                      |
| M.                                           | Dobit (319+321)                                                                                             |          | 322           | 74.571                            | 320.477                              |
| N.                                           | Gubitak (320-321)                                                                                           |          | 323           | 0                                 | 0                                    |
| <b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b> |                                                                                                             |          |               |                                   |                                      |
| O.                                           | Ostali ukupni rezultat (325+331)                                                                            |          | 324           |                                   |                                      |
| 1.                                           | Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)                                |          | 325           |                                   |                                      |
| 1.1.                                         | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |          | 326           |                                   |                                      |
| 1.2.                                         | Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")                                                        |          | 327           |                                   |                                      |
| 1.3.                                         | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |          | 328           |                                   |                                      |
| 1.4.                                         | Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha                                               |          | 329           |                                   |                                      |
| 1.5.                                         | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke                                                                 |          | 330           |                                   |                                      |
| 2.                                           | Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)                        |          | 331           |                                   |                                      |
| 2.1.                                         | Revalorizacija zemljišta i građevina                                                                        |          | 332           |                                   |                                      |
| 2.2.                                         | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat  |          | 333           |                                   |                                      |
| 2.3.                                         | Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja                                                   |          | 334           |                                   |                                      |
| 2.4.                                         | Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja                    |          | 335           |                                   |                                      |
| 2.5.                                         | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |          | 336           |                                   |                                      |
| 2.6.                                         | Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha                                               |          | 337           |                                   |                                      |
| 2.7.                                         | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke                                                                 |          | 338           |                                   |                                      |
| P.                                           | UKUPNI REZULTAT (322-323+324)                                                                               |          | 339           | 74.571                            | 320.477                              |
|                                              | Zarada po dionici                                                                                           |          |               |                                   |                                      |
|                                              | a) Osnovna zarada po dionici                                                                                |          | 340           |                                   |                                      |
|                                              | b) Razrijeđena zarada po dionici                                                                            |          | 341           |                                   |                                      |
|                                              | Dobit/(gubitak) koja pripada:                                                                               |          |               |                                   |                                      |
|                                              | a) Vlasnicima matičnog društva                                                                              |          | 342           |                                   |                                      |
|                                              | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |          | 343           |                                   |                                      |
|                                              | Ukupni rezultat koji pripada:                                                                               |          |               |                                   |                                      |
|                                              | a) Vlasnicima matičnog društva                                                                              |          | 344           |                                   |                                      |
|                                              | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |          | 345           |                                   |                                      |

Tuzla, 24.02.2023.

Mjesto i datum

Kontrolni broj: 1140221674

AHMETOVIĆ (FIKRET) MIRSADA  
 CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA  
 MIRSADA AHMETOVIĆ  
 Licenca br. 2147/5



Mirsadin Subić  
 Direktor  
 str. 5 od 5

| Redni broj | Pozicija                                                                                  | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                         | 3        | 4              | 5             | 6                                 | 7                                    |
| C.         | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577) |          | (+)(-)         | 578           | -192.287                          |                                      |
| 4.         | NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)                    |          | (+)(-)         | 579           | 1.381.565                         | 806.641                              |
| 5.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA                                      |          | (+)(-)         | 580           | 1.991.679                         | 1.185.038                            |
| 6.         | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA                      |          | (+)(-)         | 581           |                                   |                                      |
| 7.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)                                |          | (+)(-)         | 582           | 3.373.244                         | 1.991.679                            |

Tuzla, 24.02.2023.  
Mjesto i datum

AHMETOVIĆ (FIKRET) MIRSADA  
Certificirani računovođa

2147/5

Broj licence

CERTIFICIRAN RAČUNOVODJA  
MIRSADA AHMETOVIĆ  
Licenca br. 2147/5

*Ahmetović*



*M. P. Štampar*  
Direktor

Kontrolni broj: 1799284324

str. 4 od 4



JP Spreča d.d. Tuzla

Naziv pravnog lica

Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII

Sjedište i adresa pravnog lica

Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom

Djelatnost

Sparkasse Bank d.d. BiH

Naziv banke

1990500080378660

Broj računa

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA TUZLA

27-02-2023

4209143860001

Identifikacioni broj za direktne poreze

209143860001

Identifikacioni broj za indirektne poreze

36.00

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

094

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

- u KM -

| Redni broj | Pozicija                                                                                               | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                      | 3        | 4              | 5             | 6                                 | 7                                    |
| 1.         | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                                       |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.1.       | Dobit/(gubitak) prije oporezivanja                                                                     |          | (+)(-)         | 501           | 74.571                            | 320.477                              |
| 1.2.       | Usklađenja:                                                                                            |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.2.1.     | Amortizacija                                                                                           |          | (+)            | 502           | 153.254                           | 148.178                              |
| 1.2.2.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto                                     |          | (+)(-)         | 503           |                                   | 165                                  |
| 1.2.3.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto                                  |          | (+)(-)         | 504           |                                   |                                      |
| 1.2.4.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto                                                |          | (+)(-)         | 505           |                                   |                                      |
| 1.2.5.     | (Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto                                         |          | (+)(-)         | 506           |                                   |                                      |
| 1.2.6.     | Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                 |          | (+)            | 507           |                                   |                                      |
| 1.2.7.     | Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina                                                        |          | (+)            | 508           |                                   |                                      |
| 1.2.8.     | Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine                                                            |          | (+)            | 509           |                                   |                                      |
| 1.2.9.     | Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto                              |          | (+)(-)         | 510           |                                   |                                      |
| 1.2.10.    | Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto                                                 |          | (+)(-)         | 511           |                                   |                                      |
| 1.2.11.    | Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha               |          | (+)(-)         | 512           |                                   |                                      |
| 1.2.12.    | (Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 513           |                                   |                                      |



Kontrolni broj: 1799284324

str. 1 od 4

| Redni broj | Pozicija                                                                                                                    | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                           | 3        | 4              | 5             | 6                                 | 7                                    |
| 1.2.13.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 514           |                                   |                                      |
| 1.2.14.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto                                                |          | (+)(-)         | 515           | -100.688                          |                                      |
| 1.2.15.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto                                                      |          | (+)(-)         | 516           |                                   |                                      |
| 1.2.16.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto                    |          | (+)(-)         | 517           |                                   |                                      |
| 1.2.17.    | Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto                                                         |          | (+)(-)         | 518           |                                   |                                      |
| 1.2.18.    | Otpisane obaveze                                                                                                            |          | (-)            | 519           |                                   |                                      |
| 1.2.19.    | (Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto                                                                            |          | (+)(-)         | 520           |                                   |                                      |
| 1.2.20.    | Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata                                                                |          | (+)(-)         | 521           |                                   |                                      |
| 1.2.21.    | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                                            |          | (+)            | 522           |                                   |                                      |
| 1.2.22.    | Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha                                                                               |          | (-)            | 523           |                                   |                                      |
| 1.2.23.    | Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha                                                           |          | (-)            | 524           |                                   |                                      |
| 1.2.24.    | Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha                                                                              |          | (+)            | 525           |                                   |                                      |
| 1.3.       | Promjene u obrtnom kapitalu                                                                                                 |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.3.1.     | Smanjenje/(povećanje) zaliha                                                                                                |          | (+)(-)         | 526           | -22.415                           | -10.099                              |
| 1.3.2.     | Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca                                                                                |          | (+)(-)         | 527           | -1.432.175                        | 214.732                              |
| 1.3.3.     | Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja                                                                         |          | (+)(-)         | 528           | 72.862                            | 106.172                              |
| 1.3.4.     | Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine                                                                                      |          | (+)(-)         | 529           |                                   |                                      |
| 1.3.5.     | Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima                                                                            |          | (+)(-)         | 530           | -39.192                           | 52.658                               |
| 1.3.6.     | Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza                                                                                       |          | (+)(-)         | 531           | 2.923.683                         | 23.626                               |
| 1.3.7.     | Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza                                                                                     |          | (+)(-)         | 532           |                                   |                                      |
| 1.4.       | Plaćeni porez na dobit                                                                                                      |          | (-)            | 533           | -28.830                           |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>                               |          | <b>(+)(-)</b>  | <b>534</b>    | <b>1.601.070</b>                  | <b>855.909</b>                       |
| <b>2.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>                                                                            |          |                |               |                                   |                                      |
| 2.1.       | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (-)            | 535           | -25.458                           | -47.312                              |
| 2.2.       | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (+)            | 536           |                                   |                                      |
| 2.3.       | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina                                                                         |          | (-)            | 537           |                                   |                                      |
| 2.4.       | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina                                                                         |          | (+)            | 538           |                                   |                                      |
| 2.5.       | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine                                                                             |          | (-)            | 539           | -1.760                            | -1.956                               |
| 2.6.       | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine                                                                             |          | (+)            | 540           |                                   |                                      |
| 2.7.       | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine                                                                                  |          | (-)            | 541           |                                   |                                      |
| 2.8.       | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine                                                                                  |          | (+)            | 542           |                                   |                                      |
| 2.9.       | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                             |          | (+)            | 543           |                                   |                                      |

| Redni broj | Pozicija                                                                                      | Bilješka | Oznaka (+)/(-)    | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                             | 3        | 4                 | 5             | 6                                 | 7                                    |
| 2.10.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( - )             | 544           |                                   |                                      |
| 2.11.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( + )             | 545           |                                   |                                      |
| 2.12.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( - )             | 546           |                                   |                                      |
| 2.13.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( + )             | 547           |                                   |                                      |
| 2.14.      | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku                                 |          | ( - )             | 548           |                                   |                                      |
| 2.15.      | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                 |          | ( + )             | 549           |                                   |                                      |
| 2.16.      | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma                                               |          | ( + )             | 550           |                                   |                                      |
| 2.17.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma                                                  |          | ( + )             | 551           |                                   |                                      |
| 2.18.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma                                               |          | ( + )             | 552           |                                   |                                      |
| 2.19.      | Kupovina udjela u zavisnim društvima                                                          |          | ( - )             | 553           |                                   |                                      |
| 2.20.      | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima                                               |          | ( + )             | 554           |                                   |                                      |
| 2.21.      | Kupovina udjela u pridruženim društvima                                                       |          | ( - )             | 555           |                                   |                                      |
| 2.22.      | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima                                            |          | ( + )             | 556           |                                   |                                      |
| 2.23.      | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima                                                     |          | ( - )             | 557           |                                   |                                      |
| 2.24.      | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima                                          |          | ( + )             | 558           |                                   |                                      |
| 2.25.      | Primljene dividende                                                                           |          | ( + )             | 559           |                                   |                                      |
| 2.26.      | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                             |          | ( + )             | 560           |                                   |                                      |
| 2.27.      | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                              |          | ( - )             | 561           |                                   |                                      |
| 2.28.      | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti                                                        |          | ( + )             | 562           |                                   |                                      |
| 2.29.      | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti                                                         |          | ( - )             | 563           |                                   |                                      |
| <b>B.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b> |          | <b>( + )( - )</b> | <b>564</b>    | <b>-27.218</b>                    | <b>-49.268</b>                       |
| <b>3.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                           |          |                   |               |                                   |                                      |
| 3.1.       | Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital                                         |          | ( + )             | 565           |                                   |                                      |
| 3.2.       | Sticanje vlastitih dionica                                                                    |          | ( - )             | 566           |                                   |                                      |
| 3.3.       | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica                                                 |          | ( + )             | 567           |                                   |                                      |
| 3.4.       | Isplaćene dividende                                                                           |          | ( - )             | 568           | -192.287                          |                                      |
| 3.5.       | Prilivi od uzetih kredita                                                                     |          | ( + )             | 569           |                                   |                                      |
| 3.6.       | Otplata glavnice uzetih kredita                                                               |          | ( - )             | 570           |                                   |                                      |
| 3.7.       | Otplata kamate po uzetim kreditima                                                            |          | ( - )             | 571           |                                   |                                      |
| 3.8.       | Otplata glavnice po najmovima                                                                 |          | ( - )             | 572           |                                   |                                      |
| 3.9.       | Otplata kamate po najmovima                                                                   |          | ( - )             | 573           |                                   |                                      |
| 3.10.      | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata                                              |          | ( + )             | 574           |                                   |                                      |
| 3.11.      | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata                                       |          | ( - )             | 575           |                                   |                                      |
| 3.12.      | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti                                                     |          | ( + )             | 576           |                                   |                                      |
| 3.13.      | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti                                                      |          | ( - )             | 577           |                                   |                                      |



**JP Spreča d.d. Tuzla**

Naziv pravnog lica

**Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Sakupljanje, pročišćavanje i snabdijevanje vodom**

Djelatnost

**Sparkasse Bank d.d. BiH**

Naziv banke

**1990500080378660**

Broj računa

**4209143860001**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**209143860001**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**36.00**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**094**

Šifra opštine

27-02-2023

FINANSIJSKOFINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA TUZLA

## IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

**Tuzla**

Mjesto

**24.02.2023.**

Datum

**AHMETOVIĆ (FIKRET) MIRSADA**

Certificirani računovoda

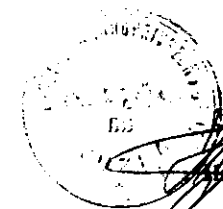
**2147/5**

Broj licence

**035/250-263**

Kontakt

CERTIFICIRANI RAČUNOVODICA  
MIRSADA AHMETOVIĆ  
Licenca br. 2147/5

  
**Mirsada Smiljčić**  
Direktor



str. 1 od 2

Kontrolni broj: 1833445279

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2022. godine

| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU                                                          | Oznaka za AOP | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        | UKUPNO<br>(3+4+5+6+7+8+9) | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA | UKUPNI KAPITAL<br>(10+11) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|------------------|---------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                                                     |               | Dionički kapital                                 |                  | Rezerve | Revalorizacijske rezerve za nekretnosti, postrojenja i opremu | Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacijske rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak) |                           |                                                     |                           |
|                                                                                     |               | Vlasnički udjeli                                 | Dionička premija |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
|                                                                                     |               |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 1                                                                                   | 2             | 3                                                | 4                | 5       | 6                                                             | 7                                                                                                      | 8                               | 9                                                      | 10                        | 11                                                  | 12                        |
| 1. Stanje na dan 31.12.2020. godine                                                 | 901           | 1.660.930                                        |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 1.732.449                                              | 3.938.254                 |                                                     |                           |
| 2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika                  | 902           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS B            | 903           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020., odnosno 01.01.2021. (901+902+903)    | 904           | 1.660.930                                        |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 1.732.449                                              | 3.938.254                 |                                                     |                           |
| 5. Dobit/(gubitak) za period                                                        | 905           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 320.477                                                | 320.477                   |                                                     |                           |
| 6. Ostali ukupni rezultat za period                                                 | 906           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 7. Ukupni rezultat (905+906)                                                        | 907           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 320.477                                                | 320.477                   |                                                     |                           |
| 8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala          | 908           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala          | 909           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 10. Objavljene dividende                                                            | 910           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka                                 | 911           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 12. Ostale promjene                                                                 | 912           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)                  | 913           | 1.660.930                                        |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 2.052.926                                              | 4.258.731                 |                                                     |                           |
| 14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika                 | 914           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS B           | 915           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 16. Ponovno iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (913+914+915)     | 916           | 1.660.930                                        |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 2.052.926                                              | 4.258.731                 |                                                     |                           |
| 17. Dobit/(gubitak) za godinu                                                       | 917           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 74.571                                                 | 74.571                    |                                                     |                           |
| 18. Ostali ukupni rezultat za godinu                                                | 918           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 19. Ukupni rezultat (917+918)                                                       | 919           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 74.571                                                 | 74.571                    |                                                     |                           |
| 20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala         | 920           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala         | 921           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 22. Objavljene dividende                                                            | 922           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 192.287                                                | 192.287                   |                                                     |                           |
| 23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka                                 | 923           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 24. Ostale promjene                                                                 | 924           |                                                  |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                           |                                                     |                           |
| 25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924) | 925           | 1.660.930                                        |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 1.935.210                                              | 4.141.015                 |                                                     |                           |

**JP SPREČA DD TUZLA**

Naziv pravnog lica

**Aleja Alije Izetbegovića 29/VII**

Sjedište i adresa

**4209143860001**

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

**Unijeti broj protokola**

Broj protokola

27 -UZ- 4063

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA TUZLA

Finansijsko-informatička agencija

Ložionička 3, 71000 Sarajevo

## **BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**za period od 01.01.2022. do 31.12.2022.**

**Ahmetović Mirsada**

Certificirani računovoda

**2147/5**

Broj dozvole

**035/250-063, mirsada@spreca.com**

Kontakt

*Ahmetović Mirsada*  
CERTIFICIRANI RAČUNOVODA  
MIRSADA AHMETOVIĆ  
Licenca br. 2147/5



*Hajrudin Suljić*  
**Hajrudin Suljić**  
Odgovorno lice

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



**Usvojene računovodstvene politike**  
Detaljnije opisano u nastavku.

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

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

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

**Ukupna dugovanja pravnog lica pokrivena instrumentima osiguranja**  
Nema.

**Avansi i odobreni krediti članovima uprave i nadzornih tijela**  
Nema.

**Prosječan broj zaposlenih u godini**  
57

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

**Informacije o otkupu vlastitih dionica**  
Nema.

**Sumnjiva i sporna potraživanja**  
Detaljnije opisano u nastavku.

**Razlozi za odstupanja od opštih načela finansijskog izvještavanja**  
Nema.

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

## **1. OPŠTI PODACI**

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

Sjedište Društva je Tuzla, Aleja Alije Izetbegovića 29/VII, BiH.

