

**Finansijski izvještaji za
period koji se završava 31.
decembra 2019. godine i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

Kantonalno Javno preduzeće
Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Bilans uspjeha za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine.....	8
Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine.....	9
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019.– 31.12.2019. godine	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019.-31.12.2019. godine	11
1. Osnovni podaci o Preduzeću.....	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena	15
4. Prihodi od prodaje učinaka	18
5. Ostali prihodi	19
6. Troškovi materijala, goriva i energije	20
7. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih ličnih primanja	20
8. Troškovi proizvodnih usluga	20
9. Troškovi amortizacije.....	20
10. Nematerijalni troškovi	21
11. Finansijski prihodi.....	21
12. Porez na dobit	22
13. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
14. Investicijske nekretnine	23
15. Zalihe	24
16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti.....	24
17. Kratkoročna potraživanja.....	25
18. Kapital	25
19. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	26
20. Dugoročne obaveze	27
21. Obaveze iz poslovanja	27
22. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	28
23. Upravljanje finansijskim rizicima	28
24. Potencijalne obaveze	29
25. Porezni rizici	29
26. Transakcije sa povezanim pravnim licima	30
27. Primanja organa upravljanja.....	30
28. Usaglašavanje potraživanja i obaveza	30
29. Događaji nakon datuma izvještavanja	30
30. Odobrenje finansijskih izvještaja	30

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@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

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

Suzdržano mišljenje

Angažovani smo za reviziju priloženih finansijskih izvještaja Kantonalnog Javnog preduzeća Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019. godine i izvještaj o dobitku ili gubitku, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama na kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Ne izražavamo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima Kantonalnog Javnog preduzeća Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo na dan 31. decembra 2019. godine. Zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku Osnova za suzdržano mišljenje, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenja

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 5 uz priložene finansijske izvještaje, Ostali prihodi u 2019. godini iskazani su u iznosu od 306.059 KM. Navedeni iznos uključuje i prihode od otpisa obaveza prema zakupcima za izvršena ulaganja u objekte u iznosu od 129.818 KM, a prema dobijenim informacijama, otpis je izvršen zbog apsolutne zastare. Na osnovu raspoloživih informacija nismo mogli potvrditi opravdanost priznatih prihoda od otpisanih obaveza, kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje na dan i godinu koja se završava na 31. decembra 2019.
2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 11 uz priložene finansijske izvještaje, Finansijski prihodi u 2019. godini su iskazani u iznosu od 1.091.658 KM. Navedeni finansijski prihodi uključuju i ostale finansijske prihode u iznosu od 1.084.521 KM. Preduzeće je u okviru istih priznalo primljena sredstva po osnovu kapitalnih davanja u iznosu od 221.529 KM, a što nije u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 „Računovodstvo državnih davanja i objavljivanja državne pomoći“. Na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli potvrditi iskazanu vrijednost finansijskih prihoda po osnovu kapitalnih davanja, kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje na dan i godinu koja se završava na 31. decembra 2019.

Dalje, Preduzeće je, prilikom naplate, priznalo prihode koji se odnose na refundaciju troškova u ukupnom iznosu od 145.949 KM. Navedeni iznos obuhvata refundaciju troškova po osnovu sufinansiranja plaća radnika iz prethodnog perioda. Na osnovu raspoloživih informacija nismo mogli potvrditi iskazanu vrijednost finansijskih prihoda, kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje na dan i godinu koja se završava na 31. decembra 2019.

Takođe, druga primanja po osnovu subvencija, kako je navedeno u Napomeni 11, Preduzeće evidentira na poziciji Finansijski prihodi, što nije u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva koji zahtjevaju objavljivanje na poziciji Ostali prihodi.

3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 14 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost Investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2019. godine iskazana je u iznosu od 30.743.981 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. Preduzeće na dan 31. decembra 2019. 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 revizorskim 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 2019.
4. Kao što je objelodanjeno u napomeni 15 uz priložene finansijske izvještaje, Zalihe na dan 31. decembra 2019. godine su iskazane u iznosu od 84.721 KM. S obzirom da je naše imenovanje za revizora Preduzeća, izvršeno nakon 31. decembra 2019. godine, nismo bili u mogućnosti prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine. Imajući u vidu da stanje zaliha utiče na utvrđivanje rezultata poslovanja Preduzeća i tokove gotovine, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li su bile neophodne korekcije iskazanog stanja zaliha, pa samim tim ni potencijalni uticaj na rezultat tekućeg perioda i neto tokove gotovine
5. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 17 uz priložene finansijske izvještaje, Kratkoročna potraživanja na dan 31. decembar 2019. godine iskazana su u iznosu od 2.379.278 KM. Potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine iznose 2.374.655 KM i Preduzeće ne raspolaže sa evidencijom o starosnoj strukturi istih na osnovu koje bi se moglo sa dovoljno sigurnosti potvrditi iskazana vrijednost potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine, kao ni efekti korekcije po osnovu povećanja ispravke potraživanja i povećanje rashoda po osnovu ispravke istih na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2019.

