

KJP Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo

Finansijski izvještaji za godinu
koja je završila 31. decembra 2020.
i Izvještaj nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2 - 4
Bilans uspjeha	5
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	6
Izvještaj o finansijskom položaju	7
Izvještaj o promjenama u kapitalu	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Napomene uz finansijske izvještaje	10 -29

Odgovornost za finansijske izvještaje

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine", broj 15/21), Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaki finansijski period u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Kantonalno javno preduzeće Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo ("Društvo") za taj period.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave

Kapo Amer

Direktor

KJP Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo

Terezija bb

71 000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

16. juli 2021. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Vlasniku KJP Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo

Suzdržano mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja KJP Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo (Društvo), prikazanih na stranicama od 5. do 29., koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na 31. decembra 2020., bilans uspjeha, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama u kapitalu i izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu te napomene uz finansijske izvještaje, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Suzdržavamo se od mišljenja o priloženim finansijskim izvještajima Društva. Zbog važnosti pitanja opisanog u paragrafu *Osnova za suzdržano mišljenje*, nismo mogli pribaviti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizorsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima.

Osnova za suzdržano mišljenje

Kao što je prikazano u Napomeni 14. uz finansijske izvještaje, Društvo nije napravilo umanjeње vrijednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 1.713.477 KM i ostalih potraživanja od zakupoprimalaca u iznosu od 4.623 KM koja su na dan 31. decembra 2020. godine starija od godinu dana pošto Uprava vjeruje da su ova potraživanja naplativa. Obzirom da za ova potraživanja Društvo nema instrumente osiguranja naplate, na bazi raspoloživih informacija i sprovedenih revizijskih procedura, nismo bili u mogućnosti da se uvjerimo da je načinjeno umanjeње vrijednosti adekvatno kako bi se knjigovodstvena vrijednost ovih potraživanja svela na nadoknadiivi iznos. U skladu sa navedenim nismo bili u mogućnost procijeniti efekat prethodno navedenog na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

Kao što je prikazano u Napomeni 12. uz finansijske izvještaje, Društvo nije napravilo umanjeње vrijednosti investicijskih nekretnina. Društvo u svojoj imovini posjeduje nekretnine koje daje u zakup i koje su klasifikovane u skladu s MRS 40 „Investicijske nekretnine“. Društvo na dan 31. decembar 2020. godine nije izvršilo test na umanjeње vrijednosti u skladu sa MRS 36 „Umanjenej vrijednosti imovine“. Provedenim revizorskim procedurama nismo mogli potvrditi iskazani iznos investicijskih nekretnina, kao ni potencijalne efekte korekcije umanjeња na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

Kao što je prikazano u Napomeni 16. uz finansijske izvještaje, kapital na dan 31. decembar 2020. godine iskazan je u iznosu od 29.535.564 KM. Navedeni iznos čini kapital Kantona Sarajeva u iznosu od 10.000 KM, državni kapital iskazan po Rješenju o vlasničkoj transformaciji od 07. 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. Prema sudskom rješenju, osnovni kapital iznosi 10.000 KM. Društvo na dan sastavljanja finansijskih izvještaja nije izvršilo usaglašavanje gore navedenih podataka sa sudskim rješenjem, te na osnovu dostavljene dokumentacije nismo mogli utvrditi efekte usaglašavanja na finansijske izvještaje.

Nadalje, Društvo je prikazalo revalorizacione rezerve u iznosu od 7.501.943 KM, za koje nam nije dostavilo dokumentaciju, niti smo se alternativnim procedurama mogli uvjeriti u postojanje navedenih.

Kao što je prikazano u Napomeni 18. uz finansijske izvještaje, Društvo je iskazalo rezervisanja po osnovu sudskih sporova u iznosu od 12.615 KM koja su formirana u prethodnom periodu. U toku revizije nismo stekli uvjerenje da je Društvo izvršilo adekvatnu procjenu ishoda sudskih sporova u skladu sa MRS 37 „Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze“. Na osnovu informacija i dokumentacije koja nam je bila na raspolaganju nismo mogli izvršiti vlastitu procjenu neophodnih rezervisanja, te na taj način procijeniti efekte na finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. godine.

Nadalje, Društvo nije izvršilo evidentiranje rezervisanja za troškove zaposlenih u skladu sa MRS 19 „Primanja zaposlenih“ koji zahtjeva da se iznosi primanja koji su zaposlenici ostvarili trebaju priznati kao obaveza, mjereni primjenom akterskih metoda. Na osnovu provedenih revizorskih procedura, nismo mogli ustanoviti efekte odstupanja od stanadarda na finansijske izvještaje na dan 31. decembar 2020. godine.

Angažovani smo kao revizori Društva junu 2021. godine i nismo bili u mogućnosti da prisustvujemo popisu zaliha na datum 31. decembar 2020. godine, niti smo mogli da se alternativnim revizijskim procedurama uvjerimo u stanje zaliha na dan 31. decembra 2020. godine, koje su iskazane u bilansu stanja u iznosu od 82.966 KM (Napomena 13.)

Kao što je prikazano u Napomeni 20. uz finansijske izvještaje, na dan 31. december 2020. godine dugoročne obaveze u iznosu od 1.171.892 KM uključuju i dio kratkoročnih obaveza, za koje Društvo nije izvršilo reklasifikaciju u svojim finansijskim izvještajima. Navedeno predstavlja odstupanje od Međunarodnog računovodstvenom standarda 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“, te nismo bili u mogućnosti da procijenimo i utvrdimo iznos kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza, niti da utvrdimo ukupne efekte odstupanja na finansijske izvještaje Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2020. godine.

Priloženi finansijski izvještaji ne uključuju u potpunosti evidentiranja po osnovu Sporazuma o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama zaključen sa Poreznom upravom FBiH, u mjaui 2018. godine, čiji ukupan dug javnih prihoda iznosi 2.255.854 KM. Na dan 31. december 2020. godine po navedenom Sporazumu Društvo nije evidentiralo kamate i troškove prinude u ukupnom iznosu od 926.094 KM, zbog čega je iznos obaveze i gubitaka iz ranijih godina podcijenjen za navedeni iznos na dan 31. december 2020. godine.

