

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
31. decembra 2022. i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

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

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine.....	8
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine.....	9
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2022 – 31.12.2022. godine.....	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. 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 iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu.....	19
5. Finansijski prihodi.....	19
6. Ostali prihodi i dobiti.....	19
7. Troškovi sirovina i materijala.....	20
8. Troškovi energije i goriva.....	20
9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
10. Amortizacija.....	20
11. Troškovi primljenih usluga.....	20
12. Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	21
13. Finansijski rashodi.....	21
14. Porez na dobit.....	22
15. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	22
16. Ulaganja u investicijske nekretnine.....	23
17. Zalihe.....	23
18. Potraživanja od kupaca.....	24
19. Novac i novčani ekvivalenti.....	24
20. Kapital.....	24
21. Odgođeni prihod.....	25
22. Rezervisanja.....	25
23. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	25
24. Obaveze prema dobavljačima.....	26
25. Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	26
26. Upravljanje finansijskim rizicima.....	26
27. Potencijalne obaveze.....	27
28. Porezni propisi.....	27
29. Transakcije sa povezanim pravnim licima.....	28
30. Primanja organa upravljanja.....	28
31. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	28
32. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	28

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

F +387 51 211 501

E office@grantthornton.ba

www.grantthornton.ba

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

Negativno mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Kantonalnog Javnog preduzeća Centar „Skenderija“ d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu “Preduzeće”), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u našem izvještaju u odjeljku Osnova za negativno mišljenje, priloženi finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer finansijsku poziciju Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine i njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za negativno mišljenje

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 16 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost investicijskih nekretnina na dan 31. decembra 2022. godine iskazana je u iznosu od 28.355.532 KM. Preduzeće drži pod kontrolom nekretnine koje daje u zakup i koje koristi za obavljanje redovne djelatnosti. Investicijske nekretnine su klasifikovane u skladu za zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 40 „Investicijske nekretnine“ i usvojenim politikama objelodanjenim u Napomeni 3. Nad navedenom imovinom Preduzeće nema riješen u cjelosti imovinsko-pravni odnos, a rješavanje istog pored Preduzeća zavisi i od Osnivača. Preduzeće na dan 31. decembra 2022. 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 2022.
2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 20 uz priložene finansijske izvještaje, kapital na dan 31. decembra 2022. godine je iskazan u iznosu od 29.535.998 KM. Navedeni iznos čini osnivački ulog Kantona Sarajevo u iznosu od 10.000 KM, državni kapital iskazan po Rješenju o vlasničkoj transformaciji od 7. jula 1999. godine u iznosu od 22.859.584 KM i kapital koji pripada fizičkim licima u iznosu od 6.666.414 KM stečen postupkom pribavljanja dodatnog kapitala. Prema sudskom rješenju osnovni kapital je iskazan u iznosu od 10.000 KM. Preduzeće na dan sastavljanja finansijskih

izvještaja nije izvršilo usaglašavanje gore navedenih podataka sa sudskim rješenjem. Proces usaglašavanja pored Preduzeća zavisi i od Osnivača, a tokom 2022. godine nije bilo aktivnosti po osnovu navedenog. Na osnovu dokumentacije koja nam je bila na raspolaganju, nismo mogli utvrditi efekte usaglašavanja kapitala, kao ni uticaj potencijalnih korekcija na iskazani kapital na dan 31. decembra 2022. 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 potencijalnih korekcija na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022.

3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 22 uz priložene finansijske izvještaje, Preduzeće nije izvršilo procjenu ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Preduzeća, te nema iskazana rezervisanja po osnovu istih na dan 31. decembra 2022. godine a kako je zahtjevano Međunarodnim računovodstvenim standardom 37 „Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze“. Ukupna vrijednost sudskih sporova u kojima se Preduzeće javlja kao tužena strana na dan 31. decembra 2022. godine iznose 930.078 KM (veza Napomena 27). 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, te samim tim ni uticaj troškova rezervisanja na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022.

Dalje, Preduzeće nema evidentirana 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 2022. godine u skladu sa zahtjevima navedenog Standarda. Nismo bili u mogućnosti da napravimo vlastitu procjenu i utvrdimo iznos potrebnih rezervisanja, niti da utvrdimo ukupne efekte odstupanja od navedenog Standarda na finansijske izvještaje Preduzeća na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2022.

4. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 23 uz priložene finansijske izvještaje, ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja na dan 31. decembra 2022. godine iskazane su u iznosu od 1.27.394 KM. Preduzeće nije, u skladu sa zahtjevima paragrafa 69. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“, izvršilo reklasifikaciju kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza. Nismo bili u mogućnosti da napravimo vlastitu procjenu i utvrdimo iznos kratkoročnog dijela dugoročnih obaveza, niti da utvrdimo ukupne efekte odstupanja od navedenog Standarda na finansijske izvještaje Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine.
5. Uprava Preduzeća je usvojila načelo vremenski neograničenog poslovanja. Međutim, skrećemo pažnju na sljedeće značajne činjenice. Akumulirani gubici Preduzeća iznose 11.067.354 KM. Tokom redovnog poslovanja, Preduzeće se u značajnoj mjeri oslanja na uplate Osnivača putem Ministarstva privrede kao podršku poslovanju odnosno sufinansiranju plata i režijskih troškova, kao i sufinansiranja projekata i investicionog održavanja. Rukovodstvo Preduzeća nam nije dostavilo detaljan Plan mjera

vezanih za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

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

Ključna revizijska pitanja

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

Ostale informacije

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

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

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

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

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

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

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 18. oktobar 2023. godine


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




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

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi iz ugovora s kupcima			
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	4	3.139.550	2.669.819
		3.139.550	2.669.819
Ostali prihodi i dobiti			
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		32	-
Finansijski prihodi	5	2.367.659	2.417.131
Ostali prihodi i dobiti	6	312.387	387.488
		2.680.078	2.804.619
Poslovni rashodi			
Nabavna vrijednost prodate robe		14.225	6.957
Troškovi sirovina i materijala	7	97.579	75.066
Troškovi energije i goriva	8	614.179	538.283
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9	2.785.930	2.635.541
Amortizacija	10	1.152.209	1.088.405
Troškovi primljenih usluga	11	403.943	249.091
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12	106.819	251.073
		5.174.884	4.844.416
Ostali rashodi i gubici			
Gubici od finansijske imovine		-	1.787.229
Troškovi rezervisanja (neto)		-	593.681
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		580	1.918
Finansijski rashodi	13	639.154	542.499
		639.734	2.925.327
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		5.010	-
Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	2.295.305
Porez na dobit	14	785	-
UKUPNI REZULTAT ZA PERIOD		4.225	(2.295.305)

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 24. februara 2023. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	2.581.370	2.811.289
Ulaganja u investicijske nekretnine	16	28.355.532	29.235.699
Nematerijalna imovina		1.283	1.955
		30.938.185	32.048.943
Kratkoročna imovina			
Zalihe	17	71.908	84.686
Potraživanja od kupaca	18	668.372	563.315
Novac i novčani ekvivalenti	19	1.630.540	703.555
Akontacije poreza na dobit		-	9.018
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		35.155	65.125
		2.405.975	1.425.699
UKUPNO IMOVINA		33.344.160	33.474.642
Kapital	20		
Vlasnički kapital		10.000	10.000
Državni kapital		29.525.998	29.525.998
Revalorizacione rezerve		7.501.943	7.501.943
Dobit tekućeg perioda		5.010	-
Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		(11.067.354)	(8.773.479)
Gubitak tekućeg perioda		-	(2.295.305)
		25.975.597	25.969.157
Dugoročne obaveze			
Odgođeni prihod	21	5.374.767	4.387.658
Rezervisanja	22	400.706	606.296
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	23	1.027.394	1.057.572
		6.802.867	6.051.526
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	24	217.947	1.199.580
Odgođeni prihod		2.810	7.571
Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	25	344.939	246.808
		565.696	1.453.959
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		33.344.160	33.474.642

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2022 – 31.12.2022. godine

	2022	2021.
	u KM	u KM
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit/(gubitak) za period	4.225	(2.295.305)
<i>Usklađivanje za:</i>		
Amortizacija	1.152.209	1.088.405
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	548	-
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(206.098)	-
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	639.154	-
Smanjenje/(povećanje) zaliha	12.778	(1.720)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(105.057)	2.315.633
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	29.970	(6.075)
Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	-	(360)
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(981.633)	446.693
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	380.889	(906.600))
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	-	3.014
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	926.985	643.685
NETO PRILIV/(ODLIV) GOTOVINE	926.985	643.685
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	703.555	59.870
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	1.630.540	703.555

