

Audit report



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

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine	7
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine.....	8
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine.....	10
1. Osnovni podaci o Društvu.....	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	14
4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke.....	19
5. Ostali prihodi i dobici.....	19
6. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
7. Troškovi primljenih usluga	22
8. Porez na dobit.....	22
9. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
10. Avansi za nekretnine postrojenja i opremu.....	24
11. Nematerijalna imovina	24
12. Ostala dugoročna imovina i potraživanja	25
13. Novac i novčani ekvivalenti.....	25
14. Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	26
15. Kapital.....	26
16. Dugoročne obaveze po uzetim kreditima.....	27
17. Odgođeni prihod	29
18. Rezervisanja.....	30
19. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	30
20. Obaveze prema dobavljačima	32
21. Vanbilansna evidencija	32
22. Upravljanje finansijskim rizicima	33
23. Transakcije sa povezanim pravnim licima	34
24. Primanja organa upravljanja	34
25. Potencijalne obaveze.....	34
26. Događaji nakon datuma izveštavanja	34
27. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	35

Izvještaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

F +387 51 211 501

E office@ba.gt.com

www.grantthornton.ba

Osnivačima i Upravi JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu "Društvo"), 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, osim za učinke pitanja opisanih u paragrafu Osnova za mišljenje s rezervom, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine i finansijsku uspješnost, te novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 11 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture na dan 31. decembra 2022. godine iskazana je u iznosu od 2.301.283 hiljada KM. Navedeni iznos uključuje vrijednost cestovne infrastrukture preuzete prilikom osnivanja Društva, kao i vrijednost ulaganja u istu nakon preuzimanja cestovne infrastrukture. Prilikom naknadnog vrednovanja Društvo primjenjuje model revalorizacije. Na dan 31. decembra 2022. godine, izvršena je procjena dvije preuzete prekategORIZOVANE ceste, kao i procjena semaforne opreme i rasvjete. Efekti procjene su evidentirani na kontima izvora sredstava (veza Napomena 15). Evidentiranje efekata procjene nije izvršeno u skladu sa zahtjevima paragrafa 85 i 86. Međunarodnog računovodstvenog standarda 38 „Nematerijalna imovina“, kao ni u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Tokom 2022. godine Društvo je pokrenulo aktivnosti na uspostavljanju analitike (pomoćne evidencije) nematerijalne imovine cestovne infrastrukture, međutim na dan sastavljanja priloženih finansijskih izvještaja, ista nije uspostavljena. U vezi sa navedenim, efekti izvršene procjene u 2021. i 2022. godini su knjiženi samo na nivou grupe nematerijalnih sredstava.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 14 i 16 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo potraživanja za kreditna novčana sredstva u iznosu od 100.452 hiljade KM, te obaveze po osnovu kredita od međunarodnih finansijskih institucija u iznosu od 389.479 hiljada KM. Provedenim revizorskim procedurama utvrdili smo da je Društvo evidentiralo potraživanja za sredstva EIB, EBRD i IBRD koja na izvještajni datum nisu povučena, odnosno po osnovu kojih na 31. decembar 2022. godine nije nastala obaveza za Društvo, u ukupnom iznosu od 95.081 hiljada KM. Navedenim evidentiranjem prezentirana je nerealna slika prikazane kratkoročne imovine i dugoročnih obaveza Društva, odnosno kratkoročna potraživanja i obaveze za kredite su precijenjene za iznos od 95.081 hiljadu KM.

Takođe, na dan 31. decembra 2022. godine efektivna, nepovučena sredstva nisu iskazana u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva na odgovarajućim pozicijama vanbilansne evidencije.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja s rezervom.

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 12 i 16 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine iskazalo dugoročna potraživanja od Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 15.000 hiljada KM, odnosno obavezu po osnovu pozajmice od pravnog lica JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar u iznosu od 5.000 hiljada KM. Iskazana potraživanja i obaveze će biti predmet utvrđivanja međusobnih prava i obaveza u predaji projekta Sarajevske obilaznice na upravljanje JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar i rješavanja statusa kredita EBRD 31788 (koji je evidentiran u vanbilansnoj evidenciji Društva).

Tokom 2022. godine pokrenute su aktivnosti od strane Vlade FBiH na rješavanju pitanja alokacije obaveza po kreditu EBRD-a 31788 za projekat Sarajevske zaobilaznice. Vlada FBiH je sačinila prijedlog Odluke o alokaciji obaveza i istu dostavila Društvu i JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar na očitovanje. Po navedenom prijedlogu Odluke, Vlada FBiH bi svoje obaveze (tj. potraživanja Društva) u iznosu od 15.000 hiljada KM refundirala Društvu u iznosima od po 5.000 hiljada KM tokom 2024 - 2026. godine. Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo ne raspolaže informacijom u kojoj je fazi donošenje odluke.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 25 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2022. godine protiv Društva se vode sporovi u ukupnom iznosu od 23.303 hiljade KM, od čega se 15.229 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevska zaobilaznica. Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo ima iskazana rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 4.084 hiljada KM. Za sudske sporove po osnovu projekta Sarajevska obilaznica nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2022. godine, jer prema procjeni Uprave neće biti dodatnih plaćanja.

Naše mišljenje nije modifikovano po osnovu gore navedenih pitanja.

Ključna revizijska pitanja

Osim pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, 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 mišljenje s rezervom.

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 Društva 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 Društvo.

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 zaobilazanje 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 Društva;
- 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 Društva 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 Društvo 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.

