

**TPDC „SARAJEVO“ D.D. SARAJEVO**

**Finansijski izvještaji  
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

30. 06. 2021  
FINANSIJSKO-FINANCIJSKO  
INFORMATIČKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA  
ISPOSTAVA NOVI GRAD

**Sadržaj**

	<b>Strana</b>
Odgovornost Uprave i Nadzornog odbora za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja	1
Izveštaj nezavisnog revizora	
Izveštaj o finansijskom položaju	7
Izveštaj o dobiti ili gubitku	8
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu	10
Izveštaj o novčanim tokovima	11
Napomene uz finansijske izvještaje	12 - 34

## Odgovornost Uprave i Nadzornog odbora za pripremu i odobravanje godišnjih finansijskih izvještaja

Uprava društva TPDC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo („Društvo“) dužna je pripremiti finansijske izvještaje za svaku poslovnu godinu, koji u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj Društva, te rezultate njegovog poslovanja i novčanih tokova, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, te ima odgovornost za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija koje u svakom trenutku omogućuju pripremanje finansijskih izvještaja. Uprava ima opštu odgovornost za poduzimanje koraka koji su joj u razumnoj mjeri dostupni kako bi joj omogućili očuvanje imovine Društva, te sprečavanje i otkrivanje prevara i ostalih nepravilnosti.

Uprava je odgovorna za odabir prikladnih računovodstvenih politika koje su u skladu s važećim izvještajnim okvirom i za njihovu dosljednu primjenu, donošenje razumnih i razboritih pretpostavki i procjena, te pripremanje finansijskih izvještaja na konceptu vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako je pretpostavka da će Društvo nastaviti s poslovanjem neprimjerena.

Uprava je odgovorna da Nadzornom odboru podnese godišnje finansijske izvještaje Društva. Nadzorni odbor je dužan da odobri godišnje finansijske izvještaje, te ih podnese Skupštini Društva na usvajanje.

Finansijski izvještaji za godinu završenu 31. decembra 2020., prikazani na stranama od 7 do 34, odobreni su od strane Uprave dana 14. juna 2021. godine za podnošenje Nadzornom odboru.

U ime i za račun Društva:

  
Mirsad Hodžić  
Direktor



30. 06. 2021  
FINANSIJSKO/FINANCIJSKO  
INFORMATICKA AGENCIJA  
POSLOVNA JEDINICA  
ISPOSTANA NOVI GRAD

## 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 u svim značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijski položaj TPDC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo („Društvo“) na dan 31. decembra 2020. godine, kao i rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, 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 2020. 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 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 2020. godine i 31. decembra 2019. godine.

## Osnova za kvalifikovano mišljenje (nastavak)

### Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina

Kao što je objavljeno u napomenama 5. i 6. uz finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine priznalo nekretnine, postrojenja i opremu u iznosu od 18.235 hiljada BAM i investicijske nekretnine u iznosu od 21.172 hiljade BAM.

Iako je identifikovano umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 536 hiljada BAM, kao i umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina u iznosu od 640 hiljada BAM Uprava Društva nije priznala gubitak od umanjenja 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. godine, kao i dobit prije oporezivanja za godinu koja je tada završila, precijenjeni su za iznos od 1.244 hiljade BAM. U skladu s tim kvalificirali smo naše prethodno mišljenje.

Na dan 31. decembra 2020. godine Uprava Društva nije procijenila nadoknadivu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina, jer na datum izvještavanja nije bilo pokazatelja za umanjenje vrijednosti, niti za ukidanje umanjenja vrijednosti. U nedostatku procjene nadoknadive vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2020. godine i na osnovu gubitka od umanjenja vrijednosti, utvrđenog, ali nepriznatog na dan 31. decembra 2019. godine, knjigovodstvena vrijednost imovine, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2020. precijenjeni su za 553 hiljade KM, odnosno 623 hiljade KM dok je dobit prije oporezivanja za tada završenu godinu podcijenjena je za 48 hiljada KM.

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 (uključujući Međunarodne standarde za nezavisnost) 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.

## Naš pristup reviziji

### Pregled

<b>Značajnost</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ukupna značajnost na nivou Društva: BAM 51 hiljada, što predstavlja 1% ukupnog prihoda iz ugovora sa kupcima.</li> </ul>
<b>Ključna pitanja revizije</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Osim za pitanja opisanih u sekciji Osnova za kvalifikovano mišljenje, utvrdili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije za komuniciranje u našem izvještaju.</li> </ul>

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.

