

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
31. decembra 2023. i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

Kantonalno Javno preduzeće Centar
“Skenderija” d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine.....	8
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine.....	9
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2023 – 31.12.2023. godine.....	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine.....	11
1. Osnovni podaci o Preduzeću.....	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena.....	14
4. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu.....	18
5. Finansijski prihodi.....	18
6. Ostali prihodi i dobiti.....	19
7. Troškovi sirovina i materijala.....	19
8. Troškovi energije i goriva.....	19
9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	19
10. Amortizacija.....	20
11. Troškovi primljenih usluga.....	20
12. Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	20
13. Porez na dobit.....	21
14. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	21
15. Ulaganja u investicijske nekretnine.....	22
16. Zalihe.....	22
17. Potraživanja od kupaca.....	23
18. Novac i novčani ekvivalenti.....	23
19. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	23
20. Kapital.....	24
21. Odgođeni prihod.....	24
22. Rezervisanja.....	25
23. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	25
24. Obaveze prema dobavljačima.....	25
25. Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	25
26. Upravljanje finansijskim rizicima.....	26
27. Potencijalne obaveze.....	27
28. Porezni propisi.....	27
29. Primanja organa upravljanja.....	27
30. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	27
31. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	28

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294

F +387 51 211 501

E office@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

Osnivačima i Upravi Kantonalnog Javnog preduzeća Centar “Skenderija” d.o.o. Sarajevo

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Kantonalnog Javnog preduzeća Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u našem izvještaju u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, priloženi finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2023. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za negativno mišljenje

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 15 uz priložene finansijske izvještaje, ulaganja u investicijske nekretnine na dan 31. decembra 2023. godine iskazana su u iznosu od 27.475.364 KM. Preduzeće drži pod kontrolom nekretnine koje daje u zakup i koje koristi za obavljanje redovne djelatnosti. Investicijske nekretnine su klasifikovane u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 40 „Investicijske nekretnine“ i usvojenim politikama objelodanjenim u Napomeni 3. Nad navedenom imovinom Preduzeće nema riješen u cjelosti imovinsko-pravni odnos, a rješavanje istog pored Preduzeća zavisi i od Osnivača. Preduzeće na dan 31. decembra 2023. godine nije provelo test na umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“ i u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama. Provedenim revizijskim procedurama nismo mogli potvrditi iskazani iznos investicijskih nekretnina, kao ni potencijalne efekte korekcije iskazane vrijednosti investicijskih nekretnina na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2023.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 20 uz priložene finansijske izvještaje, kapital na dan 31. decembra 2023. godine je iskazan u iznosu od 29.535.998 KM. Navedeni iznos čini osnivački ulog Kantona Sarajevo u iznosu od 10.000 KM, državni kapital iskazan po Rješenju o vlasničkoj transformaciji od 7. jula 1999. godine u iznosu od 22.859.584 KM i kapital koji pripada fizičkim licima u iznosu od 6.666.414 KM stečen postupkom pribavljanja dodatnog kapitala. Prema sudskom rješenju osnovni kapital je iskazan u iznosu od 10.000 KM. Preduzeće na dan sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršilo usaglašavanje gore navedenih podataka sa sudskim rješenjem. Proces usaglašavanja pored Preduzeća zavisi i od Osnivača, a tokom 2023. godine nije bilo aktivnosti po osnovu navedenog. Na osnovu dokumentacije koja nam je bila na raspolaganju, nismo mogli utvrditi efekte usaglašavanja kapitala, kao ni uticaj potencijalnih korekcija na iskazani kapital na dan 31. decembra 2023. godine.

Dalje, Preduzeće u priloženim finansijskim izvještajima iskazuje vrijednost revalorizacionih rezervi u iznosu od 7.501.943 KM. Preduzeće nam nije dostavilo dokumentaciju koja se odnosi na iskazanu vrijednost revalorizacionih rezervi, te nismo mogli potvrditi iskazani iznos revalorizacionih rezervi, kao ni utvrditi na šta se odnose iskazane revalorizacione rezerve. U skladu sa navedenim, a nakon provedenih revizijskih procedura, nismo mogli potvrditi iskazani iznos revalorizacionih rezervi, kao ni uticaj potencijalnih korekcija na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2023.