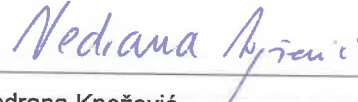
Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno 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 Vedrana Knežević, Ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 14. jun 2023. godine


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




Vedrana Knežević
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 000 KM	2021. u 000 KM
Ostali prihodi i dobici			
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		2.553	551
Prihodi od prodaje materijala, neto		-	25
Finansijski prihodi		87	37
Ostali prihodi i dobici	5	56.758	56.689
		59.398	57.302
Poslovni rashodi			
Troškovi sirovina i materijala		47	111
Troškovi energija i goriva		204	141
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6	5.928	5.579
Trošak amortizacije		2.460	530
Troškovi primljenih usluga	7	47.779	46.989
Ostali poslovni rashodi i troškovi		620	447
		57.038	53.797
Ostali rashodi i gubici			
Troškovi rezervisanja, neto		388	796
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		-	25
Finansijski rashodi		1.833	1.620
Ostali rashodi i gubici		139	1.064
		2.360	3.505
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		-	-
Porezni rashodi perioda	8	-	-
Dobit iz redovnog poslovanja		-	-

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijske izvještaje (izmjenjene) je odobrila i potpisala Uprava Društva, dana 28. marta 2023. godine.

Potpisano u ime Društva:



Lice ovlašteno za zastupanje

CERTIFICIRANI RAČUNOVODJA
Lejla Džinić
Licenca broj: 28.758/15

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2022. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	8.148	8.622
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	10	4.322	3.203
Nematerijalna imovina	11	2.498.405	2.374.813
Ostala dugoročna imovina i potraživanja	12	15.004	15.000
		2.525.879	2.401.638
Kratkoročna imovina			
Zalihe i dati avansi		610	1.250
Potraživanja od kupaca		2.251	2.111
Novac i novčani ekvivalenti	13	25.609	23.389
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	14	111.264	145.275
		139.734	172.025
POSLOVNA AKTIVA		2.665.613	2.573.663
Vanbilansna aktiva	21	609.517	607.479
UKUPNA AKTIVA		3.275.130	3.181.142
Kapital	15		
Osnovni kapital		2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)		2.133.719	2.040.145
		2.133.721	2.040.147
Dugoročne obaveze			
Dugoročne obaveze po uzetim kreditima	16	372.892	389.376
Odgođeni prihod	17	3.802	3.809
Rezervisanja	18	4.472	4.300
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	19	108.206	94.074
		489.372	491.559
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	20	22.105	18.848
Ugovorne obaveze		119	48
Kratkoročne obaveze po uzetim kreditima	16	16.587	18.511
Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja		3.709	4.550
		42.520	41.957
POSLOVNA PASIVA		2.665.613	2.573.663
Vanbilansna pasiva	21	609.517	607.479
UKUPNA PASIVA		3.275.130	3.181.142

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2022. - 31.12.2022. godine

	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit (gubitak) prije oporezivanja	-	-
Usklađenja:		
Amortizacija	2.460	530
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	-	(22)
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto	(93)	-
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	8	-
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(87)	-
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	1.833	-
Smanjenje/(povećanje) zaliha	(58)	(48)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(140)	(140.517)
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	34.007	3.750
Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	-	(5)
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	4.050	(6.135)
Povećanje (smanjenje) ostalih obaveza	(35.724)	(29.720)
Povećanje (smanjenje) ugovornih obaveza	71	67
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	6.327	(172.100)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(792)	-
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	(792)	-
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(3.315)	(16.444)
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	(3.315)	(16.444)
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	2.220	(188.544)
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	23.389	211.933
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	25.609	23.389

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

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

u 000 KM

	Osnovni kapital	Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2021. godine	2	2.018.026	2.018.028
Ostale promjene	-	22.119	22.119
Stanje na dan 31.12.2021./ 01.01.2022. godine	2	2.040.145	2.040.147
Ostale promjene	-	93.574	93.574
Stanje na dan 31.12.2022. godine	2	2.133.719	2.133.721

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

Javno preduzeće Ceste Federacije BiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu: Društvo) je pravni sljedbenik Javnog preduzeća Direkcija cesta Federacije BiH d.o.o, odnosno Direkcije cesta FBiH d.o.o.

Naime, na osnovu Zakona o cestama FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 6/02 i 18/02), u oktobru 2002. godine osnovana je Direkcija cesta FBiH d.o.o. kojoj je Vlada FBiH povjerila na korištenje i upravljanje magistralnu cestovnu infrastrukturu u FBiH. JP Direkcija cesta FBiH d.o.o. Sarajevo nastalo je na osnovu Odluke o usklađivanju oblika organizacije, naziva firme i djelatnosti Direkcije cesta FBiH broj: UP-01-06-2754/05 od 23. juna 2005. godine, na koju je Vlada FBiH dala saglasnost svojom Odlukom V broj: 340/05 od 7. jula 2005. godine, a kojom je rad iste usklađen sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 8/05). Odlukom Vlade V broj: 562/2010 od 1. jula 2010. godine o usklađivanju naziva firme, djelatnosti, načina upravljanja i poslovanja i kapitala društva, a na osnovu Zakona o cestama FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 12/10 i 16/10), JP Direkcija cesta FBiH d.o.o. Sarajevo je uskladilo naziv firme, djelatnost, način upravljanja i poslovanja i kapital tako da puni naziv firme glasi Javno preduzeće Ceste Federacije BiH, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo i kao takva je 29. marta 2011. godine upisana u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu pod brojem: 065-0-Reg-11-000713. Izmjene funkcije i obima ovlaštenja izvršnih direktora urađeno je Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu broj: 065-0-Reg-12-002093 od 4. juna 2012. godine.

Društvo je upisano u Registar Porezne uprave FBiH pod identifikacionim brojem 4200339240004.

Društvo nije obveznik poreza na dodanu vrijednost. U skladu sa Rješenjem Uprave za indirektno-neizravno oporezivanje broj: 04/1-UPJR/1-2227-1/11, Društvo je sa danom 1. juli 2011. godine brisano iz Jedinstvenog registra obveznika neizravnih poreza.

