

**TPDC „SARAJEVO“ D.D.  
SARAJEVO**

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE  
I  
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA  
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA  
31. DECEMBRA 2015.**

**TPDC „SARAJEVO“ D.D. SARAJEVO**  
**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE I**  
**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA**  
**31. DECEMBRA 2015.**

**S A D R Ž A J**

	<b><u>Stranica</u></b>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2
Finansijski izvještaji:	
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	3
Izvještaj o finansijskom položaju	4
Izvještaj o promjenama na kapitalu	5
Izvještaj o novčanim tokovima	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7 - 25

## **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

19. februar 2016. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

### **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 25., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2015. 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 sljedeće: 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 2015. 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 ovlašteni revizor

Ezita Imamović, ovlašteni revizor

Sarajevo, 19. februar 2016. godine

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

	Napomena	2015. KM 000	2014. KM 000
Prihodi od prodaje	5	7.985	7.232
Ostali poslovni prihodi	6	215	33
<b><i>Ukupno poslovni prihodi</i></b>		<b>8.200</b>	<b>7.265</b>
Troškovi sirovina i materijala	7	(130)	(109)
Nabavna vrijednost prodate robe	-	(4.317)	(3.686)
Troškovi usluga	8	(228)	(198)
Troškovi osoblja	9	(1.072)	(1.096)
Trošak amortizacije	10	(1.175)	(1.182)
Ostali operativni troškovi	11	(562)	(425)
<b><i>Ukupno poslovni troškovi</i></b>		<b>(7.484)</b>	<b>(6.696)</b>
Finansijski prihodi	12	-	1
Finansijski rashodi	13	(106)	(149)
<b>DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA</b>		<b>610</b>	<b>421</b>
Porez na dobit	14	(62)	(43)
<b>DOBIT NAKON OPOREZIVANJA</b>		<b>548</b>	<b>378</b>
Zarada po dionici u KM - osnovna	15	<b>1,67</b>	<b>1,15</b>
Zarada po dionici u KM - razrijeđena	15	<b>1,67</b>	<b>1,15</b>

**Napomene na stranicama od 7 do 25 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.**

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**IZVJEŠTAJ O FINANSIJKOM POLOŽAJU**  
**NA DAN 31. DECEMBRA 2015. GODINE**

Napomena	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000	
<b>IMOVINA</b>			
<i>Dugoročna imovina</i>			
Nekretnine, postrojenja i oprema	16	19.717	45.793
Nematerijalna imovina	17	48	54
Ulagačke nekretnine	18	25.146	-
Dugoročna finansijska imovina	19	127	127
<b>Ukupno dugoročna imovina</b>		<b>45.038</b>	<b>45.974</b>
<i>Kratkoročna imovina</i>			
Zalihe	20	69	89
Potraživanja od kupaca	21	4.081	3.391
Ostala potraživanja	22	3	6
Novac u banci i u blagajni	23	517	776
<b>Ukupno kratkoročna imovina</b>		<b>4.670</b>	<b>4.262</b>
<b>UKUPNA IMOVINA</b>		<b>49.708</b>	<b>50.236</b>
<b>KAPITAL I OBAVEZE</b>			
<i>Kapital</i>			
Dionički kapital	24	32.793	32.793
Zakonske rezerve	24	1.685	1.307
Ostale rezerve	24	9.920	9.920
Akumulirana dobit		548	378
<b>Ukupno kapital</b>		<b>44.946</b>	<b>44.398</b>
<i>Dugoročne obaveze</i>			
Rezervisanja	25	84	21
<b>Ukupno dugoročne obaveze</b>		<b>84</b>	<b>21</b>
<i>Kratkoročne obaveze</i>			
Obaveze prema dobavljačima	26	201	213
Obaveze za kratkoročne kredite	27	4.398	5.564
Ostale obaveze	28	79	40
<b>Ukupno kratkoročne obaveze</b>		<b>4.678</b>	<b>5.817</b>
<b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE</b>		<b>49.708</b>	<b>50.236</b>