3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 22 uz priložene finansijske izvještaje, Preduzeće nije izvršilo rezervisanje u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 19 „Primanja zaposlenih“, koji zahtjeva da se iznosi primanja koje su zaposlenici zaradili trebaju priznati kao obaveze, mjerene primjenom aktuarskih metoda. Preduzeće nije napravilo aktuarsku procjenu na dan 31. decembra 2022. godine u skladu sa zahtjevima navedenog Standarda. Nismo bili u mogućnosti da napravimo vlastitu procjenu i utvrdimo iznos potrebnih rezervisanja, niti da utvrdimo ukupne efekte odstupanja od navedenog Standarda na finansijske izvještaje Preduzeća na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2023.
4. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 23 uz priložene finansijske izvještaje, ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja na dan 31. decembra 2023. godine iskazane su u iznosu od 383.968 KM. Preduzeće nije, u skladu sa zahtjevima paragrafa 69. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“, izvršilo reklasifikaciju kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza. Nismo bili u mogućnosti da napravimo vlastitu procjenu i utvrdimo iznos kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza, niti da utvrdimo ukupne efekte odstupanja od navedenog Standarda na finansijske izvještaje Preduzeća na dan 31. decembra 2023. godine.
5. Uprava Preduzeća je usvojila načelo vremenski neograničenog poslovanja. Međutim, skrećemo pažnju na sljedeće značajne činjenice. Akumulirani gubici Preduzeća iznose 11.061.693 KM. Tokom redovnog poslovanja, Preduzeće se u značajnoj mjeri oslanja na uplate Osnivača putem Ministarstva privrede kao podršku poslovanju odnosno sufinansiranju plata i režijskih troškova, kao i sufinansiranja projekata i investicionog održavanja. Rukovodstvo Preduzeća nam nije dostavilo detaljan Plan mjera vezanih za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u odjeljku Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja. Neovisni smo od Preduzeća u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) zajedno s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 27 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2023. godine vrijednost sudskih sporova u kojima je Društvo tužena strana iznosi 682.125 KM. Ukupna rezerviranja na dan 31. decembra 2023. godine iznose 29.621 KM, i prema izjavama Preduzeća, rezervisanje je izvršeno u skladu sa najboljom procjenom.

Naše mišljenje nije modifikovano u skladu sa ovim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Osim pitanja navedenih u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, utvrdili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja za saopštiti u našem izvještaju.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj, ali ne uključuju godišnje finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša odgovornost jeste da pročitamo gore navedene ostale informacije, i u provođenju toga razmotrimo jesu li ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji, ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako na osnovu posla koji smo obavili na ostalim informacijama zaključimo da postoji značajan pogrešan prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U ovom pogledu nemamo nikakve značajne činjenice koje smatramo prigodnim za objavu, osim onih opisanih u odjeljku Osnova za negativno mišljenje.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi sa poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Preduzeće.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

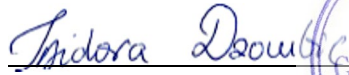
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Preduzeća;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Preduzeće prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 03. oktobra 2024. godine



Isidora Džombić
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Aleksandar Džombić
Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi iz ugovora s kupcima			
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	4	3.726.661	3.139.550
		3.726.661	3.139.550
Ostali prihodi i dobici			
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		-	32
Finansijski prihodi	5	379.263	2.367.659
Ostali prihodi i dobici	6	2.076.140	312.387
		2.455.403	2.680.078
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		45.816	14.225
Troškovi sirovina i materijala	7	118.058	97.579
Troškovi energije i goriva	8	682.409	614.179
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9	3.219.746	2.785.930
Amortizacija	10	1.160.944	1.152.209
Troškovi primljenih usluga	11	663.014	403.943
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12	79.224	106.819
		5.969.211	5.174.884
Ostali rashodi i gubici			
Gubici od finansijske imovine		48.912	-
Troškovi rezervisanja (neto)		39.621	-
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		2.412	580
Finansijski rashodi		19.803	639.154
		110.748	639.734
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		102.105	5.010
Porez na dobit	13	-	785
UKUPNI REZULTAT ZA PERIOD		102.105	4.225

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 28. februara 2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	14	2.500.486	2.581.370
Ulaganja u investicijske nekretnine	15	27.475.364	28.355.532
Nematerijalna imovina		611	1.283
		29.976.461	30.938.185
Kratkoročna imovina			
Zalihe	16	64.716	71.908
Potraživanja od kupaca	17	824.091	668.372
Novac i novčani ekvivalenti	18	2.469.007	1.630.540
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	19	281.082	35.155
		3.638.896	2.405.975
UKUPNO IMOVINA		33.615.357	33.344.160
Kapital			
Vlasnički kapital	20	10.000	10.000
Državni kapital		29.525.998	29.525.998
Revalorizacione rezerve		7.501.943	7.501.943
Dobit tekućeg perioda		102.105	5.010
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		(11.061.693)	(11.067.354)
		26.078.353	25.975.597
Dugoročne obaveze			
Odgođeni prihod	21	6.090.554	5.374.767
Rezervisanja	22	264.292	400.706
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	23	383.968	1.027.394
		6.738.814	6.802.867
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	24	443.866	217.947
Odgođeni prihod		3.287	2.810
Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	25	351.037	344.939
		798.190	565.696
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		33.615.357	33.344.160