<b>Nivo opšte značajnosti na nivou Društva</b>	51 hiljada BAM
<b>Osnova za definisanje</b>	1% ukupnog prihoda iz ugovora sa kupcima
<b>Obrazloženje za primijenjeni nivo značajnosti</b>	<p>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.</p> <p>Odabrali smo 1% temeljen naše profesionalne prosudbe što je opšteprihvaćen rang preciziran u našim internim smjernicama.</p>

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila od najvećeg značaja prilikom obavljanja naše revizije finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, kao i pri formiranju našeg mišljenja, te o njima ne izražavamo posebno mišljenje.

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 takođe:

- Prepoznavamo 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 zaobilazanje 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.

Za i u ime PricewaterhouseCoopers d.o.o.

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

  
Mirza Bihorac, direktor

  
Anesa Ustavdić, ovlaštenu revizor

16. juni 2021. godine



**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Izveštaj o finansijskom položaju**  
**na dan 31. decembra 2020. godine**

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

	Napomena	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
<b>IMOVINA</b>			
<b>Dugotrajna imovina</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	5	17.841	18.235
Ulaganja u investicijske nekretnine	6	20.170	21.172
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	7.2	200	200
		<b>38.211</b>	<b>39.607</b>
<b>Kratkotrajna imovina</b>			
Zalihe	8	103	52
Potraživanja od kupaca	7.1	5.668	4.937
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku	7.2	-	2.500
Ostala imovina i potraživanja		16	-
Novac i novčani ekvivalenti	7.3	4.958	1.735
		<b>10.745</b>	<b>9.224</b>
<b>UKUPNO IMOVINA</b>		<b>48.956</b>	<b>48.831</b>
<b>OBAVEZE</b>			
<b>Dugotrajne obaveze</b>			
Rezervisanja	10	70	70
		<b>70</b>	<b>70</b>
<b>Kratkotrajne obaveze</b>			
Obaveze po uzetim kreditima	9.1	2.890	2.890
Obaveze prema dobavljačima	9.3	208	105
Ostale obaveze	11	36	54
		<b>3.134</b>	<b>3.049</b>
<b>UKUPNO OBAVEZE</b>		<b>3.204</b>	<b>3.119</b>
<b>KAPITAL</b>			
Dionički kapital	12	32.793	32.793
Zakonske rezerve		2.999	2.798
Ostale rezerve		9.920	9.920
Zadržana dobit		40	201
<b>UKUPNO KAPITAL</b>		<b>45.752</b>	<b>45.712</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>48.956</b>	<b>48.831</b>

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

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Izveštaj o dobiti ili gubitku**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

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

	<b>Napomena</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Prihodi iz ugovora s kupcima	13	5.135	5.377
Troškovi prodaje/prodate robe		(1.793)	(1.963)
Troškovi pruženih usluga		(401)	(466)
<b>Bruto dobit</b>		<b>2.941</b>	<b>2.948</b>
Administrativni i distributivni troškovi	14	(2.973)	(2.842)
Neto dobiti od umanjenja vrijednosti na finansijske imovine	7.1	32	237
Ostali prihodi		20	22
Ostali rashodi	15	-	(176)
<b>Operativna dobit</b>		<b>20</b>	<b>189</b>
Finansijski prihodi		28	35
<b>Dobit prije oporezivanja</b>		<b>48</b>	<b>224</b>
Porez na dobit	16	(8)	(23)
<b>DOBIT</b>		<b>40</b>	<b>201</b>

**Zarada po dionici za dobit koja pripada običnim dioničarima:**

Osnovna zarada po dionici	17	0,12	0,61
Razrijeđena zarada po dionici	17	0,12	0,61

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 2020. godine**

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

	<b>Napomena</b>	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<b>Dobit</b>		<b>42</b>	<b>201</b>
<b>Ostala sveobuhvatna dobit</b>			
Stavke koje mogu biti reklasifikovane u dobit ili gubitak		-	-
Stavke koje neće biti reklasifikovane u dobit ili gubitak		-	-
		-	-
<b>UKUPNA SVEOBUH VATNA DOBIT</b>		<b>42</b>	<b>201</b>