U skladu sa Obavještenjem o razvrstavanju pravnog lica prema klasifikaciji djelatnosti Federalnog zavoda za statistiku, djelatnost Društva je klasifikovana u grupu „Inženjerske djelatnosti i s njima povezano tehničko savjetovanje“.

Osnivač Društva je Vlada FBiH, a nadležno resorno ministarstvo je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija.

Prema Zakonu o cestama FBiH, Društvo je jedini upravitelj magistralne cestovne infrastrukture u FBiH i povjereno mu je osiguranje materijalnih i drugih uslova za održavanje, zaštitu, rekonstrukciju, izgradnju i upravljanje magistralnim cestama, te osiguranje tehničko-tehnološkog jedinstva sistema javnih cesta u FBiH. Resorno ministarstvo je na Društvo prenijelo javne ovlasti vezane za izdavanje rješenja za upotrebu cestovne infrastrukture i korištenja cestovnog zemljišnog pojasa. U skladu sa članom 17. Zakona o cestama FBiH, djelatnosti JP Ceste FBiH d.o.o. obuhvataju sljedeće:

- pripremu dugoročnih, srednjoročnih i godišnjih planova i programa razvoja, rekonstrukcije, obnove, izgradnje i održavanja magistralnih cesta i cestovnih objekata i izvještaja o realizaciji tih planova i programa;
- aktivnosti koje se odnose na studije i projekte obnove, izgradnje, rekonstrukcije i održavanje cesta i cestovnih objekata;
- poslove održavanja i zaštite cesta;
- predlaganje finansijskih planova i izvještaja, te unaprijeđenje načina ubiranja sredstava za finansiranje cesta;
- ustupanje radova izgradnje, rekonstrukcije, obnove i održavanja cesta;
- pripremu i praćenje realizacije programa mjera i aktivnosti za unaprijeđenje sigurnosti prometa na cestama kojima upravlja;

- vođenje evidencije (baze podataka) cesta, objekata, prometne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa;
- pripremu potrebne dokumentacije za osiguranje i implementaciju donacija i kreditnih sredstava, sukladno propisima i drugim aktima;
- poslove iz imovinsko-pravne oblasti koji se odnose na zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta;
- prikupljanje podataka i informiranje javnosti o stanju cesta i načinu odvijanja prometa;
- poduzimanje potrebnih mjera za očuvanje i zaštitu okoliša;
- ostale djelatnosti sadržane u aktu o osnivanju.

Organi upravlja Društva su: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava.

Upravu Društva čine:

- Ljubo Pravdić, direktor
- Bekir Isaković, izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove
- Nijaz Hadžikadunić, izvršni direktor za tehničke poslove.

Nadzorni odbor čine:

- Anis Krivić, v.d predsjednika
- Sulejman Bečirević, v.d. člana
- Igor Josipović, v.d. člana (od 18. januara 2022. godine)
- Daliborka Marić, v.d. člana (do 18. januara 2022. godine)
- Željko Petrović, v.d. člana
- Mustafa Abdulahanović, v.d. člana.

Punomoćnik Skupštine prema punomoći Vlade FBiH na sjednicama Skupštine Društva:

- Goran Buhač.

Odbor za reviziju čine:

- Jasmina Polić, predsjednik
- Amir Hadžić, član
- Ivanka Krstanović, član.

Organizacione jedinice Društva su:

- Kabinet Uprave
- Sektor studija, projektovanja i građenja
- Sektor za redovno i vanredno održavanje
- Sektor za upravljanje i zaštitu cesta, informacione sisteme i sigurnost prometa
- Sektor ekonomsko-finansijskih poslova
- Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova
- Odjel za nabavke
- Odjel međunarodnih investicija
- Odjel za internu reviziju

Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo je zapošljavalo 101 uposlenika (31. decembra 2021.: 102 uposlenika).

Sjedište Društva je u Sarajevu, na adresi Terezija br. 54.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti sa MSFI i MRS

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, prilagođenim zahtjevima Zakona o cestama FBiH.

Pod Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima se smatraju MSFI/MRS objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBiH, a na temelju ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH.

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja računovodstvene izvještaje u skladu sa Zakonom o cestama FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 12/10, 16/10, 66/13), Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 15/21), MSFI i MRS koji se primjenjuju u FBiH.

Finansijski izvještaji su sastavljeni po načelu historijskog troška, izuzev određenih pozicija materijalne i nematerijalne imovine koji su iskazani po fer vrijednosti.

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);
- Oprezovanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

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

Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni

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 Društva 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 Društva u periodu inicijalne primjene.

Prezentacija finansijskih izvještaja

Pravna lica finansijske izvještaje sastavljaju i prezentiraju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa usporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Konvertibilna marka (KM) je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Uporedni podatak

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31. decembra 2021. 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, koja se primjenjuje od 01. januara 2022. godine, došlo je do izmjene prezentacije uporednog podataka za 2021. godinu u finansijskim izvještajima Društva. Navedene izmjene nemaju uticaj na neto rezultat, ukupnu imovinu, obaveze i kapital Društva za 2021. godinu.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Priznavanje prihoda

Prihod se priznaje onda kada je vjerovatno da će ekonomska korist povezana sa transakcijom priteći u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti.

Prihodi se, u bilansu uspjeha, iskazuju po fer vrijednostima i to:

1. u visini javnih prihoda proisteklih iz osnovne aktivnosti Društva;
2. u visini prihoda (dobiti) proisteklih i iz drugih aktivnosti Društva, a prema sljedećim grupama, vrstama i podvrstama:
 - prihodi od finansiranja, i to: prihodi od redovnih i zateznih kamata, prihodi od kursnih razlika i ostali prihodi od finansiranja;
 - prihodi od prodaje stalnih sredstava koja su se koristila i vezana su za osnovnu djelatnost Društva;
 - prihodi po osnovu promjene vrijednosti date imovine na upravljanje u visini obračunate amortizacije te imovine, za koju su obezbjeđeni izvori sredstava; i
 - ostali poslovni prihodi (prihodi od donacija, prihodi od stalne imovine, prihodi od otpisa obaveza i naplaćenih otpisanih potraživanja, prihodi od viška, prihodi od naknađenih šteta za osiguranu imovinu, prihodi od povrata (ukidanja) rezervisanja), prihodi od sučeljavanja rashodovanog dijela imovine kao rezultat primjene MRS-36.