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2023 – 31.12.2023. godine

	2023.	2022.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit/(gubitak) za period	102.105	4.225
<i>Usklađivanje za:</i>		
Amortizacija	1.160.944	1.152.209
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	2.412	548
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	-	(206.098)
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	19.803	639.154
Smanjenje/(povećanje) zaliha	7.192	12.778
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(155.719)	(105.057)
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(245.927)	29.970
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	225.919	(981.633)
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(278.262)	380.889
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	838.467	926.985
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	838.467	926.985
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.630.540	703.555
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	2.469.007	1.630.540

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2023 - 31.12.2023. godine

	Osnovni kapital	Revalorizaci ne rezerve	Neraspoređena dobit/ nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2022. godine	29.535.998	7.501.943	(11.068.784)	25.969.157
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	5.010	5.010
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	1.430	1.430
Stanje na dan 31.12.2022. godine	29.535.998	7.501.943	(11.062.344)	25.975.597
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	102.105	102.105
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	651	651
Stanje na dan 31.12.2022. godine	29.535.998	7.501.943	(10.959.588)	26.078.353

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Preduzeću

Kantonalno Javno preduzeće Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Preduzeće) osnovano je 30. decembra 1968. godine, od kada su vršena statusna i druga usklađivanja u skladu sa institucionalno – zakonskim okvirima. Na sjednici održanoj dana 27. juna 2000. godine, Skupština Kantona Sarajevo je donijela Odluku o proglašenju kompleksa Skenderija „općim dobrom u javnoj upotrebi“, kojim upravlja Preduzeće, broj: 01-19-253/00 od 27. juna 2000. godine. Po Odluci Vlade Kantona Sarajevo broj: 01-05-14765/06 od 12. aprila 2006. godine izvršeno je usklađivanje statusa preduzeća Centar "Skenderija" sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH. Prema Rješenju Suda broj: 065-Reg-001123 od 14. juna 2004. godine, osnivač Preduzeća je Kanton Sarajevo. Visina registrovanog kapitala po Rješenju je 10.000 KM.

Preduzeće je registrovano za obavljanje sljedećih djelatnosti: usluge organizacije nacionalnih i međunarodnih sajmova, izložbi i drugih oblika održavanja privrednih i drugih djelatnosti u zemlji i inostranstvu; za usluge iznajmljivanja prostora i opreme, pružanje usluga u organizaciji sportsko - rekreativne, takmičarske, kulturno – zabavne djelatnosti građanima i pravnim licima; iznajmljivanje prostora, opreme i pružanje usluga u organizaciji kongresa, simpozijuma, savjetovanja, seminara i sl.; pružanje usluga iznajmljivanjem prostora u garaži, parking prostora i čuvanje vozila, ugostiteljske djelatnosti, kao i ostale usluge u okviru registrovane djelatnosti.

Pretežna djelatnost Preduzeća po Klasifikaciji djelatnosti BiH 2010 je: Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetom u zakup (leasing) – šifra djelatnosti 68.20.

Sjedište Preduzeća je u Sarajevu, ulica Terezija bb.

Organi upravljanja Preduzeća su Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Direktor Preduzeća zastupa i predstavlja Preduzeće.

Organi upravljanja tokom 2023. godine

Skupština Preduzeća:

- Hodžić Aida, punomoćnik Skupštine od 14. jula 2022 – 14. decembra 2023. godine
- Šejtanić Irma, punomoćnik Skupštine od 14. decembra 2023. godine.

Nadzorni odbor:

- Bukva Admir, predsjednik
- Durgut Fuad, član
- Kozadra Dijana, član.

Odbor za reviziju:

- Hajrudin Hadžifejzović, predsjednik
- Borišić Nedžad, član
- Šabanović Irnis, član.

Uprava:

- Petrinić Damir, direktor.

Organizacione jedinice Preduzeća su:

- Kabinet
- Sektor pravnih, kadrovskih i opštih poslova
- Sektor ekonomsko-finansijskih poslova
- Sektor komercijalnih poslova
- Sektor tehničkih poslova
- Sektor unutrašnje sigurnosti i zaštite
- Sektor marketinga i produkcije
- Odjel interne revizije.