Dalje, Preduzeće nije izvršilo rezervisanje po osnovu procjene očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 „Finansijski instrumenti“. Zbog nedostatka evidencije o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca, nismo mogli napraviti vlastitu procjenu neophodnih rezervisanja za očekivane kreditne gubitke, pa samim tim ni uticaj na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2019.

Rezultat sprovedenih procedura nezavisne verifikacije na osnovu uzorka koji je obuhvatio pravna lica, uključujući i ostale revizorske procedure nisu nam omogućile da se uvjerimo u kompletnost iskazanih vrijednosti potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine.

6. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 18 uz priložene finansijske izvještaje, Kapital na dan 31. decembar 2019. godine je iskazan u iznosu od 28.609.194 KM. Prema sudskom rješenju osnovni kapital je iskazan u iznosu od 10.000 KM, a prema finansijskim izvještajima na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 29.535.564. Prema finansijskim izvještajima osnovni kapital Preduzeća čini osnivački ulog Kantona Sarajevo u iznosu od 10.000 KM i državni kapital iskazan po Rješenju o vlasničkoj transformaciji od 7. jula 1999. godine u iznosu od 22.525.564 KM, sa brojem udjeličara od 84. Preduzeće na dan sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršilo usaglašavanje gore navedenih podataka sa sudskim rješenjem. 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 2019. 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 revizorskih procedura, nismo mogli potvrditi iskazani iznos revalorizacionih rezervi, kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2019.

7. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 19 uz priložene finansijske izvještaje, Dugoročna rezervisanja na dan 31. decembra 2019. godine iskazana su u iznosu od 4.533.999 KM. Navedena rezervisanja uključuju i rezervisanja po osnovu sudskih sporova u iznosu od 18.314 KM koja su formirana u prethodnom periodu. U toku revizije nije nam dostavljena dokumentacija i nismo stekli uvjerenje da je Preduzeće izvršilo adekvatnu procjenu ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 „Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze“, kao ni potencijalni uticaj dodatnih rezervisanja na finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine (veza Napomena 24). Na osnovu dokumentacije koja nam je bila na raspolaganju i informacija koje smo dobili u toku revizije nismo mogli izvršiti vlastitu procjenu neophodnih rezervisanja po osnovu sudskih sporova, pa samim tim ni uticaj troškova rezervisanja na finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine.

Dalje, dugoročna rezervisanja iskazana u iznosu od 4.533.999 KM na dan 31. decembra 2019. godine ne uključuje rezervisanja za troškove zaposlenih u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 „Primanja zaposlenih“. Navedenim standardom se 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 2019. godine u skladu sa zahtjevima navedenog Standarda, te samim tim nije ni izvršilo rezervisanja po istom. 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 završava na 31. decembar 2019.

8. Kao što je objelodanjeno u napomeni 20 uz priložene finansijske izvještaje, Dugoročne obaveze na dan 31. decembar 2019. godine iskazane su u iznosu od 1.294.887 KM. Preduzeće nije, u skladu sa zahtjevima paragrafa 69. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“, izvršilo reklasifikaciju kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza na dan 31. decembar 2019. godine. 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 i za godinu koja završava na 31. decembar 2019.