Jedinstveni matični-registarski broj Društva je 1-32.

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

Iz akumulacije "Modrac" se snabdijeva jedan broj privrednih kapaciteta Tuzle i Lukavca i to: Termoelektrana "Tuzla", Rudnik soli "Tuzla", Sisecam Soda Lukavac, Global Ispat Koksna Industrija Lukavac, Fabrika cementa Lukavac i Vodovod i kanalizacija Tuzla.

Od nekoliko registrovanih sporednih djelatnosti, glavne su proizvodnja električne energije u maloj hidroelektrani „Modrac“ zajednički sa JP "Elektroprivreda BiH" Sarajevo i projektovanje vodoprivrednih objekata i sistema.

Društvo se vodi kod Porezne uprave Tuzla pod brojem 03000760.

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

U skladu sa dostavljenom listom vlasnika vrijednosnih papira od strane Registra vrijednosnih papira<sup>1</sup>, ukupan broj dioničara iznosi 107. U strukturi osnovnog kapitala, Vlada Tuzlanskog kantona ima učešće od 847.070 KM, odnosno 51%, dok ostali dioničari 813.860 KM, odnosno 49% osnovnog kapitala.

Prosječan broj zaposlenih u periodu I-XII 2022. godine je 57 (zajedno sa zaposlenima na određeno vrijeme).

## **2. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

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

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

---

<sup>1</sup> Lista vlasnika vrijednosnih papira na dan 29.11.2022. godine

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti Bosne i Hercegovine - Konvertibilna marka (KM), koja je fiksno vezana za Euro (EUR), (EUR 1 = 1,95583 KM).

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

- 1) Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda
- 2) Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period
- 3) Izvještaj o promjenama u kapitalu
- 4) Izvještaj o novčanim tokovima
- 5) Bilješke, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke.

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

## **2.1. BILJEŠKE UZ BILANS STANJA**

### **2.1.1. IMOVINA**

#### **2.1.1.1. DUGOROČNA IMOVINA**

##### **2.1.1.1.1. Nekretnine, postrojenja i oprema**

U skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, tačka 15., nekretnine, postrojenja i oprema, koji zadovoljavaju kriterije priznavanja kao sredstvo, kod početnog priznavanja mjereni su po njihovoj nabavnoj vrijednosti.

U nabavnu vrijednost uključeni su fakturna cijena, svi drugi direktno vezani troškovi i početna procjena troškova demontiranja, uklanjanja i obnavljanja mjesta na kojem je sredstvo smješteno, (MRS 16, tačka 16.).

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja (MRS 16, tačka 30.).

U skladu sa MRS 16, tačka 58. zemljište ima neograničeni vijek upotrebe i zbog toga se ne amortizuje.



**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

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

U skladu sa MRS Društvo je dužno preispitati, najmanje jednom na kraju svake poslovne godine, korisni vijek upotrebe sredstva i stope amortizacije.

Korištene stope amortizacije<sup>2</sup> za stalna materijalna sredstva su sljedeće:

|                                             |              |
|---------------------------------------------|--------------|
| ➤ građevinski objekti                       | 3,00-10,00%  |
| ➤ transportna sredstva                      | 15,00%       |
| ➤ alati, pogonski i kancelarijski namještaj | 15,00%       |
| ➤ mašine i postrojenja                      | 15,00%       |
| ➤ uredska oprema                            | 15,00-33,33% |
| ➤ ostala stalna materijalna sredstva        | 15,00%       |

Obračun amortizacije stalnih sredstava u upotrebi se vrši primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procjenjenom vijeku trajanja sredstava, a u skladu sa MRS 16. tačka 50.

Dobici ili gubici koji nastanu zbog isknjižavanja pojedinih stalnih sredstava utvrđeni su kao razlika između neto prihoda i knjigovodstvene vrijednosti sredstava, (MRS 16. tačka 71.).

Materijalna stalna sredstva obuhvataju sljedeće:

| OPIS                             | Zemljište | Građevinski objekti | Postrojenje, oprema, namještaj | Transportna sredstva | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | Ostala materijalna sredstva | Ukupno    |
|----------------------------------|-----------|---------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>        |           |                     |                                |                      |                                             |                             |           |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine | 173.482   | 3.542.743           | 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                                      |                             | 0         |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 173.482   | 3.544.553           | 1.179.148                      | 180.654              | 73.562                                      | 25.390                      | 5.176.789 |
| <b>Ispravka vrijednosti</b>      |           |                     |                                |                      |                                             |                             |           |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine |           | 2.795.594           | 1.097.084                      | 125.394              |                                             | 25.390                      | 4.043.462 |
| Povećanje / Amortizacija         |           | 94.279              | 28.582                         | 17.750               |                                             |                             | 140.611   |
| Smanjenje / Rashodovanje         |           |                     | -19.572                        |                      |                                             |                             | -19.572   |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 0         | 2.889.873           | 1.106.094                      | 143.144              | 0                                           | 25.390                      | 4.164.501 |
| <b>Sadašnja vrijednost</b>       |           |                     |                                |                      |                                             |                             |           |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine | 173.482   | 747.149             | 74.888                         | 55.260               | 76.662                                      | 0                           | 1.127.441 |
| Stanje na 31.12.2022. godine     | 173.482   | 654.680             | 73.054                         | 37.510               | 73.562                                      | 0                           | 1.012.288 |

<sup>2</sup> U skladu sa Odlukom Nadzornog odbora br. 020-01-5-166-1-6/22 od 31.01.2022. godine

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

Nad nekretninom nema ograničenja vlasništva, a postrojenja i oprema nisu založeni kao jamstvo za obaveze tj. Društvo ima pravo svojine nad svim sredstvima koja su prikazana u finansijskim izvještajima i nema prava drugih lica na zapljenu sredstava do isplate duga i prava zadržavanja imovine Društva.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 73.562 KM se odnosi na investiciju u mHe „Modrac 2“ u iznosu od 49.148 KM i nabavku ostale opreme u iznosu od 24.414 KM.

Obračunata amortizacija materijalnih sredstava za period I-XII/2022. godine iznosi 140.611 KM.

**2.1.1.1.2. Ulaganja u investicijske nekretnine**

Ulaganja u nekretnine, kod početnog priznavanja, mjerena su po njihovoj nabavnoj vrijednosti. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine se vode po njihovoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja (MRS 40. tačka 56.). Obračun amortizacije ulaganja u nekretnine vrši se primjenom vremenske linearne metode, po stopama određenim prema procjenjenom vijeku trajanja sredstava, a u skladu sa MRS 16. Korištena stopa amortizacije je 3%, a odnosi se na poslovne prostorije u ulici Alije Izetbegovića 31, Tuzla koje se izdaju pod zakup te za period I-XII/2022. godine iznosi 1.433 KM.

Sadašnja vrijednost nekretnina datih u najam iznos 12.359 KM.

**2.1.1.1.3. Nematerijalna imovina**

U okviru ove pozicije se iskazuju vrijednosti nematerijalne imovine koja zadovoljavaju uslove priznavanja po MRS 38.

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te naknadno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

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

Nematerijalna imovina sastoji se od kupljenih licenci za korištenje softvera za potrebe projektovanja, ekonomsko-finansijskih, pravnih, kadrovskih i opštih poslova, ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 9001:2015, OHSAS 18001, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, ISO 14001:2022 te koncesije za korištenje vode akumulacije „Modrac“.

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

Nematerijalna imovina obuhvata sljedeće:

| OPIS                                           | Koncesija,<br>Certifikati ISO,<br>OHSAS | Softveri | Ukupno  |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------|---------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>                      |                                         |          |         |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine               | 253.524                                 | 82.186   | 335.710 |
| Povećanje / Nabavke                            | 1.760                                   |          | 1.760   |
| Smanjenje / Rashodovanje                       |                                         |          | 0       |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine               | 255.284                                 | 82.186   | 337.470 |
| <b>Ispravka vrijednosti</b>                    |                                         |          |         |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine               | 103.858                                 | 80.165   | 184.023 |
| Povećanje / Amortizacija                       | 9.189                                   | 2.021    | 11.210  |
| Smanjenje / Isknjiženje                        |                                         |          | 0       |
| Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2022. godine | 113.047                                 | 82.186   | 195.233 |
| <b>Sadašnja vrijednost</b>                     |                                         |          |         |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine               | 149.666                                 | 2.021    | 151.687 |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine               | 142.237                                 | 0        | 142.237 |

Priznavanje, mjerenje i utvrđivanje vijeka trajanja koncesije kao nematerijalnog sredstva je vezano za ugovorni odnos, te stopa amortizacije iznosi 3,33%.

Certifikati, kao potvrda da je sistem integrisanog menadžment sistema, odnosno sistem upravljanja kvalitetom u organizaciji i briga o zaštiti okoliša, usklađeni sa zahtjevima standarda ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 9001:2015, ISO 45001:2018 i ISO 14001:2022 te sistemom upravljanja zaštitom na radu i zdravljem uposlenika (OHSAS 18001), dobijeni su na rok od 3 godine, tako da je stopa amortizacije 33,33%.

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

Obračunata amortizacija nematerijalne imovine za period I-XII/2022. godine iznosi 11.210 KM.



**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

**2.1.1.2. KRATKOROČNA IMOVINA**

**2.1.1.2.1. Zalihe**

Zalihe su vrednovane po trošku nabavke ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno šta je niže (MRS 2, tačka 9.).

Nabavna vrijednost zaliha obuhvata sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje, dok se trošak zaliha temelji na metodi prosječne cijene.

Sve zalihe u Društvu u iznosu od 47.751 KM su podijeljene i vode se kao:

- a) Zalihe sirovina, pomoćnog i potrošnog materijala
- b) Zalihe sitnog inventara, HTZ - oprema i dr. sredstva

Sitnim inventarom smatraju se sredstva čiji je vijek upotrebe kraći od godinu dana i sredstva čiji prosječni vijek upotrebe duži od godinu dana, ali male pojedinačne vrijednosti. Pri stavljanju u upotrebu otpisuje se 100%.

Djelimični otpis zaliha do neto prodajne vrijednosti se vrši kada na datum bilansa stanja troškovi premašuju neto prodajnu vrijednost.

**2.1.1.2.2. Potraživanja od kupaca**

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

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

Na dan 31.12.2022. godine potraživanja od kupaca za prodaju proizvoda i usluga kupcima u zemlji iznose 2.913.747 KM i uglavnom se odnose na potraživanja za račune za isporuku vode i proizvodnju električne energije za prethodni mjesec te potraživanja za hidronaknadu za 2022. godinu u skladu sa izmjenom Zakona o dopuni Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata<sup>3</sup>.

Potraživanja se svode na procijenjenu ostvarivu vrijednost putem ispravke vrijednosti.

---

<sup>3</sup> Službene novine FBiH br.105/21

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

Ukupna sumnjiva i sporna potraživanja za koja je izvršena ispravka na teret troškova iznose 128.991 KM, a odnose se na:

|                      |         |
|----------------------|---------|
| Fabrika sode Lukavac | 100.000 |
| Ostali <sup>4</sup>  | 28.991  |

|                                                                        |         |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| Ispravka potraživanja iznosi:<br>(Iznos koji je isknjižen na troškove) | 232.008 |
|------------------------------------------------------------------------|---------|

Razlika od 103.017 KM se odnosi na rezervisanje za umanjenje vrijednosti finansijske imovine potraživanja od kupaca za potencijalne kreditne gubitke<sup>5</sup> u skladu sa odlukama Uprave na koje je Nadzorni odbor dao saglasnost.

#### **2.1.1.2.3. Novac i novčani ekvivalenti**

Novac uključuje novac u bankama i gotovinu. Novčani ekvivalenti uključuju depozite po viđenju i oročene depozite.

Novčanim sredstvima Društva kod Sparkasse Bank d.d., NLB banke d.d. i ASA banke d.d. raspolaže direktor Društva.

|                                                   |           |
|---------------------------------------------------|-----------|
| Gotovina na računima kod banaka i blagajni iznosi | 3.373.244 |
|---------------------------------------------------|-----------|

#### **2.1.1.2.4. Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja**

Ova pozicija se sastoji od potraživanja od zaposlenika<sup>6</sup> u iznosu od 8.424 KM, potraživanja za koncesionu naknadu od JP EP BiH u iznosu od 1.043 KM, odbitnog ulaznog PDV na koji nije stečeno pravo odbitka u iznosu od 773 KM, te od unaprijed plaćenih rashoda koji se odnose na premije osiguranja, pretplate na službena glasila i stručne časopise, licence te godišnje parking karte za službena vozila u iznosu od 13.161 KM.

---

<sup>4</sup> Ostala sumnjiva i sporna potraživanja čine potraživanja od

- Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede TK u iznosu od 5.978 KM
- Kalem d.o.o. Živinice – ostatak duga 1.294 KM (Izmiruje obavezu u ratama)
- Mehmedović Mensur, Živinice – 5.635 KM
- Mujić Suad, Živinice – 900 KM
- Projekt a.d. Banja Luka – 2.010 KM
- IPSA INSTITUT Sarajevo – 8.845
- Umel dalekomontaža Tuzla – 4.329 KM

<sup>5</sup> U skladu sa Odlukom Uprave Društva br. 030-01-1-143-2-4/23 na ime godišnje naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom zemljištu u iznosu od 100.688 KM i Odlukom Uprave Društva br. 030-01-1-143-2-2/23 u iznosu od 2.330 KM

<sup>6</sup> U skladu sa Odlukom Uprave Društva br. 030-01-1-92-1-2/23

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

**Vanbilansna evidencija**

Na ovoj poziciji Bilansa stanja se iskazuju stavke koje ne zadovoljavaju kriterije priznavanja u poslovnim knjigama i Bilansu stanja pravnog lica. Takve stavke se iskazuju na kontima vanbilansne evidencije, a sastoji se od dobara u općoj upotrebi, potraživanja od Koksno hemijskog kombinata (isknjiženih prilikom izrade početnog bilansa stanja za potrebe privatizacije dijela državnog kapitala).