U toku 2020. godine Društvo je evidentiralo troškove i prihode koji se ne odnose na navedeni period u neto iznosu od 21.474 KM. Prethodno navedeno nije u skladu sa Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, temeljnom pretpostavkom „Načela nastanka poslovnog događaja“ i MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ koji propisuju da se efekti transakcija i drugih događaja priznaju kada su nastali. Nadalje, za naknadno utvrđene greške Društvo treba da prilagodi uporedna stanja za prethodni period ili prezentirano prethodno razdoblje u kojem je pogreška nastala, ili da prilagodi početna stanja imovine, obaveza i glavnice za najranije prezentirano razdoblje. Također, Društvo je u svojim knjigovodstvenim evidencijama po istom osnovu dva puta uvećalo prihod u iznosu od 15.000 KM, čime je prihod u 2020. godini precijenjen za navedeni iznos. U skladu s tim, gubitak i akumulirani gubitak za godinu koja je završila 31. decembra 2020. godine je potcijenjen za iznos od 36.474 KM.

Ostala pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2019. je obavio drugi revizor koji je u februaru 2021. godine izdao suzdržano mišljenje.

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

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i za one interne kontrole koje Uprava smatra neophodnim za pripremanje finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naša je odgovornost obaviti reviziju finansijskih izvještaja Društva u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima i izdati revizorsko mišljenje. Međutim, zbog pitanja opisanog u našem izvještaju u Odjeljku s osnovom za suzdržano mišljenje nismo mogli dobiti dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguranje osnove za revizijsko mišljenje o tim finansijskim izvještajima. Neovisni smo od Društva u skladu 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.

n.Consulting d.o.o.

Nerma Karić, ovlaštenu revizor

Ismail Katana, ovlaštenu revizor

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

16. juli 2021. godine

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Bilans uspjeha
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Napomena	2020.	2019.
Prihod od usluga	5	2.418.774	3.734.659
Ostali prihodi	6	<u>1.856.056</u>	<u>1.397.717</u>
Ukupno operativni prihodi		<u>4.274.830</u>	<u>5.132.376</u>
Troškovi uposlenih	7	(2.616.367)	(2.627.764)
Amortizacija	11, 12	(1.079.631)	(1.036.656)
Sirovine I material		(473.286)	(545.234)
Energija I gorivo		(75.125)	(131.703)
Nabavna vrijednost prodane robe		(5.121)	(23.202)
Gubici od rashodovanja imovine, neto		(652)	-
Ostali troškovi	8	<u>(372.299)</u>	<u>(759.444)</u>
Ukupni operativni troškovi		<u>(4.622.481)</u>	<u>(5.124.003)</u>
Finansijski rashodi		<u>(367)</u>	<u>(4.122)</u>
(Gubitak) / dobit prije oporezivanja		(348.018)	4.251
Porez na dobit	10	<u>-</u>	<u>-</u>
Neto (gubitak) / dobit		<u>(348.018)</u>	<u>4.251</u>

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti / (gubitku)
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	2020.	2019.
(Gubitak) / dobit za godinu	(348.018)	4.251
Ostala sveobuhvatna dobit / (gubitak)	-	-
Ukupni sveobuhvatni (gubitak) / dobit	<u>(348.018)</u>	<u>4.251</u>

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o finansijskom položaju
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Napomena	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Materijalna i nematerijalna imovina	11	2.291.966	2.448.026
Investicijske nekretnine	12	29.867.514	30.743.980
		32.159.480	33.192.006
Kratkoročna imovina			
Zalihe	13	82.966	84.721
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	14	2.946.656	2.382.834
Novac i novčani ekvivalenti	15	59.870	327.741
		3.089.492	2.795.296
UKUPNO IMOVINA		35.248.972	35.987.302
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital i rezerve			
Vlasnički kapital	16	29.535.999	29.535.564
Revalorizacione rezerve		7.501.943	7.501.943
Akumulirani gubitak		(8.774.846)	(8.428.313)
		28.263.096	28.609.194
Dugoročne obaveze			
Odgođeni prihodi	17	4.334.312	4.515.684
Dugoročna rezervisanja	18	12.615	18.315
Ostale dugoročne obaveze	19	1.171.892	1.294.887
		5.518.819	5.828.886
Kratkotročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	20	1.467.057	1.549.222
		1.467.057	1.549.222
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		35.248.972	35.987.302

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva dana 16. jula 2021. godine:

Kapo Amer
Direktor

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o promjenama na kapitalu
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Osnivački kapital	Revalorizacione rezerve	Akumulirani gubitak	Ukupno
Stanje na dan				
31. decembar 2018. godine	29.535.564	7.501.943	(8.434.118)	28.603.389
Dobit za godinu	-	-	4.251	4.251
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-	-	-
<i>Ukupna sveobuhvatna dobit</i>	-	-	4.251	4.251
Neto dobiti / gubici priznati direktno u kapital	-	-	1.554	1.554
Stanje na dan				
31. decembar 2019. godine	29.535.564	7.501.943	(8.428.313)	28.609.194
Gubitak za godinu	-	-	(348.018)	(348.018)
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	-
<i>Ukupni sveobuhvatni gubitak</i>	-	-	(348.018)	(348.018)
Neto dobiti / gubici priznati direktno u kapital	-	-	1.485	1.485
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja / smanjenja kapitala	435	-	-	435
Stanje na dan				
31. decembar 2020. godine	29.535.999	7.501.943	(8.774.846)	28.263.096

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Kapital Društva koji na dan 31. decembra 2020. godine iznosi 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" d.o.o. Sarajevo od 07. 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 zaposlenika. Prema Rješenju o vlasničkoj transformaciji od 07. jula 1999. godine, broj udjelčara je bio 84.

Na dan 31. decembra 2020. godine Kanton Sarajevo suštinski jedini ima vlasnička prava i vrši funkciju vlasnika.