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2022 - 31.12.2022. godine

	Osnovni kapital	Revalorizaci ne rezerve	Neraspoređena dobit/ nepokriveni gubitak	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2021. godine	29.535.998	7.501.943	(8.773.479)	28.264.462
Dobit/(gubitak) za period	-	-	(2.295.305)	(2.295.305)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	29.535.998	7.501.943	(11.068.784)	25.969.157
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	4.225	4.225
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	(2.215)	(2.215)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	29.535.998	7.501.943	(11.062.344)	25.975.597

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Preduzeću

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

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

Pretežna djelatnost Preduzeća po Klasifikaciji djelatnosti BiH 2010 je: Iznajmljivanje i upravljanje vlastitim nekretninama ili nekretninama 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.

Organi upravljanja tokom 2022. godine

Skupština Preduzeća:

- Hodžić Aida, punomoćnik Skupštine od 14. jula 2022. godine
- Jusufbegović Admir, punomoćnik Skupštine do 14. jula. 2022. godine

Nadzorni odbor:

- Bukva Admir, v.d. predsjednika
- Durgut Fuad, v.d. član
- Kozadra Dijana, v.d. član.

Odbor za reviziju:

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

Uprava:

- Petrinić Damir, direktor

Organizacione jedinice Preduzeća su:

- Kabinet
- 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
- Odjel interne revizije.

Identifikacioni broj je: 4200736910008.

PDV broj: 200736910008.

Na dan 31. decembra 2022. godine Preduzeće je imalo 92 radnika (na dan 31. decembra 2021. godine 95 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“).

Osnove sastavljanja

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

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Preduzeća su sastavljeni po načelu stalnosti poslovanja.

Prezentacija finansijskih izvještaja

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

Uporedni podatak

Preduzeće je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu, bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31. decembar 2021. godine.

Kantonalno javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

U skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva i Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva, koji se primjenjuju od 01. januara 2022. godine, došlo je do izmjene prezentacije uporednog podataka za 2021. godinu u finansijskim izvještajima Preduzeća. Navedene izmjene nemaju uticaj na neto rezultat, ukupnu imovinu, obaveze i kapital Preduzeća za 2021. godinu.

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.

Izmjene i dopune postojećih standarda koji su na snazi u tekućem periodu

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

- Reference na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za najam u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (izmjene i dopune MSFI 16);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018. – 2020.): – Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1) – Naknade u testu „10 procenata“ za prestanak priznavanja obaveza (izmjene i dopune MSFI 9);
- Podsticaji najmovi (izmjene i dopune MSFI 16);
- Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

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

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

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

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“;
- Izmjene i dopune MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12).

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

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika i procjena

Prihodi i donacije

Prihodi se priznaju ako su zadovoljeni uslovi: da je prihod moguće pouzdano utvrditi, da je vjerovatno da će ekonomske koristi povezane s transakcijom 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	31.12.2022.	31.12.2021.
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 faktorna 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 provobitne procjene, stope amortizacije se usklađuju sa procjenom.

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

Investicione nekretnine

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

Umanjenje vrijednosti imovine

Na datum svakog bilansa, Preduzeće će izvršiti procjenu da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena. Prilikom procjenjivanja da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, Preduzeće uzima u obzir vanjske i interne izvore informacija. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Prilikom određivanja nadoknadiive 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 dospijeca do tri mjeseca u KM i u stranim valutama.

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja

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

Krediti (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za 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 porezne stope od 10% na poreznu osnovicu utvrđenu u poreznom bilansu Preduzeća. Porezna osnovica prikazana u poreznom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju FBiH.