**2.1.2. IZVORI SREDSTAVA**

**2.1.2.1. Kapital**

Ukupan kapital Društva iznosi 4.141.015 KM, a sastoji se od:

|                                            |           |
|--------------------------------------------|-----------|
| ➤ državni kapital                          | 847.070   |
| ➤ dionički kapital                         | 813.860   |
| ➤ rezerve                                  | 544.875   |
| ➤ akumulirana dobit iz ranijih godina      | 1.705.136 |
| ➤ neraspoređena dobit iz 2019. godine      | 4.244     |
| ➤ neraspoređena dobit iz 2020. godine      | 23.069    |
| ➤ neraspoređena dobit iz 2021. godine      | 128.190   |
| ➤ neraspoređena dobit izvještajnog perioda | 74.571    |

**2.1.2.2. Obaveze**

**2.1.2.2.1. Dugoročne obaveze**

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

29.088

Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih odnosno buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju<sup>7</sup>, u iznosu od

263.474

---

<sup>7</sup> U skladu sa Odlukom br.030-01-1-143-2-5/23 od 23.01.2023. godine na koju je Nadzorni odbor dao saglasnost



**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

**2.1.2.2.2. Odgođene porezne obaveze**

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

16.292

**2.1.2.2.3. Kratkoročne obaveze**

|                                                                             |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|
| ➤ Obaveze prema dobavljačima                                                | 22.134           |
| ➤ Obaveze za neisplaćenu platu za XII/22                                    | 170.116          |
| ➤ Obaveze za neto naknade plaća koje se refundiraju                         | 2.311            |
| ➤ Obaveze za ostala neto primanja zaposlenih                                | 8.424            |
| ➤ Obaveze za dividende za 2016., 2017., 2018. i 2020. godinu <sup>8</sup>   | 24.199           |
| ➤ Obaveze po osnovu naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju | 1.608            |
| ➤ Obaveze po osnovu ugovora o djelu                                         | 2.728            |
| ➤ Obaveze za PDV za XII/22                                                  | 418.964          |
| ➤ Naknada za korištenje šuma                                                | 268              |
| ➤ Obaveza za koncesione naknade                                             | 10.582           |
| ➤ Vodoprivredna naknada                                                     | 63.970           |
| ➤ <u>Naknada za korištenje hidroakumulacionih objekata</u>                  | <u>2.182.028</u> |
| UKUPNO:                                                                     | 2.907.332        |

Na poziciji rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih odnosno buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju<sup>9</sup>, u iznosu od

44.298

Obaveze za porez na dobit u iznosu

20.510

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

---

<sup>8</sup> U skladu sa odlukama Skupštine Društva JP "Spreča" d.d. Tuzla o raspodjeli neto dobiti po godišnjim obračunima za 2016., 2017., 2018. i 2020. godinu

<sup>9</sup> U skladu sa Odlukom br.030-01-1-143-2-5/23 od 23.01.2023. godine na koju je Nadzorni odbor dao saglasnost

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

**2.2. BILJEŠKE UZ BILANS USPJEHA**

**2.2.1. Prihodi**

Prihodi se priznaju na akrealnoj osnovi po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje. Prihodi od prodaje proizvoda i roba se priznaju kada se proizvod i roba isporuče i prihvate od strane kupca. Prihod od usluga se priznaje kada se usluga izvrši.

U izvještajnom periodu ostvareni su sljedeći prihodi i to:

|                                                           |                  |
|-----------------------------------------------------------|------------------|
| ➤ prihodi od prodaje električne energije <sup>10</sup>    | 471.139          |
| ➤ prihodi od prodaje vode                                 | 2.192.082        |
| ➤ prihodi od projektovanja                                | 120.442          |
| ➤ prihodi od premija, subvencija, poticaja - refundacija  | 28.644           |
| ➤ prihodi od zakupa posl.prostora                         | 6.905            |
| ➤ prihodi od donacija                                     | 1.651            |
| ➤ prihodi od kamata <sup>11</sup>                         | 497.683          |
| ➤ naplaćena otpisana potraživanja od kupaca <sup>12</sup> | 53.813           |
| ➤ ostali prihodi <sup>13</sup>                            | 6.666            |
| <b>UKUPNO PRIHODI:</b>                                    | <b>3.379.025</b> |

**2.2.2. Rashodi**

Rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi Društva tokom obračunskog perioda u obliku odliva ili smanjenja sredstava ili pak nastanka obaveza, što ima za posljedicu smanjenje kapitala, osim onih smanjenja koja su rezultat raspodjele kapitala od strane vlasnika.

U izvještajnom periodu ostvareni su sljedeći rashodi i to:

|                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| ➤ troškovi sirovina, materijala, energije i goriva    | 84.551           |
| ➤ troškovi plaća i ostalih ličnih primanja zaposlenih | 2.328.489        |
| ➤ amortizacija                                        | 153.254          |
| ➤ troškovi primljenih usluga                          | 100.239          |
| ➤ ostali poslovni rashodi i troškovi                  | 150.944          |
| ➤ ostali rashodi i gubici <sup>14</sup>               | 433.926          |
| <b>UKUPNO RASHODI:</b>                                | <b>3.251.403</b> |

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

<sup>11</sup> Najveće učešće ima naplaćena kamata od Global Ispat Koksne Industrije Lukavac u iznosu od 484.582 KM u skladu sa Sporazumom o isplati novčanih potraživanja po osnovu izvršnih presuda, zatim od Zade Lukavac 6.014 KM, Grada Tuzla 402 KM, te kamata za sredstva u banci 6.685 KM

<sup>12</sup> U izvještajnom periodu izvršena je naplata otpisanih potraživanja kako slijedi: GIKIL – 49.313 KM, Kalem d.o.o. Živinice – 400 KM, Zada Lukavac – 4.100 KM

<sup>13</sup> Sastoji se od prihoda od pamičnog postupka po osnovu zaštite od rizika, prihoda od prekoračenja potrošnje mobilne telefonije i prihoda od ukidanja rezervisanja

<sup>14</sup> Od čega se na rezervisanje za umanjenje finansijske imovine na ime godišnje naknade za hidroakumulacionih objekata, u skladu sa Odlukom Uprave Društva br. 030-01-1-143-2-4/23 od 23.01.2023. godine, odnosi iznos 100.688 KM, a na rezervisanja za naknade zaposlenika – buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju, u skladu sa Odlukom Uprave Društva br. 030-01-1-143-2-5/23 od 23.01.2023. godine iznos 307.772 KM. Na pomenute odluke Nadzorni odbor Društva je dao saglasnost

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

**2.2.3. Rezultat**

|                              |           |
|------------------------------|-----------|
| Ukupni prihodi               | 3.379.025 |
| Ukupni rashodi               | 3.251.403 |
| Dobit prije poreza           | 127.622   |
| Porez na dobit <sup>15</sup> | 49.340    |
| Odgođeni porez na dobit      | 3.711     |
| Neto dobit perioda           | 74.571    |

**2.3. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU**

Izveštaj o novčanim tokovima urađen je prema MRS-u 7 po indirektnoj metodi, pri čemu se prikazuju novčani tokovi iz različitih vrsta aktivnosti, poslovnih, ulagačkih i finansijskih aktivnosti. Značajan uticaj na gotovinski tok je imala naplata svih potraživanja od GIKIL-a.

**2.4. BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**

Kapital Društva je tokom godina povećan za dio ostvarene dobiti.

**2.5. OSTALA OBJAVLJIVANJA**

Krize prouzrokovane pandemijom COVID-19 predstavljaju događaje koji donose učinke s kojima se cijela zajednica teško može nositi. Prouzrokovala je značajan pad fer vrijednosti imovine, na sposobnost dužnika da se pridržavaju ugovorenih uslova, procjene budućih novčanih tokova, izračuna očekivanih kreditnih gubitaka, vrednovanja odgođene porezne imovine, kao i procjene mogućnosti nastavljanja poslovanja poslovnih subjekata pod pretpostavkom vremenske neograničenosti.

Značaj koji će pandemija COVIDa-19 imati na pojedino područje finansijskog izvještavanja, ovisiti će o izloženosti poslovnog subjekta utjecaju pandemije tj. ponajprije od djelatnosti poslovnog subjekta. S obzirom na fluidnu prirodu ove krize i neizvjesnosti koje ona podrazumijeva, uprava će trebati kontinuirano pregledavati i ažurirati procjene koliko je na naše Društvo imalo uticaja te će u tom kontekstu, trebati pažljivo razmotriti i primijeniti odgovarajuće zahtjeve standarda za mjerenje i priznavanje gubitaka od umanjenja vrijednosti u narednom periodu.

---

<sup>15</sup> Porez na dobit se obračunava na kraju godine u skladu sa propisima FBiH po stopi od 10%

**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**  
( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

---

Neophodno je pomenuti da je u toku izvještajnog perioda došlo i do naglog povećanja cijena goriva, energije kao i životnih namirnica. Sama inflacija nadmašuje povećanje prihoda kućanstava i uvelike utječe na povjerenje potrošača, koje je na niskom nivou. Pitanje je vremena kada će to utjecati na potrošnju na materijalni način i kakav će imati odraz na svaki poslovni subjekat.

U izvještajnom periodu uspostavljen je jednak odnos prema svim potrošačima u smislu jedinstvene cijene po m<sup>3</sup> vode iz akumulacije „Modrac“, uz poseban tretman potrošača koji industrijsku vodu koriste za potrebe vodosnabdijevanja stanovništva Grada Tuzle i Grada Lukavac.

Valutni rizici se odnose na mogućnost promjene vrijednosti imovine zbog kretanja deviznog kursa. Isti postoje kod novčanog toka i finansijskih obaveza koje su nominirane u stranoj valuti. Zbog nepromijenjenog, fiksnog deviznog kursa između KM i EUR, smatra se da Društvo nije izloženo valutnom riziku.

Rizici promjene kamatnih stopa predstavljaju rizike koji mogu imati negativan uticaj na poslovanje Društva. S obzirom da Društvo nema obaveza po osnovu kredita može se reći da je u Društvu ovaj rizik umjeren.

Kreditni rizici predstavljaju mogućnost da potraživanja od kupaca i drugih komitenata, nastala zbog odgođenog ili plaćanja sa kašnjenjem, djelimično ili nikako ne naplate. Društvo pristupa kontroli tog rizika sa provjeravanjem boniteta kupaca prije potpisivanja ugovora, osiguranjem plaćanja, praćenjem otvorenih potraživanja, telefonskim pozivima, opomenama pred tužbu i tužbama, odnosno poduzima sve zakonom predviđene aktivnosti u vezi sa naplatom istih. Zbog poduzetih aktivnosti u ranijem periodu, rizik naplate potraživanja od GIKIL d.o.o. Lukavac sveden je na minimum jer su naplaćena sva potraživanja.

Rizik likvidnosti je jedan od glavnih finansijskih rizika. Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva. Smatra se da je ovaj rizik za Društvo umjeren. U narednom periodu na rizik likvidnosti bi mogao imati uticaj primjene Zakona o dopuni Zakona o izdvajanju i usmjeravanju dijela prihoda preduzeća ostvarenog korištenjem hidroakumulacionih objekata.

U izvještajnom periodu, na ime naknade za rad, predsjedniku i članovima Nadzornog odbora<sup>16</sup> obračunato je i isplaćeno 9.250 KM i 2.191 KM na ime poreza i doprinosa dok je predsjedniku i članovima Odbora za reviziju<sup>17</sup> na ime naknade za rad obračunato i isplaćeno je 6.000 KM i 1.421 KM na ime poreza i doprinosa.

---

<sup>16</sup> Nadzorni odbor se sastoji od 5 članova, od čega su dva člana ispred privatnog, a tri ispred državnog kapitala. *Predstavnici privatnog kapitala*, članovi Nadzornog odbora su Nusret Hogić i Sabit Huskanović. *Predstavnici državnog kapitala*, članovi Nadzornog odbora su Fahrudin Imširović - predsjednik, Ervin Mehanović - član, Dževad Mehić - član (u periodu 14.12.2021. - 14.03.2022. godine); Alen Nuhic - predsjednik, Sadmir Džebo - član, Amra Kišić - član (u periodu od 25.04.2022. - 23.07.2022. godine); Admir Jukan - predsjednik (u periodu od 10.08.2022. - 26.09.2022. godine), Emir Sejranic - predsjednik (u periodu od 26.09.2022. - 07.11.2022. godine), Faruk Hodžić - član, Sadmir Džebo - član (u periodu od 10.08.2022. - 07.11.2022. godine); Emir Sejranic - predsjednik, Faruk Hodžić - član, Sadmir Džebo - član (u periodu od 17.11.2022. - 14.02.2023. godine);

<sup>17</sup> U skladu sa Odlukom Skupštine Društva od 01.11.2021. godine imenovani su članovi Odbora za reviziju koji čine tri člana, i to: Fuad Glibanović - predsjednik, Irena Božić - član i Muzafer Brigić - član



**JP „SPREČA“ DD TUZLA**  
**BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**za period 01.01.2022. – 31.12.2022. godine**

( svi iznosi su u KM ukoliko nije drugo naznačeno )

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

Upravi Društva<sup>18</sup> na ime neto plata, naknada i ostalih primanja obračunato i isplaćeno je 93.298 KM, a 59.493 KM na ime poreza i doprinosa.

Osim naprijed navedenog, nije bilo drugih značajnih događaja nakon izvještajnog perioda koji bi imali uticaj na iskazana stanja, zahtijevali korekcije ili objavljivanje u finansijskim izvještajima ili bilješkama uz finansijske izvještaje.

U Tuzli, februar 2023. godine

Certificirani računovođa

*Ahmetović M.*

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA  
MERSADA AHMETOVIĆ  
Licenca br. 218715



Direktor

*Hajrudin Suljić*

<sup>18</sup> Uprava Društva

- Direktor - Hajrudin Suljić (od 01.12.2021. godine);
- Izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove - Osman Bajrektarević (od 13.12.2021. godine);
- Izvršni direktor za tehničke poslove - Omer Kovčić (od 13.12.2021. godine do 20.08.2022. godine)

| Redni broj | Pozicija                                                                                  | Bilješka | Oznaka (+)/(-) | Oznaka za AOP | Od 01.01. do 31.12. tekuće godine | Od 01.01. do 31.12. prethodne godine |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|---------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                         | 3        | 4              | 5             | 6                                 | 7                                    |
| C.         | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577) |          | (+)(-)         | 578           | -192.287                          |                                      |
| 4.         | NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)                    |          | (+)(-)         | 579           | 1.381.565                         | 806.641                              |
| 5.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA                                      |          | (+)(-)         | 580           | 1.991.679                         | 1.185.038                            |
| 6.         | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA                      |          | (+)(-)         | 581           |                                   |                                      |
| 7.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)                                |          | (+)(-)         | 582           | 3.373.244                         | 1.991.679                            |

Tuzla, 24.02.2023.