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 2020.**

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

	<b>Dionički kapital</b>	<b>Zakonske rezerve</b>	<b>Ostale rezerve</b>	<b>Zadržana dobit</b>	<b>Ukupno</b>
<b>Stanje na dan 1. januara 2019.</b>	<b>32.793</b>	<b>2.611</b>	<b>9.920</b>	<b>187</b>	<b>45.511</b>
Dobit za godinu	-	-	-	201	201
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
<b><i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i></b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>201</b>	<b>201</b>
Raspodjela u zakonske rezerve	-	187	-	(187)	-
<b>Stanje na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>32.793</b>	<b>2.798</b>	<b>9.920</b>	<b>201</b>	<b>45.712</b>
Dobit za godinu	-	-	-	40	40
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-	-
<b><i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i></b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
Raspodjela u zakonske rezerve	-	201	-	(201)	-
<b>Stanje na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>32.793</b>	<b>2.999</b>	<b>9.920</b>	<b>40</b>	<b>45.752</b>

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 2020.**

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

	Napomena	2020.	2019.
<b>Novčani tok iz operativnih aktivnosti</b>			
Dobit prije oporezivanja		48	224
<i>Usklađenja za:</i>			
Amortizacija	5,6	1.480	1.482
Dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		-	(6)
Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto	7.1	32	(238)
Prihodi od kamata priznati u izvještaju o dobiti ili gubitku		(28)	(35)
<i>Promjene u obrtnom kapitalu:</i>			
(Smanjenje) / povećanje zaliha		(51)	49
Smanjenje potraživanja od kupaca		(763)	(575)
Smanjenje ostale imovine i potraživanja		-	(1)
Povećanje / (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		103	(82)
(Smanjenje) / povećanje ostalih obaveza		(18)	15
Plaćeni porez na dobit		(24)	(24)
<b>Neto novčani tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima</b>		<b>779</b>	<b>809</b>
<b>Novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</b>			
Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme	5	(82)	(109)
Nabavke investicijskih nekretnina	6	(2)	(196)
Prilivi od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		-	6
Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku	7.2	2.500	1
Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		28	35
<b>Neto novčani tok koji je generisan / (korišten) u ulagačkim aktivnostima</b>		<b>2.444</b>	<b>(263)</b>
<b>Neto novčani tok koji je generisan u finansijskim aktivnostima</b>			
		-	-
<b>Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>		<b>3.223</b>	<b>546</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</b>		<b>1.735</b>	<b>1.189</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>		<b>4.958</b>	<b>1.735</b>

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 2020.**

*(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 2020. godine, Društvo je imalo 30 zaposlenih (2019.: 30 zaposlenih).

**Uprava**

Mirsad Hodžić, direktor  
Hajrudin Hrustemović, zamjenik direktora

**Nadzorni odbor**

Senad Džambić, predsjednik od 29. marta 2021.  
Stjepan Ledić, predsjednik do 29. marta 2021.  
Damir Kunosić, član od 29. marta 2021.  
Lavinija Lebo Vrandečić, član do 29. marta 2021.  
Dalibor Cigić, član od 29. marta 2021.  
Dubravko Perović, član do 29. marta 2021.  
Aziba Ferhatović, član do 29. marta 2021.  
Edina Dizdar, član do 29. marta 2021.

## **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. 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 lokalnom 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 neobjavljenih novih računovodstvenih standarda (koji nisu obavezni za period izvještavanja koji završava 31. decembra 2020.) na Društvo u trenutnom ili budućim periodima izvještavanja i na predvidljive buduće transakcije.

### **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 prienos 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.

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.



## **2. Osnova za pripremu finansijskih izvještaja (nastavak)**

### **2.4 Mjerenje fer vrijednosti (nastavak)**

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 2020. godine:

- Izmjene Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje
- Definisane posla/poslovne aktivnosti – Izmjene MSFI 3
- Definisane značajnosti – Izmjene MRS 1 i MRS 8
- Reforma kamatne stope koja se koristi kao referenca – Izmjene MSFI 9, IAS 39 i MSFI 7.

Ove izmjene nisu imale uticaja na iznose priznate u prethodnim periodima i ne očekuje se da će značajno uticati na trenutni ili buduće periode.

### **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 2020. 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“ (izdato 18. maja 2017.) i izmjene MSFI 17 i MSFI 4 (izdato 25. juna 2020.) - svi na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.
- Klasifikacija obaveze kao kratkotrajne ili dugotrajne - Izmjene MRS 1 (izdato 23. januara 2020. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.)
- Prilivi prije namjeravane upotrebe, Štetni i ugovori - troškovi ispunjavanja ugovora, Referenca na Konceptualni okvir - izmjene uskog obima MRS 16, MRS 37 i MSFI 3 i Godišnja poboljšanja MSFI 2018-2020 - izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (izdato 14. maja 2020. i na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.)
- Koncesije za najamnine u vezi s Covid-19 - Izmjene MSFI 16 (izdato 28. maja 2020. i za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020.)
- Reforma referentne kamatne stope (IBOR) - faza 2 izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (izdato 27. avgusta 2020. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021.).