**Napomene na stranicama od 7 do 25 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.**

Potpisao za i u ime Društva dana 19. februara 2016. godine:

Mirsad Hodžić, direktor

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

	Dionički kapital KM 000	Zakonske rezerve KM 000	Ostale rezerve KM 000	Akumulirana dobit KM 000	Ukupno KM 000
<b>Stanje 1. januara 2014.</b>	<b>32.793</b>	<b>1.129</b>	<b>9.920</b>	<b>178</b>	<b>44.020</b>
Raspored dobiti	-	178	-	(178)	-
Neto dobit za 2014. godinu	-	-	-	378	378
<b>Stanje 31. decembar 2014.</b>	<b>32.793</b>	<b>1.307</b>	<b>9.920</b>	<b>378</b>	<b>44.398</b>
Raspored dobiti	-	378	-	(378)	-
Neto dobit za 2015. godinu	-	-	-	548	548
<b>Stanje 31. decembar 2015.</b>	<b>32.793</b>	<b>1.685</b>	<b>9.920</b>	<b>548</b>	<b>44.946</b>

Napomene na stranicama od 7 do 25 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

	2015. KM 000	2014. KM 000
<b>Poslovne aktivnosti</b>		
Dobit prije poreza	610	421
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizacija	1.175	1.182
Ispravka vrijednosti potraživanja	273	177
Povećanje/(smanjenje) rezervisanja za otpremnine	63	(1)
<i>Usklađenje za promjene u operativnoj imovini i obavezama:</i>		
Smanjenje namjenskih depozita	-	1
Smanjenje/(povećanje) vrijednosti zaliha	20	(26)
Povećanje potraživanja od kupaca	(963)	(508)
Smanjenje ostalih potraživanja	3	33
Smanjenje obaveza prema dobavljačima	(12)	(160)
Povećanje/(smanjenje) ostalih kratkoročnih obaveza	22	(15)
Plaćeni porez na dobit	(45)	(43)
<b>Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti</b>	<b>1.146</b>	<b>1.061</b>
<b>Novčani tok iz finansijskih aktivnosti</b>		
Smanjenje obaveza po osnovu kredita	(1.166)	(829)
<b>Neto novčani tok korišten u finansijskim aktivnostima</b>	<b>(1.166)</b>	<b>(829)</b>
<b>Novčani tok iz investicionih aktivnosti</b>		
Nabavka materijalne imovine	(239)	(132)
<b>Neto novčani tok korišten u investicionim aktivnostima</b>	<b>(239)</b>	<b>(132)</b>
<b>Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata</b>	<b>(259)</b>	<b>100</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na početku godine</b>	<b>776</b>	<b>676</b>
<b>Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine</b>	<b>517</b>	<b>776</b>

Napomene na stranicama od 7 do 25 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**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 2015. godine Društvo je zapošljavalo 35 radnika (2014., 35 zaposlenih)

**Direktori i Uprava**

*Uprava*

Mirsad Hodžić	direktor
Hajrudin Hrustemović	zamjenik direktora

*Nadzorni odbor:*

Stjepan Ledić	predsjednik
Lavinija Lebo Vrandečić	član
Goran Ilej	član
Aziba Ferhatović	član
Edina Dizdar	član

*Odbor za reviziju:*

Velinka Lujinović	predsjednik
Aida Delalić	član
Karolina Bračić	član

**2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA**

**2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu**

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2015. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MSFI 2	„Plaćanja po osnovu dionica“ - Definicija uslova za ostvarivanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 3	„Poslovna spajanja“ - Računovodstvo za potencijalne naknade (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 3	„Poslovna spajanja“ - Izuzeci za zajednička ulaganja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 8	„Poslovni segmenti“ - Objedinjavanje segmenata i usklađenje imovine po segmentima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 13	„Mjerenje fer vrijednosti“ – Kratkoročna potraživanja i obaveze (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MSFI 13	„Mjerenje fer vrijednosti“ - Okvir za izuzeće (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 16	„Nekretnine, postrojenja i oprema“ - Metod revalorizacije - proporcionalno korigovanje akumulirane amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 19	„Primanja zaposlenih“ - Definirani planovi primanja zaposlenih: doprinosi zaposlenih (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA (NASTAVAK)**