Revalorizacione rezerve na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 7.501.943 KM se odnose na revalorizacione rezerve iskazane u prethodnim periodima.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	2020.	2019.
Dobit / (gubitak) prije oporezivanja	(348.018)	4.251
<i>Usklađenja za:</i>		
Amortizacija	1.079.631	1.036.656
Gubici od rashodovanja materijalne i nematerijalne imovine, neto	652	-
Otpis obaveza	(6.339)	(8.588)
Amortizacija donirane imovine	(181.372)	(149.413)
Otpis obaveza za umanjenje zakupnina za 50% ulaganja	-	(129.818)
Usklađenja za novčane tokove iz poslovnih i finansijskih aktivnosti	<u>367</u>	<u>4.122</u>
<i>Operativni novčani tokovi prije kretanja u obrtnom kapitalu</i>	<i>544.921</i>	<i>757.210</i>
Smanjenje/(povećanje) zaliha	1.755	(15.020)
Povećanje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja	(637.134)	(178.057)
Smanjenje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	(123.589)	(616.920)
Povećanje donacija	-	216.031
Smanjenje rezervisanja usljed isplate	<u>(5.700)</u>	<u>-</u>
<i>Novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti</i>	<i>(219.747)</i>	<i>163.244</i>
Plaćena kamata	<u>(367)</u>	<u>(4.122)</u>
Neto novac ostvaren iz poslovnih aktivnosti	<u>(220.114)</u>	<u>159.122</u>
Ulagačke aktivnosti		
Nabavka materijalne i nematerijalne imovine	<u>(47.757)</u>	<u>(1.013.655)</u>
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnosti	<u>(47.757)</u>	<u>(1.013.655)</u>
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenata	<u>(267.871)</u>	<u>(854.533)</u>
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	<u>327.741</u>	<u>1.182.274</u>
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	<u>59.870</u>	<u>327.741</u>

Napomene u nastavku su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

1. OPŠTI PODACI

Kantonalno javno preduzeće Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo ("Društvo") 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 Društvo, 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 društva Centar "Skenderija" sa Zakonom o javnim preduzećima u Federaciji BiH.

Osnovna djelatnost Društva su usluge iznajmljivanja i upravljanja vlastitim nekretninama ili nekretninama uzetim u zakup.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo je zapošljavalo 125 uposlenika (2019.: 113 uposlenika).

Skupština Društva

Jasmina Pljakić - Bahtijarević	predsjednik od 24. aprila 2020. godine
Zuhdija Korkarić	član od 8. oktobra 2019. do 23. aprila 2020. godine
Senija Memić	punomoćnik od 24. aprila 2020. godine
Faruk Redžić	punomoćnik od 24. aprila 2020. godine

Nadzorni odbor

Dino Jajagić	v.d. predsjednik od 18. decembra 2020. godine
Dino Jajagić	Predsjednik do 17. decembra 2020. godine
Samra Džananović	v.d. član od 18. decembra 2020. godine
Samra Džananović	Član do 17. decembra 2020. godine
Sead Selimbegović	Član do 17. decembra 2020. godine

Odbor za reviziju

Hajrudin Hadžifejzović	Predsjednik
Imis Šabanović	član od 24. februara 2020. godine
Nedžad Borišić	član od 24. februara 2020. godine
Lejla Ljubović	član od 03. februara 2016. do 24. februara 2020. godine
Vahidin Zuko	član od 03. februara 2016. do 24. februara 2020. godine

Uprava

Kapo Amer	direktor u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH od 4. jula 2016. godine
-----------	--

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

2. OSNOV ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Izjava o usklađenosti

Zasebni finansijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine (Službene novine Federacije Bosne i Hercegovine, broj 83/09). Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine, standardi finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine („FBiH“) su Međunarodni računovodstveni standardi („MRS“) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja („MSFI“) usvojeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“), koji su zvanično prevedeni i objavljeni na lokalnom jeziku od strane ovlaštenog računovodstvenog tijela.

Društvo primjenjuje sve MSFI sa izmjenama i interpretacijama usvojenim od strane IASB-a i Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, kao i sve povezane interpretacije, prateće instrukcije, objašnjenja i vodiče, isključujući procjenu uticaja neobjavljenih novih računovodstvenih standarda (koji nisu obavezni za period izvještavanja koji završava 31. decembra 2020.) na Društvo u trenutnom ili budućim periodima izvještavanja i na predvidljive buduće transakcije.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i izmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška.

Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira da li ta cijena direktno uočljiva ili procjenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Društvo uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod doređivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednosti u upotrebi prema MRS 36.

Finansijski izvještaji prezentirani su u valuti Bosne i Hercegovine, konvertibilna marka (KM), koja predstavlja funkcionalnu valutu Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM). Sve finansijske informacije prezentirane su u konvertibilnim markama.

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u FBiH zahtjeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koji imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

2. OSNOV ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

Osnova prezentiranja (nastavak)

Sva imovina i obaveze za koje je izmjerena ili opisana fer vrijednost u finansijskom izvještaju kategorisana je unutar hijerarhije fer vrijednosti. Hijerarhija na osnovu najnižeg nivoa ulaznih jedinica koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti, je opisana kako slijedi i to:

- Nivo 1 – kotirane (nekorigovane) cijene na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze;
- Nivo 2 – tehnike vrednovanja kod kojih je najniži nivo ulaznih podataka, koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti, direktno ili indirektno uočljiv; i
- Nivo 3 – tehnike vrednovanja kod kojih je najniži nivo ulaznih podataka, koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti, neuočljiv.

Za imovinu i obaveze koje se priznaju u finansijskim izvještajima po fer vrijednosti na trajnoj osnovi, Društvo utvrđuje postoje li prenosi između nivoa u hijerarhiji ponovnom procjenom kategorizacije (na osnovu najnižeg nivoa ulaznih podataka koji je značajan za mjerenje fer vrijednosti u cjelini) na kraju svakog izvještajnog perioda.

Novi i izmijenjeni standardi, usvojeni od strane Društva

Društvo je po prvi put primijenilo sljedeće nove i revidirane standarde i izmjene, kao i interpretacije, za godišnji izvještajni period koji počinje 1. januara 2020. godine:

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

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

Objavljeni standardi koji još uvijek nisu stupili na snagu

Objavljeni su određeni novi računovodstveni standardi i tumačenja, koji nisu obavezni za period izvještavanja koji završava 31. decembra 2020. i koji nisu bili ranije usvojeni od strane Društva:

- Prodaja ili unos u imovini između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata – Izmjene MSFI 10 i MRS 28 (izdato 11. septembra 2014. godine i stupa na snagu za godišnje periode koji počinju na ili nakon datuma koji utvrdi IASB).
- MSFI 17: „Ugovori o osiguranju“ (izdato 18. maja 2017.) i izmjene MSFI 17 i MSFI 4 (izdato 25. juna 2020.) - svi na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.
- Klasifikacija obaveze kao kratkotrajne ili dugotrajne - Izmjene MRS 1 (izdato 23. januara 2020. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023.)
- Prilivi prije namjeravane upotrebe, Štetni i ugovori - troškovi ispunjavanja ugovora, Referenca na Konceptualni okvir - izmjene uskog obima MRS 16, MRS 37 i MSFI 3 i Godišnja poboljšanja MSFI 2018-2020 - izmjene MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41 (izdato 14. maja 2020. i na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.)
- Koncesije za najamnine u vezi s Covid-19 - Izmjene MSFI 16 (izdato 28. maja 2020. i za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020.)