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 Uporedni podaci**

Finansijski izvještaji uključuju uporedne podatke za godinu koja je završila 31. decembra 2019.

#### **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.

#### **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 objektivan 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 vrate 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 stabilan, 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:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Građevinski objekti	3% - 5%	3% - 5%
Oprema	15% - 33.3%	15% - 33.3%
Ulaganje u tuđu imovinu	5%	5%

### 3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)

#### 3.5 *Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)*

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.

#### 3.6 *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:

	2020	2019
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

### **3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)**

#### **3.7 Umanjenje vrijednosti nefinansijske imovine (nastavak)**

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.

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 vjerovatan, 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. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)**

#### **3.12 Oporezivanje**

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

##### *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**

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument.

Finansijska sredstva i obaveze početno se priznaju po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji su direktno pripisivi sticanju finansijskih sredstava, odnosno nastanku finansijske obaveze (izuzev finansijskih sredstava i finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha), dodaju se, odnosno oduzimaju, od fer vrijednosti finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji su direktno pripisivi sticanju finansijskih sredstava i finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha odmah se priznaju u bilansu uspjeha.

##### *3.13.1. Finansijska imovina*

Finansijsko sredstvo se priznaje, odnosno prestaje priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja sredstva definirana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima u skladu konvencijama na predmetnom tržištu.

Finansijska sredstva su klasifikovana u kategorije: „po fer vrijednost kroz bilans uspjeha [„FVBU“]“, „koja se drži do dospijeca“, „raspoloživa za prodaju“ i „kredit i potraživanja“.

Klasifikacija finansijskih sredstava zavisi o prirodi i svrsi finansijskog sredstva i određena je u trenutku početnog priznavanja.

### **3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)**

#### **3.13 Finansijski instrumenti (nastavak)**

##### *3.13.1.2 Metoda efektivne kamatne stope*

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortizovanog troška finansijskog sredstva i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća gotovinska primanja (uključujući sve naknade za plaćene ili primljene poene koje čine sastavni dio efektivne kamatne stope, troška transakcije i ostalih premija i rabata) kroz očekivani vijek trajanja finansijskog sredstva, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda.

##### *3.13.1.3 Krediti i potraživanja*

Finansijska sredstva sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja. Krediti i potraživanja se mjere po amortizovanom trošku, uz upotrebu metode efektivne kamatne stope, umanjenom za procijenjeno umanjenoje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi uticaj vremenske vrijednosti novca bio nematerijalan.

##### *3.13.1.4 Umanjenje vrijednosti finansijskih sredstava*

Finansijska sredstva, osim one po FVBU, procijenjuju se za naznake umanjenja na svaki datum izvještajnog perioda. Finansijsko sredstvo je umanjeno tamo gdje je dokazano da, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procijenjeni buduću tokovi gotovine investicije su izmijenjeni.

Objektivan dokaz umanjenja može uključiti:

- značajne finansijske teškoće izdavaoca ili korisnika; ili
- propust ili delinkvencija u otplati kamate ili glavnice; ili
- mogućnost da će dužnik pasti pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju.

Za finansijska sredstva iskazana po amortizovanom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvene vrijednosti sredstava i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih tokova gotovine, diskontovanih uz upotrebu originalne efektivne kamatne stope finansijskih sredstava.

Knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava se umanjuje upotrebom konta ispravke vrijednosti. Kada je potraživanje nenaplativo, otpisuje se preko konta ispravke vrijednosti. Naknadne naplate ranije otpisanih iznosa se knjiže na teret konta ispravke vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti konta ispravke vrijednosti se priznaju u bilansu uspjeha.

Ako se u sljedećem periodu iznos gubitka od umanjenja smanji i smanjenje se objektivno može povezati sa događajem koji je nastao nakon priznavanja umanjenja vrijednosti, prethodno priznati gubitak od umanjenja vrijednosti se ispravlja kroz bilans uspjeha u mjeri koja neće rezultirati knjigovodstvenim iznosom većim nego što bi bio amortizovani trošak da nije došlo do priznavanja umanjenja vrijednosti na datum kada je priznato umanjenoje vrijednosti.