Mjesto i datum

AHMETOVIĆ (FIKRET) MIRSADA

Certificirani računovođa

2147/5

Broj licence

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA  
MIRSADA AHMETOVIĆ  
Licenca br. 2147/5

*Ahmetović*



*[Signature]*  
Direktor

| Opis                                                                                                                                                                                                                    | Sadržaj                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Registarski broj emitenta u registru kod Komisije:</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>1. PODACI O IDENTITETU EMITENTA</b>                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Puna i skraćenu firmu emitenta                                                                                                                                                                                          | Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost "Spreča" dioničko društvo Tuzla; JP "Spreča" d.d. Tuzla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Puna adresa (poštanski broj, mjesto, ulica i broj)                                                                                                                                                                      | ulica Aleja Alije Izetbegovića 29/VII, 75000 Tuzla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Broj telefona i telefaksa                                                                                                                                                                                               | 035/250-063; 035/250-064                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| E-mail adresa                                                                                                                                                                                                           | spreca@bih.net.ba                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Internetna stranica                                                                                                                                                                                                     | www.spreca.com                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Djelatnost emitenta                                                                                                                                                                                                     | 36.00 Sakupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Broj uposlenih u emitentu                                                                                                                                                                                               | 57                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Broj poslovnih jedinica i predstavništava emitenta                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Firma i sjedište vanjskog revizora emitenta                                                                                                                                                                             | "Vincent" d.o.o. Tuzla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Naznaka da li su finansijski izvještaji za period za koji se podnose revidirani od strane vanjskog revizora                                                                                                             | DA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Ime i prezime članova odbora za reviziju                                                                                                                                                                                | Fuad Glibanović - predsjednik, Irena Božić i Muzaffer Brigić, članovi (od 01.11.2021. godine)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>2. INFORMACIJE O NADZORNOM ODBORU I UPRAVI EMITENTA</b>                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ime i prezime predsjednika i članova nadzornog odbora emitenta                                                                                                                                                          | Fahrudin Imširović - predsjednik, Dževad Mehić, Ervin Mehanović, Nusret Hogić i Sabit Huskanović, članovi (od 14.12.2021. do 13.03.2022. godine)<br>Alen Nuhić - predsjednik, Sadmir Džebo, Amra Kišić, Nusret Hogić i Sabit Huskanović, članovi (od 25.04.2022. do 23.07.2022. godine)<br>Admir Jukan - predsjednik (od 10.08.2022. do 26.09.2022. godine); Emir Sejranović - predsjednik (od 26.09.2022. do 07.11.2022. godine); Sadmir Džebo, Faruk Hodžić, Nusret Hogić i Sabit Huskanović, članovi (od 10.08.2022. do 07.11.2022. godine)<br>Emir Sejranović - predsjednik, Sadmir Džebo, Faruk Hodžić, Nusret Hogić i Sabit Huskanović, članovi (od 17.11.2022. do 14.02.2023. godine) |
| Imena i prezimena, funkcije članova uprave emitenta                                                                                                                                                                     | Fahrudin Suljić - direktor (od 01.12.2021. godine), Omer Kovčić, izvršni direktor za tehničke poslove (od 13.12.2021. do 21.07.2022. godine) i Osman Bajrektarević, izvršni direktor za ekonomsko-finansijske i pravne poslove (od 13.12.2021. godine)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Broj dionica emitenta koji posjeduje svaki od članova nadzornog odbora i uprave i učešće ukupnog nominalnog iznosa ovih dionica u osnovnom kapitalu emitenta na početku i na kraju perioda za koji se izvještaj podnosi |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>3. PODACI O DIONICAMA I DIONIČARIMA EMITENTA</b>                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ukupan broj dioničara na zadnji datum izvještajnog perioda                                                                                                                                                              | 108                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Broj emitovanih dionica i nominalna cijena po dionici na zadnji datum izvještajnog perioda                                                                                                                              | 166093 po 10 KM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Ime i prezime svakog fizičkog lica i firma svakog pravnog lica koje je vlasnik više od 5% dionica emitenta s pravom glasa na kraju izvještajnog perioda                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>4. PODACI O PRAVNIM LICIMA KOJI SU U VLASNIŠTVU EMITENTA</b>                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Naziv pravnog lica u kojem emitent posjeduje više od 10% dionica ili vlasništva u kapitalu na kraju izvještajnog perioda, te naziv poslovnih jedinica/predstavništava emitenta                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>5. PODACI O ODRŽANIM SKUPŠTINAMA EMITENTA U IZVJEŠTAJNOM PERIODU</b>                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

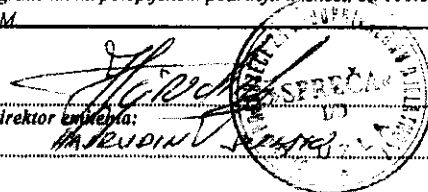
|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Datum i mjesto održavanja | XXIV vanredna Skupština - 25.04.2022. godine, Tuzla<br>VII redovna Skupština - 13.06.2022. godine, Tuzla<br>XXV vanredna Skupština - 10.08.2022. godine, Tuzla<br>XXVI vanredna Skupština - 26.09.2022. godine, Tuzla<br>XXVII vanredna Skupština - 17.11.2022. godine, Tuzla<br>XXVIII vanredna Skupština - 29.12.2022. godine, Tuzla                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Dnevni red                | <p>1. Izbor radnih tijela Skupštine:<br/>         - predsjednika Skupštine<br/>         - dva ovjerivača zapisnika Skupštine</p> <p>2. Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa XXIII vanredne Skupštine dioničara JP „Spreča“ d.d. Tuzla održane dana 14.12.2021. godine</p> <p>3. Donošenje Odluke o razrješenju privremeno imenovanih članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla</p> <p>4. Donošenje Odluke o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, pojedinačno</p> <p>1. Izbor radnih tijela Skupštine:<br/>         - predsjednika Skupštine<br/>         - dva ovjerivača zapisnika Skupštine</p> <p>2. Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa XXIV vanredne Skupštine dioničara Društva održane dana 25.04.2022. godine</p> <p>3. Donošenje Odluke o usvajanju Izvještaja o poslovanju JP „Spreča“ d.d. Tuzla za 2021. godinu koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju</p> <p>4. Donošenje Odluke o raspodjeli neto dobiti ostvarene po Godišnjem obračunu za 2021. godinu i isplati dividende za 2021. godinu</p> <p>5. Glasanje o povjerenju članovima Uprave Društva</p> <p>1. Izbor radnih tijela Skupštine:<br/>         - predsjednika Skupštine<br/>         - dva ovjerivača zapisnika Skupštine</p> <p>2. Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa VII redovne Skupštine dioničara JP „Spreča“ d.d. Tuzla održane dana 13.06.2022. godine</p> <p>3. Donošenje Odluke o razrješenju privremeno imenovanih članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla</p> <p>4. Donošenje Odluke o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, pojedinačno</p> <p>1. Izbor radnih tijela Skupštine:<br/>         - predsjednika Skupštine<br/>         - dva ovjerivača zapisnika Skupštine</p> <p>2. Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa XXV vanredne Skupštine dioničara JP „Spreča“ d.d. Tuzla održane dana 10.08.2022. godine</p> <p>3. Donošenje Odluke o razrješenju privremeno imenovanog člana Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, ispred državnog kapitala</p> <p>4. Donošenje Odluke o imenovanju u privremeni Nadzorni odbor Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ dioničko društvo Tuzla, predstavnika državnog kapitala</p> <p>1. Izbor radnih tijela Skupštine:<br/>         - predsjednika Skupštine<br/>         - dva ovjerivača zapisnika Skupštine</p> <p>2. Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa XXVI vanredne Skupštine dioničara JP „Spreča“ d.d. Tuzla održane danu 26.09.2022. godine</p> <p>3. Donošenje Odluke o razrješenju privremeno imenovanih članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla</p> <p>4. Donošenje Odluke o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, pojedinačno</p> |



|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                       | <p>1. Izbor radnih tijela Skupštine:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- predsjednika Skupštine</li> <li>- dva ovjerivača zapisnika Skupštine</li> </ul> <p>2. Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa XXVII Skupštine dioničara JP „Spreča“ d.d. Tuzla održane dana 17.11.2022. godine</p> <p>3. Donošenje Odluke o usvajanju Revidiranog Trogodišnjeg plana poslovanja JP „Spreča“ d.d. Tuzla za period 2020. - 2022. godine (u dijelu Plana za 2022. godinu)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Značajne odluke donesene na skupštini                                                                                                                                 | <p>XXIV vanredna Skupština - Odluka o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, pojedinačno</p> <p>VII redovna Skupština - Odluka o neusvajanju Izvještaja o poslovanju JP „Spreča“ d.d. Tuzla za 2021. godinu koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju; Odluka o raspodjeli neto dobiti ostvarene po Godišnjem obračunu za 2021. godinu i isplati dividende za 2021. godinu; Odluka o uskraćivanju povjerenja članovima Uprave Društva</p> <p>XXV vanredna Skupština - Odluka o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, pojedinačno</p> <p>XXVI vanredna Skupština - Odluka o razrešenju privremeno imenovanog člana Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, ispred državnog kapitala; Odluka o imenovanju u privremeni Nadzorni odbor Javnog preduzeća za vodoprivrednu djelatnost „Spreča“ dioničko društvo Tuzla, predstavnika državnog kapitala</p> <p>XXVII vanredna Skupština - Odluka o privremenom imenovanju članova Nadzornog odbora JP „Spreča“ d.d. Tuzla, pojedinačno</p> <p>XXVIII vanredna Skupština - Odluka o usvajanju Revidiranog Trogodišnjeg plana poslovanja JP „Spreča“ d.d. Tuzla za period 2020. - 2022. godine (u dijelu Plana za 2022. godinu)</p> |
| <b>6. BITNI DOGADAJI U IZVJEŠTAJNOM PERIODU</b>                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Podaci o isplaćenju dividendi i kamatama od vrijednosnih papira                                                                                                       | Dana 05.08.2022. godine, Odlukom Skupštine dioničara Društva broj: 010-02-3-1316-VII od 13.06.2022. godine, izvršena je isplata dividende ostvarene po godišnjem obračunu za 2021. godinu u iznosu od 192.287 KM, odnosno 1,1577 KM po dionici.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Podaci o emisiji vrijednosnih papira i načinu upotrebe kapitala pribavljenog putem emisije vrijednosnih papira emitenta u izvještajnom periodu                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Podaci o transakcijama imovinom u obimu većem od 10% vrijednosti ukupne imovine emitenta na dan transakcije navodeći činjenice koje su na to uticale                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Podaci o smanjenju ili povećanju imovine emitenta za više od 10% u odnosu na stanje iz prethodnog izvještaja navodeći činjenice koje su na to uticale                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Podaci o smanjenju ili povećanju neto dobiti ili gubitka emitenta za više od 10% u odnosu na stanje iz prethodnog izvještaja navodeći činjenice koje su na to uticale | Neto dobit izvještajnog perioda iznosi 74.571 KM, dok je ista u 2021. godini iznosila 320.477 KM. Jedan od glavnih razloga je izvršena rezervisanja za buduće isplate otpremnina prilikom odlaska u penziju u iznosu od 307.772 KM, te rezervisanja za potraživanja od kupaca na ime godišnje naknade za korištenje hidroakumulacionih objekata izgrađenih na potopljenom području u iznosu od 100.687 KM                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

U Tuzli, 15.03.2022. godine

Direktor izveštaja:



Obrazac OEI-PD

Tabela B

|                    |                                               |
|--------------------|-----------------------------------------------|
| Naziv emitenta:    | JP Spreča d.d. Tuzla                          |
| Sjedište:          | Tuzla, ul. Aleja Alije Izetbegovića br. 29/VI |
| Sifra djelatnosti: | 36.00                                         |
| JIB:               | 4209143860001                                 |
| Matični broj:      | 1-32                                          |

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)**

na dan 31.12.2022. godine

(u BAM)

| Redni broj | Pozicija                                                                     | Bilješka | Oznaka za AOP | Iznos tekuće godine | Iznos prethodne godine (početno stanje) |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------------|-----------------------------------------|
| 1          | 2                                                                            | 3        | 4             | 5                   | 6                                       |
|            | <b>IMOVINA</b>                                                               |          |               |                     |                                         |
| A.         | Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)      |          | 0 0 1         | 1.166.884           | 1.292.920                               |
| 1.         | Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)                                |          | 0 0 2         | 1.012.288           | 1.127.441                               |
| 1.1.       | Zemljište                                                                    |          | 0 0 3         | 173.482             | 173.482                                 |
| 1.2.       | Građevinski objekti                                                          |          | 0 0 4         | 654.680             | 747.149                                 |
| 1.3.       | Postrojenja, oprema i namještaj                                              |          | 0 0 5         | 73.054              | 74.888                                  |
| 1.4.       | Transportna sredstva                                                         |          | 0 0 6         | 37.510              | 55.260                                  |
| 1.5.       | Ostala dugoročna materijalna imovina                                         |          | 0 0 7         |                     |                                         |
| 1.6.       | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi                                  |          | 0 0 8         | 73.562              | 76.662                                  |
| 2.         | Imovina s pravom korištenja (010 do 013)                                     |          | 0 0 9         |                     |                                         |
| 2.1.       | Zemljište                                                                    |          | 0 1 0         |                     |                                         |
| 2.2.       | Građevinski objekti                                                          |          | 0 1 1         |                     |                                         |
| 2.3.       | Postrojenja i oprema                                                         |          | 0 1 2         |                     |                                         |
| 2.4.       | Nematerijalna imovina                                                        |          | 0 1 3         |                     |                                         |
| 3.         | Ulaganja u investicijske nekretnine                                          |          | 0 1 4         | 12.359              | 13.792                                  |
| 4.         | Nematerijalna imovina (016 do 019)                                           |          | 0 1 5         | 142.237             | 151.687                                 |
| 4.1.       | Kapitalizirana ulaganja u razvoj                                             |          | 0 1 6         |                     |                                         |
| 4.2.       | Koncesije, patenti, licence i druga prava                                    |          | 0 1 7         | 142.237             | 149.666                                 |
| 4.3.       | Ostala nematerijalna imovina                                                 |          | 0 1 8         |                     | 2.021                                   |
| 4.4.       | Nematerijalna imovina u pripremi                                             |          | 0 1 9         |                     |                                         |
| 5.         | Biološka imovina                                                             |          | 0 2 0         |                     |                                         |
| 6.         | Ulaganja u zavisne subjekte                                                  |          | 0 2 1         |                     |                                         |
| 7.         | Ulaganja u pridružene subjekte                                               |          | 0 2 2         |                     |                                         |
| 8.         | Ulaganja u zajedničke poduhvate                                              |          | 0 2 3         |                     |                                         |
| 9.         | Goodwill                                                                     |          | 0 2 4         |                     |                                         |
| 10.        | Financijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027) |          | 0 2 5         |                     |                                         |
| 10.1.      | Ulaganja u instrumente kapitala                                              |          | 0 2 6         |                     |                                         |
| 10.2.      | Obveznice, dani krediti i ostali dužnički instrumenti                        |          | 0 2 7         |                     |                                         |
| 11.        | Financijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)                     |          | 0 2 8         |                     |                                         |
| 11.1.      | Depoziti kod banaka                                                          |          | 0 2 9         |                     |                                         |
| 11.2.      | Dani krediti                                                                 |          | 0 3 0         |                     |                                         |
| 11.3.      | Obveznice                                                                    |          | 0 3 1         |                     |                                         |
| 11.4.      | Ostala financijska imovina po amortizovanom trošku                           |          | 0 3 2         |                     |                                         |
| 12.        | Potraživanja po financijskim najmovima                                       |          | 0 3 3         |                     |                                         |
| 13.        | Ostala imovina i potraživanja                                                |          | 0 3 4         |                     |                                         |

