

**TPDC „SARAJEVO“ D.D.
SARAJEVO**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
|
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2013.**

TPDC „SARAJEVO“ D.D. SARAJEVO
NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2013.

S A D R Ž A J

	<u>Stranica</u>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izveštaj nezavisnog revizora	2
Finansijski izvještaji:	
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti	3
Izveštaj o finansijskom položaju	4
Izveštaj o promjenama na kapitalu	5
Izveštaj o novčanim tokovima	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7 - 24

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine pravna osoba je dužna da vodi knjigovodstvo i sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Mirsad Hodžić, direktor

TPDC „Sarajevo“ d.d.
Rajlovačka b.b.
71 000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

11. februar 2014. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

info@bakertillyreopinion.ba
www.bakertillyreopinion.ba**Dioničarima društva TPDC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo**

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva TPDC „Sarajevo“ d.d. Sarajevo (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 3. do 24., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2013. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti Uprave obuhvataju slijedeće: dizajniranje, uspostavljanje i održavanje sistema internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka; odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; te davanje razboritih računovodstvenih procjena u datim uvjetima.

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da reviziju planiramo i obavimo na način da dobijemo razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje provjeru dokaza pomoću testiranja, koji potkrepljuju iznose i druge informacije objavljene u finansijskim izvještajima. Odabir procedura zavisi od prosudbi Revizora, uključujući ocjenu rizika da finansijski izvještaji sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka. Za potrebe ocjene rizika, Revizor vrši procjenu internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, u svrhu određivanja revizorskih procedura u datim uvjetima, ali ne u svrhu davanja mišljenja u pogledu funkcionisanja internih kontrola Društva. Revizija također uključuje i procjenu primijenjenih računovodstvenih politika te ocjenu značajnih procjena Uprave, kao i ocjenu ukupnog prikaza finansijskih izvještaja.

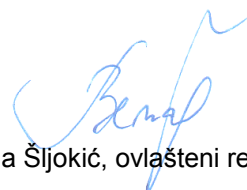
Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i realno u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.

Nihad Fejzić, direktor i ovlaštenu revizor



Berna Šljokić, ovlaštenu revizor

Sarajevo, 11. februar 2014. godine

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

	Napomena	2013. KM 000	2012. KM 000
Prihodi od prodaje	5	7.552	7.373
Ostali poslovni prihodi	6	132	12
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		7.684	7.385
Troškovi sirovina i materijala	7	(106)	(103)
Nabavna vrijednost prodane robe	-	(4.097)	(3.790)
Troškovi usluga	8	(220)	(212)
Troškovi osoblja	9	(1.100)	(1.133)
Trošak amortizacije	10	(1.189)	(1.190)
Ostali operativni troškovi	11	(624)	(694)
<i>Ukupno poslovni troškovi</i>		(7.336)	(7.122)
Finansijski prihodi	12	55	-
Finansijski rashodi	13	(205)	(252)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		198	11
Porez na dobit	14	(20)	(2)
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		178	9
Zarada po dionici u KM - osnovna	15	0,54	0,03
Zarada po dionici u KM - razrijeđena	15	0,54	0,03

Napomene na stranicama od 7 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O FINANSIJKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2013. GODINE

Napomena	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
IMOVINA		
<i>Dugoročna imovina</i>		
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	46.837
Nematerijalna imovina	17	60
Dugoročna finansijska imovina	18	128
Ukupno dugoročna imovina	47.025	48.089
<i>Kratkoročna imovina</i>		
Zalihe	19	63
Potraživanja od kupaca	20	3.060
Ostala potraživanja	21	39
Novac u banci i u blagajni	22	676
Ukupno kratkoročna imovina	3.838	3.771
UKUPNA IMOVINA	50.863	51.860
KAPITAL I OBAVEZE		
<i>Kapital</i>		
Dionički kapital	23	32.793
Zakonske rezerve	23	1.129
Ostale rezerve	23	9.920
Akumulirana dobit		178
Ukupno kapital	44.020	43.842
<i>Dugoročne obaveze</i>		
Rezervisanja	24	22
Ukupno dugoročne obaveze	22	23
<i>Kratkoročne obaveze</i>		
Obaveze prema dobavljačima	25	373
Obaveze za kratkoročne kredite	26	6.393
Ostale obaveze	27	55
Ukupno kratkoročne obaveze	6.821	7.995
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE	50.863	51.860