9. Kao što je objelodanjeno u napomeni 21 uz priložene finansijske izvještaje, obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iznose 662.157 KM. Rezultat sprovedenih procedura nezavisne verifikacije na osnovu uzorka, uključujući i ostale revizorske procedure nisu nam omogućile da se uvjerimo u kompletnost iskazanih vrijednosti obaveza prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine.
10. Priloženi finansijski izvještaji na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2019. ne uključuju u potpunosti evidentiranja po osnovu Sporazuma o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama sa Poreznom upravom FBiH potpisanog u maju 2018. godine. Ukupan dug javnih prihoda po navedenom Sporazumu iznosi 2.255.854 KM (doprinosi iz i na plaću, porez na dohodak, opće vodne naknade i drugo u iznosu od 329.760 KM; troškovi prinudne naplate u iznosu od 84.679 KM; kamata do prve rate u sporazumu u iznosu od 565.995 KM; kamata po Sporazumu u iznosu od 275.420 KM). Preduzeće na dan 31. decembar 2018. godine i 31. decembra 2019. godine nije izvršilo evidentiranje kamata i troškova prinude u ukupnom iznosu od 926.094 KM. U skladu sa gore navedenim ukupne obaveze i gubitak ranijih godina su podcijenjeni za iznos od 926.094 KM na dan 31. decembra 2019. godine.
11. Preduzeće je u toku dvije uzastopne godine iskazalo poslovni gubitak u iznosu od 1.060.439 KM za 2019. godinu i u iznosu od 1.019.844 KM za 2018. godinu. Dalje, Preduzeće je u toku 2019. godine bilo u blokadi transakcijskih računa 49 dana, a po osnovu prinudne naplate iz sudskog spora sa Rem design d.o.o. Ovi indikatori ukazuju na postojanje problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Preduzeća u toku redovnih operativnih aktivnosti. Rukovodstvo Preduzeća nam nije dostavilo detaljan Plan mjera vezanih za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Preduzeća na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2018. revidirao je drugi revizor koji se suzdržao od izražavanja mišljenja o tim finansijskim izvještajima u svom izvještaju od 05. jula 2019. godine. Osnova za suzdržano mišljenje su bila odstupanja od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti sredstava“, paragrafi 9. i 59; iskazana vrijednost revalorizacionih rezervi i osnivačkog kapitala u finansijskim izvještajima Preduzeća, odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva“ po osnovu sudskih sporova, neevidentiranje zateznih kamata po Sporazumu sa Poreznom upravom FBiH, odstupanje od zahtjeva Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 9 „Finansijski instrumenti“ po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka za iskazana potraživanja od kupaca, odstupanje od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 „Primanja zaposlenih“ po osnovu rezervisanja za primanja radnika nakon prestanka radnog odnosa, primjena pretpostavke stalnosti poslovanja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za sastavljanje i fer prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za takve interne kontrole za koje

rukovodstvo Preduzeća utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usljed pronevjere ili greške.

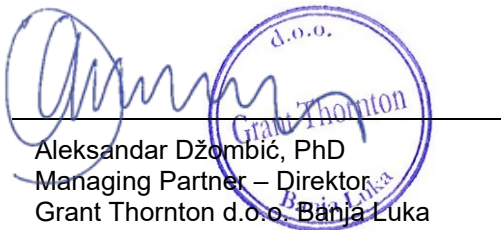
U sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Preduzeća je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

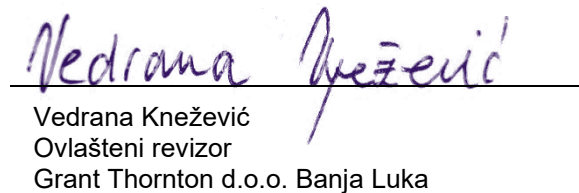
Naša je odgovornost obaviti reviziju finansijskih izvještaja Preduzeća u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i izdati izvještaj revizora. Međutim, zbog pitanja opisanog u našem izvještaju u odjeljku Osnova za suzdržano mišljenje nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Nezavisni smo u odnosu na Preduzeće u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 25.februar 2021. godine



Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Vedrana Knežević
Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2019. u KM	2018. u KM
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje učinaka	4	3.734.659	3.735.893
Ostali prihodi iz poslovanja	5	306.059	93.832
		4.040.718	3.829.725
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		23.202	43.484
Troškovi materijala, goriva i energije	6	706.140	636.372
Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih ličnih primanja	7	2.627.764	2.606.275
Troškovi proizvodnih usluga	8	255.210	311.429
Troškovi amortizacije	9	1.036.656	950.706
Troškovi rezervisanja		-	18.314
Nematerijalni troškovi	10	451.537	279.721
Ostali rashodi		648	3.268
		5.101.157	4.849.569
Poslovni (gubitak)		(1.060.439)	(1.019.844)
Finansijski prihodi	11	1.091.658	1.101.137
Finansijski rashodi		(26.968)	(61.934)
Dobit prije oporezivanja		4.251	19.359
Porez na dobit	12	-	-
Neto dobit perioda		4.251	19.359
Ukupan neto rezultat u obračunskom periodu		4.251	19.359

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 25.02.2020. godine

Potpisano u ime Preduzeća:

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Stalna sredstva i dugoročni plasmani			
Nematerijalna sredstva		4.295	5.275
Nekretnine, postrojenja, oprema	13	2.443.730	1.589.286
Investicijske nekretnine	14	30.743.981	31.620.447
		33.192.006	33.215.008
Tekuća imovina			
Zalihe	15	84.721	69.701
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	16	327.741	1.182.274
Kratkoročna potraživanja	17	2.379.278	2.128.944
Potraživanja za PDV		481	8.222
Aktivna vremenska razgraničenja		3.075	134.914
		2.795.296	3.524.055
POSLOVNA AKTIVA		35.987.302	36.739.063
Vanbilansna aktiva		-	3.935
UKUPNA AKTIVA		35.987.302	36.742.998
Kapital	18		
Osnovni kapital		10.000	10.000
Državni kapital		29.525.564	29.525.564
Revalorizacione rezerve		7.501.943	7.501.943
Neraspoređena dobit izvještajne godine		4.251	19.359
Gubitak ranijih godina		(8.432.564)	(8.453.477)
		28.609.194	28.603.389
Dugoročna rezervisanja	19	4.533.999	4.467.381
Dugoročne obaveze	20	1.294.887	1.569.330
Kratkoročne obaveze			
Obaveze iz poslovanja	21	662.157	747.595
Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	22	779.634	1.218.466
Druge obaveze		12.581	18.713
Obaveze za PDV		39.169	33
Obaveze za ostale poreze i druge dažbine		51.124	53.506
		1.544.665	2.038.313
Pasivna vremenska razgraničenja		4.557	60.650
POSLOVNA PASIVA		35.987.302	36.739.063
Vanbilansna pasiva		-	3.935
UKUPNA PASIVA		35.987.302	36.742.998

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019.– 31.12.2019. godine

	2019	2018.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit/(gubitak) za period	4.251	19.359
<i>Usklađivanje za:</i>		
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	1.036.656	950.706
Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	-	277
Smanjenje (povećanje) zaliha	(15.020)	28.625
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(250.334)	(383.710)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	7.741	(5.963)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	131.839	(131.950)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(85.438)	37.129
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(682.653)	(468.848)
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(56.093)	59.330
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	90.949	104.955
TOKOVI GOTOVINE IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	-	777.762
Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(945.482)	-
Neto priliv/(odliv) gotovine iz finansijskih aktivnosti	(945.482)	777.762
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	(854.533)	882.717
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.182.274	299.557
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	327.741	1.182.274

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019.- 31.12.2019. godine

	Osnovni kapital	Revalorizacione rezerve	Neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2018. godine	29.535.564	7.501.943	(8.453.477)	28.584.030
Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	19.359	19.359
Stanje na dan 31.12.2018. godine	29.535.564	7.501.943	(8.434.118)	28.603.389
Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	-	-	4.251	4.251
Neto dobit priznati direktno u kapital	-	-	1.554	1.554
Stanje na dan 31.12.2019. godine	29.535.564	7.501.943	(8.428.313)	28.609.194

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 14.06.2004. 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 sajмова, 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 uzetim 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.

Skupština Preduzeća:

- Almin Mališević, predsjednik
- Senija Memić, član
- Jasmina Pljakić-Bahtijarević, član

Nadzorni odbor:

- Dino Jajagić, predsjednik
- Sead Selimbegović, član
- Samra Džananović, član

Odbor za reviziju:

- Hajrudin Hadžifejzović, predsjednik
- Vahidin Zuko, član
- Lejla Ljubović, član

Uprava:

- Amer Kapo, direktor

Organizacione jedinice Preduzeća su:

- Sektor za pravne, kadrovske i opšte poslove
- Sektor za ekonomsko finansijske poslove
- Sektor za komercijalne poslove
- Sektor za tehničke poslove
- Sektor unutrašnje sigurnosti i zaštite
- Sektor za marketing i produkciju.

Identifikacioni broj je: 4200736910008.

PDV broj: 200736910008.

Na dan 31. decembra 2019. godine Preduzeće je imalo 113 zaposlenih radnika (na dan 31. decembra 2018. godine 105 zaposlenih radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

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

Standardi koji su stupili na snagu za godišnje periode koji počinju poslije 1. januara 2018. godine a koje Preduzeće nije primijenilo u pripremi finansijskih izvještaja za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine

MSFI 9 Finansijski instrumenti sadrži novi pristup klasifikaciji i mjerenju finansijskih sredstava koji odražava poslovni model kojim se upravlja sredstvima i njihove karakteristike u gotovinskim tokovima. Preduzeće nije identificiralo uticaj ovog standarda na gotovinu i ekvivalente gotovine, niti na klasifikaciju i mjerenje potraživanja od kupaca.

MSFI 15 Prihodi po ugovorima s kupcima uspostavlja sveobuhvatan okvir za određivanje da li, koliko i kada se priznaju prihodi. Zamjenjuje postojeća uputstva o priznavanju prihoda, uključujući MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i IFRIC 13 Program nagrađivanja lojalnosti kupaca.

