

TPDC „SARAJEVO“ D.D. SARAJEVO

**Finansijski izvještaji
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.**

Sadržaj

	Strana
Izvještaj nezavisnog revizora	
Izvještaj o finansijskom položaju	7
Izvještaj o dobiti ili gubitku	8
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izvještaj o promjenama na kapitalu	10
Izvještaj o novčanim tokovima	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12 - 34

Izveštaj nezavisnog revizora

Dioničarima društva TPDC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo

Naše kvalifikovano mišljenje

Prema našem mišljenju, osim efekata i mogućih efekata u dijelu Osnova za kvalifikovano mišljenje, finansijski izvještaji predstavljaju fer, u svim materijalno značajnim aspektima finansijski položaj TPDC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo na dan 31. decembra 2019. godine, te njegove finansijske rezultate i novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Predmet revizije

Finansijski izvještaji Društva obuhvataju:

- izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019. godine;
- izvještaj o dobiti ili gubitku za godinu završenu na taj dan;
- izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu završenu na taj dan;
- izvještaj o promjenama u kapitalu za godinu završenu na taj dan;
- izvještaj o novčanim tokovima za godinu završenu na taj dan; i
- napomene uz finansijske izvještaje, koji uključuju značajne računovodstvene politike i druga objašnjenja.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

Odstupanje od zahtjeva za priznavanjem očekivanih kreditnih gubitaka

S primjenom od 1. januara 2018. godine, Zakon o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine izmijenjen, s primjenom od 1. januara 2018. godine, zahtijeva priznavanje umanjenja vrijednosti za očekivane kreditne gubitke za finansijsku imovinu i ostalu izloženosti kreditnom riziku, umjesto ranije primijenjenog modela nastalog gubitka. Društvo nije razvilo modele za izračunavanje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka i nije prezentiralo nove ili izmijenjene objave kreditnog rizika. U odsustvu modela koje je razvila Uprava, nismo bili u mogućnosti da kvantifikujemo finansijske efekte ovog odstupanja od zahtjeva Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine za godine koje su završile 31. decembra 2019. godine i 31. decembra 2018. godine.

Ostali rashodi – sudski spor

Kao što je objavljeno u Izvještaju o dobiti ili gubitku, Društvo je u godini koja je završila 31. decembra 2019. priznalo ostale rashode, uključujući i zatezne kamate po izgubljenoj sudskoj parnici pokrenutoj u prethodnim periodima od strane Opštine Novo Sarajevo u iznosu od 176 hiljada BAM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine koji propisuju da se efekti transakcija i drugih događaja priznaju kada nastanu i da Društvo treba prepraviti uporedne iznose za prezentirani prethodni period u kojem je greška nastala ili ako je greška nastala prije najranijeg prezentiranog prethodnog perioda, prepraviti početno stanje imovine, obaveza i kapitala za najraniji prezentirani prethodni period. Shodno tome, zadržana dobit na dan 1. januara 2019. godine je precijenjena, a rezultat za godinu koja je završila 31. decembra 2019. je podcijenjen za iznos od 176 hiljada. Naše mišljenje na finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2018. bilo je kvalifikovano po ovom pitanju, jer Uprava nije procijenila mogući ishod i potreban nivo rezervisanja koje je trebalo priznati u vezi sa ovom tužbom.

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina

Kao što je objavljeno u napomenama 5. i 6. uz finansijske izvještaje, Društvo je godine priznalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 18.235 hiljada BAM i investicijske nekretnine u iznosu od 21.172 hiljade BAM. Priznato je i umanjeње vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme kao i umanjeње vrijednosti investicijske nekretnine u iznosu od 567 hiljada BAM i 677 hiljada BAM. Uprava Društva nije priznala gubitak od umanjeња vrijednosti kako to zahtijeva Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Shodno tome, knjigovodstveni iznosi nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2019. precijenjeni su kako je gore navedeno a dobit prije oporezivanja za godinu koja je završila precijenjena je za iznos od 1.244 hiljade BAM.

Našu reviziju obavili smo u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MRevS). Naše odgovornosti u skladu s tim standardima detaljnije su opisane u sekciji Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da osiguraju osnovu za izražavanje našeg kvalifikovanog mišljenja.

Nezavisnost

Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etičkog ponašanja za profesionalne računovođe izdatim od strane Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe („IESBA Kodeks“), kao i etičkim zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ispunili smo i naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom i etičkim zahtjevima Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Ostala pitanja

Izdali smo naš izvještaj revizora 25. juna 2020. godine koji je sadržavao negativno mišljenje zbog nedostatka dovoljnih i odgovarajućih revizijskih dokaza koji se odnose na procjenu nekretnina, postrojenja i opreme i investicijske nekretnine i utvrđivanja njihove nadoknadive vrijednosti.

Naknadno smo od Uprave pribavili dodatne revizijske dokaze koji nam omogućavaju da kvantificiramo efekat umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i objavimo ovaj novi revizorski izvještaj.

Naš pristup reviziji

Pregled

Značajnost	<ul style="list-style-type: none">• Ukupna značajnost na nivou Društva: 54 hiljade BAM, što predstavlja 1% ukupnog prihoda iz ugovora sa kupcima.
Ključna pitanja revizije	<ul style="list-style-type: none">• Osim za pitanja opisanih u sekciji Osnova za kvalifikovano mišljenje, utvrdili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije za komuniciranje u našem izvještaju.

Kao dio kreiranja naše revizije, utvrdili smo značajnost i procijenili rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima. Konkretno, razmatrali smo područja subjektivnih procjena Uprave, kao što su, na primjer, značajne računovodstvene procjene koje uključuju pretpostavke i uzimaju u obzir buduće događaje koji su inherentno neizvjesni. Kao i kod svake revizije, obavili smo također i postupke vezano za rizik od zaobilaženja internih kontrola od strane Uprave, uključujući između ostalog i analizu da li postoje dokazi koji bi upućivali na pristranost koja predstavlja rizik značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare.

Prilagodili smo obim revizije sa ciljem da obezbjedimo primjenu dovoljnih procedura za potrebe izražavanja mišljenja o finansijskim izvještajima kao cjelini, pri čemu smo vodili računa o strukturi Društva, računovodstvenim procesima i sistemima kontrola, kao i djelatnosti u kojoj Društvo posluje.

Značajnost

Na obim naše revizije uticalo je primjena načela značajnosti. Revizija je kreirana na način da se stekne razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže značajna pogrešna prikazivanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati kao posljedica prevare ili greške. Pogrešna prikazivanja se smatraju značajnim ukoliko se opravdano može očekivati da bi ona mogla, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke donesene na osnovu finansijskih izvještaja.

Na osnovu naše profesionalne prosudbe, definisali smo određene kvantitativne pragove značajnosti, kao i nivo opšte značajnosti na nivou Društva za finansijske izvještaje kao cjelinu, kao što je prikazano u tabeli niže. Oni su nam, uz kvalitativne faktore, pomogli u određivanju obima revizije, vrste, vremenskog okvira i obima revizijskih procedura, kao i utvrđivanju efekata pogrešnih prikazivanja, ukoliko postoje, pojedinačno ili zbirno, na finansijske izvještaje kao cjelinu.

Nivo opšte značajnosti na nivou Društva	54 hiljade BAM
Osnova za definisanje	1% ukupnog prihoda iz ugovora sa kupcima
Obrazloženje za primijenjeni nivo značajnosti	Društvo je profitno orijentisano. Ipak, smatrali smo da su fluktuacije dobiti prije oporezivanja iz godine u godinu manje relevantne kao mjerilo za određivanje značajnosti. Na osnovu toga, odlučili smo da koristimo drugo uobičajeno mjerilo – ukupni prihod iz ugovora sa kupcima kao referentnu vrijednost za značajnost. Odabrali smo 1% temeljen naše profesionalne prosudbe što je opšteprihvaćen rang preciziran u našim internim smjernicama.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije koja, na osnovu naše profesionalne prosudbe, su bila najznačajnija u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, i u formiranju našeg mišljenja nadalje, i mi ne izdajemo zasebno mišljenje na ova pitanja.

Osim pitanja koja su opisana u sekciji Osnova za kvalifikovano mišljenje, na osnovu naše profesionalne prosudbe, utvrdili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja za komuniciranje u našem izvještaju.