Identifikacioni broj je: 4200736910008.

PDV broj: 200736910008.

Na dan 31. decembra 2023. godine Preduzeće je imalo 86 radnika (na dan 31. decembra 2022. godine 92 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima („MRS“) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja („MSFI“).

Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (bilans stanja); izvještaj o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha); izvještaj o promjenama u kapitalu tokom perioda; izvještaj o novčanim tokovima tokom perioda; računovodstvene politike i zabilješke, koje obuhvataju pregled značajnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja. Svi izvještaji su prikazani u konvertibilnim markama (KM). Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtjeva od Uprave da donosi prosudbe, procjene i pretpostavke u procesu primjene računovodstvenih politika i iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda koji se izvještavaju. Stvarni rezultati mogu odstupati od ovih pretpostavki.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Preduzeće finansijske izvještaje sastavlja i prezentira za poslovnu godinu i to za period od 1.1. do 31.12 tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Uporedni podatak

Preduzeće je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31. decembar 2022. godine.

Računovodstveni metod

Finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Primjena novih i izmjena postojećih standarda, koji su stupili na snagu

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" (uključujući izmjene i dopune MSFI 17; Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (izmjene i dopune MSFI 4); Prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Usporedive informacije (izmjene i dopune MSFI 17);
- Odgođeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačnih transakcija (izmjene i dopune MRS 12);
- Definiranje računovodstvenih procjena (izmjene i dopune MRS 8);
- Objelodanjivanje računovodstvenih procjena (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Međunarodna porezna reforma – pravila za Drugi stub (izmjene i dopune MRS 12).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u finansijskim izvještajima Preduzeća.

Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su izdati, a nisu još u primjeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1)
- Dugoročne obaveze kod sporazuma (izmjene i dopune MRS 1)
- Obaveza po osnovu najma kod prodaje i povratnog najma (izmjene i dopune MSFI 16)
- Aranžmani finansiranja od dobavljača (izmjene i dopune MRS 7 i MSFI 7).

Rukovodstvo Preduzeća je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan utjecaj na finansijske izvještaje Preduzeća u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena

Prihodi i donacije

Prihodi se priznaju ako su zadovoljeni uslovi: da je prihod moguće pouzdano utvrditi, da je vjerovatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom pritićati u subjekt, da je stepen dovršenosti transakcija na datum izvještaja o finansijskom položaju moguće pouzdano izmjeriti, da se nastali troškovi transakcija i troškovi dovršenja transakcija mogu pouzdano izmjeriti. Najmanje na dan bilansa stanja, pravno lice je dužno izvršiti procjenu priznatih prihoda. Kada se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja. Stepenu izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji su direktno vezani za pružanje usluga.

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstava.

Rashodi

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha po osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda.

Priznavanje rashoda vršeno je istodobno priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćeni ili ne. Samim tim svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi o odlivu gotovine ili ne.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene. Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan. Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi za EUR primjenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

Valuta	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	1,95583	1,95583

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nematerijalna sredstva

Nematerijalna sredstva su prava i sredstva bez fizičkog sadržaja, koja Preduzeće koristi u isporuci usluga, nad kojima Preduzeće ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi te da se trošak nabave može pouzdano utvrditi, a za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Mjerenje prilikom i nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti. Amortizacija nematerijalne imovine se vrši linearnom metodom, uz primjenu stope od 20%.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Kantonalno Javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primjenom linearne metode u toku procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava, uz primjenu sljedećih stopa:

Naziv	Stope %
Građevinski objekti do 66,67 godina	1,5%-3%
Računari i oprema za zaštitu okoliša do 5 godina	20%-33,3%
Sva ostala oprema preko 5 godina	20%

Obračun amortizacije stalnih sredstava počinje prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je stalno sredstvo stavljeno u upotrebu.

Obračunu amortizacije ne podliježu sljedeća sredstva: zemljište, stalna sredstva u pripremi, sredstva namijenjena prodaji.

Svake godine se vrši ponovna ocjena procijenjenog vijeka trajanja pojedinog sredstva (grupe sredstava), te u slučaju da se pokažu odstupanja od prvobitne procjene, stope amortizacije se usklađuju sa procjenom.

Stalna sredstva koja su u cijelosti amortizirana, a koja su i dalje u upotrebi, zadržavaju se u evidenciji imovine do otuđenja, uništenja ili manjka.