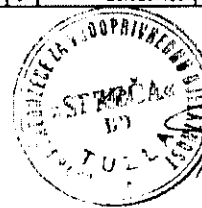
|      |                                                                                      |  |   |   |   |            |            |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|------------|------------|
| B.   | Odgođena porezna imovina                                                             |  | 0 | 3 | 5 |            |            |
| C.   | Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)                    |  | 0 | 3 | 6 | 6.255.125  | 3.391.144  |
| 1.   | Zalihe (038 do 042)                                                                  |  | 0 | 3 | 7 | 47.751     | 25.336     |
| 1.1. | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar                              |  | 0 | 3 | 8 | 47.751     | 23.293     |
| 1.2. | Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge                                |  | 0 | 3 | 9 |            |            |
| 1.3. | Gotovi proizvodi                                                                     |  | 0 | 4 | 0 |            |            |
| 1.4. | Roba                                                                                 |  | 0 | 4 | 1 |            |            |
| 1.5. | Dati avansi                                                                          |  | 0 | 4 | 2 |            | 2.043      |
| 2.   | Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja        |  | 0 | 4 | 3 |            |            |
| 3.   | Ugovorna imovina                                                                     |  | 0 | 4 | 4 |            |            |
| 4.   | Potraživanja od kupaca (046 do 048)                                                  |  | 0 | 4 | 5 | 2.810.729  | 1.277.866  |
| 4.1. | Kupci - povezane strane                                                              |  | 0 | 4 | 6 |            |            |
| 4.2. | Kupci u zemlji                                                                       |  | 0 | 4 | 7 | 2.810.729  | 1.277.866  |
| 4.3. | Kupci u inostranstvu                                                                 |  | 0 | 4 | 8 |            |            |
| 5.   | Ostala finansijsku imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)                      |  | 0 | 4 | 9 |            |            |
| 5.1. | Depoziti kod banaka                                                                  |  | 0 | 5 | 0 |            |            |
| 5.2. | Dati krediti                                                                         |  | 0 | 5 | 1 |            |            |
| 5.3. | Obveznice                                                                            |  | 0 | 5 | 2 |            |            |
| 5.4. | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                                   |  | 0 | 5 | 3 |            |            |
| 6.   | Potraživanja po finansijskim najmovima                                               |  | 0 | 5 | 4 |            |            |
| 7.   | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                           |  | 0 | 5 | 5 |            |            |
| 8.   | Derivativni finansijski instrumenti                                                  |  | 0 | 5 | 6 |            |            |
| 9.   | Gotovina i gotovinski ekvivalenti (isključujući prekoracjenja po bankovnim računima) |  | 0 | 5 | 7 | 3.373.244  | 1.991.679  |
| 10.  | Akontacije poreza na dobit                                                           |  | 0 | 5 | 8 |            | 5.010      |
| 11.  | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja                           |  | 0 | 5 | 9 | 23.401     | 91.253     |
| D.   | UKUPNO IMOVINA (001+035+036)                                                         |  | 0 | 6 | 0 | 7.422.009  | 4.684.064  |
| E.   | VANBILANSNA EVIDENCIJA                                                               |  | 0 | 6 | 1 | 13.258.430 | 13.262.366 |
| F.   | UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)                                    |  | 0 | 6 | 2 | 20.680.439 | 17.946.430 |

| Redni broj | Particija                                                                                             | Bilješka | Oznaka za AOP | Iznos tekuće godine | Iznos prethodne godine (početno stanje) |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------------|-----------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                     | 3        | 4             | 5                   | 6                                       |
|            | <b>KAPITAL</b>                                                                                        |          |               |                     |                                         |
| 1.         | Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)                                                               |          | 1 0 1         | 1.660.930           | 1.660.930                               |
| 1.1.       | Dionički kapital                                                                                      |          | 1 0 2         | 1.660.930           | 1.660.930                               |
| 1.2.       | Otkupljene vlastite dionice                                                                           |          | 1 0 3         |                     |                                         |
| 1.3.       | Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću                                                    |          | 1 0 4         |                     |                                         |
| 1.4.       | Državni kapital                                                                                       |          | 1 0 5         |                     |                                         |
| 1.5.       | Ostali oblici vlasničkog kapitala                                                                     |          | 1 0 6         |                     |                                         |
| 2.         | Dionička premija                                                                                      |          | 1 0 7         |                     |                                         |
| 3.         | Rezerve (109+110)                                                                                     |          | 1 0 8         | 544.875             | 544.875                                 |
| 3.1.       | Statutarne rezerve                                                                                    |          | 1 0 9         | 544.875             | 544.875                                 |
| 3.2.       | Ostale rezerve                                                                                        |          | 1 1 0         |                     |                                         |
| 4.         | Revalorizacione rezerve (112 do 114)                                                                  |          | 1 1 1         |                     |                                         |
| 4.1.       | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu                                           |          | 1 1 2         |                     |                                         |
| 4.2.       | Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |          | 1 1 3         |                     |                                         |
| 4.3.       | Ostale revalorizacione rezerve                                                                        |          | 1 1 4         |                     |                                         |
| 5.         | Dobit (116+117)                                                                                       |          | 1 1 5         | 1.935.210           | 2.052.926                               |
| 5.1.       | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda                                                |          | 1 1 6         | 1.860.639           | 1.732.449                               |
| 5.2.       | Dobit tekućeg perioda                                                                                 |          | 1 1 7         | 74.571              | 320.477                                 |
| 6.         | Gubitak (119+120)                                                                                     |          | 1 1 8         |                     |                                         |
| 6.1.       | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda                                                 |          | 1 1 9         |                     |                                         |
| 6.2.       | Gubitak tekućeg perioda                                                                               |          | 1 2 0         |                     |                                         |
| 7.         | Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108-111+115-118)                            |          | 1 2 1         | 4.141.015           | 4.258.731                               |
| 8.         | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa                                                   |          | 1 2 2         |                     |                                         |
| A.         | UKUPNO KAPITAL (121+122)                                                                              |          | 1 2 3         | 4.141.015           | 4.258.731                               |



|      |                                                            |  |   |   |   |                       |
|------|------------------------------------------------------------|--|---|---|---|-----------------------|
|      | <b>OBAVEZE</b>                                             |  |   |   |   |                       |
| B.   | Dugoročne obaveze (125+130+131+132)                        |  | 1 | 2 | 4 | 292.562 30.739        |
| 1.   | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126 do 129)   |  | 1 | 2 | 5 |                       |
| 1.1. | Obaveze po uzetim kreditima                                |  | 1 | 2 | 6 |                       |
| 1.2. | Obaveze po osnovu najмова                                  |  | 1 | 2 | 7 |                       |
| 1.3. | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                 |  | 1 | 2 | 8 |                       |
| 1.4. | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku         |  | 1 | 2 | 9 |                       |
| 2.   | Odgodeni prihod                                            |  | 1 | 3 | 0 | 29.088 30.739         |
| 3.   | Rezervisanja                                               |  | 1 | 3 | 1 | 263.474               |
| 4.   | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                |  | 1 | 3 | 2 |                       |
| C.   | Odgodene porezne obaveze                                   |  | 1 | 3 | 3 | 16.292 12.582         |
| D.   | Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)          |  | 1 | 3 | 4 | 2.972.140 382.012     |
| 1.   | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136 do 141)   |  | 1 | 3 | 5 | 22.134 61.326         |
| 1.1. | Obaveze prema dobavljačima                                 |  | 1 | 3 | 6 | 22.134 61.326         |
| 1.2. | Ugovorne obaveze                                           |  | 1 | 3 | 7 |                       |
| 1.3. | Obaveze po uzetim kreditima                                |  | 1 | 3 | 8 |                       |
| 1.4. | Obaveze po osnovu najмова                                  |  | 1 | 3 | 9 |                       |
| 1.5. | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                 |  | 1 | 4 | 0 |                       |
| 1.6. | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku         |  | 1 | 4 | 1 |                       |
| 2.   | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha |  | 1 | 4 | 2 |                       |
| 3.   | Derivativni finansijski instrumenti                        |  | 1 | 4 | 3 |                       |
| 4.   | Odgodeni prihod                                            |  | 1 | 4 | 4 |                       |
| 5.   | Rezervisanja                                               |  | 1 | 4 | 5 | 44.298                |
| 6.   | Obaveze za porez na dobit                                  |  | 1 | 4 | 6 | 20.510                |
| 7.   | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                |  | 1 | 4 | 7 | 2.885.198 320.686     |
| E.   | UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)                               |  | 1 | 4 | 8 | 3.280.994 425.333     |
| F.   | UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)                         |  | 1 | 4 | 9 | 7.422.009 4.684.064   |
| G.   | VANBILANSNA EVIDENCIJA                                     |  | 1 | 5 | 0 | 13.258.430 13.262.366 |
| H.   | UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149-150) |  | 1 | 5 | 1 | 20.680.439 17.946.430 |

U JRL  
Dana 15.03.2022



2. Direktor  
*[Signature]*

|                    |                                                |
|--------------------|------------------------------------------------|
| Naziv emitenta:    | JP Spreča d.d. Tuzla                           |
| Sjedište:          | Tuzla, ul. Aleja Alije Isenbegovića br. 29/VII |
| Sifra djelatnosti: | 36.00                                          |
| JIB:               | 4209143860001                                  |
| Matični broj:      | 1-32                                           |

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

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

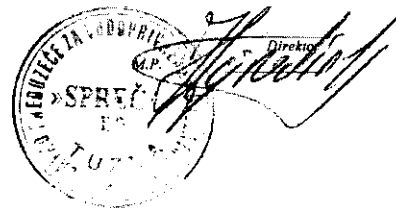
(u BAM)

| Redni broj | Posicija                                                                                                                                                                           | Bilješka | Oznaka<br>za AOP | Od 01.01. do 31.12.<br>tekuće godine | Od 01.01. do 31.12.<br>prethodne godine |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                                                                                                                  | 3        | 4                | 5                                    | 6                                       |
|            | <b>BILANS USPJEHA</b>                                                                                                                                                              |          |                  |                                      |                                         |
| A.         | Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)                                                                                                                                         |          | 2 0 1            | 2.783.663                            | 2.628.462                               |
| 1.         | Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)                                                                                                                              |          | 2 0 2            |                                      |                                         |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                                                                                                                            |          | 2 0 3            |                                      |                                         |
| 1.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                                                                                                                               |          | 2 0 4            |                                      |                                         |
| 1.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                                                                                                                         |          | 2 0 5            |                                      |                                         |
| 2.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)                                                                                                         |          | 2 0 6            | 2.783.663                            | 2.628.462                               |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                                                                                                                            |          | 2 0 7            |                                      |                                         |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                                                                                                                               |          | 2 0 8            | 471.139                              | 425.574                                 |
| 2.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                                                                                                                         |          | 2 0 9            | 2.312.524                            | 2.202.888                               |
| 3.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)                                                                                                      |          | 2 1 0            |                                      |                                         |
| 3.1.       | Prihodi od prodaje robe                                                                                                                                                            |          | 2 1 1            |                                      |                                         |
| 3.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda                                                                                                                                               |          | 2 1 2            |                                      |                                         |
| 3.3.       | Prihodi od pruženih usluga                                                                                                                                                         |          | 2 1 3            |                                      |                                         |
| B.         | Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)                                                                                                                  |          | 2 1 4            | 595.362                              | 326.523                                 |
| 1.         | Dobici od dugoročne nefinancijske imovine (216 do 229)                                                                                                                             |          | 2 1 5            |                                      |                                         |
| 1.1.       | Neto dobiti od oduzeta nekretnina, postrojenja i opreme                                                                                                                            |          | 2 1 6            |                                      |                                         |
| 1.2.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                      |          | 2 1 7            |                                      |                                         |
| 1.3.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacijskih rezervi |          | 2 1 8            |                                      |                                         |
| 1.4.       | Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine                                                                                                                        |          | 2 1 9            |                                      |                                         |
| 1.5.       | Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti                                                                                     |          | 2 2 0            |                                      |                                         |
| 1.6.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina                                                                             |          | 2 2 1            |                                      |                                         |
| 1.7.       | Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine                                                                                                                                      |          | 2 2 2            |                                      |                                         |
| 1.8.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine                                                                                 |          | 2 2 3            |                                      |                                         |
| 1.9.       | Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja                                                                                                                   |          | 2 2 4            |                                      |                                         |
| 1.10.      | Neto dobiti od otuđenja biološke imovine                                                                                                                                           |          | 2 2 5            |                                      |                                         |
| 1.11.      | Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti                                                                                                        |          | 2 2 6            |                                      |                                         |
| 1.12.      | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine                                                                                      |          | 2 2 7            |                                      |                                         |
| 1.13.      | Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                                                                                               |          | 2 2 8            |                                      |                                         |
| 1.14.      | Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine                                                                |          | 2 2 9            |                                      |                                         |
| 2.         | Dobici od financijske imovine (231 do 240)                                                                                                                                         |          | 2 3 0            |                                      |                                         |
| 2.1.       | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po amortizovanom trošku                                                                                 |          | 2 3 1            |                                      |                                         |
| 2.2.       | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                                          |          | 2 3 2            |                                      |                                         |
| 2.3.       | Neto dobiti od prestanka priznavanja financijske imovine po amortizovanom trošku                                                                                                   |          | 2 3 3            |                                      |                                         |
| 2.4.       | Neto dobiti od modifikacija financijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja                                                               |          | 2 3 4            |                                      |                                         |
| 2.5.       | Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po amortizovanom trošku                                                                                                                |          | 2 3 5            |                                      |                                         |
| 2.6.       | Neto povećanja vrijednosti financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                                                              |          | 2 3 6            |                                      |                                         |
| 2.7.       | Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                                                                 |          | 2 3 7            |                                      |                                         |
| 2.8.       | Neto dobiti od otuđenja financijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                                                                         |          | 2 3 8            |                                      |                                         |
| 2.9.       | Neto dobiti od reklasifikacija financijske imovine između poslovnih modela                                                                                                         |          | 2 3 9            |                                      |                                         |
| 2.10.      | Ostali neto dobiti od financijske imovine                                                                                                                                          |          | 2 4 0            |                                      |                                         |
| 3.         | Neto otpuštanja rezerviranja                                                                                                                                                       |          | 2 4 1            | 5.869                                | 58.099                                  |
| 4.         | Neto dobiti od trgovanja derivatima                                                                                                                                                |          | 2 4 2            |                                      |                                         |
| 5.         | Prihodi od prodaje materijala, neto                                                                                                                                                |          | 2 4 3            |                                      | 1.584                                   |
| 6.         | Virkovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha                                                                                                                                       |          | 2 4 4            |                                      |                                         |
| 7.         | Prihodi od dividendi                                                                                                                                                               |          | 2 4 5            |                                      |                                         |
| 8.         | Udela u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela                                                                                                 |          | 2 4 6            |                                      |                                         |
| 9.         | Financijski prihodi (248+249+250)                                                                                                                                                  |          | 2 4 7            | 497.683                              | 3.904                                   |
| 9.1.       | Prihodi od kamata                                                                                                                                                                  |          | 2 4 8            | 497.683                              | 3.904                                   |
| 9.2.       | Neto pozitivne kursne razlike                                                                                                                                                      |          | 2 4 9            |                                      |                                         |
| 9.3.       | Ostali financijski prihodi                                                                                                                                                         |          | 2 5 0            |                                      |                                         |
| 10.        | Ostali prihodi i dobiti                                                                                                                                                            |          | 2 5 1            | 91.810                               | 262.936                                 |
| C.         | Ukupno prihodi (201+214)                                                                                                                                                           |          | 2 5 2            | 3.379.025                            | 2.954.985                               |