2. OSNOV ZA PRIPREMU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA (NASTAVAK)

Objavljeni standardi koji još uvijek nisu stupili na snagu (nastavak)

- Reforma referentne kamatne stope (IBOR) - faza 2 izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 7, MSFI 4 i MSFI 16 (izdato 27. avgusta 2020. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021.).

Od ovih standarda se ne očekuje da imaju značajan uticaj na Društvo u trenutnom ili budućim periodima izvještavanja i na predvidljive buduće transakcije.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Uparedni podaci

Finansijski izvještaji uključuju uporedne podatke u odnosu na godinu koja je završila 31. decembra 2019.

Priznavanje prihoda

Prihod od prodaje proizvoda i usluga se priznaju po izvršenju, a u skladu sa MSFI 15.

Subjekt treba obračunati ugovor sa kupcem koji je u djelokrugu ovog Standarda samo onda kad su ispunjeni svi kriteriji navedeni u nastavku:

- a) strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obavezali su se da će izvršiti svoje odnosne obaveze,
- b) subjekt može identifikovati prava svake ugovorne strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose,
- c) subjekt može identifikovati uslove plaćanja za robu ili usluge koje se prenose,
- d) ugovor je komercijalnog sadržaja (odnosno, očekuje se da će, kao rezultat ugovora, doći do promjene rizika, vremenskog okvira ili iznosa budućih novčanih tokova subjekta),
- e) subjekt će vjerovatno naplatiti naknadu na koju će imati pravo u zamjenu za robu ili usluge koje će se prenijeti kupcu.

Kada se rezultat transakcije, koja se sastoji od pružanja usluge može pouzdano procijeniti, prihodi povezani sa tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja.

Neoperativni prihodi se evidentiraju i iskazuju u bilansu uspjeha kao posebne stavke tj. odvojeno od operativnih prihoda.

Kada se neizvjesnost naplate iznosa koji je već uključen u prihode pojavi poslije računovodstvenog iskazivanja prihoda, taj nenaplativi iznos ili iznos za koji više ne postoji vjerovatnoća naknade, priznaje se kao rashod.

Korekcija prihoda vrši se u obračunskom periodu ako to rješenje reklamacije korisnika implicira.

Prihodi i rashodi koji se odnose na istu transakciju ili na neki drugi događaj, priznaju se istovremeno.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama (KM) početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum finansijskog položaja primjenom važećeg kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine na taj dan. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Naknade zaposlenima

U ime svojih zaposlenika, Društvo plaća penzijsko i zdravstveno osiguranje na i iz plate, koji su obračunati na bruto plaćenu platu, kao i poreze, koji su obračunati na neto plaćenu platu. Društvo gore navedene doprinose plaća u Federalni penzijski i zdravstveni fond, po zakonskim stopama tokom godine na bruto plaćenu platu.

Nadalje, topli obrok, prijevoz i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti u periodu u kojem su troškovi plata nastali.

Otpremnine pri odlasku u penziju

Društvo bilježi troškove otpremnine kada su plaćeni.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi finansiranja koji se mogu izravno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi određenog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva značajno vrijeme da bi bilo spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju, dodaju se trošku navedenog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom nije spremno za svoju namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za to sredstvo oduzimaju se od troškova posudbe koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi finansiranja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu robe i, gdje je to primjenjivo, direktne troškove rada i sve indirektno troškove povezane sa dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Cijena koštanja zaliha se utvrđuje primjenom prosječnog ponderisanog troška.

Neto prodajna vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja, na temelju tržišnih cijena na datum izvještavanja i diskontovana za vremensku vrijednosti novca, ukoliko je značajna, umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su nužni da se obavi prodaja. Trošak zaliha imovine priznaje se u računu dobiti ili gubitka kod prodaje, a utvrđuje se uzimajući u obzir specifične troškove prodate imovine i raspodjele bilo kakvih nespecifičnih troškova na temelju relativne veličine prodate imovine.

Oporezivanje

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenog poreza.

Tekući porez na dobit

Trošak poreza na dobit predstavlja iznos tekuće poreske obaveze. Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum izvještaja o finansijskom položaju.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Oporezivanje (nastavak)

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez jeste iznos za koji se očekuje da će biti plativ odnosno povrativ na temelju razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti i obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerojatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine preispituje se na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerojatno da će biti raspoloživ dovoljan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kojem slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena porezna imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista porezna uprava i Društvo namjerava podmiriti svoju trenutnu poreznu imovinu i obaveze na neto osnovi.

Materijalna i nematerijalna imovina

Materijalna i nematerijalna imovina se početno iskazuju po trošku nabavke umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

Troškovi tekućeg održavanja i popravak, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali.

Imovina u izgradnji, koje se gradi u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina, postrojenja i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Dobici i gubici temeljem rashodovanja ili otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između iznosa priliva od prodaje i knjigovodstvenog iznosa sredstva, i priznaju se u izvještaju o dobiti ili gubitku u periodu u kojem su nastali.

Zasebno nabavljena nematerijalna imovina, na početnom priznavanju, mjeri se po trošku. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, koristeći linearnu metodu obračuna kako slijedi:

Građevinski objekti	25 – 66,67 godina
Oprema i kancelarijski namještaj	6,67 – 20 godina
Vozila	20 godina
Računari i oprema	3 - 5 godina
Investicijske nekretnine	66,67 godina
Nematerijalna imovina	10 godina

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Materijalna i nematerijalna imovina (nastavak)

Period i metoda amortizacije su preispituju barem na kraju svakog izvještajnog perioda. Promjene u očekivanom vijeku upotrebe ili u očekivanom načinu korištenja budućih ekonomskih koristi ugrađenih u sredstvu smatraju se modifikacijama u periodu ili metodi amortizacije, i tretiraju sa kao promjene u računovodstvenim procjenama. Trošak amortizacije nematerijalne imovine priznaje se u izvještaju o dobiti ili gubitku u kategoriji troška koja je konzistentna sa funkcijom nematerijalne imovine.