Prihodi od osnovne djelatnosti u skladu s Zakonom o cestama FBiH, predstavljaju evidentirane javne prihode koja služe za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju javnih cesta.

Javne prihode čine uplate po:

1. naknadama za ceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata;
2. godišnjim naknadama za upotrebu cesta što se plaćaju pri registraciji za motorna i priključna vozila, kao i zaprežna kola;
3. naknadama za ceste na inozemna motorna i priključna vozila;
4. posebnim naknadama za službu „Pomoć-informacije“ na cestama;
5. naknadama za ceste što se plaćaju za izvanrednu upotrebu javnih cesta (izvanredni prijevoz);
6. naknadama za ceste što se plaćaju za prekomjernu upotrebu javnih cesta zbog opterećenja i učestalosti vozila;
7. naknadama za korištenje cestovnog zemljišta ili od reklamnih znakova;
8. ostale naknade po posebnim propisima.

Prihodi od uplate finansijskih sredstava (tačke 1 i 2) se po uplati na transakcijski račun knjiže na konto razgraničenja (analitika po vrsti) do momenta realizacije i to:

- Sredstava prikupljena na osnovu godišnjih naknada za upotrebu cesta što se plaćaju pri registraciji za motorna i priključna vozila, kao i zaprežna kola (vrsta prihoda 722531 i 722532) za pokriće dijela troškova redovitog održavanja;
- Sredstava prikupljena na osnovu naknade za ceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (vrsta prihoda 717114) se raspoređuju na izvore sredstava rezervisane za investicije u toku;
- Sredstava prikupljena temeljem naknade za ceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (vrsta prihoda 717131) se raspoređuju za pokriće otplata kredita, razlike do visine ukupnih rashoda poslovanja i ostatak na izvore sredstava rezervisane za investicije u toku.

Prihodi od uplate finansijskih sredstava (tačke 4 i 8) priznaju se kao prihod prilikom uplate na transakcijski račun Društva.

Odloženi prihodi od izdatih Rješenja (tačke 3, 5, 6 i 7) priznaju se kao prihod od osnovne djelatnosti/razred 6/ u momentu uplate sredstava.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenskoj osnovi za obračunski period u kom su naplaćene.

Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje prihodovni princip u skladu sa zahtjevima MRS 20 „Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći“.

Ostali se poslovni prihodi priznaju prema općim načelima priznavanja prihoda odnosno pojedine vrste ostalih prihoda prema načinu koji proizilazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa.

Standard MSFI 15 „Prihodi po ugovorima s kupcima“ nije primjenjiv na javne prihode iz tačaka 1 i 2 jer nije ispunjen osnovni uvjet za njegovu primjenu a to je postojanje obostrano odobrenog Ugovora s kupcem.

Dobici od prodaje dugotrajne imovine koju je koristila za obavljanje svoje djelatnosti, kao oblika izvanredne aktivnosti, iskazuje na neto ostvarenoj vrijednosti.

Odgođeni prihodi

Donacije u novcu, nekretninama, postrojenjima i opremi korištene prilikom izgradnje ili rekonstrukcije puteva i u druge operativne svrhe se izvještavaju u bilansu stanja kao odgođeni prihod koji se priznaju u prihod po linearnoj metodi tokom budućeg perioda kako bi se koristio u investicijama ili redovnoj upotrebi, u procijenjenom ekonomskom vijeku trajanja doniranog sredstva.

Troškovi posuđivanja

Troškovi posuđivanja, koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanih sredstava, sredstava za koje je potrebno znatno vremensko razdoblje da se dovedu u stanje koje je pogodno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak tih sredstava do momenta kada su sredstva suštinski spremna za njihovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova pozajmljivanja koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posuđivanja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina je imovina koja po svojoj vremenskoj klasifikaciji zadovoljava kriterije stalnih sredstava i koja istovremeno zadovoljava sve od sljedećih uslova:

- radi se o sredstvu koju je moguće prepoznati (kao što je software ili novi procesi);
- ako je vjerovatno da će sredstvo ostvariti buduću ekonomsku korist i
- ako je moguće pouzdano izmjeriti troškove sticanja sredstva.

Stalna nematerijalna sredstva cestovne infrastrukture nisu u vlasništvu Društva nego su data na upravljanje i održavanje u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH. Procijenjeni vijek upotrebe ove infrastrukture je neograničen. Procjena fer vrijednosti ove imovine vrši se svake druge godine.

Naknadno povećanje vrijednosti stalnih nematerijalnih sredstava, definiše se u toku izrade plana investicionog ulaganja u cestovnu infrastrukturu i definiše ga Zakon o cestama FBiH i Sektor za tehničke poslove na način da se investicionim ulaganjima smatra sljedeće:

- izgradnja nove cestovne infrastrukture napravljene po novoj trasi (nova cesta);
- sve sanacije i rehabilitacije cesta kao zamjenski dio koji obezbjeđuju sigurnost i produženje vijeka trajanja cesta;
- sve rekonstrukcije kao zamjenski dio koji obezbjeđuju sigurnost i produženje vijeka trajanja cesta.

Knjigovodstveni iznos zamjenskog dijela saniranih i rekonstruisanih cesta se isknižava na teret izvora sredstava.