Odgovornosti Uprave i onih koji su zaduženi za nadzor za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja koji daju istinitu i fer prezentaciju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i za one interne kontrole za koje Uprava utvrdi da su neophodne za sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže značajno pogrešno prikazivanje, nastalo bilo uslijed prevare ili greške.

Prilikom pripreme finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenu sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje okolnosti vezanih uz vremensku neograničenost poslovanja, ako je to primjenjivo, te za korištenje vremenske neograničenosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako Uprava namjerava likvidirati Društvo ili prestati sa poslovanjem ili nema realnu alternativu nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za nadzor odgovorni su za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su da dobijemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže značajno pogrešno prikazivanje, nastalo bilo uslijed prevare ili greške, te da izdamo revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje, ako ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajnim, pojedinačno ili zbirno, ako se može razumno očekivati da utiču na ekonomske odluke korisnika donesenih na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

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

- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima, nastalog bilo uslijed prevare ili greške, kreiramo i sprovodimo revizijske procedure kao odgovor na spomenute rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji predstavljaju dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, budući da prevara može uključiti tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, pogrešno prikazivanje podataka ili zaobilaženje sistema internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo kreirali revizijske procedure koje su primjerene u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efektivnosti sistema internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i objavljivanja izvršenih od strane Uprave.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene koncepta vremenske neograničenosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane Uprave, i na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, donosimo zaključak o tome da li postoji značajna neizvjesnost u pogledu događaja, odnosno stanja koji može da podstakne značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ukoliko zaključimo da postoji visok stepen neizvjesnosti, dužni smo da u našem revizorskom izvještaju skrenemo pažnju na odgovarajuća objavljivanja u finansijskim izvještajima, odnosno da, u slučaju neadekvatnih objavljivanja, modifikujemo naše mišljenje. Zaključke donosimo na osnovu revizijskih dokaza pribavljenih do datuma našeg revizorskog izvještaja. Ipak, budući događaji, odnosno stanja mogu dovesti do toga da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenjujemo sveukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objavljivanja da li finansijski izvještaji prikazuju transakcije i događaje na način koji obezbjeđuje realnu i objektivnu prezentaciju.

Između ostalog, mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor o planiranom obimu i vremenu revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući bilo kakve značajne nedostatke sistema internih kontrola uočene tokom naše revizije.

Mi, također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti, te da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se razumno može smatrati da utiču na nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o odgovarajućim mjerama zaštite.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, mi određujemo ona pitanja koja su od najvećeg značaja za reviziju finansijskih izvještaja za tekući period i koja, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Ova pitanja su opisana u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakonska regulativa ne dopušta njihovo javno objavljivanje, ili kada, u izuzetno rijetkim slučajevima, utvrdimo da spomenuta pitanja ne treba objavljivati u našem revizorskom izvještaju, jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice objavljivanja nadmašile koristi javnog interesa od takve objave.

Partner na projektu revizije, nakon koje revizor izdaje Izvještaj nezavisnog revizora je Emmanuel Koenig.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Sarajevo, Bosna i Hercegovina



Anesa Ustavdić

Anesa Ustavdić, Ovlašteni revizor

Mirza Bihorac

Mirza Bihorac, direktor

21. oktobar 2020. godine

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31. decembra 2019. godine

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
IMOVINA			
Dugotrajna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	18.235	18.605
Ulaganja u investicijske nekretnine	6	21.172	21.977
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	7.2	200	200
		39.607	40.782
Kratkotrajna imovina			
Zalihe	8	52	101
Potraživanja od kupaca	7.1	4.937	4.124
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	7.2	2.500	2.500
Ostala imovina i potraživanja		-	1
Novac i novčani ekvivalenti	7.3	1.735	1.189
		9.224	7.915
UKUPNO IMOVINA		48.831	48.697
OBAVEZE			
Dugotrajne obaveze			
Rezervisanja	10	70	70
		70	70
Kratkotrajne obaveze			
Obaveze po uzetim kreditima	9.1	2.890	2.890
Obaveze prema dobavljačima	9.3	105	187
Ostale obaveze	11	54	39
		3.049	3.116
UKUPNO OBAVEZE		3.119	3.186
KAPITAL			
Dionički kapital	12	32.793	32.793
Zakonske rezerve		2.798	2.611
Ostale rezerve		9.920	9.920
Zadržana dobit		201	187
UKUPNO KAPITAL		45.712	45.511
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		48.831	48.697

Napomene na stranama 12 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji su odobreni dana 20. oktobar 2020. godine, u ime i za račun Društva, od strane:

Mirsad Hodžić
Direktor

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Izveštaj o dobiti ili gubitku
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	2019.	2018.
Prihodi iz ugovora s kupcima	13	5.377	5.512
Troškovi prodaje/prodate robe		(1.963)	(2.412)
Troškovi pruženih usluga		(466)	(271)
Bruto dobit		2.948	2.829
Administrativni i distributivni troškovi	14	(2.842)	(2.938)
Neto dobiti od umanjenja vrijednosti na finansijske imovine	7.1	237	231
Ostali prihodi		22	51
Ostali rashodi	16	(176)	-
Operativna dobit		189	173
Finansijski prihodi		35	35
Dobit prije oporezivanja		224	208
Porez na dobit		(23)	(21)
DOBIT		201	187

Zarada po dionici za dobit koja pripada običnim dioničarima:

Osnovna zarada po dionici	0,61	0,57
Razrijeđena zarada po dionici	0,61	0,57

Napomene na stranama 12 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti
na dan 31. decembra 2019. godine

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	2019.	2018.
Dobit		201	187
Ostala sveobuhvatna dobit			
<i>Stavke koje mogu biti reklasifikovane u dobit ili gubitak</i>		-	-
<i>Stavke koje neće biti reklasifikovane u dobit ili gubitak</i>		-	-
		-	-
		-	-
UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT		201	187

Napomene na stranama 12 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Izveštaj o promjenama na kapitalu
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Dionički kapital	Zakonske rezerve	Ostale rezerve	Zadržana dobit	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2018.	32.793	2.497	9.920	114	45.324
Dobit za godinu	-	-	-	187	187
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	187	187
Raspodjela u zakonske rezerve	-	114	-	(114)	-
Stanje na dan 31. decembra 2018.	32.793	2.611	9.920	187	45.511
Dobit za godinu	-	-	-	201	201
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	-	-	-
Raspodjela u zakonske rezerve	-	187	-	(187)	-
Stanje na dan 31. decembra 2019.	32.793	2.798	9.920	201	45.712

Napomene na stranama 12 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	2019.	2018.
Novčani tok iz operativnih aktivnosti			
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		224	208
<i>Usklađenja za:</i>			
Amortizacija		1.482	1.655
Dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(6)	(6)
Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto		(238)	(231)
Otpuštanje rezervisanja, neto		-	(9)
Prihodi od kamata priznati u izvještaju o dobiti ili gubitku		(35)	(35)
<i>Promjene u obrtnom kapitalu:</i>			
Povećanje/ (smanjenje) zaliha		49	(10)
Povećanje/(smanjenje) potraživanja od kupaca		(575)	452
Povećanje/(smanjenje) ostale imovine i potraživanja		(1)	9
(Smanjenje)/ povećanje obaveza prema dobavljačima		(82)	25
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza		15	(16)
Plaćeni porez na dobit		(24)	-
Neto novčani tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima		809	2.042
Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti			
Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme		(109)	(389)
Nabavke investicijskih nekretnina		(196)	(99)
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		6	20
Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		-	(2.500)
Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		1	500
Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		35	46
Neto novčani tok koji je generisan / (korišten) u ulagačkim aktivnostima		(263)	(2.422)
Neto novčani tok koji je generisan / (korišten) u finansijskim aktivnostima			
		-	-
Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata		546	(380)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine		1.189	1.569
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine		1.735	1.189

Napomene na stranama 12 do 34 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

1. Opće informacije

Trgovinsko preduzeće za promet na veliko i malo Distributivni centar „Sarajevo“ d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: „Društvo“), je dioničko društvo osnovano u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Privatizacija društva izvršena je 2005. godine, prema Rješenju Kantonalne agencije za privatizaciju Kantona Sarajevo br. 21-04/5-19-196-151/NP od 15. januara 2004. od strane Agrokor grupacije, Hrvatska.