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

MRS 24	„Objavljivanje povezanih strana“ – Ključno upravljačko osoblje (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 38	„Nematerijalna imovina“ - Metod revalorizacije - proporcionalno korigovanje akumulirane amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)
MRS 40	“Ulagačke nekretnine” - Međusobni odnosi između MSFI 3 i MRS 40 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. jula 2014.)

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

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

MSFI 9	Finansijski instrumenti (konačna verzija uključujući zahtjeve za klasifikaciju i vrednovanje, umanjeње vrijednosti i računovodstvo zaštite od rizika i prestanak priznavanja - na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 14	Razgraničenja (na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 15	Prihodi od ugovora sa kupcima (na snazi od 1. januara 2017. godine)
MSFI 11	Zajednički poduhvati (računovodstvo akvizicija za udjele u zajedničkim operacijama - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 1	Prezentacija finansijskih izvještaja (objavljivanje: izmjene i dopune – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (prenos osnovne biološke imovine u okvir MRS-a 16 – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 38	Nematerijalna imovina (objašnjenje prihvatljivih metoda amortizacije – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 41	Poljoprivreda (prenos osnovne biološke imovine u okvir MRS-a 16 – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 27	Odvojeni finansijski izvještaji (vraćanje u upotrebu „equity metode“ kao računovodstvene opcije za ulaganja u podružnice, joint ventures i pridružena lica u odvojenim finansijskim izvještajima - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (prodaja i naknada imovine između ulagača i pridruženih lica ili joint venture - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (prodaja i naknade imovine između ulagača i pridruženih lica ili joint venture - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (primjena izuzetaka pri konsolidaciji - na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 5	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje (godišnja poboljšanja: na snazi od 1. januara 2016. godine)
MSFI 7	Finansijski instrumenti – objavljivanje (godišnja poboljšanja: na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2016. godine)
MRS 34	Finansijsko izvještavanje za periode tokom godine (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2016. godine)

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA (NASTAVAK)**

**2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi (nastavak)**

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.

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.

**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.

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**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:

	<b>Procijenjeni vijek trajanja</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
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.

**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 vjerovatno 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 Ulaganja u nekretnine**

Ulaganje u nekretnine je nekretnina (zemljište ili zgrada, ili dio zgrade, ili oboje) koje se drži u svrhu zarade prihoda od najma ili zbog porasta vrijednosti kapitalne imovine, ili oboje. Ulaganja u nekretnine vrednuju se po trošku sticanja.

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

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

	<b>Procijenjeni vijek trajanja</b>	<b>Stopa amortizacije</b>
Građevine	10 do 67 godina	1,5% do 10%
Oprema	10 godina	10%

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.8 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 budući 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.

**3.9 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.

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.

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.9 Finansijska imovina (nastavak)**

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 budući 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, objektivan 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. Objektivan dokaz umanjenja portfolija potraživanja mogao bi uključiti prethodno iskustvo Društva u naplati, kašnjenje u naplati nakon perioda dospijeca, 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.

**3.10 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.

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

**3.11 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 troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

**3.12 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 prijašnjim 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**

Sljedeće 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.