Investicione nekretnine

Investicione nekretnine/ulagačke nekretnine predstavljaju zemljište i/ili građevinske objekte ili njihove dijelove koji su namijenjeni za ostvarivanje najma ili su nabavljene sa namjerom ostvarivanja kapitalne dobiti ili oboje. U investicione nekretnine/ulagačke nekretnine, između ostalih, spadaju i građevinski objekti koji trenutno nisu iznajmljeni (dati u operativni lizing) ali im je to namjena. Mjerenje prilikom početnog priznavanja i naknadno vrednovanje ulaganja u nekretnine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na datum svakog bilansa, Preduzeće će izvršiti procjenu da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena. Prilikom procjenjivanja da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, Preduzeće uzima u obzir vanjske i interne izvore informacija. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Prilikom određivanja nadoknadive vrijednosti u obzir se uzima cijena na aktivnom tržištu, a u nedostatku aktivnog tržišta, najbolja raspoloživa informacija.

Zalihe

Zalihe robe i proizvoda u skladištu se vode po nabavnim, a u prodavnicama po prodajnim cijenama. Zalihe materijala se vode po nabavnim cijenama. Sitan inventar se otpisuje pri stavljanju u upotrebu, primjenom 100% metode otpisa.

Najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši se procjena neto prodajne vrijednosti svih zaliha. Zalihe se vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost pojedinačno.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac se sastoji od novca u bankama i gotovine. Novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite s rokom dospijanja do tri mjeseca u KM i u stranim valutama.

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu se klasifikuju kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Krediti (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene vrijednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrijednosti finansijskih sredstava

Obezvređenje (ispravka vrijednosti) potraživanja vrši se najmanje na dan svakog bilansa stanja, pri čemu se uzimaju slijedeći faktori: likvidnost i solventnost partnera, povijest otplaćivanja obaveza, sniženje kreditnog rejtinga dužnika. Promjene na računu ispravke vrijednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspjeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspjeha kao ostali prihod.

Primanja zaposlenih

Preduzeće po osnovu pojedinačnih ugovora o radu obračunava i vrši isplatu plaća, naknada i drugih primanja. U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine, Preduzeće je u obavezi da plaća doprinose fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Preduzeće je, takođe, obavezno da od bruto plaća zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Preduzeće nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procjenjuju po vrijednosti primljenih sredstava.

Tekući porez

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju FBiH. Konačni iznos obaveze poreza na dobit utvrđuje se primjenom porezne stope od 10% na poreznu osnovicu utvrđenu u poreznom bilansu Preduzeća. Porezna osnovica prikazana u poreznom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju FBiH.

Važeći propisi ne predviđaju da se porezni gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, porezni gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene porezne osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Preduzeće ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Kantonalno Javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Preduzeća donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Uslijed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada rukovodstvo Preduzeća dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

4. Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu

Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od ugostiteljske djelatnosti	108.961	53.073
Prihodi od plohe	128.547	233.837
Prihodi od zakupa prostora i garaže	2.237.721	2.041.851
Prihodi od Doma mladih	572.137	346.076
Prihodi od sportsko – rekreativne djelatnosti	297.223	282.709
Prihodi od sajamske djelatnosti	249.776	120.157
Prihodi od ostalih usluga	132.296	61.847
Ukupno prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu:	3.726.661	3.139.550

5. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od kamata	-	206.098
Ostali finansijski prihodi	379.263	2.161.561
Ukupno finansijski prihodi:	379.263	2.367.659

6. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici	2023. u KM	2022. u KM
Prihodi od donacija	1.432.287	241.279
Naplaćena ranije otpisana potraživanja	61.421	66.551
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi (veza Napomena 23)	582.432	4.557
Ukupno ostali prihodi i dobici:	2.076.140	312.387

Preduzeće je u aprilu 2023. godine zaključilo Sporazum o sufinansiranju troškova redovnog poslovanja KJP Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo sa Ministarstvom privrede Kantona Sarajevo, kojim je predviđeno sufinansiranje troškova redovnog poslovanja. U decembru 2023. godine, nakon zaključenja Aneksa, ukupno odobrena sredstva iznose 1.040.000 KM. Do 31. decembra 2023. godine Preduzeću su uplaćena sredstva u iznosu od 869.527 KM, a u 2024. godinu u iznosu od 190.000 KM (veza Napomena 19).

7. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala	2023. u KM	2022. u KM
Utrošene sirovine i materijal	83.935	77.794
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	34.123	19.785
Ukupno troškovi sirovina i materijala:	118.058	97.579

8. Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva	2023. u KM	2022. u KM
Utrošena električna energija	381.485	377.121
Utrošeni plin	297.172	232.091
Utrošeno gorivo	3.752	4.967
Ukupno troškovi energije i goriva:	682.409	614.179

9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2023. u KM	2022. u KM
Bruto plaće zaposlenih	2.555.914	2.245.597

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2023. u KM	2022. u KM
Ostale naknade zaposlenih	442.128	386.062
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	221.704	154.271
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	3.219.746	2.785.930

10. Amortizacija

Troškovi amortizacije u 2023. godini u iznosu od 1.160.944 KM (u 2022. godini u iznosu od 1.152.209 KM) se u potpunosti odnose na amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine, kao i na amortizaciju investicionih nekretnina.

11. Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi usluga izrade i dorade	769	1.060
Troškovi usluga održavanja	233.651	120.840
Troškovi reklame i sponzorstva	15.323	19.966
Troškovi ostalih usluga	413.271	262.077
Ukupno troškovi primljenih usluga:	663.014	403.943

12. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi	2023. u KM	2022. u KM
Troškovi reprezentacije	10.801	4.059
Troškovi premija osiguranja	5.501	5.679
Troškovi platnog prometa	5.054	7.231
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	23.792	22.251
Troškovi poreza, naknada, taksu i drugih dažbina na teret pravnog lica	21.936	33.094
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	10.481	9.605
Ostali nematerijalni troškovi	1.659	24.900
Ukupno ostali poslovni rashodi i troškovi:	79.224	106.819

13. Porez na dobit

Porez na dobit	2023. u KM	2022. u KM
Dobitak/(gubitak) prije oporezivanja	102.105	5.010
Korekcija za porezne svrhe	8.819	427.501
Porezni dobitak/(gubitak)	110.924	432.511
Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih godina	(2.170.021)	(2.602.532)
Ostatak poreznih gubitak za prenos	(2.059.097)	(2.170.021)
Porez na dobit (10%)	-	-
Porez na dobit iskazan u bilansu uspjeha (10%)	-	785

14. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstava	NPO u pripremi	Ukupno
N A B A V N A V R I J E D N O S T						
Stanje na dan 01.01.2022. godine	928.800	35.964	6.758.439	346.884	62.592	8.132.679
Nabavka	-	-	41.470	-	-	41.470
Prodaja i rashodovanje	-	-	(182.743)	-	-	(182.743)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	928.800	35.964	6.617.166	346.884	62.592	7.991.406
Nabavka	-	-	144.872	-	56.578	201.450
Prodaja i rashodovanje	-	-	(13.346)	-	-	(13.347)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	928.800	35.964	6.748.692	346.884	119.170	8.179.510
I S P R A V K A V R I J E D N O S T I						
Stanje na dan 01.01.2022. godine	-	35.865	5.035.437	250.088	-	5.321.390
Amortizacija	-	98	257.165	14.107	-	271.370
Prodaja i rashodovanje	-	-	(182.724)	-	-	(182.724)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	35.963	5.109.878	264.195	-	5.410.036
Amortizacija	-	1	265.915	14.189	-	280.105
Prodaja i rashodovanje	-	-	(11.117)	-	-	(11.117)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	-	35.964	5.364.676	278.384	-	5.679.024
S A D A Š N J A V R I J E D N O S T						
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	928.800	1	1.507.288	82.689	62.592	2.581.370
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	928.800	-	1.384.016	68.500	119.170	2.500.486

15. Ulaganja u investicijske nekretnine

	Građevinski objekti
NABAVNA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 01.01.2022. godine	58.660.084
Promjene tokom perioda	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	58.660.084
Promjene tokom perioda	-
Stanje na dan 31.12.2023. godine	58.660.084
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	
Stanje na dan 01.01.2022. godine	29.424.386
Promjene tokom perioda	880.167
Stanje na dan 31.12.2022. godine	30.304.553
Promjene tokom perioda	880.167
Stanje na dan 31.12.2023. godine	31.184.720
SADAŠNJA VRIJEDNOST	
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	28.355.532
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	27.475.364

Preduzeće ne može slobodno raspolagati nekretninama, jer je kao vlasnik nepokretnosti upisan Kanton Sarajevo i Zavod za izgradnju (Grad Sarajevo i Kantona Sarajevo). Preduzeće kontroliše iste i ostvaruje ekonomske koristi.