Dobitak ili gubitak koji nastaje otuđenjem ili rashodovanjem imovine određuje se kao razlika između prihoda od prodaje i knjigovodstvenog iznosa imovine.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijecom do tri mjeseca.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima (pravnu ili izvedenu) obavezu kao posljedicu događaja iz prethodnih perioda i ako postoji vjerovatnoća da će Društvo morati podmiriti navedenu obavezu.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan izvještaja o finansijskom položaju, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

Najmovi

Određivanje da li je aranžman najam (ili da li sadrži isti), bazira se na suštini aranžmana u momentu otpočinjanja najma. Aranžman je, ili sadrži, najam ukoliko ostvarenje aranžmana zavisi od upotrebe specifičnog sredstva (ili sredstava), a aranžman daje pravo upotrebe sredstva (ili sredstava), čak i ako to sredstvo (ta sredstva) nije izričito navedenu u aranžmanu.

Najmovi se priznaju kao imovina s pravom korištenja, kao i pripadajuće obaveze po osnovu najмова, na dan kada je unajmljena imovina dostupna za upotrebu od strane Društva.

Imovina s pravom korištenja prezentovana je odvojeno u izvještaju o finansijskom položaju, osim kada imovina s pravom korištenja ispunjava definiciju investicijske nekretnine i kada je prezentovana u izvještaju o finansijskom položaju unutar linije „ulaganja u investicijske nekretnine“.

Na dan početka priznavanja, obaveze po osnovu najмова mjere se u iznosu jednakom sadašnjoj vrijednosti sljedećih plaćanja najma za predmetnu imovinu s pravom korištenja, tokom trajanja najma:

- fiksna plaćanja (uključujući suštinski fiksna plaćanja) umanjena za sva potraživanja za podsticaje za najam;

Plaćanja najma diskontuju se korištenjem kamatne stope koja se podrazumijeva u najmu, ako se ta stopa može lako odrediti, ili inkrementalne stope zaduživanja Društva.

Svako plaćanje najma raspoređuje se između obaveze i troškova finansiranja. Obaveze po osnovu najмова naknadno se mjere primjenom metode efektivne kamate. Knjigovodstveni iznos obaveze ponovno se mjeri tako da odražava bilo kakvo preispitivanje, izmjenu najma ili revidirana suštinski fiksna plaćanja.

3. SAŽETAK TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Najmovi

Trajanje najma je neotkazivi period otkazivanja najma; periodi obuhvaćeni opcijama za produženje i raskid najma uključuju se u trajanje najma samo ako je razumno izvjesno da će se najam produžiti ili neće biti otkazan.

Imovina s pravom korištenja se početno mjeri po trošku koji se sastoji iz sljedećeg:

- iznos početnog mjerenja obaveze po osnovu najmova;
- bilo koji početni direktni troškovi;
- troškovi vraćanja u prvobitno stanje.

Naknadno, imovina s pravom korištenja mjeri se po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, te se prilagođava za ponovno mjerenje obaveze po osnovu najmova zbog ponovne procjene ili izmjena najma.

Imovina s pravom korištenja amortizuje se tokom vijeka trajanja sredstva ili trajanja najma, zavisno šta je kraće, linearnom metodom.

Plaćanja povezana sa svim kratkotrajnim najmovima i određenim najmovima imovine niske vrijednosti priznaju se linearno kao trošak u izvještaju o dobiti ili gubitku. Društvo primjenjuje izuzeće za imovinu niske vrijednosti na nivou pojedinačnog najma, tj. za najmove kod kojih je imovina data u podnajam, imovina s pravom korištenja priznata je sa odgovarajućom obavezom po osnovu najma; za sve ostale najmove imovine niske vrijednosti, plaćanja najmova povezana s tim najmovima biće priznata kao trošak linearnom metodom, tokom trajanja najma.

Kratkotrajni najmovi predstavljaju najmove sa periodom najma od 12 mjeseci ili kraćim. Društvo ne posjeduje imovine niske vrijednosti u najmu

Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze inicijalno se priznaju po fer vrijednosti, a naknadno po amortizovanom trošku.

Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine

Zajmovi, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja mogu se priznati poslovnim modelu „držanje za naplatu“, budući da se imovina drži radi naplate ugovorenih novčanih tokova. Kao rezultat toga, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja mjere se po amortizovanom trošku.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja obično ne sadrže materijalne komponente finansiranja jer takva imovina najčešće dopijeva u kratkom roku. Dakle, potraživanja se sastoje samo od jednog novčanog toka, tj. plaćanje glavnice, budući da je komponenta kamatne stope nula. Kao rezultat toga, potraživanja zadovoljavaju kriterij karakteristika ugovornog novčanog toka.

Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu, ili ako prenesu finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstava na drugi subjekt.

Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu onda, i samo onda, kad su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu. Društvo je u procesu primjene navedenog standarda.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE NEIZVJESNOSTI

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

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

Vijek trajanja nekretnina i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 3, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

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

Kada bi se procijenjeni vijek upotrebe razlikovao za 10% od procjena Uprave, uticaj na amortizaciju za godinu koja je završila 31. decembra 2020. bilo bi povećanje/smanjenje iste za 107.963 BAM (2019.: povećanje/smanjenje za 103.666 BAM).

Nekretnine, postrojenja i oprema, i nematerijalna imovina uključuju imovinu potpuno amortizovanu u iznosu od 4.832.740 KM na dan 31. decembra 2020. godine, po njihovom originalnom trošku/revalorizovanom iznosu.

Rezervisanje za sudske sporove

Iznos priznat kao rezervisanje za sudske sporove je najbolja procjena naknade koja je potrebna za izmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, kada je vjerovatnoća izmirenja veća od vjerovatnoće da neće doći do izmirenja obaveza.