##### *3.13.1.5 Prestanak priznavanja finansijskih sredstava*

Društvo će prestati priznavati finansijsko sredstvo samo kada ugovorna prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva isteknu; ili ako prenese finansijsko sredstvo, pa samim tim i sve rizike i koristi od vlasništva nad sredstvom na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i koristi od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskim sredstvom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsko sredstvo, u mjeri do koje se kontinuitet nastavlja.



### **3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)**

#### **3.13 Finansijski instrumenti (nastavak)**

##### *3.13.2 Finansijske obaveze*

Finansijske obaveze klasifikuju se kao finansijske obaveze „po FVBU“ ili kao „ostale finansijske obaveze“. Trenutno, Društvo nema finansijske obaveze „po FVBU“.

##### *3.13.2.1 Ostale finansijske obaveze*

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove transakcije. Ostale finansijske obaveze se naknadno mjere po amortizovanom trošku uz upotrebu metodu efektivne kamatne stope. Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja troškova amortizacije finansijske obaveze i određivanja troška kamate za relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća plaćanja u novcu kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda.

##### *3.13.2.2 Prestanak priznavanja finansijske obaveze*

Društvo prestaje priznavati finansijske obaveze onda, i samo onda, kada su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

#### **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.

### **3. Sažetak računovodstvenih politika (nastavak)**

#### **3.14 Kapital i rezerve (nastavak)**

##### *3.14.4 Zarada po dionici (nastavak)*

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 2019. i 2020. 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:

- umanjenje vrijednosti finansijske imovine,
- procijenjeni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i investicijskih nekretnina
- neto utrživa vrijednost zaliha
- nadoknativa vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina

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.

##### **4.1.2 Procijenjeni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i investicijskih nekretnina**

Procjena vijeka upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme, nematerijalne imovine i investicijskih nekretnina je predmet prosudbe na osnovu iskustva sa sličnom imovinom. Buduće ekonomske koristi utjelovljene u imovini konzumiraju se uglavnom putem korištenja. Međutim, drugi faktori, kao što su tehnička ili komercijalna zastarjelost i istrošenost, često rezultiraju smanjenjem ekonomskih koristi utjelovljenih u imovini. Uprava procjenjuje preostali vijek upotrebe u skladu s trenutnim tehničkim uslovima imovine i procijenjenim razdobljem u kojem se očekuje da će imovina kreirati koristi za Društvo. Razmatraju se sljedeći primarni faktori: (a) očekivano korištenje imovine; (b) očekivano fizičko habanje, koje zavisi od operativnih faktora i programa održavanja; i (c) tehnička ili komercijalna zastarjelost koja proizlazi iz promjena u tržišnim uslovima.

##### **4.1.3 Neto utrživa vrijednost zaliha**

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto utrživoj vrijednosti, zavisno o tome što je niže. Neto utrživa vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu umanjenu za vrijednost troškova prodaje i distribucije.

Procjene neto utržive vrijednosti temelje se na najnovijim pouzdanim dokazima koji postoje u vrijeme davanja procjena iznosa zaliha za koje se očekuje da će biti realizirani. Ove procjene uzimaju u obzir promjene cijena ili troškova izravno povezane s događajima nakon kraja razdoblja u mjeri u kojoj ti događaji potvrđuju uvjete koji su postojali na kraju razdoblja.

#### **4. Ključne računovodstvene procjene i prosudbe (nastavak)**

##### **4.1 Značajne procjene i prosudbe (nastavak)**

###### *4.1.3 Neto utrživa vrijednost zaliha (nastavak)*

Uprava procjenjuje minimalno jednom godišnje potencijalno oštećenje zaliha pregledom zastarjelosti tokom popisa zaliha na kraju godine.

Neto utrživa vrijednost procjenjuje se iznova u svakom idućem razdoblju. Ako okolnosti koje su u ranijem razdoblju uzrokovale otpis zaliha ispod njihovog troška više ne postoje ili ako postoji nedvosmislen dokaz o povećanju neto utržive vrijednosti zbog promjena gospodarskih uvjeta, poništava se raniji otpis (npr. do iznosa koji je bio priznat prije otpisa) tako da nova knjigovodstvena vrijednost bude niža od troška ili novoutvrđene neto utržive vrijednosti.