16. Zalihe

Zalihe	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Sirovine i materijal	35.737	26.154
Alat i sitan inventar u skladištu	21.123	30.173
Alat i sitan inventar u upotrebi	260.333	234.865
Autogume i ambalaže u upotrebi	408	408
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	(260.333)	(234.865)
Ispravka vrijednosti autoguma	(408)	(408)
Roba u u skladištu	6.981	3.402
Roba u maloprodajnim objektima	31.059	33.426
Ukalkulisana razlika u cijeni i PDV	(30.184)	(21.247)
Ukupno zalihe:	64.716	71.908

17. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Kupci u zemlji	824.091	635.060
Sumnjiva i sporna potraživanja	4.223.358	4.267.478
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(4.223.358)</i>	<i>(4.234.166)</i>
Ukupno potraživanja od kupaca:	824.091	668.372

Pregled kretanja na ispravci vrijednosti potraživanja:

Opis	2023. u KM	2022. u KM
Stanje na dan 01. januara	4.234.166	4.299.592
Smanjenje ispravke vrijednosti u korist prihoda	(61.421)	(66.551)
Povećanje ispravke vrijednosti na teret rashoda	48.912	-
Ostalo	1.701	1.125
Stanje na dan 31. decembra	4.223.358	4.234.166

18. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Transakcijski račun – domaća valuta	2.378.097	1.619.560
Transakcijski račun – strana valuta	73.112	6.027
Blagajna – domaća valuta	17.798	4.953
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	2.469.007	1.630.540

19. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 281.082 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 35.155 KM) se najvećim dijelom u iznosu od 263.606 KM odnosi na potraživanja od Kantona Sarajevo po osnovu Sporazuma o sufinansiranju

Kantonalno Javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

troškova redovnog poslovanja Preduzeća (190.000 KM) i zadržana sredstva po osnovu sudskih presuda (73.606 KM).

20. Kapital

Kapital	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Osnovni kapital	10.000	10.000
Državni kapital	29.525.998	29.525.998
Revalorizacione rezerve	7.501.943	7.501.943
Dobit tekućeg perioda	102.105	5.010
Gubitak ranijih godina	(11.061.693)	(11.067.354)
Ukupno kapital:	26.078.353	25.975.597

Osnovni kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2023. godine iskazan u iznosu od 10.000 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 10.000 KM) odgovara kapitalu Preduzeća upisanom u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu, po kom je 100% vlasnik Preduzeća Kanton Sarajevo.

Državni kapital koji na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 29.525.998 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 29.525.998 KM) je iskazan po Rješenju o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije kod Društva sa ograničenom odgovornošću u mješovitoj svojini Centar "Skenderija" doo Sarajevo od 7. jula 1999. godine u iznosu od 22.859.150 KM i kapital koji pripada fizičkim licima u iznosu od 6.666.414 KM stečen postupkom pribavljanja dodatnog kapitala, po Odluci tadašnje Uprave od 7. decembra 1990. godine. Postupak pribavljanja dodatnog kapitala izvršen je tokom 1991. godine, uplatom dijela ličnih dohodaka tadašnjih radnika. Prema Rješenju o vlasničkoj transformaciji od 7. jula 1999. godine, broj udjelčara je bio 84. Na dan 31. decembra 2023. godine Kanton Sarajevo jedini ima faktička vlasnička prava i vrši funkciju vlasnika.

21. Odgođeni prihod

Odgođeni prihodi na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 6.090.554 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 5.374.767 KM) se odnose na odgođene prihode za koje je Preduzeće primilo novčana sredstva za realizaciju kapitalnih projekata.

Tokom 2023. godine Društvo je potpisalo sljedeće Sporazume o sufinansiranju, te su izvršene uplate kako slijedi:

- Sporazum o sufinansiranju projekta (decembar 2022. godine) – „Uklanjanje Trgovki (A i B faza) i sanacija dijela Platoa (I faza) – odobreno i uplaćeno 590.000 KM;
- Sporazum o sufinansiranju projekta (decembar 2023. godine) - „Sanacija dvorane D1“ – odobreno i uplaćeno 250.000 KM;
- Sporazum o sufinansiranju projekta (decembar 2023. godine) – „Nabavka i ugradnja sistema vatrodjave“ – odobreno i uplaćeno 250.000 KM.

Obračunata amortizacija u 2023. godini po osnovu nabavljene imovine iz sredstava za realizaciju kapitalnih projekata je priznata kao prihod perioda u iznosu od 245.537 KM.