Osnovne poslovne aktivnosti Društva su trgovina na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, carinsko i javno skladištenje i iznajmljivanje vlastitih nekretnina i opreme.

Registrovana adresa Društva je Rajlovačka b.b. Sarajevo.

Na dan 31. decembra 2019. godine, Društvo je imalo 30 zaposlenih (2018.: 29 zaposlenih).

Uprava

Mirsad Hodžić, direktor
Hajrudin Hrustemović, zamjenik direktora

Nadzorni odbor

Stjepan Ledić, predsjednik
Lavinija Lebo Vrandečić, član
Dubravko Perović, član
Aziba Ferhatović, član
Edina Dizdar, član

2. Osnova za pripremu finansijskih izvještaja

2.1 Izvještajni okvir

Zasebni finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine, broj 83/09). Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, standardi finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine („FBiH“) su Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI“) usvojeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“), koji su zvanično prevedeni i objavljeni na bosanskom jeziku od strane ovlaštenog računovodstvenog tijela.

Društvo primjenjuje sve MSFI sa izmjenama i interpretacijama usvojenim od strane IASB-a i Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, kao i sve povezane interpretacije, prateće instrukcije, objašnjenja i vodiče, isključujući procjenu uticaja sljedećih neobjavljenih novih računovodstvenih standarda (koji nisu obavezni za period izvještavanja koji završava 31. decembra 2019.) na Društvo u trenutnom ili budućim periodima izvještavanja i na predvidljive buduće transakcije:

- Prodaja ili unos u imovini između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata – Izmjene MSFI 10 i MRS 28 (izdato 11. septembra 2014. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon datuma koji utvrdi IASB).
- MSFI 17: „Ugovori o osiguranju“ (izdat 18. maja 2017. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021.).
- Izmjene Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje (izdato 29. marta 2018. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Definisane posla/poslovne aktivnosti – Izmjene MSFI 3 (izdato 22. oktobra 2018. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Definisane značajnosti – Izmjene MRS 1 i MRS 8 (izdato 31. oktobra 2018. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine).

2.2 Vremenska neograničenost poslovanja

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

2.3 Načelo historijskog troška

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

2.4 Mjerenje fer vrijednosti

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja.

Fer vrijednost imovine ili obaveze mjeri se koristeći pretpostavke koje bi primjenjivali učesnici na tržištu prilikom definisanja cijene imovine ili obaveze, pretpostavljajući da učesnici na tržištu djeluju u njihovom ekonomskom interesu.

Mjerenje fer vrijednosti nefinansijske imovine uzima u obzir sposobnost učesnika u tržištu da generiše ekonomske benefite koristeći imovinu na najveći i najbolji mogući način ili prodajući je drugom učesniku na tržištu koje će na taj isti način koristiti tu imovinu.

2. Osnova za pripremu finansijskih izvještaja (nastavak)

2.4 Mjerenje fer vrijednosti (nastavak)

Društvo koristi metode procjene koje su prikladne u datim okolnostima i za koje je dostupna dovoljna količina podataka da bi se izmjerila fer vrijednost, maksimalno povećavajući upotrebu svih relevantnih uočljivih ulaznih jedinica i minimizirajući upotrebu neuočljivih ulaznih jedinica.

Sva imovina i obaveze za koje je izmjerena ili opisana fer vrijednost u finansijskom izvještaju kategorisana je unutar hijerarhije fer vrijednosti. Hijerarhija na osnovu najnižeg nivoa ulaznih jedinica koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti, je opisana kako slijedi i to:

- Nivo 1 – kotirane (nekorigovane) cijene na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze;
- Nivo 2 – tehnike vrednovanja kod kojih je najniži nivo ulaznih podataka, koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti, direktno ili indirektno uočljiv; i
- Nivo 3 – tehnike vrednovanja kod kojih je najniži nivo ulaznih podataka, koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti, neuočljiv.

Za imovinu i obaveze koje se priznaju u finansijskim izvještajima po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, Društvo utvrđuje postoje li prenosi između nivoa u hijerarhiji ponovnom procjenom kategorizacije (na osnovu najnižeg nivoa ulaznih podataka koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti u cjelini) na kraju svakog izvještajnog perioda.

2.5 Novi i izmijenjeni standardi, usvojeni od strane Društva

Društvo je po prvi put primijenilo sljedeće nove i revidirane standarde i izmjene, kao i interpretacije, za godišnji izvještajni period koji počinje 1. januara 2019. godine:

- MSFI 16: „Najmovi“
- IFRIC 23: „Neizvjesnost u pogledu postupanja s porezom na dobit“
- Karakteristike prijevremene otplate sa negativnom naknadom – Izmjene MSFI 9
- Dugotrajni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim poduhvatima - Izmjene MRS 28
- Godišnja poboljšanja - ciklus 2015-2018 – Izmjene MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23
- Izmjene, ograničenja ili izmirenja plana - Izmjene MRS 19.

Navedene izmjene nisu imale utjecaja na iznose priznate u prethodnim razdobljima i ne očekuje se da će značajno utjecati na trenutno ili buduća razdoblja.

2.6 Objavljeni standardi koji još uvijek nisu stupili na snagu

Objavljeni su određeni novi računovodstveni standardi i tumačenja, koji nisu obavezni za period izvještavanja koji završava 31. decembra 2019. i koji nisu bili ranije usvojeni od strane Društva.

- Prodaja ili unos u imovini između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata – Izmjene MSFI 10 i MRS 28 (izdato 11. septembra 2014. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon datuma koji utvrdi IASB).
- MSFI 17: „Ugovori o osiguranju“ (izdat 18. maja 2017. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021.).
- Izmjene Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje (izdato 29. marta 2018. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Definisane posla/poslovne aktivnosti – Izmjene MSFI 3 (izdato 22. oktobra 2018. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Definisane značajnosti – Izmjene MRS 1 i MRS 8 (izdato 31. oktobra 2018. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine).

Od ovih standarda se ne očekuje da imaju značajan uticaj na Društvo u trenutnom ili budućim periodima izvještavanja i na predvidljive buduće transakcije.

3. Sažetak računovodstvenih politika

3.1 Usporedni podaci

Finansijski izvještaji uključuju usporedne podatke za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

3.2 Funkcionalna valuta i valuta prezentacije

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (BAM), obzirom da je to funkcionalna valuta Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 BAM).

3.3 Strane valute

Transakcije u valutama koje nisu BAM se početno evidentiraju po kursu koji važi na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze denominirane u takvim valutama preračunavaju se po stopama koje važe na datum izvještajnog perioda. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti koje su denominirane u stranim valutama ponovo se preračunavaju po kursu važećem na dan kada je utvrđena fer vrijednost. Nemonetarne stavke denominirane u stranim valutama koje se mjere po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovo. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u izvještaj o dobiti ili gubitku u periodu u kojem su nastali. Bilo koji efekat preračunavanja unutar dobitaka ili gubitaka od nemonetarne imovine koja se mjeri po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, biti će priznat kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Kursevi stranih valuta:

	31. decembar 2019. BAM	31. decembar 2018. BAM
EUR	1,955830	1,955830

3.4 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi nastaju tokom redovnog poslovanja Društva. Prihod se mjeri u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknade za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prenos kontrole nad obećanim proizvodima/robom ili uslugama kupcu, isključujući iznose naplaćene u ime trećih strana. Društvo priznaje prihod kada prenese kontrolu nad robom ili uslugom kupcu.

3.4.1 Prodaja robe

Prodaja robe priznaje se nakon što je kontrola nad robom prenesena, a to je kada je roba isporučena kupcu i ne postoji neispunjena obaveza koja bi mogla uticati na prihvaćanje robe od strane kupca. Dostava se smatra izvršenom kada je roba isporučena na određenu lokaciju, rizici zastarjelosti i gubici preneseni na kupca, bilo da je kupac prihvatio robu u skladu sa ugovorom, odredbe o prihvaćanju su istekle ili Društvo ima objektivni dokaz da su svi kriteriji za prihvaćanje zadovoljeni.

Potraživanje se priznaje kada se roba isporuči obzirom da je u tom trenutku naknada безусловna i budući da se zahtijeva samo protok vremena prije nego plaćanje postane dospjelo.