Ostala nematerijalna imovina koju koristi Društvo amortizira se linearnom metodom tokom njenog korisnog vijeka po sljedećim stopama:

Naziv	stope %
Projektna dokumentacija	20%
Software i licence	20%
Baze podataka i smjernice za projektovanje	16,67%

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabavka postrojenja i opreme iskazuje se po nabavnoj cijeni umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti ako umanjenje postoji. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad

su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju. Dobici i gubici nastali na osnovu rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava tako da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim investicija u toku, otpisuje tokom procijenjenog korisnog vijeka imovine primjenom linearne metode po sljedećim stopama:

Naziv	stope %
Poslovna zgrada	1%
Specijalna oprema - alati	10%
Transportna sredstva	15,38%
Uredski namještaj	11,11%
Računarska oprema	20%
Mjerni i kontrolni uređaji	20%
Oprema za zagrijavanje	10%
Umjetnička djela / slike	0%

Umanjenje vrijednosti imovine

Na svaki datum bilansa Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa.

Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome šta je niže. Nabavna vrijednost obuhvata fakturu cijenu i sve zavisne i indirektno povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac obuhvata novac u blagajni i depozite po viđenju. Novčani ekvivalenti predstavljaju kratkoročna, visokolikvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u gotovinu uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti. Obično rok dospeljeća tih ulaganja nije veći od tri mjeseca.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor koji uzrokuje nastanak finansijskog sredstva za jedno pravno lice i finansijske obaveze ili vlasničkog instrumenta za drugo pravno lice.

Finansijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovorih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta.

Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako postoji vjerovatnoća da će Društvo morati podmiriti navedenu obavezu. Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena iznosa potrebnog za podmirenje postojeće obaveze na dan bilansa stanja, uzevši u obzir rizike i nesigurnosti vezane za obavezu. Kada se rezervacija mjeri pomoću novčanih tokova koji su po procjeni dovoljni za podmirenje postojeće obaveze, njen knjigovodstveni iznos jeste postojeća vrijednost tih novčanih tokova.

Transakcije u stranim valutama

Ove transakcije izražene su u konvertibilnim markama upotrebom kursne liste važeće na dan transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom kursa važećeg na taj datum. Korisne se kursne liste Centralne banke BiH. Dobici ili gubici od kursnih razlika, koji nastaju prilikom izmirenja tih transakcija, te dobici ili gubici prilikom preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama po kursu različitom od onog po kome su početno priznati ili iskazani u ranijim finansijskim izvještajima, priznaju se u bilansu uspjeha perioda u kojem su nastale.

Primanja zaposlenih

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime svojih zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plate, te poreze na plate koji se obračunavaju na neto plate. Društvo uplaćuje navedene doprinose u korist entitetskog penzionog i zdravstvenog fonda u toku godine po zakonom utvrđenim stopama. Društvo također isplaćuje, u skladu sa lokalnom legislativom, naknade za topli obrok, prevoz i regres. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

Otpremnine za penzije i prijevremeni odlazak u penziju

Društvo isplaćuje zaposlenima otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini tri prosječne plate zaposlenika. Društvo je definiralo plan za otpremnine za penzije i prijevremeni odlazak u penziju za zaposlenike u skladu sa MRS 19 „Primanja zaposlenih“.

Oporezivanje

Porez na dobit

Društvo nije obveznik poreza na dobit. Članom 94. Zakona o cestama FBiH je definisano da: „Društvo predstavlja upravitelja javnih cesta koja obavlja poslovanje od općeg interesa, ne posluje na komercijalnoj osnovi, niti je osnovan radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavlja na osnovu odobrenog plana i programa od osnivača. Razlika javnih prihoda i javnih rashoda predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv i ne može biti predmet ponovne raspodjele, na dividendu ili povećanje kapitala, već se isti raspoređuje na obaveze prema planiranoj namjeni, koje predstavljaju izvor sredstava isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju i zaštitu javnih cesta“.

Porez na dodanu vrijednost

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost na teritoriji Bosne i Hercegovine počevši od 1. januara 2006. godine. Propisana stopa poreza na dodanu vrijednost iznosi 17%. U skladu sa Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj 04/1-UPJR/1-2227-1/11, Društvo je sa danom 1. jula 2011. godine brisano iz Jedinstvenog registra obveznika indirektnih poreza.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim zakonskim propisima, radi finansiranja raznih komunalnih i drugih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na 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 bilansa stanja.

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda. Cestovna infrastruktura vrednuje se po fer vrijednosti uz angažovanje procjenitelja svake druge godine. Prema procjeni Uprave, pravo korištenja cestovne infrastrukture ima neograničen vijek trajanja.

Rezervisanja

Kao što je opisano u Napomeni 3, rezervisanja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obavezu kao posljedicu događaja iz prošlog perioda i ako postoji vjerovatnoća da će Društvo morati podmiriti navedenu obavezu. Značajan iznos neizvjesnosti procjena proizilazi iz sudskih sporova.

5. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici u 2022. godini u ukupnom iznosu od 56.758 hiljada KM (u 2021. godini u iznosu od 56.689 hiljada KM) se u najvećem dijelu odnose na prihode od naknada od nafte i naftnih derivata i prihode od registracije vozila.

Ostali prihodi i dobici	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Naknade od nafte i naftnih derivata	20.503	21.649
Registracija vozila – fizička lica	18.513	18.252
Registracija vozila – pravna lica	8.769	8.412
Naknade za usluge „Pomoć i informacije“	5.524	5.402
Najam javnog zemljišta – priključci	1.467	1.647
Vanredni prevoz	1.211	467

Ostali prihodi i dobici	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Najam javnog zemljišta – panoi	201	371
Prihodi od vaga	173	191
Prihodi od saglasnosti	113	120
Prihodi od naplate šteta osiguravajućih društava	217	167
Ostali prihodi	67	11
Ukupno ostali prihodi i dobici:	56.758	56.689

Najznačajniji poslovni prihodi su ostvareni na osnovu Zakona o cestama FBiH u ukupnom iznosu od 99.379 hiljada KM (u 2021. godinu u iznosu od 91.729 hiljada KM) i to prihodi temeljem naknada za ceste iz maloprodajne cijene naftne i naftnih derivata i prihodi od godišnje naknade za upotrebu cesta koje se plaćaju pri registraciji za motorna i priključna vozila.