###### *4.1.5 Nadoknadiva vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina*

Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme te investicijskih nekretnina postoji kada neto knjigovodstvena vrijednost imovine koja stvara novac premašuje njen nadoknadivi iznos, odnosno njenu fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje ili vrijednost u upotrebi ovisno o tome što je veće.

Na kraju svakog izvještajnog razdoblja (jednom godišnje) Uprava Društva procjenjuje ima li nekih indicija da je vrijednost imovine umanjena tj. procjenjuje se nadoknadivi iznos te imovine uzimajući u obzir vanjske i interne podatke. Ako takve indicije postoje, Društvo vrši formalnu procjenu nadoknadivog iznosa, angažujući adekvatne ovlaštene procijenitelje za tu imovinu.

Prilikom procijena nadoknadivog iznosa svih nekretnina, postrojenja i opreme i investicijskih nekretnina koristi se metoda fer vrijednosti umanjena za troškove prodaje - tržišni pristup većinom nivoa 2. ili 3. u zavisnosti od vrste imovine i dostupnih internih i eksternih podataka.

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

(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	Investicije u toku	Ukupno
<b><u>Nabavna</u></b>							
Stanje na dan 1. januara 2019.	14.086	14.477	1.994	100	5	-	30.662
Povećanja	-	51	58	-	-	-	109
Smanjenja	-	-	(109)	-	-	-	(109)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>14.086</b>	<b>14.528</b>	<b>1.943</b>	<b>100</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>30.662</b>
Povećanja	-	-	32	1	-	49	82
Transfer	-	45	-	-	-	(45)	-
<b>Stanje na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>14.086</b>	<b>14.573</b>	<b>1.975</b>	<b>101</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>30.744</b>
<b><u>Ikumulirana amortizacija</u></b>							
Stanje na dan 1. januara 2019.	-	10.568	1.412	72	5	-	12.057
Trošak amortizacije za godinu	-	371	103	5	-	-	479
Smanjenja	-	-	(109)	-	-	-	(109)
<b>Stanje na dan 31. decembra 2019.</b>	<b>-</b>	<b>10.939</b>	<b>1.406</b>	<b>77</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>12.427</b>
Trošak amortizacije za godinu	-	365	106	5	-	-	476
<b>Stanje na dan 31. decembra 2020.</b>	<b>-</b>	<b>11.304</b>	<b>1.512</b>	<b>82</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>12.903</b>
<b><u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u></b>							
Stanje na dan 31. decembra 2020.	14.086	3.269	463	19	-	4	17.841
Stanje na dan 31. decembra 2019.	14.086	3.589	537	23	-	-	18.235
Stanje na dan 1. januara 2019.	14.086	3.909	582	28	-	-	18.605

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

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

**6. Ulaganja u investicijske nekretnine**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<b><u>Nabavna vrijednost</u></b>		
Stanje na dan 1. januara	36.808	36.610
- Povećanja	2	198
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>36.810</b>	<b>36.808</b>
<b><u>Akumulirana amortizacija</u></b>		
Stanje na dan 1. januara	15.636	14.633
- Trošak amortizacije za godinu	1.004	1.003
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>16.640</b>	<b>15.636</b>
<b><u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u></b>		
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>20.170</b>	<b>21.172</b>

**6.1 Mjerenje fer vrijednosti**

Uprava smatra da neto knjigovodstvena vrijednost investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2020. godine odgovara njihovoj fer vrijednosti.

Najbolji dokaz fer vrijednosti su tekuće cijene na aktivnom tržištu za slične nekretnine. Kada takve informacije nisu dostupne, Uprava razmatra informacije iz različitih izvora, kao što je opisano u Napomeni 4.1.2.

Sve procjene fer vrijednosti investicijskih nekretnina su uključene u nivo 3.

**6.2 Aranžmani najma**

Potraživanja za minimalna plaća najma od iznajmljivanja investicijskih nekretnina koja nisu priznata u finansijskim izvještajima kao potraživanja su kako slijedi:

	<b>31. decembar 2020.</b>	<b>31. decembar 2019.</b>
- Unutar jedne godine	3.315	3.295
- Između jedne i dvije godine	3.300	3.300
- Između dvije i tri godine	3.300	3.300
- Između tri i četiri godine	-	-
- Između četiri i pet godina	-	-
- Nakon pet godina	-	-
	<b>9.915</b>	<b>9.895</b>

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

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Prihod od najma – fiksna plaćanja	3.315	3.296
Direktni operativni troškovi od nekretnina koje generišu prihod od najamnina	(232)	(190)