Napomene na stranicama od 7 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva dana 11. februara 2014. godine:

Mirsad Hodžić, direktor

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.**

	Dionički kapital KM 000	Zakonske rezerve KM 000	Ostale rezerve KM 000	Akumulirana dobit KM 000	Ukupno KM 000
Stanje 1. januara 2012.	32.793	1.014	9.920	106	43.833
Raspored dobiti	-	106	-	(106)	-
Neto dobit za 2012. godinu	-	-	-	9	9
Stanje 31. decembar 2012.	32.793	1.120	9.920	9	43.842
Raspored dobiti	-	9	-	(9)	-
Neto dobit za 2013. godinu	-	-	-	178	178
Stanje 31. decembar 2013.	32.793	1.129	9.920	178	44.020

Napomene na stranicama od 7 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

	2013. KM 000	2012. KM 000
Poslovne aktivnosti		
Dobit prije poreza	198	11
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija	1.189	1.190
Ispravka vrijednosti potraživanja	388	480
<i>Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
(Povećanje)/smanjenje namjenskih depozita	(58)	9
Smanjenje/(povećanje) vrijednosti zaliha	31	(8)
Povećanje potraživanja od kupaca	(25)	(1.054)
Smanjenje rezervisanja za otpremnine	(1)	(3)
Smanjenje ostalih potraživanja	18	5
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(220)	(236)
Povećanje/(smanjenje) ostalih kratkoročnih obaveza	14	(42)
Plaćeni porez na dobit	(20)	(2)
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	1.514	350
Novčani tok iz finansijskih aktivnosti		
Smanjenje obaveza po osnovu kredita	(968)	(433)
Neto novčani tok korišten u finansijskim aktivnostima	(968)	(433)
Novčani tok iz investicionih aktivnosti		
Nabavka materijalne imovine	(67)	(131)
Primici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	-	1
Neto novčani tok korišten u investicionim aktivnostima	(67)	(130)
Neto povećanje/(smanjenje) novca i novčanih ekvivalenata	479	(213)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	676	410
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	197	197

Napomene na stranicama od 7 do 24 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

1. OPŠTI PODACI

Trgovinsko poduzeće za promet na veliko i malo Distributivni centar „Sarajevo“ d.d. Sarajevo («Društvo») je dioničko društvo osnovano u Federaciji Bosne i Hercegovine sa adresom Rajlovačka b.b., Sarajevo. Finansijski izvještaji su iskazani u službenoj valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilnoj marci (KM), koja je fiksno vezana za Euro (EUR 1 = 1,95583 KM).

Osnovna djelatnost

Osnovna djelatnost Društva je trgovina na veliko i malo prehrambenim i neprehrambenim proizvodima, carinsko i javno skladištenje i iznajmljivanje vlastitih nekretnina i opreme.

Na dan 31. decembar 2013. godine Društvo je zapošljavalo 35 radnika (2012., 36 zaposlenih)

Direktori i Uprava

Uprava

Mirsad Hodžić	direktor
Hajrudin Hrustemović	zamjenik direktora

Nadzorni odbor:

Stjepan Ledić	predsjednik
Ante Todorčić	član
Goran Ilej	član
Aziba Ferhatović	član
Edina Dizdar	član

Odbor za reviziju:

Velinka Lujinović	predsjednik
Aida Delalić	član
Nikola Znaor	član

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja sljedeći Standardi i Tumačenja su efektivni za tekući period (na snazi za periode koji počinju 1. januara 2013. godine ili nakon toga):

MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (državni krediti na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja: ponovljena primjena MSFI 1 – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja: troškovi pozajmljivanja – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 7	Finansijski instrumenti - objavljivanje (prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 11	Zajednički poduhvati (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 13	Mjerenje fer vrijednosti (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 1	Prezentacija finansijskih izvještaja (godišnja poboljšanja: pojašnjenja zahtijeva vezanih za uporedne podatke – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (godišnja poboljšanja: klasifikacija uslužne opreme – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (primanja nakon zaposlenja i primanja kod prekida zaposlenja – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 27	Odvojeni finansijski izvještaji (na snazi od 1. januara 2013. godine)

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA (NASTAVAK)

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu (nastavak)

MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 32	Finansijski instrumenti – prezentacija (godišnja poboljšanja: porezni efekti na raspodjelu vlasnicima vlasničkih instrumenata – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 34	Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine (godišnja poboljšanja: izvještavanje za periode tokom godine i segmentarne informacije za ukupnu imovinu i obaveze – na snazi od 1. januara 2013. godine)
IFRIC 20	Troškovi demontaže u fazi proizvodnje kod površinskih rudnika (na snazi od 1. januara 2013. godine)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i tumačenja standarda su objavljeni i nisu još u upotrebi:

MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (izuzeće od zahtjeva ponovne prezentacije uporednih podataka po MSFI 9: na snazi od 1. januara 2015. god.)
MSFI 9	Finansijski instrumenti: Klasifikacija i mjerenje (datum primjene nije definisan)
MSFI 9	Dodaci MSFI 9 za računovodstvo finansijskih obaveza (datum primjene nije definisan)
MRS 32	Finansijski instrumenti – prezentacija (prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza – na snazi od 1. januara 2014. godine)

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI"). Pripremljeni su po načelu istorijskog troška. Usvojene temeljne računovodstvene politike su prikazane u nastavku. Za potrebe ovog izvještaja, napravljene su određene reklasifikacije prethodnog perioda u cilju postizanja konzistentne prezentacije tekuće godine.

Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika.

3.1 Priznavanje prihoda

Prihodi od prodaje robe se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja umanjeno za povrate robe, rezervisanja, trgovačke popuste i količinske rabate. Prihodi od prodaje robe se priznaju kada su na kupca preneseni značajni rizici i koristi vlasništva, kada je vjerovatno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi, kada se troškovi i mogući povrati robe mogu pouzdano izmjeriti i kada Društvo ne zadržava uticaj na upravljanje i kontrolu nad prodatom robom.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata na temelju nepodmirene glavnice i po efektivnim kamatnim stopama koje su u primjeni.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.2 Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Finansijska imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom zvaničnog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

3.3 Troškovi penzionog i zdravstvenog osiguranja

Uplate doprinosa za penziono i zdravstveno osiguranje knjiže se kao trošak perioda. Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime svojih zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje, te poreze na plate, koji se obračunavaju na bruto plate.

Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

3.4 Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza.

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

3.5 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i zemljište se iskazuju po trošku umanjenom za ispravak vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Nekretnine, postrojenja i oprema u izgradnji namijenjene proizvodnji, najmu ili u druge još neutvrđene svrhe, iskazuju se po trošku umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak uključuje naknade za profesionalne usluge i, za kvalificiranu imovinu, troškove finansiranja kapitalizirane u skladu s primjenjivom računovodstvenom politikom Društva. Amortizacija ove imovine, koja se primjenjuje po istoj osnovi kao i za druge nekretnine, počinje u trenutku u kojem je imovina spremna za namjeravanu upotrebu.

Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta i nekretnina, postrojenje i opreme u izgradnji, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode.

Procijenjeni korisni vijek upotrebe pojedinih grupa nekretnina, postrojenja i opreme, koji je služio kao osnova za obračun amortizacije je sljedeći:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Građevine	10 do 67 godina	1,5% do 10%
Postrojenja i oprema	2,5 do 10 godina	10% do 40%
Transportna sredstva	5 do 7 godina	14,30 do 20%

Dobici ili gubici nastali otuđenjem ili rashodovanjem određenog sredstva utvrđuju se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa toga sredstva i priznaju u korist, odnosno na teret prihoda.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.6 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je imovina koja po svojoj vremenskoj klasifikaciji zadovoljava kriterije stalnih sredstava i koja istovremeno zadovoljavaju sve od sljedećih uvjeta:

- radi se o sredstvu koju je moguće prepoznati (kao što je software ili novi procesi);
- ako je vjerojatno da će sredstvo ostvariti buduću ekonomsku korist i
- ako je moguće pouzdano izmjeriti troškove sticanja sredstva.