Važeći propisi ne predviđaju da se porezni gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povrat poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, porezni gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za 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 iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu

Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od ugostiteljske djelatnosti	47.157	20.542
Prihodi od plohe	41.060	140.332
Prihodi od zakupa prostora i garaže	2.041.851	1.933.438
Prihodi od Doma mladih	346.076	140.076
Prihodi od sportsko – rekreativne djelatnosti	282.709	198.357
Prihodi od ostalih usluga	268.709	130.002
Prihodi od sajamske djelatnosti	111.988	107.072
Ukupno prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu:	3.139.550	2.669.819

5. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od kamata	206.098	185.836
Ostali finansijski prihodi	2.161.561	2.231.295
Ukupno finansijski prihodi:	2.367.659	2.417.131

6. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici	2022. u KM	2021. u KM
Prihodi od donacija (veza Napomena 21)	241.279	185.236
Naplaćena ranije otpisana potraživanja	66.551	198.350
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	4.557	3.902
Ukupno ostali prihodi i dobici:	312.387	387.488

7. Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala	2022. u KM	2021. u KM
Utrošene sirovine i materijal	77.794	61.365
Otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma	19.785	13.701
Ukupno troškovi sirovina i materijala:	97.579	75.066

8. Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva	2022. u KM	2021. u KM
Utrošena električna energija	377.121	363.105
Utrošeni plin	232.091	170.001
Utrošeno gorivo	4.967	5.177
Ukupno troškovi energije i goriva:	614.179	538.283

9. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2022. u KM	2021. u KM
Bruto plaće zaposlenih	1.360.144	1.232.837
Ostale naknade zaposlenih	1.271.515	1.258.181
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbra	154.271	144.523
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	2.785.930	2.635.541

10. Amortizacija

Troškovi amortizacije u 2022. godini u iznosu od 1.152.209 KM (u 2021. godini u iznosu od 1.088.405 KM) se u potpunosti odnose na amortizaciju materijalne i nematerijalne imovine, kao i na amortizaciju investicionih nekretnina.

11. Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi usluga izrade i dorade	1.060	12.020
Troškovi usluga održavanja	120.840	45.569

Kantonalno javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Troškovi primljenih usluga	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi reklame i sponzorstva	19.966	16.533
Troškovi ostalih usluga	262.077	174.969
Ukupno troškovi primljenih usluga:	403.943	249.091

12. Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi	2022. u KM	2021. u KM
Troškovi reprezentacije	4.059	10.552
Troškovi premija osiguranja	5.679	4.936
Troškovi platnog prometa	7.231	8.830
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	22.251	20.224
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	33.094	42.772
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	9.605	8.198
Ostali nematerijalni troškovi	24.900	155.561
Ukupno ostali poslovni rashodi i troškovi:	106.819	251.073

13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi	2022. U KM	2021. U KM
Rashodi od kamata od nepovezanih strana	401.744	287.236
Ostali finansijski rashodi	237.410	255.263
Ukupno finansijski rashodi:	639.154	542.499

14. Porez na dobit

Porez na dobit	2022. u KM	2021. u KM
Dobitak/(gubtak) prije oporezivanja	5.010	(2.295.305)
Korekcija za porezne svrhe	427.501	7.386
Porezni dobitak/(gubitak)	432.511	(2.287.919)
Prenešeni neiskorišteni gubici iz prethodnih godina	(2.602.532)	(314.613)
Ostatak poreznih gubitak za prenos	(2.170.021)	(2.602.532)
Porez na dobit (10%)	-	-
Porez na dobit iskazan u bilansu uspjeha (10%)	785	-

15. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Transportna sredstava	NPO u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2021.	928.800	35.964	6.258.477	257.414	-	7.480.655
Nabavka	-	-	577.307	89.470	62.592	729.369
Prodaja i rashodovanje	-	-	(77.345)	-	-	(77.345)
Stanje na dan 31.12.2021.	928.800	35.964	6.758.439	346.884	62.592	8.132.679
Nabavka	-	-	41.470	-	-	41.470
Prodaja i rashodovanje	-	-	(182.743)	-	-	(182.743)
Stanje na dan 31.12.2022.	928.800	35.964	6.617.166	346.884	62.592	7.991.406
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2021.	-	35.734	4.906.877	247.607	-	5.190.218
Amortizacija	-	131	205.905	2.481	-	208.517
Prodaja i rashodovanje	-	-	(77.345)	-	-	(77.345)
Stanje na dan 31.12.2021.	-	35.865	5.035.437	250.088	-	5.321.390
Amortizacija	-	98	257.165	14.107	-	271.370
Prodaja i rashodovanje	-	-	(182.724)	-	-	(182.724)
Stanje na dan 31.12.2022.	-	35.963	5.109.878	264.195	-	5.406.918
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	928.800	99	1.723.002	96.796	62.592	2.811.289
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	928.800	1	1.507.288	82.689	62.592	2.581.370