U skladu sa mišljenjem i preporukom Ureda za reviziju institucija u FBiH, iskazanim u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu, da prikupljena novčana sredstva po osnovu naknada od nafte i naftnih derivata i naknada za upotrebu cesta koje se plaćaju pri registraciji vozila nisu poslovni već javni prihodi namijenjeni za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju javnih cesta i da iste treba iskazivati na poziciji dugoročnih razgraničenja od momenta uplate do njihove realizacije, JP Ceste FBiH d.o.o. je dijelom ovih sredstava u iznosu od 47.785 hiljada KM pokrilo razliku prihoda i rashoda poslovanja, a ostatak je iskazan na poziciji ostalih dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (veza Napomena 19) do momenta njihove realizacije, odnosno pokriva otplata kredita i realizacije investicija. Na ovaj način se u bilansu uspjeha iskazuje finansijski rezultat jednak nuli kao i u poreznom bilansu jer JP Ceste FBiH d.o.o. nije obveznik poreza na dobit.

Izdana Rješenja za korištenje javnih površina (naknade za korištenje cestovnog zemljišta) se priznaju kao odloženi prihodi i prenose na prihod od osnovne djelatnosti u momentu naplate sredstava od korisnika.

6. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u 2022. godini u ukupnom iznosu od 5.928 hiljada KM (u 2021. godini u iznosu od 5.579 hiljada KM) se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Troškovi plaća i naknada zaposlenim	4.979	4.881
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	752	551
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	197	147
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	5.928	5.579

Troškovi plaća i naknada zaposlenim u iznosu od 4.979 hiljada KM (u 2021. godini u iznosu od 4.881 hiljadu KM) se u cjelosti odnose na bruto plaće.

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Topli obrok, prevoz i regres	376	348
Troškovi službenog puta	94	54
Troškovi za jubilarne nagrade	45	36
Ostale naknade zaposlenim	237	113
Ukupno troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih:	752	551

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Skupštine Društva	143	122
Troškovi konsultantskih usluga – fizička lica	6	21
Troškovi naknada komisijama	23	4
Troškovi rada Koordinacionog tijela	25	-
Ukupno troškovi naknada ostalim fizičkim osobama:	197	147

7. Troškovi primljenih usluga

Ukupni troškovi primljenih usluga u 2022. godini u iznosu od 47.779 hiljada KM (u 2021. godini u iznosu od 46.989 hiljada KM) se najvećim dijelom odnose na troškove održavanja cesta i troškove usluga „Pomoć na cesti“.

Troškovi primljenih usluge	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Troškovi održavanja cesta	41.694	41.263
Informacije/usluge „Pomoć na cesti“	5.137	5.110
Troškovi zakupa	162	137
Troškovi reklame i sajmovi	67	22
Ostali troškovi proizvodnih usluga	42	11
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga (komunalne usluge, usluge revizije, konsultantske i druge usluge)	677	446
Ukupno troškovi primljenih usluga:	47.779	46.989

Troškovi održavanja cesta u iznosu od 41.694 hiljada KM se odnose na troškove redovnog i zimskog održavanja cesta u iznosu od 38.100 hiljada KM, održavanje rasvjete u iznosu od 1.326 hiljada KM, troškove georeferenciranog panoramskog zapisa u iznosu od 674 hiljada KM, troškove ulaganja u lokalne i regionalne ceste u iznosu od 119 hiljada KM, troškove procjene klimatskih promjena na magistralnu mrežu 467 hiljada KM i ostale troškove održavanja u iznosu od 1.008 hiljada KM.

Troškovi službe „Pomoć-informacije“ na cesti se odnose na usluge BIHAMK-a u iznosu od 4.098 hiljada KM i AMSuBiH u iznosu od 1.039 hiljade KM. Količina obavljenih usluga ovisi od visine uplaćenih sredstava koja se uplaćuju prilikom registracije vozila posebno za ovu namjenu.

8. Porez na dobit

U skladu sa članom 94. Zakona o cestama FBiH, Društvo je oslobođeno plaćanja poreza na dobit.

9. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 31.12.2020. godine	927	4.731	4.764	1.228	8	451	12.109
Nabavka	-	-	-	-	-	712	712
Aktiviranje	-	15	121	611	-	(747)	-
Prenos sa/na nematerijalnu imovinu	-	-	260	-	-	(215)	45
Efekti procjene	12	786	-	-	-	-	798
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	(735)	(132)	-	(124)	(991)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	939	5.532	4.410	1.707	8	77	12.673
Nabavka	-	-	-	-	-	821	821
Aktiviranje	-	-	645	88	-	(733)	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	(177)	(290)	-	-	(467)
Aktivirano na nematerijalnu imovinu	-	-	-	-	-	(141)	(141)
Ostale promjene	-	-	-	-	-	(22)	(22)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	939	5.532	4.878	1.505	8	2	12.864
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 31.12.2020. godine	-	525	3.606	800	-	-	4.931
Amortizacija	-	49	276	116	-	-	441
Efekti procjene	-	623	(898)	(179)	-	-	(454)
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	(735)	(132)	-	-	(867)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	-	1.197	2.249	605	-	-	4.051
Amortizacija	-	57	792	214	-	-	1.063
Rashodovanje/prodaja	-	-	(160)	(238)	-	-	(398)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	1.254	2.881	581	-	-	4.716
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. god.	939	4.335	2.161	1.102	8	77	8.622
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god.	939	4.278	1.997	924	8	2	8.148

10. Avansi za nekretnine postrojenja i opremu

Avansi za nekretnine postrojenja i opremu na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 4.322 hiljade KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 3.203 hiljade KM) se u potpunosti odnose na date anase za cestovnu infrastrukturu.