Za detalje o sudskim postupcima protiv Društva na dan 31. decembra 2020. godine, vidjeti Napomenu 21.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

5. PRIHODI OD USLUGA

	2020.	2019.
Prihodi od zakupa poslovnih prostora	978.619	1.140.843
Prihodi od zakupa garažnih mjesta	448.966	425.463
Prihodi od zakupa sportsko - rekreativnih i zabavnih prostora	424.185	817.220
Prihodi od klizališta	136.991	43.133
Prihodi od ostalih usluga	430.013	1.308.000
	<u>2.418.774</u>	<u>3.734.659</u>

6. OSTALI PRIHODI

	2020.	2019.
Prihodi od sufinansiranja poslovanja centra „Skenderija“ od strane ministarstva privrede KS	900.000	-
Prihodi od refundacija Zavoda za zapošljavanje	203.518	136.160
Prihodi od sufinansiranja zakupa od strane Ministarstva privrede KS	200.000	220.000
Smanjenje odgođenog prihoda po osnovu doniranih sredstava	181.372	149.413
Prihodi od sufinansiranja poreznog duga od strane Ministarstva privrede KS	150.000	300.000
Prihodi od sufinansiranja kapitalnih projekata od strane Ministarstva privrede KS	100.000	221.529
Prihodi od sufinansiranja manifestacija od strane državnih organa	62.269	195.000
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova	22.478	7.137
Prihodi od refundacija za bolovanja preko 42 dana	9.039	9.429
Otpis obaveza	6.339	8.588
Naplaćena, otpisana potraživanja, neto (Napomena 14.)	1.138	18.240
Otpis obaveza prema zakupoprimcima za izvršena ulaganja na poslovnim prostorima	-	129.818
Ostali prihodi	19.903	2.403
	<u>1.856.056</u>	<u>1.397.717</u>

7. TROŠKOVI UPOSLENIH

	2020.	2019.
Bruto plate	2.088.350	2.048.128
Topli obrok	318.317	302.866
Naknade fizičkim licima	91.636	102.326
Prevoz	65.403	68.918
Naknade članovima odbora i komisija	25.370	34.540
Otpremnine	5.145	5.205
Službeni put	3.518	9.394
Regres	-	49.050
Ostale naknade uposlenicima	18.628	7.337
	<u>2.616.367</u>	<u>2.627.764</u>

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

8. OSTALI TROŠKOVI

	2020.	2019.
Komunalne usluge	105.815	140.974
Održavanje	90.556	167.991
Profesionalne usluge	41.850	213.128
Porezi, naknade i takse	31.516	23.553
Telekomunikacijske i poštanske usluge	20.906	23.830
Marketing	19.703	20.174
Troškovi po osnovu pravosnažnih presuda	17.000	-
Kazne i sudski troškovi	10.189	19.593
Članarine	6.698	7.023
Sitan inventar i rezervni dijelovi	5.908	29.203
Osiguranje	5.521	5.219
Troškovi sajmova	4.800	67.045
Bankarskne naknade	4.728	6.318
Reprezentacija	1.334	9.638
Ostali troškovi	5.775	25.755
	372.299	759.444

10. POREZ NA DOBIT

	2020.	2019.
(Gubitak) / dobit prije poreza	(348.018)	4.251
Poreska obaveza po stopi od 10% - zakonska stopa	-	425
Efekat poresko nepriznatih rashoda	3.341	1.830
Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih godina	-	(2.255)
Porez na dobit	-	-
Efektivna poreska stopa (%)	-	-

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo ima evidentiranih neiskorištenih poreskih gubitaka u iznosu od 1.301.794 KM koji, ako se ne iskoriste, ističu kako slijedi:

u 2021. godini – 987.181 KM,

u 2025. godini – 314.613 KM.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

11. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Zemljište	Zgrade	Oprema i namještaj	Vozila	Nematerijalna imovina	Imovina u pripremi	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>							
Stanje na dan							
31. decembar 2018.	928.800	35.964	5.088.013	252.286	23.898	279.539	6.608.500
Povećanja	-	-	790.896	5.128	1.600	-	797.624
Povećanja – donacije	-	-	216.031	-	-	-	216.031
Prenos (sa)/na	-	-	279.539	-	-	(279.539)	-
Stanje na dan							
31. decembar 2019.	928.800	35.964	6.374.479	257.414	25.498	-	7.622.155
Povećanja	-	-	47.757	-	-	-	47.757
Smanjenja	-	-	(163.784)	-	-	-	(163.784)
Stanje na dan							
31. decembar 2020.	928.800	35.964	6.258.452	257.414	25.498	-	7.506.128
<u>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</u>							
Stanje na dan							
31. decembar 2018.	-	35.471	4.715.228	244.617	18.623	-	5.013.939
Amortizacija	-	131	156.312	1.167	2.580	-	160.190
Stanje na dan							
31. decembar 2019.	-	35.602	4.871.540	245.784	21.203	-	5.174.129
Amortizacija	-	131	198.445	1.822	2.767	-	203.165
Smanjenja	-	-	(163.132)	-	-	-	(163.132)
Stanje na dan							
31. decembar 2020.	-	35.733	4.906.853	247.606	23.970	-	5.214.162
<u>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</u>							
Stanje na dan							
31. decembar 2019.	928.800	362	1.502.939	11.630	4.295	-	2.448.026
Stanje na dan							
31. decembar 2020.	928.800	231	1.351.599	9.808	1.528	-	2.291.966

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

12. INVESTICIJSKE NEKRETNINE

	Građevine	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>		
Stanje na dan 31. decembar 2018.	58.413.345	58.413.345
Povećanja	-	-
Stanje na dan 31. decembar 2019.	58.413.345	58.413.345
Povećanja	-	-
Stanje na dan 31. decembar 2020.	58.413.345	58.413.345
<u>AKUMULIRANA AMORTIZACIJA</u>		
Stanje na dan 31. decembar 2018.	26.792.899	26.792.899
Amortizacija	876.466	876.466
Stanje na dan 31. decembar 2019.	27.669.365	27.669.365
Amortizacija	876.466	876.466
Stanje na dan 31. decembar 2020.	28.545.831	28.545.831
<u>NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</u>		
Stanje na dan 31. decembar 2019.	30.743.980	30.743.980
Stanje na dan 31. decembar 2020.	29.867.514	29.867.514
13. ZALIHE		
	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Sitan inventar	40.162	38.322
Sirovine i materijal	28.941	31.982
Roba	11.466	12.020
Gorivo	2.397	2.397
	82.966	84.721

Nabavljenje ulaznice za predstojeće kulturno-sportske manifestacije koje još nisu u opticaju prodaje, Društvo evidentira u svojoj vanbilansnoj evidenciji, čija vrijednost na dan 31. decembar 2020. godine iznosi 92.336 KM.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

14. POTRAŽIVANJA OD KUPACA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od kupaca		
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.646.475	1.831.316
Sumnjiva i sporna potraživanja	3.449.561	3.715.462
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	1.300	1.300
	<u>5.097.336</u>	<u>5.548.078</u>
<i>Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja</i>	<u>(2.707.121)</u>	<u>(3.173.423)</u>
	<u>2.390.215</u>	<u>2.374.655</u>
Ostala potraživanja		
Potraživanje od Intesa SanPaolo bank d.d.*	543.842	-
Potraživanja od zakupoprimaca po osnovu nastalog manjka	4.623	4.623
Unaprijed plaćeni troškovi	2.933	3.075
Potraživanja od zaposlenih	2.745	-
Potraživanja za PDV	2.298	481
	<u>556.441</u>	<u>8.316</u>
	<u>2.946.656</u>	<u>2.390.974</u>

Kamata se ne obračunava na potraživanja od kupaca u kašnjenju. Prosječan period naplate potraživanja iznos 361 dan (2019.: 232 dana).