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

*(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**

	<b>31. decembar 2020.</b>	<b>31. decembar 2019.</b>
Potraživanja od kupaca povezanih strana	4.439	3.811
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.229	1.126
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	386	418
	<b>6.054</b>	<b>5.355</b>
Manje: ispravka vrijednosti za gubitke	(386)	(418)
	<b>5.668</b>	<b>4.937</b>

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:

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<b>Početno stanje na dan 1. januara (po MRS 39)</b>	<b>418</b>	<b>656</b>
- Naplaćena otpisana potraživanja	(32)	(238)
<b>Krajnje stanje na dan 31. decembra (po MRS 39)</b>	<b>386</b>	<b>418</b>

**7.2 Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku**

Društvo drži ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku kako slijedi:

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



**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

*(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 2020. godine kako slijedi:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dugotrajna imovina	200	200
Kratkotrajna imovina	-	2.500
	<u>200</u>	<u>2.700</u>

**7.3 Novac i novčani ekvivalenti**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Novac na bankovnim računima – BAM	4.957	1.734
Novac u blagajni	1	1
	<u>4.958</u>	<u>1.735</u>

**8. Zalihe**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Trgovačka roba	16	39
Sirovine i materijal	87	13
	<u>103</u>	<u>52</u>

Zalihe priznate kao trošak tokom godine koja je završila 31. decembra 2020. iznosile su 1.793 hiljada BAM (2019.: 1.963 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.

Navedene obaveze po osnovu kamata izmirene su dana 29 aprila 2021. godine.

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

*(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 2019.	1.189	(2.890)	(1.701)
Novčani tokovi, neto	546	-	546
Neto dug na dan 31. decembra 2019.	1.735	(2.890)	(1.155)
Novčani tokovi, neto	3.223	-	3.223
Neto dug na dan 31. decembra 2020.	4.958	(2.890)	2.068

**9.3 Obaveze prema dobavljačima**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	208	105
	<b>208</b>	<b>105</b>

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.

**11. Ostale obaveze**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
<b>Kratkotrajne</b>		
Obaveze za PDV, neto	34	50
Ostale obaveze	2	3
Obaveze za porez na dobit	-	1
	<b>36</b>	<b>54</b>

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

(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 2020.		31. decembar 2019.	
	%	vrijednost	%	vrijednost
Fortenova Grupa d.d. Zagreb, Hrvatska	51,00	16.724	51,00	16.724
Bingo d.o.o. Export - Import Tuzla	43,00	14.101	-	-
BLBH Invest GmbH	-	-	37,88	12.432
ZIF Crobih fond d.d. Mostar	-	-	5,28	1.731
Ostali dioničari	6,00	1.968	5,84	1.906
	<b>100,00</b>	<b>32.793</b>	<b>100,00</b>	<b>32.793</b>

  

Krajnji vlasnik / subjekt koji ima kontrolu	31. decembar 2020.		31. decembar 2019.	
	%		%	
Fortenova Group Stak Stichting, Amsterdam, Noord-Holland, Nizozemska	51,00		51,00	

**13. Prihodi iz ugovora s kupcima**

	2020.	2019.
Prihodi od usluga najma	3.315	3.296
Prihodi od prodaje robe	1.820	2.078
Prihodi od ostalih usluga	-	3
	<b>5.135</b>	<b>5.377</b>

  

**Vremenski period priznavanja prihoda**

a) *U momentu transakcije*

Prihodi od usluga najma	-	-
Prihodi od prodaje robe	1.820	2.078
Prihodi od ostalih usluga	-	3
	<b>1.820</b>	<b>2.081</b>

b) *Tokom vremena*

Prihodi od usluga najma	3.315	3.296
	<b>3.315</b>	<b>3.296</b>
	<b>5.135</b>	<b>5.377</b>

**14. Troškovi administracije i distribucije**

	2020.	2019.
Amortizacija	1.480	1.482
Bruto plata	1.219	1.101
Ostali porezi i takse	112	116
Materijal i sitan inventar	49	28
Profesionalne usluge	34	45
Osiguranje	24	22
Poštanski troškovi	9	10
Bankarske naknade	9	9
Troškovi reprezentacije	2	2
Troškovi vezani za tenderske postupke	2	1
Ostali troškovi poslovanja	33	26
	<b>2.973</b>	<b>2.842</b>