MSFI 16 - Najmovi (u primjeni od 1. januara 2019. godine)

IFRIC 23 - Neizvjesnost u pogledu postupanja s porezom na dobit (u primjeni od 1. januara 2019. godine)

MSFI 9 - Finansijski instrumenti - Karakteristike prijevremene otplate sa negativnom naknadom - izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2019. godine)

MRS 28 - Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima - izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2019. godine)

MRS 19 - Primanja zaposlenih - Izmjene, ograničenja i izmirenja plana - izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2019. godine)

MSFI 3 - Poslovna spajanja (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2019. godine)

MSFI 11 - Zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2019. godine)
MRS 12 - Porez na dobit - porezne posljedice plaćanja na finansijske instrumente klasificirane kao kapital (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2019. godine)
MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja - troškovi finansiranja prihvatljivi za kapitalizaciju (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2019. godine).

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 3 - Poslovna spajanja - definicija biznisa, izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2020. godine)
- MSFI 9, MRS 39, MSFI 7 – Reforma referentne kamatne stope – izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2020. godine)
- MRS 1 i 8 - Definicija materijalno značajnog - izmjene i dopune (od 1. januara 2020. godine)
- MSFI 17 - Ugovori o osiguranju (u primjeni od 1. januara 2021. godine).

Osnove sastavljanja

Finansijski izvještaji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda (bilans stanja); izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti perioda (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.

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.

Računovodstveni metod

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

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 pritijecati 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	31.12.2019.	31.12.2018.
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.

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 nadoknadi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Prilikom određivanja nadoknadi 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.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje 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 poreske 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 umanjenje 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.

Prilikom odmjeravanja 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. Usljed 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 od prodaje učinaka

Prihodi od prodaje učinaka	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od ugostiteljske djelatnosti	93.613	149.272
Prihodi od ledene plohe	43.133	-

Prihodi od prodaje učinaka	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od zakupa prostora i garaže	2.134.462	2.185.030
Prihodi od kulturno – zabavne djelatnosti	95.526	-
Prihodi od Doma mladih	553.477	521.013
Prihodi od sportsko – rekreativne djelatnosti	435.215	447.344
Prihodi od ostalih iznajmljivanja	91.977	120.235
Prihodi od sajamske djelatnosti	287.256	312.999
Ukupno prihodi od prodaje učinaka:	3.734.659	3.735.893

5. Ostali prihodi

Ostali prihodi	2019. u KM	2018. u KM
Prihodi od donacija	149.413	69.941
Viškovi	-	132
Naplaćena otpisana potraživanja (veza Napomena 17)	18.240	11.250
Prihodi od otpisanih obaveza (veza Napomena 20)	138.406	12.509
Ukupno ostali prihodi:	306.059	93.832

Prihodi od donacija u 2019. godini u iznosu od 149.413 KM (u 2018. godini u iznosu od 69.941 KM) se odnose na srazmjerni dio obračunate amortizacije za 2019. godinu na sredstva za čiju je nabavku Preduzeće primilo novac po osnovu kapitalnih grantova.

Prihodi od otpisanih obaveza u 2019. godinu u iznosu od 138.406 KM (u 2018. godini u iznosu od 12.509 KM) se najvećim dijelom odnose na otpis obaveza prema zakupcima za izvršena ulaganja u objekte u skladu sa odlukom Nadzornog odbora broj: 631/20 od 06.02.2020. godine u iznosu od 129.818 KM.

6. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala, goriva i energije	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi sirovina i materijala	131.703	104.415
Troškovi energije i goriva	545.234	508.939
Otpis sitnog inventara, ambalaže i guma	29.203	23.018
Ukupno troškovi materijala, goriva i energije:	706.140	636.372

7. Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća, naknada plaća i ostalih ličnih primanja	2019. u KM	2018. u KM
Bruto plaće	2.048.128	2.048.260
Troškovi službenog putovanja zaposlenih	9.394	13.124
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	433.376	420.103
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i sl.	34.540	32.145
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	102.326	92.643
Ukupno troškovi plaća, naknada plaća i ostalih ličnih primanja:	2.627.764	2.606.275

8. Troškovi proizvodnih usluga

Troškovi proizvodnih usluga	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	67.044	87.836
Troškovi usluga održavanja	167.992	202.753
Troškovi reklama i sponzorstva	20.174	20.840
Ukupno troškovi proizvodnih usluga:	255.210	311.429

9. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2019. godini u iznosu od 1.036.656 KM (u 2018. godini u iznosu od 950.706 KM) u potpunosti se odnose na amortizaciju nematerijalne i materijalne imovine.