Nematerijalna imovina koju je kreiralo Društvo amortizira se linearnom metodom tokom njezinog korisnog vijeka po stopi od 5 do 11%.

3.7 Umanjenja

Na svaki datum bilansa Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, 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.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.8 Finansijska imovina

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcijskih troškova, osim finansijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti.

Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije: finansijska imovina "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha", finansijska imovina "raspoloživa za prodaju", "u posjedu do dospijeca" te "dati krediti i potraživanja". Klasifikacija zavisi o prirodi i svrsi finansijske imovine i određena je u trenutku inicijalnog priznavanja.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.8 Finansijska imovina (nastavak)

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda. Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate stope za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Dati krediti i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja. Krediti i potraživanja mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za procijenjeno umanjenje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Umanjenja finansijske imovine

Finansijska imovina, osim imovine iskazane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, je procijenjena za indikatore umanjenja na svaki datum bilansa stanja. Finansijska imovina je umanjena tamo gdje je dokazano da, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine, procijenjeni buduću novčani tokovi investicije su izmijenjeni. Za dionice koje ne kotiraju na berzi a klasifikovane su kao raspoložive za prodaju, značajan ili produžen pad u fer vrijednosti vrijednosnog papira ispod njegovog troška smatra se objektivnim dokazom umanjenja.

Za svu ostalu finansijsku imovinu, uključujući otkupive vrijednosne papire klasifikovane kao raspoloživi za prodaju i potraživanja po finansijskom najmu, objektivni dokaz umanjenja može uključiti:

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

Za određene kategorije finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, sredstva za koja je procijenjeno da nisu umanjena pojedinačno se naknadno procjenjuju za umanjenje na kolektivnoj osnovi. Objektivni dokaz umanjenja portfolija potraživanja mogao bi uključiti prethodno iskustvo Društva u naplati, kašnjenje u naplati nakon perioda dospjeća, kao i promjene u nacionalnim ili lokalnim ekonomskim uslovima koji stoje u uzajamnoj vezi sa neizvršenjem potraživanja.

Za finansijsku imovinu iskazanu po amortizovanom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontovanih koristeći originalnu efektivnu kamatnu stopu finansijskog sredstva. Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine je umanjena za gubitke umanjenja direktno za svu finansijsku imovinu osim za potraživanja gdje je knjigovodstvena vrijednost umanjena kroz upotrebu rezervacija za umanjenje vrijednosti. Kada nije moguće naplatiti potraživanja od kupaca, onda su ista otpisana na teret rezervacije za umanjenje vrijednosti. Naknadni povrat iznosa koji su prethodno otpisani se oprihoduje u korist rezervacije za umanjenje vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti rezervacije za umanjenje vrijednosti evidentiraju se u bilansu uspjeha.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Ako Društvo ne prenese i zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.9 Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze su naknadno mjerene po amortiziranom trošku koristeći 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 gotovini kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili, gdje je to moguće, u kraćem periodu.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

3.10 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektno povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

3.11 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako postoji vjerovatnoća da će Društvo morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih. Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Slijedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 3, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	2013.	2012.
	KM 000	KM 000
Prihodi od prodaje robe u veleprodaji	4.281	3.987
Prihodi od prodaje usluga	3.271	3.386
UKUPNO	7.552	7.373

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013.	2012.
	KM 000	KM 000
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (Napomena 20)	128	7
Prihodi od smanjenja rezervisanja (Napomena 24)	1	3
Ostali prihodi	3	2
UKUPNO	132	12

7. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2013.	2012.
	KM 000	KM 000
Troškovi energije	89	84
Sirovine i materijal	10	10
Sitan inventar	7	9
UKUPNO	106	103