**5. PRIHODI OD PRODAJE**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
Prihodi od prodaje robe u veleprodaji	4.524	3.900
Prihodi od prodaje usluga	3.461	3.332
<b>UKUPNO</b>	<b>7.985</b>	<b>7.232</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2015.</b> <b>KM 000</b>	<b>2014.</b> <b>KM 000</b>
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja (Napomena 21)	215	29
Prihodi od smanjenja rezervisanja (Napomena 25)	-	1
Ostali prihodi	-	3
<b>UKUPNO</b>	<b>215</b>	<b>33</b>

**7. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA**

	<b>2015.</b> <b>KM 000</b>	<b>2014.</b> <b>KM 000</b>
Troškovi energije	104	92
Sirovine i materijal	17	10
Sitan inventar	9	7
<b>UKUPNO</b>	<b>130</b>	<b>109</b>

**8. TROŠKOVI USLUGA**

	<b>2015.</b> <b>KM 000</b>	<b>2014.</b> <b>KM 000</b>
Usluge održavanja	120	103
Troškovi ugovora o djelu	38	23
PTT troškovi	14	13
Troškovi osiguranja	12	11
Bankarske usluge i provizije	10	14
Intelektualne usluge	7	11
Advokatsko-notarske usluge	-	5
Ostalo	27	18
<b>UKUPNO</b>	<b>228</b>	<b>198</b>

**9. TROŠKOVI OSOBLJA**

	<b>2015.</b> <b>KM 000</b>	<b>2014.</b> <b>KM 000</b>
Neto plaće	532	545
Doprinosi i porezi na plaće	322	331
Ostali troškovi zaposlenih (topli obrok, regres, prijevoz i sl.)	218	220
<b>UKUPNO</b>	<b>1.072</b>	<b>1.096</b>



**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**10. TROŠAK AMORTIZACIJE**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
Amortizacija ulagačkih nekretnina	765	-
Amortizacija materijalnih sredstava	404	1.176
Amortizacija nematerijalnih sredstava	6	6
<b>UKUPNO</b>	<b>1.175</b>	<b>1.182</b>

**11. OSTALI OPERATIVNI TROŠKOVI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca (Napomena 21)	273	177
Porez na imovinu	88	85
Naknade članovima Nadzornog odbora	82	70
Rezervisanja za otpremnine (Napomena 25)	63	-
Porezi koji ne ovise o poslovnom rezultatu	11	11
Doprinosi, članarine i druga davanja	10	6
Troškovi reprezentacije	9	9
Ostalo	26	67
<b>UKUPNO</b>	<b>562</b>	<b>425</b>

**12. FINANSIJSKI PRIHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
Prihodi od redovnih kamata	-	1
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

**13. FINANSIJSKI RASHODI**

	<b>2015.</b>	<b>2014.</b>
	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
Rashodi po osnovu kamata	106	149
<b>UKUPNO</b>	<b>106</b>	<b>149</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**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:

	2015. KM 000	2014. KM 000
<b>Dobit prije oporezivanja</b>	<b>610</b>	<b>421</b>
Poreski učinak nepriznatih rashoda	6	6
<b>Ukupno oporeziva dobit</b>	<b>616</b>	<b>427</b>
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	62	43
<b>Trošak poreza na dobit</b>	<b>62</b>	<b>43</b>
<b>Efektivna poreska stopa %</b>	<b>10,16</b>	<b>10,21</b>

**15. ZARADA PO DIONICI**

	2015. KM 000	2014. KM 000
<b>Dobit za godinu</b>	<b>548</b>	<b>378</b>
Ponderisani prosječni broj redovnih dionica za izračunavanje dobiti po dionici u hiljadama komada	328	328
<b>Zarada po dionici KM</b>	<b>1,67</b>	<b>1,15</b>