|       |                                                                                                                                      |       |           |           |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|
| D.    | Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)                                                                                   | 2 5 3 | 2.817.477 | 2.557.441 |
| 1.    | Nabavna vrijednost prodane robe                                                                                                      | 2 5 4 |           |           |
| 2.    | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (-) / (+)                                            | 2 5 5 |           |           |
| 3.    | Troškovi sirovina i materijala                                                                                                       | 2 5 6 | 34.362    | 36.725    |
| 4.    | Troškovi energije i goriva                                                                                                           | 2 5 7 | 50.189    | 52.735    |
| 5.    | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)                                                                                | 2 5 8 | 2.328.489 | 2.085.609 |
| 5.1.  | Bruto plaće zaposlenih                                                                                                               | 2 5 9 | 1.715.216 | 1.621.649 |
| 5.2.  | Ostale naknade zaposlenih                                                                                                            | 2 6 0 | 550.169   | 432.716   |
| 5.3.  | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora                                                               | 2 6 1 | 63.104    | 31.244    |
| 6.    | Amortizacija (263 do 268)                                                                                                            | 2 6 2 | 153.254   | 148.178   |
| 6.1.  | Nekretnine, postrojenja i oprema                                                                                                     | 2 6 3 | 140.611   | 135.343   |
| 6.2.  | Investicijske nekretnine                                                                                                             | 2 6 4 | 1.433     | 1.433     |
| 6.3.  | Imovina s pravom korištenja                                                                                                          | 2 6 5 |           |           |
| 6.4.  | Nematerijalna imovina                                                                                                                | 2 6 6 | 11.210    | 11.402    |
| 6.5.  | Biološka imovina                                                                                                                     | 2 6 7 |           |           |
| 6.6.  | Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima                                                                                | 2 6 8 |           |           |
| 7.    | Troškovi primljenih usluga                                                                                                           | 2 6 9 | 100.239   | 86.373    |
| 8.    | Ostali poslovni rashodi i troškovi                                                                                                   | 2 7 0 | 150.944   | 147.821   |
| E.    | Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)                                                                    | 2 7 1 | 433.926   | 39.360    |
| 1.    | Gubici od dugoročne nefinancijske imovine (273 do 286)                                                                               | 2 7 2 |           | 165       |
| 1.1.  | Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                                                                             | 2 7 3 |           | 165       |
| 1.2.  | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                | 2 7 4 |           |           |
| 1.3.  | Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koja nema postojećih revalorizacionih rezervi | 2 7 5 |           |           |
| 1.4.  | Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine                                                                          | 2 7 6 |           |           |
| 1.5.  | Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti                                       | 2 7 7 |           |           |
| 1.6.  | Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina                                                                       | 2 7 8 |           |           |
| 1.7.  | Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine                                                                                        | 2 7 9 |           |           |
| 1.8.  | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine                                                                           | 2 8 0 |           |           |
| 1.9.  | Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenju                                                                     | 2 8 1 |           |           |
| 1.10. | Neto gubici od otuđenja biološke imovine                                                                                             | 2 8 2 |           |           |
| 1.11. | Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti                                                          | 2 8 3 |           |           |
| 1.12. | Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine                                                                                | 2 8 4 |           |           |
| 1.13. | Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                                                 | 2 8 5 |           |           |
| 1.14. | Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinancijske imovine                                                          | 2 8 6 |           |           |
| 2.    | Gubici od finansijske imovine (288 do 297)                                                                                           | 2 8 7 | 103.043   | 21.005    |
| 2.1.  | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                                  | 2 8 8 | 103.043   | 21.005    |
| 2.2.  | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                           | 2 8 9 |           |           |
| 2.3.  | Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                     | 2 9 0 |           |           |
| 2.4.  | Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja                 | 2 9 1 |           |           |
| 2.5.  | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                                  | 2 9 2 |           |           |
| 2.6.  | Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                | 2 9 3 |           |           |
| 2.7.  | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                   | 2 9 4 |           |           |
| 2.8.  | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                           | 2 9 5 |           |           |
| 2.9.  | Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela                                                           | 2 9 6 |           |           |
| 2.10. | Ostali neto gubici od finansijske imovine                                                                                            | 2 9 7 |           |           |
| 3.    | Troškovi rezervisanja, neto                                                                                                          | 2 9 8 | 307.772   |           |
| 4.    | Neto gubici od trgovanja derivatima                                                                                                  | 2 9 9 |           |           |
| 5.    | Rashodi od prodaje materijala, neto                                                                                                  | 3 0 0 |           |           |
| 6.    | Munjkovi i ostala negativna uskladenja zaliha                                                                                        | 3 0 1 |           |           |
| 7.    | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela                                                   | 3 0 2 |           |           |
| 8.    | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                                                     | 3 0 3 |           |           |
| 9.    | Finansijski rashodi (305 do 307)                                                                                                     | 3 0 4 |           |           |
| 9.1.  | Rashodi od kamata                                                                                                                    | 3 0 5 |           |           |
| 9.2.  | Neto negativne kursne razlike                                                                                                        | 3 0 6 |           |           |
| 9.3.  | Ostali finansijski rashodi                                                                                                           | 3 0 7 |           |           |
| 10.   | Ostali rashodi i gubici                                                                                                              | 3 0 8 | 23.111    | 18.189    |
| F.    | Ukupno rashodi (253+271)                                                                                                             | 3 0 9 | 3.251.403 | 2.596.801 |
| G.    | Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)                                                                            | 3 1 0 | 127.622   | 358.184   |
| H.    | Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)                                                                          | 3 1 1 | 0         | 0         |
| I.    | Porez na dobit (313+314)                                                                                                             | 3 1 2 | 53.051    | 37.707    |
| 1.    | Tekuci porez na dobit                                                                                                                | 3 1 3 | 49.340    | 31.447    |
| 2.    | Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)                                                                                            | 3 1 4 | 3.711     | 6.260     |
| 2.1.  | Effekat smanjenja odgođene porezne imovine                                                                                           | 3 1 5 |           |           |
| 2.2.  | Effekat povećanja odgođene porezne imovine                                                                                           | 3 1 6 |           |           |
| 2.3.  | Effekat povećanja odgođenih poreznih obaveza                                                                                         | 3 1 7 | 3.711     | 6.260     |
| 2.4.  | Effekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza                                                                                         | 3 1 8 |           |           |
| J.    | Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)                                                                                               | 3 1 9 | 74.571    | 320.477   |
| K.    | Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)                                                                                             | 3 2 0 | 0         | 0         |
| L.    | Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja                                                                                        | 3 2 1 |           |           |
| M.    | Dobit (319+321)                                                                                                                      | 3 2 2 | 74.571    | 320.477   |
| N.    | Gubitak (320+321)                                                                                                                    | 3 2 3 | 0         | 0         |

| IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU |                                                                                                             |  |   |   |   |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|---|---|
| 0.                                    | Ostali ukupni rezultat (+ 325 + 331)                                                                        |  | 3 | 2 | 4 |
| 1.                                    | Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+ 326 + 327 - 328 - 329 - 330)                      |  | 3 | 2 | 5 |
| 1.1.                                  | Povećanje (smanjenje) jer vrijednosti dužničkih instrumenata po jer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |  | 3 | 2 | 6 |
| 1.2.                                  | Efektii protisloiti iz transakcija zaštite ("hedging")                                                      |  | 3 | 2 | 7 |
| 1.3.                                  | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |  | 3 | 2 | 8 |
| 1.4.                                  | Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha                                               |  | 3 | 2 | 9 |
| 1.5.                                  | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke                                                                 |  | 3 | 3 | 0 |
| 2.                                    | Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (+ 332 + 333 + 334 + 335 - 336 - 337 - 338)          |  | 3 | 3 | 1 |
| 2.1.                                  | Revalorizacija zemljišta i građevina                                                                        |  | 3 | 3 | 2 |
| 2.2.                                  | Povećanje (smanjenje) jer vrijednosti instrumenata kapitala po jer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat  |  | 3 | 3 | 3 |
| 2.3.                                  | Aktuarski dobiti (gubici) od planova definiranih primanja                                                   |  | 3 | 3 | 4 |
| 2.4.                                  | Dobiti ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja                    |  | 3 | 3 | 5 |
| 2.5.                                  | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |  | 3 | 3 | 6 |
| 2.6.                                  | Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha                                               |  | 3 | 3 | 7 |
| 2.7.                                  | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke                                                                 |  | 3 | 3 | 8 |
| P.                                    | UKUPNI REZULTAT (322 ili 323 + 324)                                                                         |  | 3 | 3 | 9 |
|                                       | Zarada po dionici                                                                                           |  |   |   |   |
|                                       | a) Osnovna zarada po dionici                                                                                |  | 3 | 4 | 0 |
|                                       | b) Razrijeđena zarada po dionici                                                                            |  | 3 | 4 | 1 |
|                                       | Dobit (gubitak) koja pripada:                                                                               |  |   |   |   |
|                                       | a) Vlasnicima matičnog društva                                                                              |  | 3 | 4 | 2 |
|                                       | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |  | 3 | 4 | 3 |
|                                       | Ukupni rezultat koji pripada:                                                                               |  |   |   |   |
|                                       | a) Vlasnicima matičnog društva                                                                              |  | 3 | 4 | 4 |
|                                       | b) Vlasnicima manjinskih interesa                                                                           |  | 3 | 4 | 5 |

U TRLI  
Dana 18.02.2023.





Naziv emitenta: JP Špreča d.d. Tuzla  
 Sjedište: Tuzla, ul. Aleja Alije Izetbegovića br. 29/71  
 Šifra djelatnosti: 36.00  
 JIB: 4209143860001  
 Matični broj: 1-32

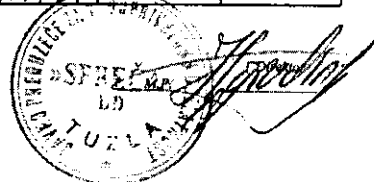
**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**  
**(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**  
 (Direktna metoda)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(u BAM)

| Redni broj | Podjela                                                                                        | Bilješka | Oznaka<br>(+/-) | Oznaka<br>za AUP | 01.01. do 31.12.<br>tekuće godine | 01.01. do 31.12.<br>prethodne godine |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1          | 2                                                                                              | 3        | 4               | 5                | 6                                 | 7                                    |
| <b>1.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                               |          |                 |                  |                                   |                                      |
| 1.1.       | Priliv od kupaca                                                                               |          | (+)             | 4 0 1            |                                   |                                      |
| 1.2.       | Odliv po osnovu plaćanja zaposlenima                                                           |          | (-)             | 4 0 2            |                                   |                                      |
| 1.3.       | Odliv po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti                          |          | (-)             | 4 0 3            |                                   |                                      |
| 1.4.       | Odliv po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti                      |          | (-)             | 4 0 4            |                                   |                                      |
| 1.5.       | Odliv po osnovu plaćanja poreza na dobit                                                       |          | (-)             | 4 0 5            |                                   |                                      |
| 1.6.       | Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti                                                         |          | (+)             | 4 0 6            |                                   |                                      |
| 1.7.       | Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti                                                          |          | (-)             | 4 0 7            |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u poslovnim aktivnostima (401 do 407)</b>    |          | (-)             | (-)              | 4 0 8                             |                                      |
| <b>2.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>                                               |          |                 |                  |                                   |                                      |
| 2.1.       | Odliv po osnovu kupovine nekretnosti, postrojenja i opreme                                     |          | (-)             | 4 1 0            |                                   |                                      |
| 2.2.       | Priliv po osnovu prodaje nekretnosti, postrojenja i opreme                                     |          | (+)             | 4 1 1            |                                   |                                      |
| 2.3.       | Odliv po osnovu kupovine investicijskih nekretnosti                                            |          | (-)             | 4 1 2            |                                   |                                      |
| 2.4.       | Priliv po osnovu prodaje investicijskih nekretnosti                                            |          | (+)             | 4 1 3            |                                   |                                      |
| 2.5.       | Odliv po osnovu kupovine nematerijalne imovine                                                 |          | (-)             | 4 1 4            |                                   |                                      |
| 2.6.       | Priliv po osnovu prodaje nematerijalne imovine                                                 |          | (+)             | 4 1 5            |                                   |                                      |
| 2.7.       | Odliv po osnovu kupovine biološke imovine                                                      |          | (-)             | 4 1 6            |                                   |                                      |
| 2.8.       | Priliv po osnovu prodaje biološke imovine                                                      |          | (+)             | 4 1 7            |                                   |                                      |
| 2.9.       | Priliv po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji                                 |          | (+)             | 4 1 8            |                                   |                                      |
| 2.10.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                  |          | (-)             | 4 1 9            |                                   |                                      |
| 2.11.      | Priliv od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                   |          | (+)             | 4 2 0            |                                   |                                      |
| 2.12.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                          |          | (-)             | 4 2 1            |                                   |                                      |
| 2.13.      | Priliv od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                           |          | (+)             | 4 2 2            |                                   |                                      |
| 2.14.      | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku                                  |          | (-)             | 4 2 3            |                                   |                                      |
| 2.15.      | Priliv od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                   |          | (+)             | 4 2 4            |                                   |                                      |
| 2.16.      | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma                                                |          | (+)             | 4 2 5            |                                   |                                      |
| 2.17.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma                                                   |          | (+)             | 4 2 6            |                                   |                                      |
| 2.18.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma                                                |          | (+)             | 4 2 7            |                                   |                                      |
| 2.19.      | Kupovina udjela u zavisnim društvima                                                           |          | (-)             | 4 2 8            |                                   |                                      |
| 2.20.      | Priliv od otuđenja udjela u zavisnim društvima                                                 |          | (+)             | 4 2 9            |                                   |                                      |
| 2.21.      | Kupovina udjela u pridruženim društvima                                                        |          | (-)             | 4 3 0            |                                   |                                      |
| 2.22.      | Priliv od otuđenja udjela u pridruženim društvima                                              |          | (+)             | 4 3 1            |                                   |                                      |
| 2.23.      | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima                                                      |          | (-)             | 4 3 2            |                                   |                                      |
| 2.24.      | Priliv od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima                                            |          | (+)             | 4 3 3            |                                   |                                      |
| 2.25.      | Primljene dividende                                                                            |          | (+)             | 4 3 4            |                                   |                                      |
| 2.26.      | Priliv po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                               |          | (+)             | 4 3 5            |                                   |                                      |
| 2.27.      | Odliv po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                                |          | (-)             | 4 3 6            |                                   |                                      |
| 2.28.      | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti                                                         |          | (+)             | 4 3 7            |                                   |                                      |
| 2.29.      | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti                                                          |          | (-)             | 4 3 8            |                                   |                                      |
| <b>B.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)</b>    |          | (-)             | (-)              | 4 3 9                             |                                      |
| <b>3.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>                                            |          |                 |                  |                                   |                                      |
| 3.1.       | Priliv od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital                                         |          | (+)             | 4 4 0            |                                   |                                      |
| 3.2.       | Siticanje vlastitih dionica                                                                    |          | (-)             | 4 4 1            |                                   |                                      |
| 3.3.       | Priliv od prodaje stečenih vlastitih dionica                                                   |          | (+)             | 4 4 2            |                                   |                                      |
| 3.4.       | Isplaćene dividende                                                                            |          | (-)             | 4 4 3            |                                   |                                      |
| 3.5.       | Priliv od uzetih kredita                                                                       |          | (+)             | 4 4 4            |                                   |                                      |
| 3.6.       | Otplata glavnice uzetih kredita                                                                |          | (-)             | 4 4 5            |                                   |                                      |
| 3.7.       | Otplata kamate po uzetim kreditima                                                             |          | (-)             | 4 4 6            |                                   |                                      |
| 3.8.       | Otplata glavnice po najmovima                                                                  |          | (-)             | 4 4 7            |                                   |                                      |
| 3.9.       | Otplata kamate po najmovima                                                                    |          | (-)             | 4 4 8            |                                   |                                      |
| 3.10.      | Priliv po osnovu izdatih dužničkih instrumenata                                                |          | (+)             | 4 4 9            |                                   |                                      |
| 3.11.      | Odliv po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata                                         |          | (-)             | 4 5 0            |                                   |                                      |
| 3.12.      | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti                                                      |          | (+)             | 4 5 1            |                                   |                                      |
| 3.13.      | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti                                                       |          | (-)             | 4 5 2            |                                   |                                      |
| <b>C.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/korišten u finansijskim aktivnostima (439 do 451)</b> |          | (-)             | (-)              | 4 5 3                             |                                      |
| <b>4.</b>  | <b>NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>                        |          | (-)             | (-)              | 4 5 4                             |                                      |
| <b>5.</b>  | <b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA</b>                                    |          | (+)             | (+)              | 4 5 5                             |                                      |
| <b>6.</b>  | <b>EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA</b>                    |          | (+)             | (+)              | 4 5 6                             |                                      |
| <b>7.</b>  | <b>GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)</b>                              |          | (+)             | (+)              | 4 5 7                             |                                      |

U Tuzli  
 Dana 15.02.2023.



|                                                          |  |                |
|----------------------------------------------------------|--|----------------|
| Naziv emitenta: JP Sreću d.d. Tuzla                      |  | Obrazac OEI-PD |
| Sjedište: Tuzla, ul. Aleja Alije Izetbegovića br. 29/VII |  | Tabela E       |
| Sifra djelatnosti: 36.00                                 |  |                |
| JIB: 4209143860001                                       |  |                |
| Matični broj: 1-32                                       |  |                |