8. TROŠKOVI USLUGA

	2013.	2012.
	KM 000	KM 000
Usluge održavanja	121	116
Troškovi ugovora o djelu i autorski honorari	26	24
Bankarske usluge i provizije	14	10
Intelektualne usluge	12	11
PTT troškovi	12	9
Troškovi osiguranja	11	12
Advokatsko-notarske usluge	10	19
Ostalo	14	11
UKUPNO	220	212

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

9. TROŠKOVI OSOBLJA

	2013. KM 000	2012. KM 000
Neto plaće	518	532
Doprinosi i porezi na plaće	365	373
Ostali troškovi zaposlenih (topli obrok, regres, prijevoz i sl.)	217	228
UKUPNO	1.100	1.133

10. TROŠAK AMORTIZACIJE

	2013. KM 000	2012. KM 000
Amortizacija materijalnih sredstava	1.183	1.185
Amortizacija nematerijalnih sredstava	6	5
UKUPNO	1.189	1.190

11. OSTALI OPERATIVNI TROŠKOVI

	2013. KM 000	2012. KM 000
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca (Napomena 20)	388	480
Porez na imovinu	82	82
Naknade članovima Nadzornog odbora	67	65
Doprinosi, članarine i druga davanja	13	23
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	11	6
Troškovi reprezentacije	6	6
Ostalo	57	32
UKUPNO	624	694

12. FINANSIJSKI PRIHODI

	2013. KM 000	2012. KM 000
Prihodi od zateznih kamata	53	-
Prihodi od redovnih kamata	2	-
UKUPNO	55	-

13. FINANSIJSKI RASHODI

	2013. KM 000	2012. KM 000
Rashodi po osnovu kamata	205	252
UKUPNO	205	252

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

14. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit u zemlji obračunava se po stopi od 10%, koja se primjenjuje na procijenjenu oporezivu dobit za godinu. Usklađenje poreza na dobit za godinu s dobiti iskazanom u bilansu uspjeha je kako slijedi:

	2013. KM 000	2012. KM 000
Dobit prije oporezivanja	198	11
Poreski učinak nepriznatih rashoda	4	8
Ukupno oporeziva dobit	202	19
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	20	2
Trošak poreza na dobit	20	2
Efektivna poreska stopa %	10,10	18,18

15. ZARADA PO DIONICI

	2013. KM 000	2012. KM 000
Dobit za godinu	178	9
Ponderisani prosječni broj redovnih dionica za izračunavanje dobiti po dionici u hiljadama komada	328	328
Zarada po dionici KM	0,54	0,03

Razrijeđena zarada po dionici jednaka je osnovnoj zaradi, obzirom da Društvo nije izdalo konvertibilne finansijske instrumente, opcije ili varante.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi tokom 2013. godine prikazane su u nastavku:

	Zemljište KM 000	Građevine KM 000	Postrojenja i oprema KM 000	Višegodišnji zasadi KM 000	Investicije u toku KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2013.	14.086	50.557	1.785	5	-	66.433
Povećanja	-	-	-	-	67	67
Prijenos sa/na	-	61	6	-	(67)	-
Rashod i manjkovi	-	-	(1)	-	-	(1)
Na dan 31. decembra 2013.	14.086	50.618	1.790	5	-	66.499
<u>Akumulirana amortizacija</u>						
Na dan 1. januara 2013.	-	16.867	1.608	5	-	18.480
Amortizacija za period	-	1.143	40	-	-	1.183
Rashod i manjkovi	-	-	(1)	-	-	(1)
Na dan 31. decembra 2013.	-	18.010	1.647	5	-	19.662
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2013.	14.086	32.608	143	-	-	46.837
Na dan 1. januara 2013.	14.086	33.690	177	-	-	47.953

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi tokom 2012. godine prikazane su u nastavku:

	Zemljište KM 000	Građevine KM 000	Postrojenja i oprema KM 000	Višegodišnji zasadi KM 000	Investicije u toku KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>						
Na dan 1. januara 2012.	14.086	50.469	1.751	5	-	66.311
Povećanja	-	-	-	-	131	131
Prijenos sa/na	-	88	43	-	(131)	-
Prodaja	-	-	(1)	-	-	(1)
Rashod i manjkovi	-	-	(8)	-	-	(8)
Na dan 31. decembra 2012.	14.086	50.557	1.785	5	-	66.433
<u>Akumulirana amortizacija</u>						
Na dan 1. januara 2012.	-	15.734	1.565	4	-	17.303
Amortizacija za period	-	1.133	51	1	-	1.185
Rashod i manjkovi	-	-	(8)	-	-	(8)
Na dan 31. decembra 2012.	-	16.867	1.608	5	-	18.480
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>						
Na dan 31. decembra 2012.	14.086	33.690	177	-	-	47.953
Na dan 1. januara 2012.	14.086	34.735	186	1	-	49.008

17. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2013. godine prikazane su u nastavku:

	Ulaganja u tuđa sredstva i software KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>		
Na dan 1. januara 2013.	110	110
Povećanja	-	-
Na dan 31. decembra 2013.	110	110
<u>Akumulirana amortizacija</u>		
Na dan 1. januara 2013.	44	44
Amortizacija za period	6	6
Na dan 31. decembra 2013.	50	50
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>		
Na dan 31. decembra 2013.	60	60
Na dan 1. januara 2013.	66	66

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

17. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2012. godine prikazane su u nastavku:

	Ulaganja u tuđa sredstva i software KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>		
Na dan 1. januara 2012.	110	110
Povećanja	-	-
Na dan 31. decembra 2012.	110	110
<u>Akumulirana amortizacija</u>		
Na dan 1. januara 2012.	38	38
Amortizacija za period	5	5
Usklađenje	1	1
Na dan 31. decembra 2012.	44	44
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>		
Na dan 31. decembra 2012.	66	66
Na dan 1. januara 2012.	72	72

18. DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Dati depoziti po osnovu Ugovora o namjenskom oročavanju novčanih sredstava u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obaveza u poslovima dobivenih na javnim natječajima	128	70
Ukupno	128	70

19. ZALIHE

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Sirovine i materijal	34	32
Trgovačka roba	29	62
UKUPNO	63	94

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Potraživanja od kupaca u zemlji	3.060	3.423
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	732	480
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(732)	(480)
UKUPNO	3.060	3.423

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

20. POTRAŽIVANJA OD KUPACA (NASTAVAK)

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	2013. KM 000	2012. KM 000
Stanje na dan 1. januara	480	7
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 11)	388	480
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 6)	(128)	(7)
Otpis	(8)	-
Stanje na dan 31. decembra	732	480

Analiza dospjeća potraživanja je kako slijedi:

	Ukupno KM 000	Ukupno nedospjelo KM 000	Dospjelo neispravljeno			
			do 90 dana KM 000	91-180 dana KM 000	181-270 dana KM 000	> 270 dana KM 000
31. decembra 2013.	3.060	1.137	696	366	446	415
31. decembra 2012.	3.423	1.138	806	469	563	447

21. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Pretplata poreza na dobit	37	57
Potraživanja za refundacije	2	-
UKUPNO	39	57

22. NOVAC U BANCII BLAGAJNI

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Transakcioni računi kod banaka u KM	672	183
Prijelazni račun - polog	2	4
Transakcioni računi u stranim valutama	1	7
Blagajna	1	3
UKUPNO	676	197

23. DIONIČKI KAPITAL

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
327.926 redovnih dionica svaka nominalne vrijednosti 100,00 KM	32.793	32.793

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

23. DIONIČKI KAPITAL (NASTAVAK)

Društvo ima jednu klasu redovnih dionica koje ne daju pravo na fiksni prihod. Struktura dioničkog kapitala na dan 31. decembra 2013. i 2012. može se prikazati kako slijedi:

	%	31.12.2013.	%	31.12.2012.
	učešća	KM 000	učešća	KM 000
Agrokora d.d. Zagreb	51,00	16.724	51,00	16.724
ZIF BIG d.d. Sarajevo	25,00	8.198	25,00	8.198
ZIF Prof plus d.d. Sarajevo	6,95	2.279	6,95	2.279
ZIF Crobih fond d.d. Mostar	5,28	1.731	5,28	1.731
ZIF MI Group d.d. Sarajevo	4,61	1.511	4,61	1.511
Ostali dioničari	7,16	2.350	7,16	2.350
UKUPNO	100,00	32.793	100,00	32.793

Zakonske rezerve

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima, u fond zakonskih rezervi izdvaja se najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti sve dok fond rezervi ne dostigne iznos u visini od 25% temeljnog kapitala.