11. Nematerijalna imovina

u 000 KM

	Cestovna infrastruktura	Licence	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2020. godine	2.103.673	172	6.910	224.702	2.335.457
Nabavka		-	-	81.337	81.337
Isknjižavanje (freziranje oštećenog habajućeg sloja)	(3.446)	-	-	-	(3.446)
Stavljanje u upotrebu	91.522	7	969	(92.498)	-
Donos sa/na nekretnina, postrojenja i opreme	215	-	-	(260)	(45)
Efekti procjene	(32.755)	-	-	-	(32.755)
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	-	(916)	(916)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	2.159.209	179	7.879	212.365	2.379.632
Nabavka	932	-	-	74.179	75.111
Isknjižavanje	(2.232)	-	(5)	(106)	(2.343)
Aktivacija sa materijalne imovine	141	-	-	-	141
Aktiviranje	91.157	69	67	(91.293)	-
Efekti procjene	52.079	-	-	-	52.079
Ostalo	(3)	-	-	(2)	(5)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	2.301.283	248	7.941	195.143	2.504.615
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2020. godine	-	96	6.598	-	6.694
Amortizacija	-	18	71	-	89
Efekti procjene	-	(17)	(1.947)	-	(1.964)
Stanje na dan 31.12.2021. godine	-	97	4.722	-	4.819
Amortizacija	-	39	1.357	-	1.396
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	(5)	-	(5)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	136	6.074	-	6.210
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2021. godine	2.159.209	82	3.157	212.365	2.374.813
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	2.301.283	112	1.867	195.143	2.498.405

Cestovna infrastruktura je u vlasništvu Federacije Bosne i Hercegovine. U skladu sa Zakonom o cestama FBiH, Društvu je povjereno upravljanje magistralnim cestama, te je stoga cestovna infrastruktura iskazana u okviru nematerijalne imovine u vidu prava.

Cestovna infrastruktura je iskazana po fer vrijednosti. Prema usvojenim računovodstvenim politikama, procjena fer vrijednosti se vrši svake druge godine.

Na dan 31. decembra 2022. godine izvršena je procjena samo za preuzete prekategoriizovane ceste R-426 Dračevo – Hutovo – Ravno u M 17.6, R-456 Žepče – Zavidovići i R-467 Zavidovići – Vozuće – Ribnica u M 17.1, kao i procjena semaforске opreme i rasvjete. Efekti su evidentirani na kontima ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstava) i nematerijalne imovine.

12. Ostala dugoročna imovina i potraživanja

Ostala dugoročna imovina i potraživanja	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Potraživanja od Vlade FBiH	15.000	15.000
Unaprijed plaćeni troškovi	4	-
Ukupno ostala dugoročna imovina i potraživanja:	15.004	15.000

Potraživanja od Vlade FBiH na dan 31. decembra 2022. godine i 31. decembra 2021. godine u iznosu od 15.000 hiljada KM su nastala po osnovu prenosa sredstava Federalnom ministarstvu finansija u svrhu servisiranja obaveza prema EBRD-u u ranijim periodima. Društvo je procijenilo da je navedeno potraživanje naplativo te da ne postoji potreba za umanjnjem vrijednosti istog.

Tokom 2022. godine pokrenute su aktivnosti od strane Vlade FBiH na rješavanju pitanja alokacije obaveza po kreditu EBRD-a. Naime, Vlada FBiH je sačinila prijedlog odluke o alokaciji obaveza i istu dostavila Društvu i JP Autoceste na očitovanje. Po navedenom prijedlogu Odluke, Vlada FBiH bi svoje obaveze (tj. potraživanja Društva) u iznosu od 15.000 hiljada KM refundirala Društvu u iznosima od po 5.000 hiljada KM tokom 2024, 2025. i 2026. godine. Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo ne raspolaže informacijom u kojoj je fazi donošenje odluke.

13. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Transakcioni računi kod banaka	24.918	22.850
Transakcioni računi kod banaka – eksproprijacija	669	523
Sudski depoziti	20	16
Blagajna	2	-
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	25.609	23.389

14. Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Potraživanja od državnih organa i institucija	6	-
Potraživanja za date avanse za usluge	661	-
Potraživanja za kreditna novčana sredstva	100.452	140.496
Potraživanja za PDV	9.821	4.392
Ostala kratkoročna potraživanja	288	352
Unaprijed plaćeni troškovi	36	35
Ukupno ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja:	111.264	145.275

- Potraživanja za kreditna novčana sredstva u ukupnom iznosu od 100.452 hiljada KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 140.496 hiljada KM) se odnose na sredstva po kreditima odobrenim Društvu od strane EIB-a, EBRD-a i IBRD-a, koja su postala efektivna na dan 31. decembra 2022. godine, odnosno 31. decembra 2021. godine, a u okviru projekta Modernizacije cesta u FBiH. Ova novčana sredstva će biti zatvarana u narednom periodu povlačenjem sredstava, tj. realizacijom tranši.
- Potraživanja za PDV se odnose na ulazni porez na dodanu vrijednost temeljem primljenih usluga u okviru projekta Modernizacije cesta FBiH u kojem je BiH obavezna međunarodnim ugovorom osigurati da takav projekat ne bude opterećen PDV-om. Ova potraživanja u ukupnom iznosu od 9.821 hiljadu KM (u 2021. godinu u iznosu od 4.392 hiljade KM) se odnose na PDV po ulaznim situacijama za koje sa 31. decembrom 2022. godine nije podnešen zahtjev za povrat jer isti nije plaćen kao ni neto iznos fakture (u iznosu od 8.834 hiljada KM) i PDV za koji je podnešen zahtjev za povrat (u iznosu od 987 hiljada KM).