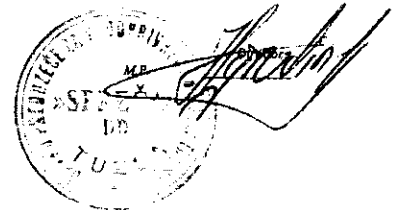
**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE  
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)  
(Indiriktivna metoda)**

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

| Redni broj | Pozicije                                                                                                                   | Bilješke | Oznaka<br>(+)/(–) | Oznaka<br>za AOP | 01.01. do 31.12.<br>tekuće godine |         | 01.01. do 31.12.<br>prethodne godine |   |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------|------------------|-----------------------------------|---------|--------------------------------------|---|
|            |                                                                                                                            |          |                   |                  | 6                                 | 7       | 8                                    | 9 |
| 1.         | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>                                                                           |          |                   |                  |                                   |         |                                      |   |
| 1.1.       | Dobit(gubitak) prije oporavakovanja                                                                                        |          | (+)(–)            | 5 0 1            | 74.571                            | 320.477 |                                      |   |
| 1.2.       | Uključenja:                                                                                                                |          |                   |                  |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.1.     | Amortizacija                                                                                                               |          | (+)               | 5 0 2            | 153.254                           | 148.178 |                                      |   |
| 1.2.2.     | (Dobit/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto)                                                         |          | (–)(+)            | 5 0 3            |                                   | 165     |                                      |   |
| 1.2.3.     | (Dobit/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto)                                                      |          | (+)(–)            | 5 0 4            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.4.     | (Dobit/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto)                                                                    |          | (+)(–)            | 5 0 5            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.5.     | (Dobit/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto)                                                             |          | (+)(–)            | 5 0 6            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.6.     | Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme                                                                     |          | (+)               | 5 0 7            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.7.     | Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina                                                                            |          | (+)               | 5 0 8            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.8.     | Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine                                                                                |          | (+)               | 5 0 9            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.9.     | Effekt promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto                                                  |          | (+)(–)            | 5 1 0            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.10.    | Effekt promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto                                                                     |          | (–)(+)            | 5 1 1            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.11.    | Effekt promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                   |          | (+)(–)            | 5 1 2            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.12.    | (Dobit/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto)                     |          | (+)(–)            | 5 1 3            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.13.    | (Otputanje)ispravlja vrijednosti sa gubitka od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(–)            | 5 1 4            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.14.    | (Otputanje)ispravlja vrijednosti sa gubitka od potraživanja od kupaca, neto                                                |          | (+)(–)            | 5 1 5            | -100.688                          |         |                                      |   |
| 1.2.15.    | (Otputanje)ispravlja vrijednosti sa gubitka od ugovorne imovine, neto                                                      |          | (+)(–)            | 5 1 6            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.16.    | (Otputanje)ispravlja vrijednosti sa gubitka od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto                    |          | (+)(–)            | 5 1 7            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.17.    | Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti залиха, neto                                                        |          | (+)(–)            | 5 1 8            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.18.    | Otpisane obaveze                                                                                                           |          | (–)               | 5 1 9            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.19.    | (Otputanje) dodatna pritenata rezerviranja, neto                                                                           |          | (+)(–)            | 5 2 0            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.20.    | Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata                                                               |          | (+)(–)            | 5 2 1            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.21.    | Umanjenje vrijednosti goodwill-a                                                                                           |          | (–)               | 5 2 2            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.22.    | Priliv od dividendi prihvati u bilansu uspjeha                                                                             |          | (–)               | 5 2 3            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.23.    | Priliv od kamata i finansijskog najma prihvati u bilansu uspjeha                                                           |          | (–)               | 5 2 4            |                                   |         |                                      |   |
| 1.2.24.    | Finansijski rashodi prihvati u bilansu uspjeha                                                                             |          | (+)               | 5 2 5            |                                   |         |                                      |   |
| 1.3.       | Promjene u obrtnom kapitalu                                                                                                |          |                   |                  |                                   |         |                                      |   |
| 1.3.1.     | Smanjenje (povećanje) залиха                                                                                               |          | (+)(–)            | 5 2 6            | -22.415                           | -10.099 |                                      |   |
| 1.3.2.     | Smanjenje (povećanje) potraživanja od kupaca                                                                               |          | (+)(–)            | 5 2 7            | -1.432.175                        | 214.732 |                                      |   |
| 1.3.3.     | Smanjenje (povećanje) ostale imovine i potraživanja                                                                        |          | (+)(–)            | 5 2 8            | 72.862                            | 106.172 |                                      |   |
| 1.3.4.     | Smanjenje (povećanje) ugovorne imovine                                                                                     |          | (+)(–)            | 5 2 9            |                                   |         |                                      |   |
| 1.3.5.     | Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima                                                                           |          | (+)(–)            | 5 3 0            | -39.192                           | 52.658  |                                      |   |
| 1.3.6.     | Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza                                                                                      |          | (+)(–)            | 5 3 1            | 2.929.683                         | 23.626  |                                      |   |
| 1.3.7.     | Povećanje (smanjenje) ugovornih obaveza                                                                                    |          | (+)(–)            | 5 3 2            |                                   |         |                                      |   |
| 1.4.       | Plaćeni porezi na dobit                                                                                                    |          | (–)               | 5 3 3            | -28.830                           |         |                                      |   |
| A.         | Neto gotovinski tok koji je generisan (korišten) u poslovnim aktivnostima (50) do (53)                                     |          | (+)(–)            | 5 3 4            | 1.601.070                         | 855.909 |                                      |   |
| 2.         | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>                                                                           |          |                   |                  |                                   |         |                                      |   |
| 2.1.       | Odliv po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (–)               | 5 3 5            | -25.458                           | -47.312 |                                      |   |
| 2.2.       | Priliv po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme                                                                  |          | (+)               | 5 3 6            |                                   |         |                                      |   |
| 2.3.       | Odliv po osnovu kupovine investicijskih nekretnina                                                                         |          | (–)               | 5 3 7            |                                   |         |                                      |   |
| 2.4.       | Priliv po osnovu prodaje investicijskih nekretnina                                                                         |          | (+)               | 5 3 8            |                                   |         |                                      |   |
| 2.5.       | Odliv po osnovu kupovine nematerijalne imovine                                                                             |          | (–)               | 5 3 9            | -1.760                            | -1.956  |                                      |   |
| 2.6.       | Priliv po osnovu prodaje nematerijalne imovine                                                                             |          | (+)               | 5 4 0            |                                   |         |                                      |   |
| 2.7.       | Odliv po osnovu kupovine biološke imovine                                                                                  |          | (–)               | 5 4 1            |                                   |         |                                      |   |
| 2.8.       | Priliv po osnovu prodaje biološke imovine                                                                                  |          | (+)               | 5 4 2            |                                   |         |                                      |   |
| 2.9.       | Priliv po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji                                                             |          | (+)               | 5 4 3            |                                   |         |                                      |   |
| 2.10.      | Ulaganja u finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                              |          | (–)               | 5 4 4            |                                   |         |                                      |   |
| 2.11.      | Priliv od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                                               |          | (+)               | 5 4 5            |                                   |         |                                      |   |
| 2.12.      | Ulaganja u finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                      |          | (–)               | 5 4 6            |                                   |         |                                      |   |
| 2.13.      | Priliv od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                                       |          | (+)               | 5 4 7            |                                   |         |                                      |   |
| 2.14.      | Ulaganja u ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                              |          | (–)               | 5 4 8            |                                   |         |                                      |   |
| 2.15.      | Priliv od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                                               |          | (+)               | 5 4 9            |                                   |         |                                      |   |
| 2.16.      | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma                                                                            |          | (+)               | 5 5 0            |                                   |         |                                      |   |
| 2.17.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma                                                                               |          | (+)               | 5 5 1            |                                   |         |                                      |   |
| 2.18.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma                                                                            |          | (+)               | 5 5 2            |                                   |         |                                      |   |
| 2.19.      | Kupovina udjela u svezanim društvima                                                                                       |          | (–)               | 5 5 3            |                                   |         |                                      |   |
| 2.20.      | Priliv od otuđenja udjela u svezanim društvima                                                                             |          | (+)               | 5 5 4            |                                   |         |                                      |   |
| 2.21.      | Kupovina udjela u pridruženim društvima                                                                                    |          | (–)               | 5 5 5            |                                   |         |                                      |   |
| 2.22.      | Priliv od otuđenja udjela u pridruženim društvima                                                                          |          | (+)               | 5 5 6            |                                   |         |                                      |   |
| 2.23.      | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima                                                                                  |          | (–)               | 5 5 7            |                                   |         |                                      |   |
| 2.24.      | Priliv od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima                                                                        |          | (+)               | 5 5 8            |                                   |         |                                      |   |
| 2.25.      | Primljene dividende                                                                                                        |          | (+)               | 5 5 9            |                                   |         |                                      |   |
| 2.26.      | Priliv po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                                                           |          | (+)               | 5 6 0            |                                   |         |                                      |   |
| 2.27.      | Odliv po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                                                            |          | (–)               | 5 6 1            |                                   |         |                                      |   |
| 2.28.      | Ostali priliv iz ulagačkih aktivnosti                                                                                      |          | (+)               | 5 6 2            |                                   |         |                                      |   |
| 2.29.      | Ostali odliv iz ulagačkih aktivnosti                                                                                       |          | (–)               | 5 6 3            |                                   |         |                                      |   |
| B.         | Neto gotovinski tok koji je generisan (korišten) u ulagačkim aktivnostima (54) do (56)                                     |          | (+)(–)            | 5 6 4            | -27.218                           | -49.258 |                                      |   |

|       |                                                                                         |        |   |   |   |           |  |           |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|---|---|-----------|--|-----------|
| 1.    | GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI                                            |        |   |   |   |           |  |           |
| 3.1.  | Priliv od emisije dionica / uplaćeni vlastni kapital                                    | (+)    | 5 | 6 | 5 |           |  |           |
| 3.2.  | Siticanje vlastitih dionica                                                             | (-)    | 5 | 6 | 6 |           |  |           |
| 3.3.  | Priliv od prodaje stečenih vlastitih dionica                                            | (+)    | 5 | 6 | 7 |           |  |           |
| 3.4.  | Isplata dividende                                                                       | (-)    | 5 | 6 | 8 | -192.287  |  |           |
| 3.5.  | Priliv od uzetih kredita                                                                | (-)    | 5 | 6 | 9 |           |  |           |
| 3.6.  | Otplata glavnice uzetih kredita                                                         | (-)    | 5 | 7 | 0 |           |  |           |
| 3.7.  | Otplata kamata po uzetim kreditima                                                      | (-)    | 5 | 7 | 1 |           |  |           |
| 3.8.  | Otplata glavnice po nagovima                                                            | (-)    | 5 | 7 | 2 |           |  |           |
| 3.9.  | Otplata kamata po nagovima                                                              | (-)    | 5 | 7 | 3 |           |  |           |
| 3.10. | Priliv po osnovu izdatih dužničkih instrumenata                                         | (+)    | 5 | 7 | 4 |           |  |           |
| 3.11. | Odliv po osnovu uplate izdatih dužničkih instrumenata                                   | (-)    | 5 | 7 | 5 |           |  |           |
| 3.12. | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti                                               | (+)    | 5 | 7 | 6 |           |  |           |
| 3.13. | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti                                                | (-)    | 5 | 7 | 7 |           |  |           |
| C.    | Neto gotovinski tok koji je generisan (korist) u finansijskim aktivnostima (565 do 577) | (+)(-) | 5 | 7 | 8 | -192.287  |  |           |
| 4.    | NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA (A+B+C)                 | (+)(-) | 5 | 7 | 9 | 1.381.565 |  | 806.641   |
| 5.    | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA POČETKU PERIODA                                     | (+)(-) | 5 | 8 | 0 | 1.991.679 |  | 1.185.038 |
| 6.    | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKIVALENATA                     | (+)(-) | 5 | 8 | 1 |           |  |           |
| 7.    | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)                               | (+)(-) | 5 | 8 | 2 | 3.373.244 |  | 1.991.679 |

U TRKLI  
Dana 15.03.2020.



|                    |                                         |                |
|--------------------|-----------------------------------------|----------------|
|                    |                                         | Obrazac UEL-PD |
|                    |                                         | Tabela F       |
| Naziv emitenta:    | JP Spreča d.d. Tuzla                    |                |
| Sjedište:          | Tuzla, ul. Alije Izetbegovića br. 29/VI |                |
| Sifra djelatnosti: | 36.00                                   |                |
| JRB:               | +20914386001                            |                |
| Matični broj:      | 1-32                                    |                |

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji se završava na dan 31.12. 2022. godine

| VRSTA PROMJENE NA KAPITALU                                                            | Oznaka za AOP | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVIA              |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        | KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA | UKUPNI KAPITAL (10+11) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------|------------------|---------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|
|                                                                                       |               | Dionički kapital - Vlasnički udjeli - Ostali vlasnički kapital | Dionička premija | Rezerve | Revalorizacijske rezerve za nekretnosti, postrojenja i opremu | Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Ostale revalorizacijske rezerve | Akumulirana neraspoređena dobit / (nepokriveni gubici) | UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9) |                                                     |                        |
| 1                                                                                     | 2             | 3                                                              | 4                | 5       | 6                                                             | 7                                                                                                      | 8                               | 9                                                      | 10                     | 11                                                  | 12                     |
| 1. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2020. godine                                  | 9 0 1         | 1.660.930                                                      |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 1.732.449                                              | 3.938.254              |                                                     |                        |
| 2. Efekti retroaktivne primjene promjene računovodstvenih politika                    | 9 0 2         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8              | 9 0 3         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 4. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2021. godine (901+902+903)         | 9 0 4         | 1.660.930                                                      |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 1.732.449                                              | 3.938.254              |                                                     |                        |
| 5. Dobit/(gubitak) za period                                                          | 9 0 5         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 320.477                                                | 320.477                |                                                     |                        |
| 6. Ostali ukupni rezultat za period                                                   | 9 0 6         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 320.477                                                | 320.477                |                                                     |                        |
| 7. Ukupni rezultat (+ 905 + 906)                                                      | 9 0 7         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 320.477                                                | 320.477                |                                                     |                        |
| 8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala            | 9 0 8         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 9. Sisanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala             | 9 0 9         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 10. Objevljene dividende                                                              | 9 1 0         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriven gubitka                                  | 9 1 1         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 12. Ostale promjene                                                                   | 9 1 2         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 13. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2021. godine (904+907 + 908-909-910+911+912) | 9 1 3         | 1.660.930                                                      |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 2.052.926                                              | 4.258.731              |                                                     |                        |
| 14. Efekti retroaktivne primjene promjene u računovodstvenih politika                 | 9 1 4         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8             | 9 1 5         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine (913+914+915)        | 9 1 6         | 1.660.930                                                      |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 2.052.926                                              | 4.258.731              |                                                     |                        |
| 17. Dobit/(gubitak) za period                                                         | 9 1 7         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 74.571                                                 | 74.571                 |                                                     |                        |
| 18. Ostali ukupni rezultat za period                                                  | 9 1 8         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 74.571                                                 | 74.571                 |                                                     |                        |
| 19. Ukupni rezultat (+ 917 + 918)                                                     | 9 1 9         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 74.571                                                 | 74.571                 |                                                     |                        |
| 20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala           | 9 2 0         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 21. Sisanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala            | 9 2 1         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 22. Objevljene dividende                                                              | 9 2 2         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 | 192.287                                                | 192.287                |                                                     |                        |
| 23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriven gubitka                                  | 9 2 3         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 24. Ostale promjene                                                                   | 9 2 4         |                                                                |                  |         |                                                               |                                                                                                        |                                 |                                                        |                        |                                                     |                        |
| 25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2022. godine (916+919 + 920-931-922+923+924) | 9 2 5         | 1.660.930                                                      |                  | 544.875 |                                                               |                                                                                                        |                                 | 1.935.210                                              | 4.141.015              |                                                     |                        |

u Tuzli  
Dana: 2022.