Ostale rezerve

Iznos od 7.491 hiljadu KM evidentiran je na ostalim rezervama kao ulaganje Agrokora d.d. Zagreb, po ugovoru o privatizaciji. Iznos se odnosi na vrijednost ulaganja u opremu od strane Agrokora u TP DC Sarajevo d.d. Sarajevo. Za navedeno evidentiranje ne postoji odluka Skupštine Društva, niti je ovaj iznos upisan u sudski registar kao povećanje temeljnog kapitala.

24. REZERVISANJA

	31.12.2013.	31.12.2012.
	KM 000	KM 000
Rezervisanja za otpremnine	22	23
Ukupno:	22	23

Kretanja na rezervisanjima u 2013. i 2012. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	KM 000	KM 000
Stanje 1. januar	23	26
Otpuštanje rezervacija u prihod (Napomena 6)	(1)	(3)
Stanje 31. decembar 2012. god.	22	23

Osnovne pretpostavke korištene u svrhu aktuarske procjene prezentirane su u nastavku:

	2013.	2012.
Diskontna stopa (godišnja)	4,33%	4,33%
Očekivani rast plata	3,00%	3,00%

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

25. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	250	181
Obaveze prema dobavljačima – povezana pravna lica	123	412
UKUPNO	373	593

26. OBAVEZE ZA KRATKOROČNE KREDITE

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Agrokor d.d. Zagreb	6.393	7.361
UKUPNO	6.393	7.361

Obaveza po primljenom zajmu od Agrokora d.d., odnosi se na sredstva odobrena u iznosu od 5 miliona EUR po Ugovoru o finansijskom zajmu od 26. januara 2004. godine po kamatnoj stopi od 6% p.a.. Prema Aneksu Ugovora od 24. januara 2007. godine, kamatna stopa je smanjena na 4,5% p.a.. Aneksom Ugovora broj XII, Društvo se obavezalo vratiti sredstva do 30. juna 2014. godine.

27. OSTALE OBAVEZE

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	47	38
Ostalo	8	3
UKUPNO	55	41

28. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

U nastavku je prezentiran pregled transakcija Društva sa povezanim pravnim licima na dan 31.decembra 2013. i 2012. godine u pripadajućim stavkama bilansa stanja:

	Potraživanja		Obaveze	
	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Agrokor d.d. Zagreb – glavni dug i kamata	-	-	6.393	7.361
Konzum d.o.o. Sarajevo	-	-	123	412
Ukupno	-	-	6.516	7.773

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

28. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA (NASTAVAK)

U nastavku je prezentiran pregled prihoda i rashoda Društva ostvarenih u poslovanju sa povezanim stranama u toku 2013. i 2012. godine u pripadajućim stavkama bilansa uspjeha:

	Prihodi		Rashodi	
	2013. KM 000	2012. KM 000	2013. KM 000	2012. KM 000
Konzum d.o.o. Sarajevo	1.657	1.668	2	-
Ledo d.o.o. Čitluk	470	485	-	-
Sarajevski kiseljak d.d. Sarajevo	353	343	-	-
Zvijezda d.o.o. Sarajevo	224	225	-	-
Agrokor d.d. Zagreb - kamate	-	-	205	252
M Start komunikacije d.o.o. Zagreb	-	-	3	-
Ukupno	2.704	2.721	210	252

PRIMANJA UPRAVE

Članovima Nadzornog odbora i Upravi Društva isplaćene su tokom godine sljedeće naknade:

	2013. KM 000
Bruto plaće i ostale naknade članovima Uprave	113
Naknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	67
UKUPNO	180

29. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31. decembra 2013. godine, Društvo je koristilo više bankovnih garancija u ukupnom iznosu od 203 hiljade KM izdate od strane Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo sa krajnjim rokom važenja do 7. marta 2015. godine.