10. Nematerijalni troškovi

Nematerijalni troškovi	2019. u KM	2018. u KM
Troškovi neproizvodnih usluga	354.102	195.699
Troškovi reprezentacije	9.638	3.644
Troškovi premija osiguranja	5.219	6.658
Troškovi platnog prometa	6.318	6.269
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	23.830	22.513
Troškovi poreza, naknada, taksi i dr. dažbina na teret pravnog lica	19.960	20.066
Troškovi članskih doprinosa i sl. obaveza	10.615	11.525
Ostali nematerijalni troškovi	21.855	13.347
Ukupno nematerijalni troškovi:	451.537	279.721

11. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2019. u KM	2018. u KM
Ostali finansijski prihodi	1.084.521	1.096.873
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	7.137	4.264
Ukupno finansijski prihodi:	1.091.658	1.101.137

Ostali finansijski prihodi u 2019. godini u iznosu od 1.084.521 KM (u 2018. godini u iznosu od 1.096.873 KM) se odnose na:

- Prilive po osnovu sufinansiranja poreznog duga u iznosu od 300.000 KM od strane Ministarstva privrede KS (veza Napomena 25);
- Prilive po osnovu sufinansiranja zakupa u iznosu od 220.000 KM od strane Ministarstva privrede KS (veza Napomena 20);
- Prilive po osnovu sufinansiranja različitih manifestacija u iznosu od 195.000 KM od strane Ministarstva privrede KS, Opštine Centar Sarajevo i drugih;
- Prilive/povećanja (iz 2019. godine i prethodnih perioda) za realizaciju kapitalnih projekata u iznosu od 221.529 KM od strane strane Ministarstva privrede KS i drugih;
- Prilive po osnovu refundacije troškova po osnovu ugovora sa Zavodom za zapošljavanje KS, refundacije bolovanja i drugo u iznosu od 145.949 KM;
- Drugi prihodi u iznosu od 2.043 KM.

12. Porez na dobit

Porez na dobit	2019. u KM	2018. u KM
Dobitak prije oporezivanja	4.251	19.359
Ukupni porezni prihodi	-	-
Ukupni porezni troškovi	18.300	21.647
Porezni dobitak	22.551	41.006
Oporeziva dobit	22.551	41.006
Porez na dobit (10%)	-	-
Porez na dobit iskazan u bilansu uspjeha (10%)	-	-

Preduzeće je, u skladu sa poreznim propisima, iskoristilo dio prenesenih poreznih gubitaka iz prethodnog perioda i nije imalo obavezu plaćanja poreza na dobit.

13. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Avansi i NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 01.01.2018.	928.800	35.964	520.339	4.574.963	244.354	3.590	6.308.010
Nabavka	-	-	3.390	83.341	7.932	275.949	370.612
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	(94.020)	-	-	(94.020)
Stanje na dan 31.12.2018.	928.800	35.964	523.729	4.564.284	252.286	279.539	6.584.602
Nabavka/povećanje	-	-	-	1.006.952	5.128	-	1.012.080
Prenos sa pripreme	-	-	3.065	276.474	-	(279.539)	-
Stanje na dan 31.12.2019.	928.800	35.964	526.794	5.847.710	257.414	-	7.596.682
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 01.01.2018.	-	35.340	330.645	4.407.114	244.167	-	5.017.266
Amortizacija	-	131	24.110	47.101	451	-	71.793
Otuđenje i rashodovanje	-	-	-	(93.743)	-	-	(93.743)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	35.471	354.755	4.360.472	244.618	-	4.995.316
Amortizacija	-	132	21.774	134.537	1.167	-	157.610
Preknjiženja	-	-	-	26	-	-	26
Stanje na dan 31.12.2019.	-	35.603	376.529	4.495.035	245.785	-	5.152.952
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018. godine	928.800	493	168.974	203.812	7.668	279.539	1.589.286
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019. godine	928.800	361	150.265	1.352.675	11.629	-	2.443.730

14. Investicijske nekretnine

Nabavna vrijednost investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2019. godine je iskazana u iznosu od 58.413.345 KM (na dan 31. decembra 2018. godine i 01. januara 2018. godine u iznosu od 58.413.345 KM).

Akumulirana amortizacija investicijskih nekretnina na 31. decembra 2019. godine je iskazana u iznosu od 27.669.364 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 26.792.898 i 01. januara 2018. godine u iznosu od 25.916.432 KM). Sadašnja vrijednost investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2019.

Kantonalno javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

godine je iskazana u iznosu od 30.743.981 KM (na dan 31. decembra 2018. godine je iskazana u iznosu od 31.620.447 KM).

U periodu od 01. januara 2018. godine do 31. decembra 2019. godine jedina promjena koja je evidentirana na ovoj grupi sredstava je amortizacija (amortizacija za 2019. godinu u iznosu od 876.466 KM i amortizacija za 2018. godinu u iznosu od 876.466 KM).