Pojedini ugovori daju pravo kupcima da vrata robu unutar perioda od 7 dana. Društvo koristi svoje akumulirano historijsko iskustvo za procjenu broja povrata na nivou portfelja primjenom metode očekivane vrijednosti. Pošto je količina robe koja se vraća godinama stabilna, vrlo je vjerovatno da neće doći do značajnog poništenja u kumulativno priznatom prihodu. Validnost ove pretpostavke i procijenjeni iznos povrata se ponovno procjenjuju na svaki izvještajni datum.

Ako Društvo pruži dodatne usluge kupcu nakon što je prenešena kontrola nad robom, prihod od takvih usluga se smatra posebnom izvršivom obavezom i priznaje se tokom vremena pružanja usluga.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

3.4 Prihodi iz ugovora sa kupcima (nastavak)

3.4.2 Pružanje usluga

Društvo pruža usluge zakupa nekretnina i opreme, promet roba na veliko u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama kao i druge usluge, pod ugovorima sa fiksnom cijenom. Prihodi od pruženih usluga se priznaju u obračunskom periodu u kojem su usluge pružene. Prihod se priznaje na osnovu usluga pruženih do kraja izvještajnog perioda kao dio ukupnih usluga koje je potrebno pružiti, jer kupac dobija i koristi benefite istovremeno.

Kada ugovori uključuju višestruke izvršive obaveze, cijena transakcije se raspoređuje po svakoj izvršivoj obavezi na osnovu samostalne prodajne cijene.

Kupac plaća fiksni iznos u skladu sa rasporedom plaćanja. Ukoliko usluge pružene od strane Društva prevaziđu plaćanje, priznaje se ugovorna imovina. Ukoliko plaćanje prevaziđe pružene usluge, priznaje se ugovorna obaveza.

Ugovorna imovina i ugovorna obaveza koji proizilaze iz istog ugovora prikazane su u neto iznosu u finansijskim izvještajima.

3.4.3 Komponente finansiranja

Društvo ne očekuje da će imati bilo kakve ugovore gdje period od transfera obećanih dobara ili usluga kupcima i plaćanja od strane kupaca, prelazi jednu godinu. Shodno tome, Društvo ne prilagođava nijednu transakcijsku cijenu za vremensku vrijednost novca.

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Za kvalifikovana sredstva, trošak nabavke uključuje i troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koje se gradi u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina, postrojenja i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između iznosa priliva od prodaje i knjigovodstvenog iznosa sredstva, i priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, koristeći linearnu metodu obračuna kako slijedi:

	2019	2018
Građevinski objekti	3% - 5%	3% - 5%
Oprema	15% - 33.3%	15% - 33.3%
Ulaganje u tuđu imovinu	5%	5%

Društvo preispituje procijenjeni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda. Zemljište se ne amortizuje.

Amortizacija se klasifikuje u izvještaju o dobiti ili gubitku na osnovu funkcije nekretnina, postrojenja i opreme.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

3.6 Ulaganja u investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine se početno vrednuju po trošku, uključujući i troškove transakcije. Nakon početnog priznavanja, investicijske nekretnine iskazuju se po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, koristeći linearnu metodu obračuna kako slijedi:

	2019	2018
Građevinski objekti	3% - 5%	3% - 5%

Investicijske nekretnine prestaju se priznavati kada su otuđene (tj. na datum kada neko drugi preuzme kontrolu) ili kada su trajno povučene iz upotrebe, te se ne očekuje buduća ekonomska korist od njihovog otuđenja. Razlika između neto priliva od prodaje i knjigovodstvene vrijednosti sredstva priznaje se u izvještaju o dobiti ili gubitku u periodu prestanka priznavanja. Iznos koji treba uključiti u izvještaj o dobiti ili gubitku, a koji je nastao kao posljedica prestanka priznavanja investicijskih nekretnina, određuje se u skladu sa zahtjevima za određivanje cijene transakcije prema MSFI 15.

Prenosi se vrše na (ili sa) investicijske nekretnine onda kada postoji promjena u korištenju. Za prenos sa investicijskih nekretnina koje se iskazuju po fer vrijednosti na operativne nekretnine, kao vrijednost troška za naknadno računovodstveno evidentiranje uzima se fer vrijednost na datum promjene u korištenju. Ukoliko se operativna nekretnina prenese na investicijske nekretnine koje se iskazuju po fer vrijednosti, za takvo sredstvo Društvo vrši računovodstveno evidentiranje u skladu sa politikom za nekretnine, postrojenja i opremu (u skladu sa MRS 16), do datuma promjene u korištenju. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine u skladu s MRS 16 i njene fer vrijednosti na dan prenosa, računovodstveno se evidentira kao revalorizacija.

3.7 Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine

Na svaki datum izvještajnog perioda Društvo preispituje da li postoje naznake da je došlo do umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina. Ako postoje takve naznake, ili ako ukoliko se zahtijeva godišnje testiranje na umanjenje vrijednosti, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva. Zavisno koji iznos je veći, nadoknadivi iznos sredstva je ili fer vrijednost sredstva umanjena za troškove otuđenja ili upotrebna vrijednost sredstva. Nadoknadivi iznos se utvrđuje za individualno sredstvo, osim ukoliko to sredstvo ne generiše novčane tokove koji su većim dijelom nezavisni od onih generisanih od drugih sredstava ili grupe sredstava. Kada knjigovodstveni iznos sredstva/ premašuje nadoknadivi iznos, smatra se da je vrijednost sredstva umanjena i ista se otpisuje od nadoknadivog iznosa.

Za potrebe procjene upotrebne vrijednosti, procijenjeni budućni novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo. Mjerenje fer vrijednosti se vrši kako je opisano u Napomeni 2.4

Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku u kategoriji troškova koja je konzistentna sa funkcijom sredstva čija je vrijednost umanjena

Na datum izvještajnog perioda vrši se procjena kako bi se utvrdilo da li postoje naznake da prethodno priznati gubici od umanjenja više ne postoje ili je došlo do njihovog smanjenja. Ukoliko postoje takve naznake, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos sredstva. Prethodno priznati gubitak uslijed umanjenja vrijednosti se poništava samo ukoliko je došlo do promjene u pretpostavkama korištenim za utvrđivanje nadoknadive vrijednosti sredstva nakon priznanja zadnjeg gubitka vrijednosti.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

3.7 Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine (nastavak)

Poništavanje je ograničeno tako da knjigovodstvena vrijednost sredstva ne premašuje njegovu nadoknadivu vrijednost, niti njegovu knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena, nakon amortizacije, da nije priznat gubitak uslijed umanjenja vrijednosti u prethodnim godinama. Takvo poništavanje se priznaje u izvještaju o dobiti ili gubitku.

3.8 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, zavisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu robe i direktne troškove materijala. Trošak se utvrđuje primjenom metode ponderisanog prosječnog troška. Neto utrživa vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za vrijednost troškova prodaje i distribucije.

Zalihe sitnog inventara se otpisuju 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

3.9 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti uključuju novac u blagajni i novac na računima kod banaka.

3.10 Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanje ako ima sadašnju obavezu (pravnu ili izvedenu) koja je nastala temeljem prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa, i ako se pouzadno može procijeniti iznos obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Rezervisanja se otpuštaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odliv ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerojatan, rezervisanje se otpušta.

3.11 Naknade zaposlenima

U ime svojih zaposlenih, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji su obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Nadalje, topli obrok, prijevoz i regres se plaćaju u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o dobiti ili gubitku u periodu u kojem su nastali troškovi plata

3.11.1 Otpremnine pri odlasku u penziju

U skladu sa lokalnim propisima, Društvo pravi rezervisanja za otpremnine pri odlasku u penziju u iznosu od minimalno 3 prosječne mjesečne plate zaposlenog ili 3 prosječne plate Federacije Bosne i Hercegovine koje su isplaćene u zadnjih 6 mjeseci, u zavisnosti šta je za zaposlenog povoljnije.

Društvo knjiži troškove otpremnina pri odlasku u penziju onda kada su zaposleni pružili usluge koje im daju pravo na beneficije.

3.12 Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekućeg poreza na dobit i odgođenog poreza.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

3.12 Oporezivanje (nastavak)

3.12.1 Tekući porez na dobit

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o dobiti ili gubitku, jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koji su oporezivi ili odbitni u drugim godinama, kao i stavke koje nikad neće biti oporezive ili odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum izvještajnog perioda.