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 2015. 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>						
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>14.086</b>	<b>50.740</b>	<b>1.677</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>66.508</b>
Povećanja	-	-	-	-	239	239
Prijenos sa/na	-	110	129	-	(239)	-
Prenos na ulagačke nekretnine (Napomena 18)	-	(36.383)	(128)	-	-	(36.511)
Rashodi i manjkovi	-	-	(20)	-	-	(20)
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>14.086</b>	<b>14.467</b>	<b>1.658</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>30.216</b>
<u>Akumulirana amortizacija</u>						
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>-</b>	<b>19.155</b>	<b>1.555</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>20.715</b>
Amortizacija za period	-	376	28	-	-	404
Prenos na ulagačke nekretnine (Napomena 18)	-	(10.472)	(128)	-	-	(10.600)
Rashodi i manjkovi	-	-	(20)	-	-	(20)
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>-</b>	<b>9.059</b>	<b>1.435</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>10.499</b>
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>						
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>14.086</b>	<b>5.408</b>	<b>223</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19.717</b>
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>14.086</b>	<b>31.585</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45.793</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

Promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi tokom 2014. 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>						
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>14.086</b>	<b>50.618</b>	<b>1.790</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>66.499</b>
Povećanja	-	-	-	-	132	132
Prijenos sa/na	-	122	10	-	(132)	-
Rashodi i manjkovi	-	-	(123)	-	-	(123)
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>14.086</b>	<b>50.740</b>	<b>1.677</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>66.508</b>
<u>Akumulirana amortizacija</u>						
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>-</b>	<b>18.010</b>	<b>1.647</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>19.662</b>
Amortizacija za period	-	1.145	31	-	-	1.176
Rashodi i manjkovi	-	-	(123)	-	-	(123)
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>-</b>	<b>19.155</b>	<b>1.555</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>20.715</b>
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>						
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>14.086</b>	<b>31.585</b>	<b>122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>45.793</b>
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>14.086</b>	<b>32.608</b>	<b>143</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46.837</b>

**17. NEMATERIJALNA IMOVINA**

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2015. godine prikazane su u nastavku:

	Ulaganja u tuđa sredstva i software KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>		
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
Povećanja	-	-
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
<u>Akumulirana amortizacija</u>		
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
Amortizacija za period	6	6
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>62</b>	<b>62</b>
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>		
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>48</b>	<b>48</b>
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	<b>54</b>	<b>54</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**17. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)**

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2014. godine prikazane su u nastavku:

	Ulaganja u tuđa sredstva i software KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>		
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
Povećanja	-	-
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
<u>Akumulirana amortizacija</u>		
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
Amortizacija za period	6	6
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>		
<b>Na dan 31. decembra 2014.</b>	<b>54</b>	<b>54</b>
<b>Na dan 1. januara 2014.</b>	<b>60</b>	<b>60</b>

**18. ULAGAČKE NEKRETNINE**

Promjene na ulagačkim nekretninama tokom 2015. godine prikazane su u nastavku:

	Građevine KM 000	Oprema KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>			
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	-	-	-
Donos sa nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 16)	36.383	128	36.511
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>36.383</b>	<b>128</b>	<b>36.511</b>
<u>Akumulirana amortizacija</u>			
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	-	-	-
Donos sa nekretnina, postrojenja i opreme (Napomena 16)	10.472	128	10.600
Amortizacija za period	765	-	765
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>11.237</b>	<b>128</b>	<b>11.365</b>
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>			
<b>Na dan 31. decembra 2015.</b>	<b>25.146</b>	-	<b>25.146</b>
<b>Na dan 1. januara 2015.</b>	-	-	-

**19. DUGOROČNA FINANSIJSKA IMOVINA**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Dati depoziti po osnovu ugovora o namjenskom oročavanju novčanih sredstava u svrhu osiguranja izvršenja ugovornih obaveza u poslovima dobivenih na javnim natječajima	127	127
<b>UKUPNO</b>	<b>127</b>	<b>127</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**20. ZALIHE**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Trgovačka roba	36	56
Sirovine i materijal	33	33
<b>UKUPNO</b>	<b>69</b>	<b>89</b>

**21. POTRAŽIVANJA OD KUPACA**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Potraživanja od kupaca u zemlji	4.081	3.391
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	936	879
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(936)	(879)
<b>UKUPNO</b>	<b>4.081</b>	<b>3.391</b>