Na dan 31. decembra 2013. godine po izjavi Uprave, protiv Društva se vodio jedan sudski spor u vrijednosti od 97 hiljada KM. Rezervisanja po ovom osnovu nisu formirana, obzirom da Uprava smatra da će sporovi biti okončani u korist Društva.

Društvo vodi uobičajene trgovačke sporove vezane uz naplatu dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu od 677 hiljada KM. Sporovi se odnose na Hotel Maršal Bjelašnica i Gradska groblja Visoko.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala.

Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesečnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klasa izvora finansiranja.

Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2013.	31.12.2012.
	KM 000	KM 000
Primljeni krediti (Napomena 26)	6.393	7.361
Novac i novčani ekvivalenti	(676)	(197)
Neto dug	5.717	7.164
Kapital	44.020	43.842
Neto koeficijent zaduženosti	0,13	0,16

Obzirom da se sredstva pozajmljuju od matičnog pravnog lica, Uprava smatra da Društvo nije izloženo riziku likvidnosti.

Značajne računovodstvene politike

Detalji značajnih računovodstvenih politika i usvojenih metoda, uključujući i kriterije za priznavanje, na osnovu mjerenja i na osnovu toga koji su prihodi i troškovi priznati, u pogledu na svaku od klasa finansijske imovine, finansijskih obaveza i vlasničkih instrumenata objavljeni su u Napomeni 3 ovih finansijskih izvještaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31.12.2013.	31.12.2012.
	KM 000	KM 000
Finansijska imovina		
Kreditni i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	3.864	3.620
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	6.766	7.954

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društvu nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope na fer vrijednost, i rizik cijene), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik kamatne stope na novčani tok.

Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena kursa stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Izloženosti tržišnom riziku se analiziraju pomoću analize osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom strane valute

Po mišljenju Uprave, Društvo nije izloženo riziku promjene kursa strane valute, obzirom da se sve transakcije u stranim valutama obavljaju u EURima, a u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM je fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo nije izloženo kamatnom riziku obzirom da se finansira iz sredstava kredita odobrenog od strane matičnog pravnog lica po fiksnoj kamatnoj stopi.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolateralu, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjavanje rizika i finansijskih gubitaka.

Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Uprava.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od povezanih pravnih lica i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognoziranje i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospjeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna efektivna kamatna stopa %	od 0 do 3 mjeseca KM 000	3-6 mjeseci KM 000	6-12 godina KM 000	Preko 1 godine KM 000	Ukupno KM 000
31. decembar 2013.						
Beskamatno	-	373	-	-	-	373
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	4,5%	2.622	3.857	-	-	6.479
Ukupno		2.995	3.857	-	-	6.852

TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

30. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Sljedeća tabela detaljno prikazuju preostala ugovorena dospjeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine:

Dospjeće nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	od 0 do 3 mjeseca	3 -6 mjeseci	6 –12 godina	Preko 1 godine	Ukupno
	%	KM 000	KM 000	KM 000	KM 000	KM 000
31. decembar 2013.						
Beskamatno	-	3.327	487	-	50	3.864
Ukupno		3.327	487	-	50	3.864

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Fer vrijednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza određuje se na slijedeći način:

- Fer vrijednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza sa standardnim uslovima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima se određuje referiranjem na kotirane tržišne cijene.
- Fer vrijednost ostalih finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (ne uključujući derivativne instrumente) se određuje u skladu sa generalno prihvaćenim modelima određivanja cijena na osnovu analize diskontiranog novčanog toka korištenjem cijena iz vidljivih postojećih tržišnih transakcija i kvota dilera za slične instrumente.

31. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Do datuma naše revizije, po izvavi Uprave, nisu postojali događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembar 2013. godine.