3.12.2 Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez jeste iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene porezne obaveze generalno se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj se vjeruje da će oporeziva dobiti biti raspoloživa i za koju se mogu iskoristiti privremene razlike.

Knjigovodstveni iznos odgođene porezne imovine procjenjuje se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostupan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela iznosa porezne imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije imovine. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o dobiti ili gubitku, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili direktno u korist ili na teret kapitala, u kojem slučaju se i odgođeni porez također iskazuje u okviru ostale sveobuhvatne dobiti ili kapitala.

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju kada se odnose na poreze na dobit nametnute od strane iste porezne vlasti i ako Društvo može i ima namjeru podmiriti poreze na neto osnovi.

3.13 Finansijski instrumenti

3.13.1 Finansijska imovina

3.13.1.1 Klasifikacija

Društvo klasifikuje svoju finansijsku imovinu u sljedeće mjerne kategorije:

- ona koja je naknadno mjeri po fer vrijednosti (ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit [„OSD“] ili kroz dobit ili gubitak [„DG“]), i
- ona koja je mjeri po amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskom imovinom, kao i ugovornim uslovima za novčane tokove.

Za imovinu mjerenu po fer vrijednosti, dobiti i gubici će biti priznati ili kroz DG, ili kroz OSD. Za ulaganja u instrumente kapitala koji se ne drže za trgovanje, ovo će zavisiti od toga da li je Društvo napravilo neopoziv izbor u momentu početnog priznavanja da instrumente kapitala vodi po fer vrijednosti kroz OSD.

Društvo reklasifikuje dužničke instrumente onda i samo onda kada promijeni svoj poslovni model za upravljanje tom imovinom.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

3.13 Finansijski instrumenti (nastavak)

3.13.1 Finansijska imovina (nastavak)

3.13.1.2 Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina i prodaja finansijske imovine priznaje se na datum trgovanja, tj. datum na koji se Društvo obvezuje na kupovinu ili prodaju sredstva. Finansijska imovina se prestaje priznavati kada su prava primanja novčanih tokova istekla ili su prenešena, a Društvo je prenijelo sve rizike i koristi od vlasništva.

3.13.1.3 Mjerenje

Pri početnom priznavanju, Društvo mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti plus transakcijski troškovi koji su direktno pripisani nabavci finansijske imovine, u slučaju da finansijska imovina nije iskazana po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak (FVDG). Transakcijski troškovi finansijske imovine po FVDG priznaju se kao rashodi u izvještaju o dobiti ili gubitku.

a) Dužnički instrumenti

Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje imovinom i karakteristikama novčanih tokova od sredstva. Naknadno mjerenje dužničkih instrumenata zavisi od poslovnog modela Društva za upravljanje imovinom (tj. da li je cilj Društva isključivo naplata ugovorenih novčanih tokova od imovine, ili naplata i ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje sredstva ili nijedno od ova dva modela) i karakteristike novčanog toka sredstva (tj. da li novčani tokovi predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate („SPPI“ test), a kamata uključuje samo naknadu za kreditni rizik, vremensku vrijednost novac i druge osnovne rizike kreditiranja i profitnu maržu).

Postoje tri mjerne kategorije u koje Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente

- **Amortizovani trošak:** Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po amortizovanom trošku. Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihod, uz upotrebu metodu efektivne kamatne stope. Bilo koja dobit ili gubitak koji proizilaze iz prestanka priznavanja direktno se priznaje u izvještaj o dobiti ili gubitku, i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Sva finansijska imovina Društva klasifikovana je u ovu kategoriju:

- potraživanja od kupaca;
 - depoziti u bankama; i
 - novac i novčani ekvivalenti.
- **FVOSD (Fer vrijednost kroz ostalu sveobuhvatnu dobit):** Imovina koja se drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova i zbog prodaje finansijske imovine, pri čemu novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanja glavnice i kamata, mjeri se po FVOSD. Promjene u knjigovodstvenom iznosu se iskazuju kroz OSD, osim priznavanja umanjenja vrijednosti/otpuštanja umanjenja, kamatnog prihoda i kursnih razlika, koji se priznaju u izvještaj o dobiti ili gubitku. Kada se finansijska imovina prestaje priznavati, akumulirana dobit ili gubitak prethodno priznat kroz OSD se reklasifikuje iz kapitala u izvještaj o dobiti ili gubitku i iskazuje se unutar ostalih prihoda/(rashoda). Kamatni prihod od ove finansijske imovine je uključen u finansijski prihode, uz upotrebu metodu efektivne kamatne stope. Kursne razlike i gubici od umanjenja vrijednosti iskazani su kao zasebne stavke u izvještaju o dobiti ili gubitku.

Društvo ne posjeduje finansijsku imovinu klasifikovanu u ovu kategoriju.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

3.13 Finansijski instrumenti (nastavak)

3.13.1 Finansijska imovina (nastavak)

3.13.1.3 Mjerenje (nastavak)

- **FVDG (Fer vrijednost kroz dobit ili gubitak):** Imovina koja ne zadovoljava kriterije za amortizovani trošak ili FVOSD mjeri se po FVDG. Dobit ili gubitak od dužničkog instrumenta koji se naknadno mjeri po FVDG, iskazuje se u izvještaju o dobiti ili gubitku, unutar ostalih prihoda/(rashoda), u periodu u kojem je nastao. Takva dobit ili gubitak od fer vrijednosti uključuje sve ugovorene primljene kamate na dužničke instrumente klasifikovane u ovu kategoriju.

Društvo ne posjeduje finansijsku imovinu klasifikovanu u ovu kategoriju.

b) Instrumenti kapitala

Društvo naknadno mjeri sve instrumente kapitala po fer vrijednosti. Kada je Uprava Društva izabrala da prezentira dobitke i gubitke od fer vrijednosti instrumenata kapitala kroz OSD, nakon prestanka priznavanja imovine ne vrši se naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka od fer vrijednosti u izvještaj o dobiti i gubitku. Dividende od takvih ulaganja nastavljaju se priznavati u izvještaj o dobiti ili gubitku kao ostali prihod, nakon što se uspostavi pravo Društva da primi uplate.

Promjene u fer vrijednosti finansijske imovine po FVDG priznaju se unutar ostalih prihoda/(rashoda) u izvještaju o dobiti ili gubitku, onako kako je primjenjivo. Troškovi umanjenja vrijednosti (i otpuštanja umanjenja vrijednosti) instrumenata kapitala mjerenih po FVOSD nisu zasebno iskazani od ostalih promjena fer vrijednosti.

Društvo ne posjeduje instrumente kapitala.

3.13.1.4 Umanjenje vrijednosti

Društvo nije promijenilo politiku umanjenja vrijednosti finansijske imovine od 1. januara 2018. godine, u skladu sa MSFI 9, nego je nastavilo primjenjivati ranije usvojenu politiku u skladu sa MRS 39. Društvo je procijenilo da bi se primjenom novog standarda izgubio kontinuitet izvještavanja te da bi zbog značajnog iznosa bio iskazan gubitak poslovanja a što ne bi odgovaralo stvarnom i fer prikazu stvarnih rezultata poslovanja. Iskazivanjem gubitka na ovakav način, iako on stvarno ne postoji, društvo bi u potpunosti prestalo sa radom u dijelu javnih nabavki. Iz navedenih razloga društvo je procijenilo da bi primjena MSFI 9 u potpunosti negativno djelovalo na rad društva i finansijski iskazi ne bi odražavali pravo stanje poslovanja.

3.13.2 Finansijske obaveze

Finansijske obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti umanjenoj za troškove transakcije i naknadno se mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu efektivne kamatne stope.

Dobici i gubici se priznaju u izvještaj o dobiti ili gubitku kada se prestanu priznavati obaveze, kao i kroz proces amortizacije efektivne kamatne stope.

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada je obaveza ispunjena, otkazana ili istekla. Kada se postojeća finansijska obaveza zamijeni drugom od istog povjerioca po bitno drugačijim uslovima, ili se uslovi postojeće obaveze bitno modifikuju, takva razmjena ili modifikacija se tretira kao prestanak priznavanja izvorne obaveze i priznavanje nove obaveze. Razlika u odgovarajućim knjigovodstvenim iznosima se priznaje u izvještaju o dobiti ili gubitku, osim ako se ekonomska suština razlike u knjigovodstvenoj vrijednosti ne pripíše kapitalnoj transakciji s vlasnicima. Dobit ili gubitak izračunava se kao razlika sadašnje vrijednosti modifikovanih novčanih tokova i sadašnje vrijednosti originalnih novčanih tokova, obje vrijednosti diskontovane uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope obaveze.