16. Ulaganja u investicijske nekretnine

	Građevinski objekti
NABAVNA VRIJEDNOST	
Stanje na dan 01.01.2021. godine	58.413.346
Promjene tokom perioda	246.739
Stanje na dan 31.12.2021. godine	58.660.085
Promjene tokom perioda	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	58.660.085
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI	
Stanje na dan 01.01.2021. godine	28.545.831
Promjene tokom perioda	878.555
Stanje na dan 31.12.2021. godine	29.424.386
Promjene tokom perioda	880.167
Stanje na dan 31.12.2022. godine	30.304.553
SADAŠNJA VRIJEDNOST	
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	29.235.699
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	28.355.532

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

17. Zalihe

Zalihe	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Sirovine i materijal	26.154	33.206
Autogume i ambalaže u upotrebi	408	408
Alat i sitan inventar u skladištu	30.173	41.415
Alat i sitan inventar u upotrebi	234.865	225.706
Ispravka vrijednosti autoguma	(408)	(408)
Ispravka vrijednosti sitnog inventara	(234.865)	(225.706)
Roba u u skladištu	3.402	2.920
Roba u maloprodajnim objektima	33.426	20.362
Ukalkulisana razlika u cijeni i PDV	(21.247)	(13.217)
Ukupno zalihe:	71.908	84.686

18. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Kupci u zemlji	635.060	563.315
Sumnjiva i sporna potraživanja	4.267.478	4.299.592
<i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(4.234.166)</i>	<i>(4.299.592)</i>
Ukupno potraživanja od kupaca:	668.372	563.315

Pregled kretanja na ispravci vrijednosti potraživanja:

Opis	2022. u KM	2021. u KM
Stanje na dan 01. januara	4.299.592	2.707.121
Smanjenje ispravke vrijednosti u korist prihoda	(66.551)	(194.758)
Povećanje ispravke vrijednosti na teret rashoda	-	1.787.229
Ostalo	1.125	-
Stanje na dan 31. decembra	4.234.166	4.299.592

19. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Transakcijski račun – domaća valuta	1.619.560	687.168
Transakcijski račun – strana valuta	6.027	11.343
Blagajna – domaća valuta	4.953	5.044
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	1.630.540	703.555

20. Kapital

Kapital	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Osnovni kapital	10.000	10.000
Državni kapital	29.525.998	29.525.998
Revalorizacione rezerve	7.501.943	7.501.943
Dobit tekućeg perioda	5.010	-
Gubitak ranijih godina	(11.067.354)	(8.773.479)
Gubitak tekućeg perioda	-	(2.295.305)

Kantonalno javno preduzeće Centar "Skenderija" d.o.o. Sarajevo
Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Kapital	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Ukupno kapital:	25.975.597	25.969.157

Osnovni kapital Preduzeća na dan 31. decembra 2022. godine iskazan u iznosu od 10.000 KM (na dan 31. decembra 2021. 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 2022. godine iznosi 29.525.998 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 29.525.998 KM) je iskazan po Rješenju o rezultatima revizije prethodno izvršene vlasničke transformacije kod Društva sa ograničenom odgovornošću u mješovitoj svojini Centar "Skenderija" doo Sarajevo od 7. jula 1999. godine u iznosu od 22.859.150 KM i kapital koji pripada fizičkim licima u iznosu od 6.666.414 KM stečen postupkom pribavljanja dodatnog kapitala, po Odluci tadašnje Uprave od 7. decembra 1990. godine. Postupak pribavljanja dodatnog kapitala izvršen je tokom 1991. godine, uplatom dijela ličnih dohodaka tadašnjih radnika. Prema Rješenju o vlasničkoj transformaciji od 7. jula 1999. godine, broj udjelčara je bio 84. Na dan 31. decembra 2022. godine Kanton Sarajevo jedini ima faktička vlasnička prava i vrši funkciju vlasnika.

21. Odgođeni prihod

Odgođeni prihodi na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 5.374.767 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 4.387.658 KM) se odnose na odgođene prihode za koje je Preduzeće primilo novčana sredstva za realizaciju kapitalnih projekata.