22. Rezervisanja

Rezervisanja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika (sporazum sa Sindikatom)	224.671	400.706
Rezervisanja za otpremnine	10.000	-
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	29.621	-
Ukupno rezervisanja:	264.292	400.706

23. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 383.968 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 1.027.394 KM) se odnose na obaveze prema zakupcima Preduzeća. Dana 27. aprila 2006. godine je potpisan Protokol o sporazumnom razrješenju međusobnih odnosa između Centar „Skenderija“ d.o.o. Skenderija, zakupaca-korisnika poslovnih prostora u Privrednom gradu Centar „Skenderija“ i Skupštine Kantona Sarajevo u cilju razrješenja međusobnih odnosa nastalih u procesu adaptacije, opremanja i korištenja poslovnih prostora u Privrednom gradu Centar „Skenderija“. Obaveze Preduzeća (odnosno potraživanje zakupaca) će biti izmirena na način da se nominalni iznos zakupnine po osnovu korištenja poslovnih prostora umanjuje za 50% sve do momenta potpunog poravnjenja.

Na osnovu Odluke Nazornog odbora broj: 1134/24 od 21. februara 2024. godine izvršen je otpis obaveza prema zakupcima za izvršena ulaganja u Privredni grad KJP Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 582.432 KM (veza Napomena 6).

24. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Dobavljači u zemlji	443.778	217.859
Dobavljači u inostranstvu	88	88
Ukupno obaveze prema dobavljačima:	443.866	217.947

25. Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	127.885	117.785
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	12.459	7.049
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	91.427	78.374
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	38.988	24.503
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	2.241	2.617
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	249	290

Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Obaveze za doprinose u vezi s naknadama članovima odbora, komisija i sl.	259	303
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	1.900
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	22	210
Obaveze za doprinose u vezi s naknadama fizičkim licima	-	170
Obaveze za razliku između obaveze za PDV i ulaznog poreza	21.407	54.105
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	56.100	57.633
Ukupno ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja:	351.037	344.939

26. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Preduzeća je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Preduzeća u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Preduzeće ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promjene tržišnih cijena, kao što su promjene kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Preduzeća ili vrijednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Preduzeća.

Kamatni rizik

Preduzeće je izloženo riziku promjene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Preduzeće nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Preduzeću izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Preduzeća. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Preduzeća upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obaveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospijuća finansijskih sredstava i obaveza.

27. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova na dan 31. decembra 2023. godine, u kojima se Preduzeće javlja kao tužena strana iznosi 682.125 KM. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima. Na dan 31. decembra 2023. godine Preduzeće iskazana rezervisanja za potencijalne gubitke po sudskim sporovima u iznosu od 29.621 KM.

28. Porezni propisi

Porezni sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreznih propisa. U različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno sa naknadnim zatezним kamatama i penalima.

Tumačenje poreznih zakona od strane poreznih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Preduzeća mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznijetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreznih vlasti i Preduzeću može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Federaciji BiH i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreznim sistemom.

Preduzeće tokom 2023. godine nije bilo predmet kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje i Porezne uprave FBiH.

29. Primanja organa upravljanja

Ukupan trošak za Preduzeće po osnovu primanja organa upravljanja se može prikazati kako slijedi:

Plaće i naknade organa upravljanja	31.12.2023. u KM	31.12.2022. u KM
Plaće i naknade člana Uprave	40.530	35.285
Naknade članovima Skupštine i Nadzornog odbora	13.772	10.906
Naknade članovima odbora za reviziju i direktora odjela IR	16.605	15.646
Ukupno plaće i naknade organa upravljanja:	70.907	61.837

30. Događaji nakon datuma izvještavanja

Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 10 „Događaji nakon izvještajnog perioda“.

Značajni događaji koji ne utiču na stavke u finansijskim izvještajima su kako slijedi:

Odlukom Nadzornog odbora Preduzeća broj: 712/24 od 01. februara 2024. godine razrješava se dužnosti Direktor Društva Petrinić Damir zaključno sa 01. aprilom 2024. godine.

Kantonalno Javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2023. godine

Odlukom Nadzornog odbora Preduzeća broj: 2094/24 od 01. aprila 2024. godine za vršioca dužnosti Direktora Društva imenuje se Pavlović Edison, na period od tri mjeseca, počev od 01. aprila 2024. godine.

Odlukom Nadzornog odbora Preduzeća broj: 3389/24 od 12. juna 2024. godine , na mandatni period od četiri godine, za Direktora Preduzeća imenovan je Pavlović Edison.

31. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 28. februara 2024. godine.

Odgovorno lice