3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

3.13 Finansijski instrumenti (nastavak)

3.13.2 Finansijske obaveze (nastavak)

Uzeti krediti se klasifikuju kao kratkotrajne obaveze, osim ako Društvo ima bezuslovno pravo da odloži podmirenje obaveze za najmanje 12 mjeseci nakon izvještajnog perioda.

3.14 Kapital i rezerve

3.14.1 Dionički kapital

Dionički kapital obuhvata nominalnu vrijednost uplaćenih redovnih dionica/udjela.

3.14.2 Zakonske rezerve

Zakonske rezerve predstavljaju akumulirane alokacije iz zadržane dobiti formirane u skladu sa Zakonom o privrednim društvima u Federaciji Bosne i Hercegovine. Zakonske rezerve se mogu koristiti za pokriće gubitaka iz prethodnih perioda ako ti gubici nisu pokriveni iz dobiti za tekuću godinu ili ukoliko nisu dostupne druge rezerve. Zakonske rezerve ne mogu se isplaćivati dioničarima.

3.14.3 Dividende

Obaveza se priznaje u iznosu objavljenih dividendi, koje su odobrene na odgovarajući način i ne zavise od odluka Društva, na datum ili prije kraja izvještajnog perioda, ali koje nisu isplaćene na datum izvještajnog perioda.

3.14.4 Zarada po dionici

Društvo objavljuje osnovnu i razrijeđenu zaradu po dionici.

Osnovna zarada po dionici se računa dijeljenjem:

- dobiti ili gubitka koja pripada dioničarima Društva, i
- ponderisanog prosječnog broja običnih dionica u opticaju tokom finansijske godine, isključujući trezorske dionice.

U izračunu razrijeđena zarada po dionici, Uprava koriguje cifre korištene u izračunu osnovne zarade po dionici, uzimajući u obzir:

- efekat oporezivanja, kamata i ostalih troškova finansiranja koji bi mogao proizaći iz konverzije razrjeđujućih potencijalnih običnih dionica, i
- ponderisani prosječni broj dodatnih običnih dionica koje bi bile u opticaju pod pretpostavkom konverzije svih razrjeđujućih potencijalnih običnih dionica.

Tokom 2018. i 2019. godine nije bilo efekata razrijeđivanja.

3.15 Zaokruživanje iznosa

Svi iznosi objavljeni u finansijskim izvještajima i napomenama su zaokruženi na najbližu hiljadu valutne jedinice, osim ukoliko nije drugačije naznačeno.

4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe

Priprema finansijskih izvještaja zahtijeva korištenje računovodstvenih procjena koje će, po definiciji, rijetko biti jednake stvarnim rezultatima. Uprava također mora primijeniti prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva.

Ova napomena daje pregled područja koja su uključivala viši stepen prosudbe ili složenosti, te stavke koje su vjerojatnije materijalno prilagođene zbog procjena i pretpostavki koje su se pokazale pogrešnim. Detaljne informacije o svakoj od ovih procjena i prosudbi uključene su u ostale napomene zajedno s podacima o osnovici za izračun svake stavke u finansijskim izvještajima.

Pored toga, ova napomena također objašnjava gdje je došlo do stvarnih prilagođavanja u ovoj godini kao rezultat greške i promjena u prethodnim procjenama.

4.1 Značajne procjene i prosudbe

Oblasti koje uključuju značajne procjene ili prosudbe su:

- umanjeње vrijednosti finansijske imovine,

Procjene i prosudbe kontinuirano se preispituju. Temelje se na historijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja koji mogu imati finansijski uticaj na Društvo i za koje se vjeruje da su u takvim okolnostima razumni.

4.1.1 Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Potraživanja od kupaca se razmatraju na datum izvještajnog razdoblja i umanjuju prema vjerojatnosti nastanka gubitka. Svaki kupac se posmatra zasebno na osnovu dana kašnjenja dospjelog potraživanja, obezbjeđenja plaćanja, te procijenjene naplativosti potraživanog iznosa.

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

5. **Nekretnine, postrojenja i oprema**

	Zemljište	Građevine	Oprema	Ulaganje u tuđu imovinu	Višegodišnji zasadi	Ukupno
<u>Nabavna</u>						
<i>Stanje na dan 1. januara 2018.</i>	14.086	14.469	1.741	100	5	30.401
Povećanja	-	8	381	-	-	389
Smanjenja	-	-	(128)	-	-	(128)
Stanje na dan 31. decembra 2018.	14.086	14.477	1.994	100	5	30.662
Povećanja	-	51	58	-	-	109
Smanjenja	-	-	(109)	-	-	(109)
Stanje na dan 31. decembra 2019.	14.086	14.528	1.943	100	5	30.662
<u>Akumulirana amortizacija</u>						
<i>Stanje na dan 1. januara 2018.</i>	-	10.076	1.449	67	5	11.597
Trošak amortizacije za godinu	-	492	77	5	-	574
Smanjenja	-	-	(114)	-	-	(114)
Stanje na dan 31. decembra 2018.	-	10.568	1.412	72	5	12.057
Trošak amortizacije za godinu	-	371	103	5	-	479
Smanjenja	-	-	(109)	-	-	(109)
Stanje na dan 31. decembra 2019.	-	10.939	1.406	77	5	12.427
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>						
Stanje na dan 31. decembra 2019.	14.086	3.589	537	23	-	18.235
Stanje na dan 31. decembra 2018.	14.086	3.909	582	28	-	18.605
Stanje na dan 1. januara 2018.	14.086	4.393	292	33	-	18.804

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

6. Ulaganja u investicijske nekretnine

	2019.	2018.
<u>Nabavna vrijednost</u>		
Stanje na dan 1. januara	36.610	36.511
- Povećanja	196	99
Stanje na dan 31. decembra	36.806	36.610
<u>Akumulirana amortizacija</u>		
Stanje na dan 1. januara	14.633	13.552
- Trošak amortizacije za godinu	1.003	1.081
Stanje na dan 31. decembra	15.636	14.633
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>		
Stanje na dan 31. decembra	21.172	21.977

6.1 Aranžmani najma

Potraživanja za minimalna plaća najma od iznajmljivanja investicijskih nekretnina su kako slijedi:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
- Unutar jedne godine	3.295	3.100
- Između jedne i dvije godine	3.300	3.100
- Između dvije i tri godine	3.300	3.100
- Između tri i četiri godine	-	-
- Između četiri i pet godina	-	-
- Nakon pet godina	-	-
	9.895	9.300

6.2 Iznosi priznati u izvještaju o dobiti ili gubitku, proistekli iz investicijskih nekretnina

	2019.	2018.
Prihod od najma – fiksna plaćanja	3.296	3.101
Direktni operativni troškovi od nekretnina koje generišu prihod od najamnina	(190)	(132)

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

7. Finansijska imovina po amortizovanom trošku

Finansijska imovina po amortizovanom trošku sastoji se iz sljedećih stavki:

- potraživanja od kupaca,
- ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku, i
- novac i novčani ekvivalenti.

7.1 Potraživanja od kupaca

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od kupaca povezanih strana	3.811	2.976
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.126	1.148
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	418	656
	5.355	4.780
Manje: ispravka vrijednosti za gubitke	(418)	(656)
	4.937	4.124

Na potraživanja od kupaca ne obračunava se kamata, a period plaćanja je generalno od 15 do 90 dana.