Neto efekat povećanja u iznosu od 987.108 KM na ovoj poziciji odnosi se na povećanje po osnovu kapitalnih projekata u iznosu od 1.228.387 KM (Odluka Ministarstva privrede o sufinansiranju projekta "Organizacije međunarodnog sajma turizma" za nabavku opreme i rekonstrukciju izložbenog prostora na iznos od 885.000 KM i Odluka o sufinansiranju projekta "Razvoj sajamske djelatnosti – KJP Centar Skenderija" za nabavku opreme u iznosu od 343.387 KM) i obračunate amortizacije za 2022. godinu u iznosu od 241.279 KM (veza Napomena 6).

22. Rezervisanja

Rezervisanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenika (sporazum sa Sindikatom)	400.706	593.681
Rezervisanja po započetim sudskim sporovima	-	12.615
Ukupno rezervisanja:	400.706	606.296

23. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 1.027.394 KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 1.057.572 KM) se odnose na obaveze prema zakupcima Preduzeća. Dana 27. aprila 2006. godine je potpisan Protokol o sporazumnom razrješenju međusobnih odnosa između Centar „Skenderija“ d.o.o. Skenderija, zakupaca-korisnika poslovnih prostora u Privrednom gradu Centar „Skenderija“ i Skupštine Kantona Sarajevo u cilju razrješenja međusobnih odnosa nastalih u procesu adaptacije, opremanja i korištenja poslovnih prostora u Privrednom gradu Centar „Skenderija“. Obaveze Preduzeća (odnosno potraživanje zakupaca) će biti

izmirena na način da se nominalni iznos zakupnine po osnovu korištenja poslovnih prostora umanjuje za 50% sve do momenta potpunog poravnjanja.

24. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Dobavljači u zemlji	217.859	789.227
Dobavljači u inostranstvu	88	410.353
Ukupno obaveze prema dobavljačima:	217.947	1.199.580

25. Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Obaveze za neto plaće i naknade plaća	117.785	97.434
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća	7.049	9.986
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	78.374	50.637
Obaveze za ostala neto primanja, naknade troškova i materijalna prava zaposlenih	24.503	27.241
Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i sl.	2.617	2.289
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade članovima odbora, komisija i sl.	290	254
Obaveze za doprinose u vezi s naknadama članovima odbora, komisija i sl.	303	265
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	1.900	8.000
Obaveze za porez i posebne dažbine na naknade fizičkim licima	210	822
Obaveze za doprinose u vezi s naknadama fizičkim licima	170	-
Obaveze za razliku između obaveze za PDV i ulaznog poreza	54.105	-
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koje terete troškove	57.633	49.880
Ukupno ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja:	344.939	246.808

26. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

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

Tržišni rizik

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

Kamatni rizik

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

Kreditni rizik

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

Rizik likvidnosti

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

Preduzeće ima izražen rizik likvidnosti, na šta ukazuje činjenica da je u 2022. godini na ime razlike zatezne kamate zaplijenjeno 386.825KM po presudi za "Rem Design".

Po tužbi Preduzeća, za "Rem Design", naplaćeno je po istom osnovu 205.376 KM.

27. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova na dan 31. decembra 2022. godine, u kojima se Preduzeće javlja kao tužena strana iznosi 930.078 KM. 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. Na dan 31. decembra 2022. godine Preduzeće nema iskazana rezervisanja za potencijalne gubitke po sudskim sporovima.

28. Porezni propisi

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

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

Preduzeće tokom 2022. godine nije bilo predmet kontrole od strane Uprave za indirektno oporezivanje i Porezne uprave FBiH.

29. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Prema Izjavi Uprave, Preduzeće na dan 31. decembra 2022. godine nema povezana pravna lica.

30. Primanja organa upravljanja

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

Plaće i naknade organa upravljanja	31.12.2022. u KM	31.12.2021. u KM
Plaće i naknade člana Uprave	35.285	49.487
Naknade članovima Skupštine i Nadzornog odbora	10.906	10.702
Naknade članovima odbora za reviziju i direktora odjela IR	15.646	16.244
Ukupno plaće i naknade organa upravljanja:	61.837	76.433

31. Događaji nakon datuma izvještavanja

Do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, prema izjavama Uprave Društva, nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 10 "Događaji nakon izvještajnog razdoblja".

32. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 24. februara 2023. godine.

Odgovorno lice