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

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

**15. Ostali rashodi**

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Troškovi po osnovu sudskih sporova	-	176
	<u>-</u>	<u>176</u>

**16. Porez na dobit**

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

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Tekući porez na dobit	8	23
Odgođeni porez na dobit	-	-
<b>Ukupni porez na dobit</b>	<u><b>8</b></u>	<u><b>23</b></u>

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

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>48</b>	<b>224</b>
<b>Porez na dobit po zakonskoj stopi od 10%</b>	<b>5</b>	<b>23</b>
<i>Korigovano za:</i>		
- Efekat porezno neodbitnih rashoda	3	-
<b>Tekući porez na dobit</b>	<u><b>8</b></u>	<u><b>23</b></u>
<b>Efektivna porezna stopa</b>	<u><b>16,67%</b></u>	<u><b>10,00%</b></u>

**17. Zarada po dionici**

Zarada po dionici se izračunava kako slijedi:

	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Dobit koja pripada običnim dioničarima (u BAM)	40.381	201.241
Ponderisani prosječni broj običnih dionica	327.926	327.926
<b>Osnovna zarada po dionici (u BAM)</b>	<u><b>0,12</b></u>	<u><b>0,61</b></u>

Tokom 2019. i 2020. 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 2020. godine, Društvo je izdalo više bankovnih garancija u ukupnom iznosu od 44 hiljada BAM koje su obaveza po osnovu zahtjeva tendera za javne nabavke na kojima Društvo učestvuje.

**TPDC "Sarajevo" d.d. Sarajevo**  
**Napomene uz finansijske izvještaje**  
**za godinu koja je završila 31. decembra 2020.**

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

**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**

	2020.	2019.
Bruto plate članovima Uprave	120	118
Naknade članovima Nadzornog odbora	81	83
	<b>201</b>	<b>201</b>

**19.2 Detaljne transakcije sa povezanim stranama**

Sljedeće transakcije su nastale sa povezanim stranama:

	2020.	2019.
<i>Prodaja i nabavka proizvoda/robe i usluga</i>		
Prodaja proizvoda/robe ostalim povezanim stranama	1.819	2.182
Nabavka proizvoda/robe i usluga od ostalih povezanih strana	906	835
	<b>2.725</b>	<b>3.017</b>

**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 2020.	31. decembar 2019.
<i>Tekuća potraživanja</i>		
Ostale povezane strane	4.439	3.811
	<b>4.439</b>	<b>3.811</b>

## **19. Transakcije sa povezanim stranama (nastavak)**

### **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% (2019: 1% do 5%).

## **20. Upravljanje finansijskim rizikom**

Poslovanje Društva izloženo je kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

### **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 i raspoloživošću finansiranja putem 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 4.958 hiljada BAM (31. decembar 2019.: 1.735 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 dospjeća. Iznosi prikazani u tabeli su ugovorni nediskontovani novčani tokovi.

	<b>Manje od 6 mjeseci</b>	<b>6 do 12 mjeseci</b>	<b>Preko 1 godine</b>	<b>Ukupni ugovoreni novčani tokovi</b>	<b>Knjigovo- dstveni iznos</b>
<b>Na dan 31. decembra 2020.</b>					
Obaveze prema dobavljačima	208	-	-	208	208
Obaveze po uzetim kreditima	-	2.890	-	2.890	2.890
	<b>208</b>	<b>2.890</b>	<b>-</b>	<b>3.098</b>	<b>3.098</b>
<b>Na dan 31. decembra 2019.</b>					
Obaveze prema dobavljačima	105	-	-	105	105
Obaveze po uzetim kreditima	-	2.890	-	2.890	2.890
	<b>105</b>	<b>2.890</b>	<b>-</b>	<b>2.995</b>	<b>2.995</b>

## 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

U toku 2021. godine došlo je do promjene u vlasničkoj strukturi. Na dan odobrenja ovih finansijskih izvještaja vlasnička struktura Društva bila je kako slijedi:

Direktni dioničari	%	vrijednost
Bingo d.o.o. Export - Import Tuzla	43,00	14.101
VIOLETA d.o.o. Grude	24,50	8.034
DENIX d.o.o. Srebrenik	19,99	6.555
BONY d.o.o. Tuzla	6,49	2.128
Ostali dioničari	6,02	1.975
	<b>100,00</b>	<b>32.793</b>

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

.....  
Odobreno dana 14. juná 2021. godine, u ime i za račun Društva, od strane:

  
Mirsad Hodžić  
Direktor