Na dan 31. decembra 2020. godine potraživanja od kupaca koja nisu naplaćena više od godinu dana iznose 1.713.477 KM. Uprava smatra ova potraživanja naplativim, te gubici od umanjenja vrijednosti nisu priznati. U određivanju naplativosti potraživanja od kupaca, Društvo razmatra svaku promjenu u kreditnom kvalitetu potraživanja od kupaca od datuma kada je kredit odobren inicijalno do izvještajnog datuma. Uprava smatra da dodatno rezervisanje za kreditni rizik nije potrebno.

*Intesa SanPaolo bank d.d. je na osnovu presude Općinskog suda broj 65 0 Ps 014268 17 Ps 2, od 15. maja 2017. godine, izvršila zaplijenu sredstava na računu Društva, zbog tužbe REM Design d.o.o., čime je izvršena i blokada računa Društva. U toku 2021. godine, izvršena je prinudan naplata navedenog iznosa, po kojem osnovu je račun deblokiran.

Promjene na ispravci vrijednosti potraživanja od kupaca mogu se prikazati kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje 1. januara	3.173.423	3.191.663
Gubici od umanjenja vrijednosti (Napomena 6.)	70.232	-
Smanjenje usljed naplate (Napomena 6.)	(71.370)	(18.240)
Otpis	(465.164)	-
Stanje 31. decembra	<u>2.707.121</u>	<u>3.173.423</u>

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

15. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Tekući bankovni računi, KM	53.789	299.169
Blagajna	5.449	5.217
Tekući bankovni računi, EUR	632	23.355
	<u>59.870</u>	<u>327.741</u>

16. VLASNIČKI KAPITAL

	Vlasništvo	31. decembar 2020.	Vlasništvo	31. decembar 2019.
Kanton Sarajevo	100%	<u>10.000</u>	100%	<u>10.000</u>
		<u>10.000</u>		<u>10.000</u>

17. ODGOĐENI PRIHODI

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Odgođeni prihodi od donacija – materijalna imovina	<u>4.334.312</u>	<u>4.515.684</u>
	<u>4.334.312</u>	<u>4.515.684</u>

Kretanje odgođenih prihoda po osnovu doniranih sredstava – materijalne imovine može se prikazati kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje 1. januara	4.515.684	4.449.066
Primljene donacije	-	216.031
Amortizacija za period (Napomena 11.)	<u>(181.372)</u>	<u>(149.413)</u>
Stanje 31. decembra	<u>4.334.312</u>	<u>4.515.684</u>

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Rezervisanja za sudske sporove	<u>12.615</u>	<u>18.315</u>
	<u>12.615</u>	<u>18.315</u>

Kretanje rezervisanja za sudske sporove po godinama, može prikazati kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje 1. januara	18.315	18.315
Dodatno priznata rezervisanja	-	-
Otpuštanje neiskorištenih iznosa	-	-
Otpuštanje usljed isplate	<u>(5.700)</u>	<u>-</u>
Stanje 31. decembra	<u>12.615</u>	<u>18.315</u>

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

19. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze prema zakupoprimcima	<u>1.171.892</u>	<u>1.294.887</u>
	<u>1.171.892</u>	<u>1.294.887</u>

Kretanje rezervisanja za obaveze prema zakupoprimcima, mogu se prikazati kako slijedi:

	2020.	2019.
Stanje 1. januara	1.294.887	1.569.330
Otpis obaveza za izvršena ulaganja	-	(129.818)
Priznati iznos ulaganja u vrijednosti 50% zakupnine	(47.763)	(68.669)
Plaćanje obaveza prema zakupcima koji su potpisnici Sporazuma	-	(7.098)
Kompneziranje nastalih potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i preuzetih obaveza po Sporazumu	<u>(75.232)</u>	<u>(68.858)</u>
Stanje 31. decembra	<u>1.171.892</u>	<u>1.294.887</u>

Dana 27. aprila 2016. godine, potpisan je Protokol o sporazumnom razrješenju međusobnih odnosa između KJP Centar Skenderija d.o.o., zakupoprimaca poslovnih prostorija u Privrednom gradu Centar Skenderija i Skupštine Kantona Sarajevo, a u cilju razrješenja međusobnih odnosa nastalih u procesu adaptacije, opremanja i korištenja poslovnih prostora. Obaveze Društva, odnosno potraživanja zakupoprimaca će biti izmirena na način da se nominalni iznos zakupnine po osnovu zakupa umanjuje za 50% sve do momenta potpunog izmirenja.

20. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze prema dobavljačima:		
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	744.150	650.343
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	<u>8.737</u>	<u>11.814</u>
	<u>752.887</u>	<u>662.157</u>
Ostale obaveze:		
Obaveze po Sporazumu sa poreskom upravom*	413.889	559.408
Obaveze prema zaposlenima	196.807	220.227
Obaveze za naknade i članarine	49.990	51.123
Obaveze za PDV	37.248	39.169
Obaveze prema nadzornim tijelima	11.679	12.581
Ostale obaveze	<u>4.557</u>	<u>4.557</u>
	<u>714.170</u>	<u>887.065</u>
	<u>1.467.057</u>	<u>1.549.222</u>

*Na osnovu rješenja Porezne uprave FBiH, broj 13/09-15-9-1121-2/15, od 28. maja 2015. godine, Društvu je ustanovljena dodatna poreska obaveza po osnovu naknada od nesamostalen dijelatnosti u ukupnom iznosu od 690.917 KM, uz obračun zatezne kamate.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

20. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE (NASTAVAK)

Društvo je u maju 2018. godine potpisalo Sporazum o plaćanju dužnih javnih prihoda u ratama s Poreskom upravom. Ukupan dug iznosi 2.255.854 KM (dug po doprinosima 1.329.760, troškovi prinudne naplate 84.679 KM, kamata do prve rate 565.995 KM, kamata po Sporazumu 275.420 KM). Rok dospijeća obaveza je 20. april 2023. godine (60 rata)

Rok dospijeća izmirenja duga po glavnici je do 20. aprila 2021. godine

21. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Na datum izvještaja, osim obaveza po osnovu Sporazuma s Poreznom upravom (Napomena 20.) i obaveza prema zakupoprimcima po osnovu Protokola o sporazumnom razrješenju međusobnih odnosa (Napomena 19.) Društvo nema ostalih preuzetih obaveza.