Kretanja ispravke vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca bila su kao slijedi:

	2019.	2018.
Početno stanje na dan 1. januara (po MRS 39)	656	1.102
- Povećanje gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti priznatog u izvještaju o dobiti ili gubitku	-	90
- Naplaćena otpisana potraživanja	(238)	(321)
- Otpisano kao nenaplativo	-	(215)
Krajnje stanje na dan 31. decembra (po MRS 39)	418	656

7.2 Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

Društvo drži ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku kako slijedi:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Depoziti u bankama		
- ProCredit Bank d.d. Sarajevo (2.500.000)BAM, godišnja kamatna stopa od 1,30%, datum dospjeća: 27. april 2020)	2.500	2.500
- ProCredit Bank d.d. Sarajevo (200.000 BAM, godišnja kamatna stopa od 0,65%, datum dospjeća: 24. mart 2022)	200	200
	2.700	2.700
Manje: ispravka vrijednosti za gubitke	-	-
	2.700	2.700

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

7. Finansijska imovina po amortizovanom trošku (nastavak)

7.2 Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (nastavak)

Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku bila je prezentovana na dan 31. decembra 2019. godine kako slijedi:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Dugotrajna imovina	200	200
Kratkotrajna imovina	2.500	2.500
	2.700	2.700

7.3 Novac i novčani ekvivalenti

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Novac na bankovnim računima – BAM	1.734	1.186
Novac na bankovnim računima – strane valute	-	3
Novac u blagajni	1	-
	1.735	1.189

8. Zalihe

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Trgovačka roba	39	72
Sirovine i materijal	13	29
	52	101

Zalihe priznate kao trošak tokom godine koja je završila 31. decembra 2019. iznosile su 1.962 hiljada BAM (2018.: 2.412 hiljada BAM).

9. Finansijske obaveze

9.1 Obaveze po uzetim kreditima

Iznos od 2.890 hiljada BAM odnosi se na obaveze po osnovu kamata.

Društvo je 26. januara 2004. godine potpisalo ugovor o kratkoročnom kreditu sa Agrokor d.d. Zagreb u iznosu od 5 miliona EUR-a (9.779.150 BAM) po kamatnoj stopi od 6% godišnje. Aneksom ugovora od januara 2007. godine, kamatna stopa je smanjena na 4.5% godišnje. Posljednji aneks ugovora potpisan je 30. juna 2016. godine kojim se Društvo obavezalo izvršiti otplatu duga do 30. juna 2017. godine.

Društvo je u februaru i martu 2017. godine izvršilo uplatu preostalog dijela glavnice po osnovu kredita u iznosu od 200.000 EUR (391.166 BAM). Nedugo nakon toga, u martu 2017. godine, u Hrvatskoj je stupio na snagu Lex Agrokor, i s tim u vezi su nastala ograničenja u pogledu izmirenja obaveza između društava unutar Agrokor Grupe sa sjedištima u različitim državama. S tim u vezi, Društvo nije bilo u mogućnosti da izvrši prenos novca po osnovu obaveze za kamatu prema Agrokor d.d. Zagreb.

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

9. Finansijske obaveze (nastavak)

9.2 Usaglašavanje neto duga

	Novac i novčani ekvivalenti	Uzeti krediti	Ukupno
Neto dug na dan 1. januara 2018.	1.569	(2.890)	(1.321)
Novčani tokovi, neto	(380)	-	(380)
Neto dug na dan 31. decembra 2018.	1.189	(2.890)	(1.701)
Novčani tokovi, neto	546	-	546
Neto dug na dan 31. decembra 2019.	1.735	(2.890)	(1.155)

9.3 Obaveze prema dobavljačima

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	105	187
	105	187

Za obaveze prema dobavljačima nisu dati nikakvi instrumenti obezbjeđenja, a obaveze se obično plaćaju unutar 30 dana od datuma priznavanja.

10. Rezervisanja

Rezervisanja se odnose na otpremnine zaposlenima pri odlasku u penziju.
 Kretanje rezervisanja se može prikazati kako slijedi:

	2019.	2018.
Na dan 1. januar	70	79
Otpuštanje neiskorištenih iznosa	-	(9)
Na dan 31. decembar	70	70

11. Ostale obaveze

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Kratkotrajne		
Obaveze za PDV, neto	50	29
Obaveze za porez na dobit	1	4
Ostale obaveze	3	6
	54	39

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

12. Dionički kapital

Registrovani dionički kapital sastoji se od 327.926 običnih dionica sa pojedinačnom nominalnom vrijednošću od 100 BAM.

Vlasnička struktura može se prikazati kako slijedi:

Direktni dioničari	31. decembar 2019.		31. decembar 2018.	
	%	vrijednost	%	vrijednost
Fortenova Grupa d.d. Zagreb, Hrvatska	51,00	16.724	51,00	16.724
BLBH Invest GmbH	37,88	12.432	-	-
ZIF Crobih fond d.d. Mostar	5,28	1.731	5,28	1.731
ZIF BIG d.d. Sarajevo	-	-	25,00	8.198
ZIF Profi plus d.d. Sarajevo	-	-	6,95	2.279
ZIF MI Group d.d. Sarajevo	-	-	4,61	1.511
Ostali dioničari	5,84	1.906	7,16	2.350
	100,00	32.793	100,00	32.793

Krajnji vlasnik / subjekt koji ima kontrolu	31. decembar 2019.		31. decembar 2018.	
	%	%	%	%
Fortenova Grupa d.d. Zagreb, Hrvatska		51,00		51,00

13. Prihodi iz ugovora s kupcima

	2019.	2018.
Prihodi od usluga najma	3.296	3.101
Prihodi od prodaje robe	2.078	2.407
Prihodi od ostalih usluga	3	4
	5.377	5.512
Vremenski period priznavanja prihoda		
<i>a) U momentu transakcije</i>		
Prihodi od usluga najma	-	-
Prihodi od prodaje robe	2.078	2.407
Prihodi od ostalih usluga	3	4
	2.081	2.411
<i>b) Tokom vremena</i>		
Prihodi od usluga najma	3.296	3.101
	3.296	3.101
	5.377	5.512

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

14. Troškovi administracije i distribucije

	2019.	2018.
Amortizacija	1.482	1.655
Bruto plata	1.101	1.022
Ostali porezi i takse	116	116
Profesionalne usluge	45	38
Materijal i sitan inventar	28	30
Osiguranje	22	23
Poštanski troškovi	10	11
Bankarske naknade	9	9
Troškovi reprezentacije	2	2
Troškovi vezani za tenderske postupke	1	2
Ostali troškovi poslovanja	26	30
	2.842	2.938

15. Ostali rashodi

	2019.	2018.
Troškovi po osnovu sudskih sporova	176	-
	176	-

16. Porez na dobit

Trošak poreza na dobit za godinu može se usaglasiti sa izvještajem o dobiti ili gubitku kako slijedi:

	2019.	2018.
Tekući porez na dobit	23	21
Odgođeni porez na dobit	-	-
Ukupni porez na dobit	23	21

Usaglašavanje oporezive dobiti iz poreznog bilansa sa računovodstvenom dobiti može se sumirati kako slijedi:

	2019.	2018.
Dobit prije oporezivanja	224	208
Porez na dobit po zakonskoj stopi od 10%	23	21
<i>Korigovano za:</i>		
- Efekat porezno neodbitnih rashoda	-	-
Tekući porez na dobit	23	21
Efektivna porezna stopa	10.00%	10.00%

TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

(Svi iznosi su prikazani u hiljadama BAM, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

17. Zarada po dionici

Zarada po dionici se izračunava kako slijedi:

	2019.	2018.
Dobit koja pripada običnim dioničarima (u BAM)	201.241	186.607
Ponderisani prosječni broj običnih dionica	327.926	327.926
Osnovna zarada po dionici (u BAM)	0,61	0,57

Tokom 2018. i 2019. godine nije bilo efekata razrijeđivanja, stoga, razrijeđena zarada po dionici jednaka je osnovnoj zaradi po dionici.

18. Preuzete obaveze

18.1 Bankovne garancije

Na dan 31. decembra 2019. godine, Društvo je izdalo više bankovnih garancija u ukupnom iznosu od 111 hiljada BAM koje su obaveza po osnovu zahtjeva tendera za javne nabavke na kojima Društvo učestvuje.

19. Transakcije sa povezanim stranama

Subjekti se generalno smatraju povezanim ako su subjekti pod zajedničkom kontrolom ili ako jedan subjekt ima sposobnost da kontroliše drugi subjekt ili može vršiti značajan uticaj ili zajedničku kontrolu nad drugim subjektom u donošenju finansijskih i operativnih odluka. Prilikom razmatranja svakog mogućeg odnosa sa povezanom stranom, pažnja je usmjerena na suštinu odnosa, a ne samo na pravni oblik.