**Obrazac OEI-PD**  
**Tabela G**

**Zabilješke i komentari uprave neophodni za bolje i jasnije razumjevanje podataka prezentiranih u Tabelama A, B, C, D, E i F obrazca OEI-PD**

[illegible]

U TVRL, 15.03.2023 godine

**Direktor emitenta**

"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](mailto:info@vincent.ba)  
[www.vincent.ba](http://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

| <b>SADRŽAJ</b>                               | <b>Stranica</b> |
|----------------------------------------------|-----------------|
| <b>Odgovornost za finansijske izvještaje</b> | 2               |
| <b>Izvještaj nezavisnog revizora</b>         | 3               |
| <b>Finansijski izvještaji</b>                |                 |
| Izvještaj o ukupnom rezultatu                | 7               |
| Izvještaj o finansijskom položaju            | 8               |
| Izvještaj o novčanom toku                    | 9               |
| Izvještaj o promjenama na kapitalu           | 10              |
| <b>Napomene uz finansijske izvještaje</b>    | 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](mailto:info@vincent.ba)  
[www.vincent.ba](http://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](mailto:info@vincent.ba)  
[www.vincent.ba](http://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](mailto:info@vincent.ba)  
[www.vincent.ba](http://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](mailto:info@vincent.ba)  
[www.vincent.ba](http://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.

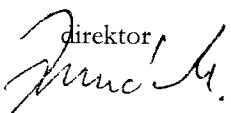
Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utiču na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o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

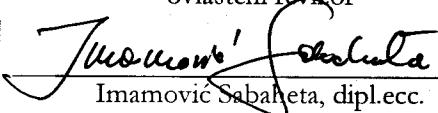
Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj revizorski izvještaj je Imamović Sabaheta.

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            |
| <b><i>Ukupni prihodi</i></b>                               |          | <b>3.379.025</b>   | <b>2.954.985</b>   |
| 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)          |
| <b><i>Poslovni rashodi</i></b>                             |          | <b>(2.817.477)</b> | <b>(2.557.441)</b> |
| 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)           |
| <b><i>Ukupni rashodi</i></b>                               |          | <b>3.251.403</b>   | <b>2.596.801</b>   |
| <b><i>Dobit prije oporezivanja</i></b>                     |          | <b>127.622</b>     | <b>358.184</b>     |
| Tekući porezni rashod godine                               | 18       | (49.340)           | (31.447)           |
| Odgođeni porez na dobit                                    | 19       | (3.711)            | (6.260)            |
| <b>Dobit nakon oporezivanja</b>                            |          | <b>74.571</b>      | <b>320.477</b>     |
| Stavke koje se mogu reklasificirati u dobit ili gubitak    |          | -                  | -                  |
| Stavke koje se ne mogu reklasificirati u dobit ili gubitak |          | -                  | -                  |
| Ostala sveobuhvatna dobit                                  |          | -                  | -                  |
| <b>UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT GODINE</b>                   | 20       | <b>74.571</b>      | <b>320.477</b>     |

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. |
|---------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>IMOVINA</b>                                          |          |                    |                    |
| <b>Dugoročna imovina</b>                                |          |                    |                    |
| 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            |
|                                                         |          | <b>1.166.884</b>   | <b>1.292.920</b>   |
| <b>Kratkoročna imovina</b>                              |          |                    |                    |
| 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             |
|                                                         |          | <b>6.255.125</b>   | <b>3.391.144</b>   |
| <b>UKUPNO IMOVINA</b>                                   |          | <b>7.422.009</b>   | <b>4.684.064</b>   |
| Vanbilasna evidencija                                   | 34       | 13.258.430         | 13.262.366         |
| <b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>          |          | <b>20.680.439</b>  | <b>17.946.430</b>  |
| <b>KAPITAL I OBAVEZE</b>                                |          |                    |                    |
| <b>Kapital</b>                                          |          |                    |                    |
| 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            |
|                                                         |          | <b>4.141.015</b>   | <b>4.258.731</b>   |
| <b>Dugoročne obaveze</b>                                |          |                    |                    |
| Odgođeni prihod                                         | 29       | 29.088             | 30.739             |
| Dugoročna rezervisanja – MRS 19                         | 30       | 263.474            | -                  |
| Odgođene porezne obaveze                                | 31       | 16.292             | 12.582             |
|                                                         |          | <b>308.854</b>     | <b>43.321</b>      |
| <b>Tekuće obaveze</b>                                   |          |                    |                    |
| 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            |
|                                                         |          | <b>2.972.140</b>   | <b>382.012</b>     |
| <b>UKUPAN KAPITAL I OBAVEZE</b>                         |          | <b>7.422.009</b>   | <b>4.684.064</b>   |
| Vanbilasna evidencija                                   | 34       | 13.258.430         | 13.262.366         |
| <b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA</b> |          | <b>20.680.439</b>  | <b>17.946.430</b>  |

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.                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti</b>                                        |                         |                         |
| 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)                | -                       |
| <b>Neto novac ostvaren iz / (korišten u) operativnim aktivnostima</b>             | <u><b>1.601.070</b></u> | <u><b>855.909</b></u>   |
| <b>Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>                                        |                         |                         |
| Novčani izdaci za nabavku nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine | (27.218)                | (49.268)                |
| <b>Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima</b>                               | <u><b>(27.218)</b></u>  | <u><b>(49.268)</b></u>  |
| <b>Novčani tok iz finansijskih aktivnosti</b>                                     |                         |                         |
| Isplaćene dividende                                                               | (192.287)               | -                       |
| <b>Neto novac korišten u finansijskim aktivnostima</b>                            | <u><b>(192.287)</b></u> | <u><b>-</b></u>         |
| <b>Neto povećanje / (smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata</b>                 | <u><b>1.381.565</b></u> | <u><b>806.641</b></u>   |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku godine                                     | 26                      | 1.991.679               |
| <b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>                                | <u><b>26</b></u>        | <u><b>1.991.679</b></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           |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|-------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>Stanje na dan 31. decembra 2021. godine</b> | <b>1.660.930</b> | <b>544.875</b> | <b>1.732.449</b>  | <b>320.477</b>                   | <b>4.258.731</b> |
| Prenos                                         | -                | -              | 320.477           | (320.477)                        | -                |
| Uplate vlasnika                                | -                | -              | -                 | -                                | -                |
| Tekuća dobit                                   | -                | -              | -                 | 74.571                           | 74.571           |
| Isplata vlasnicima                             | -                | -              | (192.287)         | -                                | (192.287)        |
| <b>Stanje na dan 31. decembra 2022. godine</b> | <b>1.660.930</b> | <b>544.875</b> | <b>1.860.639</b>  | <b>74.571</b>                    | <b>4.141.015</b> |

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:



vincent



## 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 'procesa 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.



vincent

#### 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 nadoknadivi iznos imovine (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost te imovine umanjuje do nadoknadivog 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 dospijeca 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 dospijeca do tri mjeseca u KM i u stranim valutama.





#### 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 sistemaska 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          |
| <b>Ukupno</b>                            | <b>2.783.663</b> | <b>2.628.462</b> |

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 m<sup>3</sup>/sec, što na godišnjem nivou iznosi 72.500.000 m<sup>3</sup> 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>     |
| <b>Finansijski prihodi (rashodi), neto</b> | <b>497.683</b> | <b>3.904</b> |

## 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         |
| <b>Ukupno</b>                             | <b>97.679</b> | <b>322.619</b> |



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         |
| <b>Ukupno</b>                         | <b>84.551</b> | <b>89.460</b> |

## 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           |
| <b>Ukupno</b>                                                        | <b>2.328.489</b> | <b>2.085.609</b> |

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          |
| <b>Ukupno</b>                                                  | <b>291.362</b> | <b>219.436</b> |

## 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          |
| <b>Ukupno</b>                                   | <b>153.254</b> | <b>148.178</b> |



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        |
| <b>Ukupno</b>                      | <b>100.239</b> | <b>86.373</b> |

## 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         |
| <b>Ukupno</b>                                                         | <b>150.944</b> | <b>147.821</b> |

## 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)        |
| <b>Neto dobici (gubici)</b>               | <b>-</b> | <b>(165)</b> |

## 15. Gubici od finansijske imovine

|                                                                              | 2022.          | 2021.         |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| 1 Gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku – otpis potraživanja | 103.043        | 21.006        |
| <b>Ukupno</b>                                                                | <b>103.043</b> | <b>21.006</b> |

## 16. Troškovi rezervisanja, neto

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



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        |
| <b>Ukupno</b>                   | <b>23.111</b> | <b>18.189</b> |

### 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.    | <b>Računovodstvena dobit (gubitak) prije poreza (1-2)</b>                                              | <b>127.622</b> | <b>358.184</b> |
|       | <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        |
| <b>Ukupno</b>             | <b>3.711</b> | <b>6.260</b> |

### 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<br>građevine | Građevine | Oprema    | Transportna<br>sredstva | Stat. sred. u<br>pripremi | Ostala dugoročna<br>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 <sup>2</sup> (zk. uložak broj 13057)       | 34.200         |
| • Zemljište u Živinicama, površine 31.827 m <sup>2</sup> (PL broj 1122 i 2835) | 139.982        |
| <b>Ukupno</b>                                                                  | <b>173.482</b> |

#### 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 m<sup>2</sup>), i cijene od 60 KM/m<sup>2</sup>, 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 <sup>2</sup> , upisana u PL broj 1122               | 19.200         |
| • k.č. 88/3 i k.č. 88/2, površine 1.673 m <sup>2</sup> , upisane u PL broj 1122 | 8.144          |
| • k.č. 25, površine 4.058 m <sup>2</sup> , upisana u PL broj 1122               | 20.332         |
| • k.č. 87, površine 2.346 m <sup>2</sup> , upisana u PL broj 1122               | 10.880         |
| • k.č. 63/1, površine 3.671 m <sup>2</sup> , upisana u PL broj 1122             | 17.853         |
| • k.č. 33, površine 4.080 m <sup>2</sup> , upisana u PL broj 1122               | 17.979         |
| • k.č. 5506 i k.č. 5505, površine 9.761 m <sup>2</sup> , upisane u PL broj 2835 | 31.501         |
| • k.č. 30, površine 4.100 m <sup>2</sup> , upisane u PL broj 1122               | 13.393         |
| <b>Ukupno (površine 31.827 m<sup>2</sup>)</b>                                   | <b>139.282</b> |

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 <sup>2</sup>                                        | 44.613             | 3,00     | 44.613               | -                   |
| Nastrešnica na ABM površine 66 m <sup>2</sup>                                    | 38.752             | 3,00     | 28.803               | 9.949               |
| Nastrešnica na ABM površine 82 m <sup>2</sup>                                    | 86.485             | 3,00     | 70.813               | 15.672              |
| Novi magacin na ABM površine 340 m <sup>2</sup>                                  | 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              |
| <b>Ukupno</b>                                                                    | <b>3.538.643</b>   |          | <b>2.887.687</b>     | <b>652.766</b>      |

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 <sup>2</sup> |
|------|--------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1.   | 839/12                   | Podgradina;<br>garaža | 15                        |
| 2.   | 839/13                   | Podgradina;<br>garaža | 15                        |
|      | <b>Ukupno</b>            |                       | <b>30</b>                 |

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 <sup>2</sup> |
|------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 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<br>Etažna jedinica | 393,30<br>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 <sup>2</sup> |
|------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 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<br>Etažna jedinica | 29,15<br>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 <sup>2</sup> |
|------|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| 1.   | 9/596                    | Direkcija;<br>Dvorište<br>Kuća | 245<br>200<br>45          |
| 2.   | 9/287                    | Direkcija;<br>Dvorište         | 325<br>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 <sup>2</sup> |
|------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 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 <sup>2</sup> |
|------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 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 <sup>2</sup> ; | 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 m<sup>2</sup>, 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         |
| <b>Ukupno</b>                                                     | <b>47.751</b> | <b>25.336</b> |

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)        |
| <b>Ukupno</b>                                 | <b>2.810.729</b> | <b>1.277.866</b> |

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           |
| <b>Ukupno</b>                                   | <b>2.753.090</b> |

*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)        | -             |
| <b>Ukupno</b>          | <b>2.810.729</b> | -             |

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                |
| <b>Ukupno</b>                                               | <b>3.373.244</b> | <b>1.991.679</b> |

## 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        |
| <b>Ukupno</b>                                 | <b>23.401</b> | <b>96.263</b> |

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                 |
| <b>Ukupno</b>              | <b><u>4.141.015</u></b> | <b><u>4.258.731</u></b> |

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               |
| <b>Ukupno</b>                           | <b><u>29.088</u></b> | <b><u>30.739</u></b> |

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         | -           |
| <b>Ukupno</b>                                      | <b>307.772</b> | <b>-</b>    |

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        |
| <b>Ukupno</b>              | <b>16.292</b> | <b>12.582</b> |

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        |
| <b>Ukupno</b>                | <b>22.134</b> | <b>61.326</b> |

### 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         |
| <b>Ukupno</b>                                                                        | <b>2.905.708</b> | <b>320.686</b> |

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            | -                   |
| <b>Svega</b>                                               | <b>42.434.726</b> | <b>(29.176.296)</b> | <b>42.438.662</b> | <b>(29.176.296)</b> |
| <b>Ukupno vanbilansna evidencija –<br/>neto vrijednost</b> | <b>13.258.430</b> |                     | <b>13.262.366</b> |                     |

### 35. Transakcije sa povezanim licima

| Kupac                          | Početno stanje<br>01.01.2022. | Dugovni<br>promet | Potražni<br>promet | Saldo<br>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)        |
| <b>Neto dugovanja</b>              | <b>(445.402)</b>   | <b>(1.609.667)</b> |
| Kapital (II)                       | 4.141.015          | 4.258.731          |
| <b>Omjer neto duga i kapitala</b>  | <b>-</b>           | <b>-</b>           |

(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. |
|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>FINANSIJSKA IMOVINA</b>                             |                    |                    |
| Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente) | 6.207.374          | 3.365.808          |
|                                                        | <b>6.207.374</b>   | <b>3.365.808</b>   |
| <b>FINANSIJSKE OBAVEZE</b>                             |                    |                    |
| Po amortizovanom trošku                                | 2.927.842          | 382.012            |
|                                                        | <b>2.927.842</b>   | <b>382.012</b>     |

#### 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 dospijeća 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

Javno preduzeće za vodoprivrednu djelatnost  
„Spreča“ dioničko društvo Tuzla  
**- Skupština -**

Broj: 010-02-3-1138-VIII redovna-4/23

Datum: 13.06.2023. godine

Na osnovu članova 6. i 40. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Sl. novine FBiH", broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), člana 234. Zakona o privrednim društvima ("Sl. novine FBiH", broj 81/15 i 75/21) i člana 36. Statuta JP "Spreča" d.d. Tuzla, a na prijedlog Odluke Uprave Društva o raspodjeli neto dobiti ostvarene po godišnjem obračunu za 2021. godinu broj: 030-01-1-642-4-4/23 od 11.04.2023. godine, te mišljenja Odbora za reviziju i Nadzornog odbora Društva od 17.04.2023. godine i 16.05.2023. godine, Skupština dioničara Društva održana dana 13.06.2023. godine, donosi

**O D L U K U**

**o raspodjeli neto dobiti ostvarene po Godišnjem obračunu za 2022. godinu**

**Član 1.**

Neto dobit JP „Spreča“ d.d. Tuzla ostvarena po godišnjem obračunu za 2022. godinu i utvrđena u finansijskim izvještajima u iznosu od 74.571,00 KM (slovima: sedamdesetčetirihiljadepetstosedamdesetjedan) raspoređuje se na:

Obaveze po osnovu kapitala (za akumuliranu dobit) u iznosu od 74.571,00 KM.

**Član 2.**

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik Skupštine



Elvira Salihović, dipl. oec.