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

	2015. KM 000	2014. KM 000
<b>Stanje na dan 1. januara</b>	<b>879</b>	<b>732</b>
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 11)	273	177
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 6)	(215)	(29)
Otpis	(1)	(1)
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>936</b>	<b>879</b>

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 2015.	4.081	925	1.121	686	690	659
31. decembra 2014.	3.391	618	1.200	538	767	268

**22. OSTALA POTRAŽIVANJA**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Unaprijed plaćeni troškovi	2	2
Potraživanja od države	1	-
Potraživanja za refundacije	-	4
<b>UKUPNO</b>	<b>3</b>	<b>6</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**23. NOVAC U BANCIMA I BLAGAJNI**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Transakcioni računi kod banaka u KM	516	775
Blagajna	1	-
Transakcioni računi u stranim valutama	-	1
<b>UKUPNO</b>	<b>517</b>	<b>776</b>

**24. DIONIČKI KAPITAL**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
327.926 redovnih dionica svaka nominalne vrijednosti 100,00 KM	<b>32.793</b>	<b>32.793</b>

Društvo ima jednu klasu redovnih dionica koje ne daju pravo na fiksni prihod. Struktura dioničkog kapitala na dan 31. decembra 2015. i 2014. može se prikazati kako slijedi:

	% učešća	31.12.2015. KM 000	% učešća	31.12.2014. KM 000
Agrokor 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
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00</b>	<b>32.793</b>	<b>100,00</b>	<b>32.793</b>

*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.

**25. REZERVISANJA**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Rezervisanja za otpremnine	84	21
<b>Ukupno:</b>	<b>84</b>	<b>21</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**25. REZERVISANJA (NASTAVAK)**

Kretanja na rezervisanjima u 2015. i 2014. godini se mogu prikazati kako slijedi:

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
<b>Stanje 1. januar</b>	<b>21</b>	<b>22</b>
Povećanje rezervisanja (Napomena 11)	63	
Otpuštanje rezervacija u prihod (Napomena 6)	-	(1)
<b>Stanje 31. decembar</b>	<b>84</b>	<b>21</b>

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

	2015.	2014.
Diskontna stopa (godišnja)	6,00%	4,33%
Očekivani rast plata	0,00%	3,00%

**26. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	200	213
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	1	-
<b>UKUPNO</b>	<b>201</b>	<b>213</b>

**27. OBAVEZE ZA KRATKOROČNE KREDITE**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Agrokora d.d. Zagreb	4.398	5.564
<b>UKUPNO</b>	<b>4.398</b>	<b>5.564</b>

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 XIV od 30. juna 2015. godine, Društvo se obavezalo vratiti sredstva do 30. juna 2016. godine.

**28. OSTALE OBAVEZE**

	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Obaveze za porez na dodanu vrijednost	50	26
Obaveze za porez na dobit	22	5
Ostalo	7	9
<b>UKUPNO</b>	<b>79</b>	<b>40</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

**29. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA**

U nastavku je prezentiran pregled transakcija Društva sa povezanim pravnim licima na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine u pripadajućim stavkama bilansa stanja:

	Potraživanja		Obaveze	
	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000	31.12.2015. KM 000	31.12.2014. KM 000
Agrokor d.d. Zagreb – glavni dug i kamata	-	-	4.398	5.564
Konzum d.o.o. Sarajevo – kupci	144	207	-	-
Zvijezda d.o.o. Sarajevo - kupci	124	97	-	-
Sarajevski kiseljak d.d. Sarajevo – kupci	118	111	-	-
Ledo d.o.o. Čitluk – kupci	111	115	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>497</b>	<b>530</b>	<b>4.398</b>	<b>5.564</b>

U nastavku je prezentiran pregled prihoda i rashoda Društva ostvarenih u poslovanju sa povezanim stranama u toku 2015. i 2014. godine u pripadajućim stavkama bilansa uspjeha:

	Prihodi		Rashodi	
	2015. KM 000	2014. KM 000	2015. KM 000	2014. KM 000
Konzum d.o.o. Sarajevo	1.869	1.759	-	-
Ledo d.o.o. Čitluk	460	463	-	-
Sarajevski kiseljak d.d. Sarajevo	343	325	-	11
Zvijezda d.o.o. Sarajevo	224	225	-	-
Init d.o.o. Sarajevo	2	-	-	-
Agrokor d.d. Zagreb - kamate	-	-	105	149
M Start telekomunikacije d.o.o. Zagreb	-	-	1	1
<b>UKUPNO</b>	<b>2.898</b>	<b>2.772</b>	<b>106</b>	<b>161</b>

**PRIMANJA UPRAVE**

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

	2015. KM 000	2014. KM 000
Bruto plaće i ostale naknade članovima Uprave	114	114
Naknade članovima Nadzornog odbora (bruto)	82	70
<b>UKUPNO</b>	<b>196</b>	<b>184</b>

**30. POTENCIJALNE OBAVEZE**

Na dan 31. decembra 2015. godine, Društvo je koristilo više bankovnih garancija u ukupnom iznosu od 161 hiljade KM izdate od strane Intesa Sanpaolo banke d.d. Sarajevo sa krajnjim rokom važenja do 25. decembra 2016. godine.

Na dan 31. decembra 2015. 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.



**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**30. POTENCIJALNE OBAVEZE (NASTAVAK)**

Društvo vodi uobičajene trgovačke sporove vezane uz naplatu dospjelih potraživanja od kupaca u iznosu od 936 hiljada KM. Sporovi se odnose na Hotel Maršal Bjelašnica, Gradska groblja Visoko, Centar Skenderija i Kantonalna bolnica Zenica.

**31. 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:

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
Primljeni krediti (Napomena 27)	4.398	5.564
Novac i novčani ekvivalenti	(517)	(776)
<b>Neto dug</b>	<b>3.881</b>	<b>4.788</b>
Kapital	44.946	44.398
<b>Neto koeficijent zaduženosti</b>	<b>0,09</b>	<b>0,11</b>

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***

	<b>31.12.2015.</b>	<b>31.12.2014.</b>
	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
<b>Finansijska imovina</b>		
Kreditni i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	4.725	4.294
<b>Finansijske obaveze</b>		
Po amortiziranom trošku	4.599	5.777

***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.

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

**Tržišni rizik**

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena kurseva 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.

**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 EUR-ima, 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 kolaterala, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene 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**

Slijedeća 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
<b>31. decembar 2015.</b>						
Beskamatno		201	-	-	-	201
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	4,5%	-	4.497	-	-	4.497
<b>UKUPNO</b>		<b>201</b>	<b>4.497</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.698</b>
<b>31. decembar 2014.</b>						
Beskamatno		213	-	-	-	213
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	4,5%	2.760	2.868	-	-	5.628
<b>UKUPNO</b>		<b>2.973</b>	<b>2.868</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.841</b>

**TPDC „SARAJEVO“ D.D., SARAJEVO**  
**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZJEŠTAJE**  
**ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2015.**

---

**31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**

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

***Dospijeca nederivativne finansijske imovine***

	<b>Ponderisana prosječna kamatna stopa</b>	<b>od 0 do 3 mjeseca</b>	<b>3 -6 mjeseci</b>	<b>6 -12 godina</b>	<b>Preko 1 godine</b>	<b>Ukupno</b>
	<b>%</b>	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>	<b>KM 000</b>
<b>31. decembar 2015.</b>						
Beskamatno	-	4.197	528	-	-	4.725
<b>UKUPNO</b>		<b>4.197</b>	<b>528</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.725</b>
<b>31. decembar 2014.</b>						
Beskamatno	-	3.958	266	11	59	4.294
<b>UKUPNO</b>		<b>3.958</b>	<b>266</b>	<b>11</b>	<b>59</b>	<b>4.294</b>

***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.

**32. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembar 2015. godine.