Povezane strane Društva su:

- a) većinski dioničar – Fortenova Grupa d.d. Zagreb, Hrvatska;
- b) ostale povezane strane – članice grupacije kojoj Društvo pripada:
 - o Konzum d.o.o. Sarajevo,
 - o Zvijezda d.o.o. Sarajevo,
 - o Ledo d.o.o. Čitluk,
 - o Sarajevski kiseljak d.o.o. Kiseljak,
 - o Init d.d. Sarajevo;
- c) ključno upravljačko osoblje:
 - o Mirsad Hodžić, direktor,
 - o Hajrudin Hrustemović, zamjenik direktora,
 - o Stjepan Ledić, predsjednik Nadzornog odbora,
 - o Lavinija Lebo Vrandečić, član Nadzornog odbora,
 - o Dubravko Perović, član Nadzornog odbora,
 - o Aziba Ferhatović, član Nadzornog odbora,
 - o Edina Dizdar, član Nadzornog odbora.

19.1 Naknade ključnom upravljačkom osoblju

	2019.	2018.
Bruto plate članovima Uprave	118	118
Naknade članovima Nadzornog odbora	83	78
	201	196

19. Transakcije sa povezanim stranama (nastavak)

19.2 Detaljne transakcije sa povezanim stranama

Sljedeće transakcije su nastale sa povezanim stranama:

	2019.	2018.
<i>Prodaja i nabavka proizvoda/robe i usluga</i>		
Prodaja proizvoda/robe društvu većinskom dioničaru	-	-
Prodaja proizvoda/robe ostalim povezanim stranama	2.182	2.381
Nabavka proizvoda/robe i usluga od društva većinskog dioničara	-	-
Nabavka proizvoda/robe i usluga od ostalih povezanih strana	835	897
	3.017	3.278

19.3 Nepodmireni iznosi po osnovu prodaja/nabavki proizvoda/robe i usluga

Sljedeći iznosi su ostali nepodmireni na kraju izvještajnog perioda, proistekli iz transakcija sa povezanim stranama:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
<i>Tekuća potraživanja</i>		
Ostale povezane strane	3.811	2.975
<i>Tekuća obaveze</i>	-	-
	3.811	2.975

19.4 Uslovi poslovanja

Proizvodi/roba je prodana/usluga je isporučena povezanim stranama tokom godine na osnovu važećih cjenovnika i uslova koji bi bili dostupni trećim stranama. Proizvodi/roba i usluge kupljeni su od povezanih strana na troškovi-plus principu, dozvoljavajući maržu u rasponu od 1% do 5% (2018: 1% do 5%).

20. Upravljanje finansijskim rizikom

Poslovanje Društva izloženo je tržišnom riziku (uključujući valutni rizik), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

20.1 Tržišni rizik

Poslovanje Društva je primarno izloženo finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta i kamatnih stopa.

20.1.1 Valutni rizik

Društvo obavlja određene transakcije u EUR. Budući da je konvertibilna marka (BAM) službeno vezana za EUR, Društvo nije izloženo riziku promjene kursa EUR.

Iznosi monetarne imovine i monetarnih obaveza Društva na dan izvještavanja, denominirani u EUR, bili su kako slijedi:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Imovina		
Novac i novčani ekvivalenti	-	3
Obaveze		
Obaveze prema dobavljačima	-	-

20. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

20.2 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da ugovorna strana neće ispuniti svoje obaveze po finansijskom instrumentu ili ugovoru s kupcima, što dovodi do finansijskog gubitka. Kreditni rizik proizlazi iz novca i novčanih ekvivalenata, depozita u bankama, državnih obveznica, odobrenih kredita, ugovorne imovine, potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Kreditnim rizikom se upravlja na grupnoj osnovi.

Društvo upravlja i analizira kreditni rizik za svakog svog novog kupca prije nego što se ponude standardni uslovi plaćanja i isporuke. Ako su kupci pravna lica ocijenjeni nezavisno, ove ocjene se koriste za procjenu kreditnog rizika kupca. Ako nema nezavisnih rejtinga, Društvo procjenjuje kreditni rizik kupca analizirajući njegov finansijski položaj, prošlo iskustvo i druge dostupne faktore.

Knjigovodstveni iznosi finansijske imovine evidentirane u finansijskim izvještajima, umanjeni za ispravke vrijednosti, predstavljaju maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti bilo kojeg pribavljenog kolaterala.

20.3 Rizik likvidnosti

Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavanjem dovoljno novčanih sredstava, raspoloživošću finansiranja putem kredita i adekvatnim iznosom odobrenih kredita kako bi se ispunile obaveze po dospijeću.

Na kraju izvještajnog perioda Društvo je imalo visoko likvidna sredstva (kao što su novac i novčani ekvivalenti) u iznosu od 1.735 hiljada BAM (31. decembar 2018.: 1.189 hiljada BAM) za koje se očekuje da će biti spremne za korištenje za upravljanje rizikom likvidnosti.

Politika Društva za upravljanje likvidnošću uključuje projiciranje novčanih tokova u glavnim valutama (BAM i EUR) i uzimajući u obzir nivo likvidnih sredstava (kao što je gore opisano) potrebnih za ispunjavanje ovih obaveza.

Tabele u nastavku analiziraju finansijske obaveze Društva u relevantnim grupama po ročnosti na osnovu njihovih ugovornih dospijeća. Iznosi prikazani u tabeli su ugovorni nediskontovani novčani tokovi.

	Manje od 6 mjeseci	6 do 12 mjeseci	Preko 1 godine	Ukupni ugovoreni novčani tokovi	Knjigovo- dstveni iznos
Na dan 31. decembra 2019.					
Obaveze prema dobavljačima	105	-	-	105	105
Obaveze po uzetim kreditima	-	2.890	-	2.890	2.890
	105	2.890	-	2.995	2.995
Na dan 31. decembra 2018.					
Obaveze prema dobavljačima	187	-	-	187	187
Obaveze po uzetim kreditima	-	2.890	-	2.890	2.890
	187	2.890	-	3.077	3.077

20. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

20.4 Fer vrijednost finansijskih instrumenata

20.4.1 Fer vrijednost finansijskih instrumenata Društva koji se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi

Društvo ne posjeduje finansijske instrumente koji se mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi.

20.4.2 Fer vrijednost finansijskih instrumenata Društva koji se ne mjere po fer vrijednosti na trajnoj osnovi (ali za koje se zahtijeva objava fer vrijednosti)

Za potraživanja od kupaca, obaveze prema dobavljačima, depozite u bankama, obaveze po uzetim kreditima, kao i novac i novčane ekvivalente, knjigovodstvena vrijednost predstavlja razumnu aproksimaciju fer vrijednosti.

21. Upravljanje kapitalom

21.1 Upravljanje rizicima

Ciljevi Društva pri upravljanju kapitalom su:

- očuvanje svoje sposobnosti da nastavi pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, tako da može nastaviti da obezbjeđuje povrat dioničarima i koristi za druge zainteresirane strane, i
- održavanje optimalne strukture kapitala kako bi se smanjio trošak kapitala.

U cilju održavanja ili prilagođavanja strukture kapitala, Društvo može prilagoditi iznos dividendi isplaćenih dioničarima, vratiti kapital dioničarima, izdati nove dionice ili prodati imovinu radi smanjenja duga.

22. Događaji nakon datuma izvještajnog perioda

Krajem 2019. godine u Kini su se prvi put pojavile vijesti o COVID-19 (koronavirusu). Situacija na kraju godine podrazumijevala je ograničen broj slučajeva nepoznatog virusa prijavljenih Svjetskoj zdravstvenoj organizaciji. U prvih nekoliko mjeseci 2020. godine virus se širio globalno i njegov negativni uticaj je dobijao na značaju. Uprava smatra da je ova epidemija događaj nakon datuma izvještajnog perioda koji ne zahtijeva korekcije finansijskih izvještaja. Iako se pomenuti virus još uvijek razvija, u trenutku izdavanja ovih finansijskih izvještaja nije bilo vidljivog uticaja na poslovanje Društva, ali se budući efekti ne mogu predvidjeti. Uprava će i dalje pratiti potencijalni uticaj virusa na poslovanje Društva i poduzeti sve moguće korake za ublažavanje bilo kakvih efekata.

Nije bilo drugih značajnih događaja nakon datuma izvještajnog perioda i do datuma odobrenja ovih finansijskih izvještaja koji zahtijevaju usklađivanje ili objavljivanje u finansijskim izvještajima.