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

15. Zalihe

Zalihe	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Sirovine i materijal na zalihama	34.379	30.668
Sitan inventar na zalihama	38.323	26.032
Autogume u upotrebi	408	408
Sitan inventar u upotrebi	226.929	207.249
Ispravka vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi	(227.337)	(207.851)
Roba u skladištu	2.638	3.244
Roba u maloprodajnim objektima	35.311	32.863
Ukalkulisana razlika u cijeni i PDV	(25.930)	(22.912)
Ukupno zalihe:	84.721	69.701

16. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Transakcijski račun – domaća valuta	299.170	1.167.366
Transakcijski račun – strana valuta	23.354	9.415
Blagajna – domaća valuta	5.217	5.493
Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti:	327.741	1.182.274

17. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Kupci u zemlji – zakup prostora i garaže	1.292.959	1.141.043
Kupci u zemlji – kulturno – zabavna djelatnost	3.438	3.438
Kupci u zemlji – sportsko – rekreativna djelatnost	250.695	209.997
Kupci u zemlji – ostala iznajmljivanja	197.822	184.445
Kupci u zemlji – sajamska djelatnost	86.402	76.260
Kupci u zemlji - sumnjiva i sporna potraživanja	3.715.462	3.699.159
Kupci u inostranstvu	1.300	1.300
Druga kratkoročna potraživanja	4.623	4.965
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(3.173.423)	(3.191.663)
Ukupno kratkoročna potraživanja:	2.379.278	2.128.944

Pregled kretanja na ispravci vrijednosti potraživanja:

Opis	2019. u KM	2018. u KM
Stanje na dan 01. januar	3.191.663	3.202.913
Smanjenje ispravke vrijednosti u korist prihoda (veza Napomena 5)	(18.240)	(11.250)
Stanje na dan 31. decembar	3.173.423	3.191.663

18. Kapital

Kapital	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Osnovni kapital	10.000	10.000
Državni kapital	29.525.564	29.525.564
Revalorizacione rezerve	7.501.943	7.501.943
Neraspoređena dobit izvještajne godine	4.251	19.359
Gubitak ranijih godina	(8.432.564)	(8.453.477)
Ukupno kapital:	28.609.194	28.603.389

Kantonalno javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. godine

Osnovni kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2019. godine iskazan u iznosu od 10.000 KM (na dan 31. decembra 2018. 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 2019. godine iznosi 29.525.564 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 29.525.564 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 2019. godine Kanton Sarajevo jedini ima faktička vlasnička prava i vrši funkciju vlasnika.

Revalorizacione rezerve na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 7.501.943 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 7.501.943 KM) se odnose na revalorizacione rezerve iskazane u prethodnim periodima.

Preduzeće je, u skladu sa Odlukom Skupštine preduzeća broj: 1540/19 od 22.03.2019. godine, izvršilo raspodjelu ostvarene dobiti u 2018. godini u iznosu od 19.359 KM na pokriće gubitaka iz prethodnih godina. Promjena u iznosu od 1.554 KM se odnosi na prihode prethodnog perioda koji su direktno evidentirani kao smanjenje gubitaka ranijih godina.

19. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	18.314	18.314
Ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	4.515.685	4.449.067
Ukupno dugoročna razgraničenja i rezervisanja:	4.533.999	4.467.381

Ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 4.515.685 KM (na dan 31. decembar 2018. u iznosu od 4.449.067 KM) se odnose na odložene prihode za koje je Preduzeće primilo novčana sredstva za realizaciju kapitalnih projekata. Neto efekat povećanja u iznosu od 66.618 KM na ovoj poziciji odnosi se na povećanje po osnovu kapitalnih grantova u iznosu od 216.031 KM i obračunate amortizacije za 2019. godinu u iznosu od 149.413 KM (veza Napomena 5).

20. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Ostale dugoročne obaveze (veza Napomena 5)	1.294.887	1.569.330
Ukupno dugoročne obaveze:	1.294.887	1.569.330

Ostale dugoročne obaveze na dan 31. decembar 2019. godine u iznosu od 1.294.887 KM odnose se 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 poravnjanja.

Uvidom u analitiku ostalih dugoročnih obaveza utvrdili smo da na nekim pozicijama nije bilo promjena u toku 2019. godini. U ukupnom iznos ostalih dugoročnih obaveza sadržan je iznos na kojem nije bilo promjena u toku 2019. godine u iznosu od 843.166 KM.