Na datum izvještaja, protiv Društva se vodi veći broj sudskih sporova od strane pravnih i fizičkih lica, za koje nismo mogli utvrditi efekat na finansijske izvještaje.

Na dan 31. decembar 2020. godine Društvo je izvršilo rezervisanja po osnovu sudskih sporova u iznosu od 12.615 KM.

22. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Naknade Upravi tokom godine bile su sljedeće:

	2020.	2019.
Bruto plate	45.332	39.769
Ostala primanja	3.741	3.741
	<u>49.073</u>	<u>43.510</u>

23. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Od 2020. godine širenjem pandemije korona virusom COVID-19, zabilježeni su značajni negativni efekti poslovanja privrednih subjekata na globalnom nivou. U mnogim zemljama, privredni subjekti su prisiljeni obustaviti ili ograničiti poslovanje na duži ili neodređeni period, što je slučaj i sa našom zemljom. Poduzete mjere suzbijanja širenja virusa, zabranom putovanja, karantine, socijalnog distanciranja, te obustavom pružanja neesencijlnih usluga, značajno su poremetile privredne aktivnosti zemlje, što je u konačnici rezultiralo pad svih ekonomskih pokazatelja. Globalna i lokalna tržišta vrijednosnih papira, bilježe značajan trend slabljenja i pada cijena dionica. Vlade i centralne banke poduzele su niz monetarnih i fiskalnih intervencija za stabilizaciju ekonomskih uslova.

Društvo stalno vrši procjenu potencijalnog utjecaja Covid-19 virusa na društveno i ekonomsko okruženje. Na osnovu trenutnih saznanja, teško je ocijeniti srednjoročni i dugoročni finansijski utjecaj virusa.

Dugoročniji uticaj Covid-19 krize može utjecati na volumene poslovanja, novčane tokove i profitabilnost. Uprkos tome, na datum finansijskih izvještaja, Društvo je u mogućnosti da ispunjava svoje obaveze te nastavlja da koristi princip neograničenosti poslovanja kao načelo za pripremu finansijskih izvještaja.

Osim navedenog, između datuma bilansa i datuma odobrenja ovih finansijskih izvještaja nije bilo značajnih događaja koji zahtijevaju objavljivanje.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

24. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje kapitalnim rizikom

Društvo upravlja kapitalom na način da omogući nastavak poslovanja i maksimizira povrat vlasnicima nalazeći optimalni odnos duga i kapitala. Opšta strategija Društva nije promijenjena u odnosu na 2019. godinu.

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Finansijska imovina		
Potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	<u>3.022.234</u>	<u>2.715.022</u>
	3.022.234	2.715.022
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	<u>1.478.884</u>	<u>1.567.674</u>
	1.478.884	1.567.674

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Društva kroz interne izvještaje o riziku kojima se analizira izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik uticaja kamatne stope na novčani tok.

Tržišni rizik

Društva nije primarno izloženo finansijskom riziku promjene kursa strane valute i kamatne stope, budući da značajan iznos svojih poslovnih transakcija obavlja u domaćoj valuti, kao i činjenici da nije kreditno izložena.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Društvo je uglavnom izloženo euru. Međutim, budući da je konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, tako da Društvo nije izloženo riziku promjene kursa eura.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbijedi dovoljno kolaterala, u koliko je to moguće obezbijediti, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjene rizika i finansijskih gubitaka. Izloženost Društva i kreditni rejting klijenata se stalno nadgledaju, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija je razdijeljena između odobrenih klijenata. Kreditna izloženost kontrolira se ograničenjima klijenata koje godišnje pregleda i odobrava Uprava. Društvo nema značajnu izloženost kreditnom riziku ni prema jednom kupcu ili grupi kupaca koji imaju slične osobine.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti prikupljenih kolaterala.

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
 Napomene uz finansijske izvještaje
 za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

24. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, predstavlja moguću izloženost Društva vezano uz pribavljanje sredstava koja su potrebna Društvu da bi podmirilo svoje preuzete obaveze po finansijskim instrumentima. Društvo je izloženo svakodnevnim isplata iznosa na poziv koje podmiruje raspoloživim novčanim sredstvima a koji se sastoje od povlačenja sredstava kredita, garancija i ostalih iznosa na poziv za gotovinske derivate. Društvo ne održava novčane izvore da bi pokrilo sve navedene potrebe jer je iz iskustva moguće s velikom pouzdanošću predvidjeti minimalne iznose ponovnog ulaganja dospjelih sredstava. Društvo utvrđuje limite za najniže iznose sredstava koja dospijevaju, a koja su raspoloživa za podmirivanje iznosa plativih na poziv, kao i najniže iznose bankarskih i ostalih kredita za pokriće neočekivanih iznosa sredstava koji se povlače na zahtjev.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeće tabele detaljno prikazuju preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospijeca nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec	2 - 6 mjeseca	7 mjeseca do 1 god.	1 – 5 godina	Ukupno
31. decembar 2020.						
Bez kamata	-	1.272.815	1.508.304	241.115	-	3.022.235
		1.272.815	1.508.304	241.115	-	3.022.235
31. decembar 2019.						
Bez kamata	-	1.523.693	953.063	238.266	-	2.715.022
		1.523.693	953.063	238.266	-	2.715.022

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

Dospijeca nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa %	Do 1 mjesec	2 - 6 mjeseca	7 mjeseca do 1 godine	1 – 5 godina	Ukupno
31. decembar 2020.						
Bez kamata	-	778.654	612.176	75.440	12.615	1.478.885
		778.654	612.176	75.440	12.615	1.478.885
31. decembar 2019.						
Bez kamata	-	693.527	439.925	276.055	158.167	1.567.674
		693.527	439.925	276.055	158.167	1.567.674

KJP Centar „Skenderija” d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2020.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

24. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Uprava vjeruje da knjigovodstvena vrijednost finansijskih sredstava i obaveza koja je u finansijske izvještaje unešena prema amortizovanom trošku odgovara njihovoj približnoj fer vrijednosti.

25. ODOBRAVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji su odobreni od strane Uprave i potpisani za izdavanje na dan 16. jula 2021. godine.

Amer Kapo, Direktor