Kretanja na dugoročnim obavezama u 2019. godini se može prikazati kako slijedi:

Opis	Iznos
Stanje na dan 01. januara 2019. godine	1.569.330
Otpis obaveza prema zakupcima za izvršenje ulaganja (veza Napomena 5)	(129.818)
Umanjenje 50% po osnovu zakupnine za korištenje poslovnog prostora	(68.669)
Plaćanje obaveza prema zakupcima koji su potpisnici Sporazuma (prostor koristi drugi zakupac kojem se redovno fakturiše)	(7.098)
Kompenziranje nastalih potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora i preuzetih obaveza po Sporazumu	(68.858)
Stanje na dan 31. decembra 2019. godine	1.294.887

21. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Dobavljači u zemlji	650.343	747.116
Dobavljači u inostranstvu	11.814	479
Ukupno obaveze iz poslovanja:	662.157	747.595

22. Obaveze za zarade i naknade zarada

Obaveze za zarade i naknade zarada	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	108.214	93.737
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	30.764	60.051
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	611.145	1.038.094
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	29.511	26.584
Ukupno obaveze za zarade i naknade zarada:	779.634	1.218.466

Ukupne obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 779.634 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 1.218.466 KM) se odnose na:

- Obaveze za doprinose i poreze po Sporazumu o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama u iznosu od 559.408 KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 1.037.965 KM), veza Napomena 25;
- Obaveze za plaće, doprinose i poreze i ostale naknade prema radnicima za decembar 2019. godine u iznosu od 220.226 KM, koje su izmirene u januaru 2020. godine.

23. 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.

Preduzeće ima izražen rizik likvidnosti, na šta ukazuje činjenica da je Preduzeće u 2019. godini bilo u blokadi računa (novčanih sredstava) u periodu od 13.08 – 01.10.2019. godine pri čemu su zapljenjena sredstava u iznosu od 887.738 KM a po osnovu spora koji ima sa preduzećem Rem Design d.o.o. Sredstva su oslobođena u korist Preduzeća dana 29.11.2019. godine, međutim blokada računa je provedena i u 2020. godini, u periodu od 10.09 – 08.10.2020. godine, u iznosu od 544.002 KM. Do završetka naše revizije zapljenjena sredstva nisu raspoloživa. Sve navedeno upućuje na značajne pokazatelje rizika likvidnosti Preduzeća.

24. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova, na dan 31. decembra 2019. godine, u kojima se Preduzeće javlja kao tužena strana iznosi 1.369.824 KM. Na dan 31. decembra 2019. godine Preduzeće ima iskazana rezervisanja iz prethodnog perioda u iznosu od 18.314 KM (veza Napomena 19). Preduzeće na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo procjenu ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća, niti je izvršilo dodatna rezervisanja po ovom osnovu. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

25. Porezni rizici

Preduzeće je u maju 2018. godini potpisalo Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama sa Poreznom upravom FBiH. Ukupan dug javnih prihoda iznosi 2.255.854 KM (doprinosi iz i na plaću, porez na dohodak, opće vodne naknade i drugo u iznosu od 1.329.760 KM; troškovi prinudne naplate u iznosu od 84.679 KM; kamata do prve rate u sporazumu u iznosu od 565.995 KM; kamata po Sporazumu u iznosu od 275.420 KM), odobreno je plaćanje u 60 (šezdeset) rata, dospjeće posljednje rate je maj 2023. godine.

U 2019. godini Preduzeće je platilo 478.553 KM po osnovu doprinosa i poreza po Sporazumu. Iz Budžeta Kantona Sarajevo za 2019. godinu, a putem Ministarstva privrede Kantona Sarajevo, je izvršeno sufinansiranje dijela poreznog duga u ukupnom iznosu od 300.000 KM.

U aprilu 2019. godine je izvršena kontrola po PDV prijavama za period 01.03.2018 – 28.02.2019. godine od strane Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Uprava za indirektno oporezivanje BiH je izdala

Rješenje broj: 04/5-2/II-17-UP-772-2/19 od 11.04.2019. godine kojim nije utvrđena dodatna obaveza za Preduzeće.

26. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Prema Izjavi Uprave, Preduzeće na dan 31. decembra 2019. godine nema povezana pravna lica.

27. Primanja organa upravljanja

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

Plaće i naknade organa upravljanja	31.12.2019. u KM	31.12.2018. u KM
Plaće i naknade člana Uprave	47.374	46.683
Naknade članovima Skupštine	3.987	4.896
Naknade članovima Nadzornog odbora	11.953	8.787
Naknade članovima Odbora za reviziju	11.921	11.780
Ukupno plaće i naknade organa upravljanja:	75.235	72.146

28. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

Preduzeće nije izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine.

29. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2019. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. A događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Coronavirusa (COVID-19), koje će vjerovatno utjecati na poslovanje Preduzeća u narednom periodu, za koje nije moguće procijeniti ukupan uticaj.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva prema odredbama Međunarodni računovodstveni standard 10 „Događaji nakon izvještajnog razdoblja“.

30. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 25. februara 2020. godine.

Odgovorno lice