15. Kapital

Kapital	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Osnovni kapital	2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	2.133.719	2.040.145
Ukupno kapital:	2.133.721	2.040.147

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2022. godine iskazan u iznosu od 2 hiljade KM (na dan 31. decembra 2021. godine u iznosu od 2 hiljade KM) odgovara kapitalu Društva upisanom u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu, po kom je 100% vlasnik Društva Federacija Bosne i Hercegovine.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama reguliran je način iskazivanja i raspodjela finansijskog rezultata. Finansijski rezultat predstavlja razliku javnih prihoda i javnih rashoda, koji je neoporeziv i ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala, već se raspoređuje na obaveze

prema planiranoj namjeni. Ovako stvorene obaveze predstavljaju izvor sredstava koji će se utrošiti isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu magistralnih cesta.

Struktura ostalog kapitala se može prikazati kako slijedi:

Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste gornji stroj)	360.685	346.807
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste donji stroj)	1.346.742	1.281.182
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (mostovi)	276.469	269.272
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (tuneli)	133.455	127.270
Izvori sredstava – prometna signalizacija i oprema	2.021	1.966
Izvori sredstava – cestovna oprema/odbojna ograda	13.310	13.194
Izvori sredstava – cestovna oprema/oprema tunela	1.037	454
Ukupno ostali osnovni kapital (izvori sredstava):	2.133.719	2.040.145

16. Dugoročne obaveze po uzetim kreditima

Dugoročne obaveze po uzetim kreditima	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 47461)	118.914	123.370
Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD 8640)	113.438	113.438
Evropska investicijska banka (EIB 82137)	97.140	97.792
Evropska investicijska banka (EIB 23924)	45.967	53.381
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 37543)	-	4.018
Međunarodna asocijacija za razvoj (IDA 43710)	9.020	10.888
JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar	5.000	5.000
<i>Podzbir:</i>	<i>389.479</i>	<i>407.887</i>
Manje: tekuće dospijeeće dugoročnih kredita (kratkoročne obaveze po uzetim kreditima)	(16.587)	(18.511)
Ukupno dugoročne obaveze po uzetim kreditima:	372.892	389.376

- Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 118.914 hiljada KM je odobren u ukupnom iznosu od 65 miliona EUR. Društvo je potpisalo podugovor 25. septembra 2017. godine sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) o odobrenju dugoročnog kredita za realizaciju projekta popravka nakon poplava i modernizacija. Rok otplate je 15 godina sa uključenim grace periodom od 3 godine. Kamatna stopa je 6m Euribor+1%,

dok jednokratna provizija definisana podugovorom iznosi 1% na iznos zajma, a provizija na neiskorištena sredstva je 0,5% godišnje. Kredit je podijeljen na dvije tranše, u iznosu od 31,85 miliona EUR i 32,5 miliona EUR. Povlačenje druge tranše u iznosu od 32,5 miliona EUR je uslovljeno usvajanjem akciza i završetkom projekta eksproprijacije. Do 31. decembra 2022. godine povučeno je ukupno 28,33 miliona EUR po ovom kreditu.

- Kredit Međunarodne banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2022. godine 113.438 hiljada KM ima krajnji rok povrata u 2039. godini. Ugovor o kreditu je potpisan 11. augusta 2017. godine u iznosu od 58 miliona EUR. Period otplate kredita je 22 godine sa grace periodom od 12 godina. Kamatna stopa je varijabilna, vezana za Euribor. Ugovorom je predviđeno da će Društvo plaćati 0,5% naknade za nepovučeni iznos sredstava. Do 31. decembra 2022. godine povučeno je ukupno 53,35 miliona EUR po ovom kreditu.
- Program „Modernizacija cesta u FBiH“ je sastavljen od više projekata i to:
 - Projekti obilaznica i izgradnje cestovnih dionica od strateškog značaja za FBiH/BiH i projekti izgradnje obilaznica oko gradova;
 - Projekti rekonstrukcije postojećih cesta i kolovozne konstrukcije- korekcija osovine, izgradnja trećih traka za spora vozila, rehabilitacija mostova i tunela, rehabilitacija/rekonstrukcija crnih tačaka i opasnih mjesta i dr.

Navedeni Program se najvećim dijelom finansira iz dugoročnih kredita međunarodnih razvojnih banaka i to: EIB 82137, EBRD 47461 i IBRD 8640.

Kredit Evropske investicione banke čiji je saldo na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 97.140 hiljada KM ima krajnji rok povrata 2037. godine. Ugovor o kreditu je potpisan 9. juna 2017. godine u iznosu od 50 miliona EUR. Period otplate kredita je 20 godina uz uključeni grace period od pet godina. Dospijeca anuiteta su godišnja ili polugodišnja u jednakim otplatama glavnice. Iznos svake tranše je minimalno 3 miliona EUR, a kamatna stopa je fiksna ili varijabilna sa fiksnim intervalima i biće konkretnije definisana prije isplate tranše. Do 31. decembra 2022. godine ukupno je povučeno 42,7 miliona EUR-a.

- Kredit Evropske investicijske banke čije je saldo na 31. decembar 2022. godine u iznosu od 45.967 hiljada KM je odobren uz kamatnu stopu 6m Euribor+fiksni raspon, sa rokom povrata 24. augusta 2029. godine. Navedeni kredit je odobren za projekat „Rehabilitacije cesta u FBiH“ i potpisan je 26. marta 2007. godine u iznosu 50 miliona EUR, te je namijenjen za finansiranje radova na rehabilitaciji/poboljšanju magistralnih cesta, mostova i za konsultantske usluge (projektovanje, nadzor, tehnička pomoć u implementaciji). Povlačenje kredita je po tranšama. Period otplate kredita je do 18 godina, uključujući 6 godina period odgode otplate, a otplata se vrši u jednakim polugodišnjim ratama. Period otplate kredita definisan je najkasnije 6 godina od uplate prve tranše, a plaćanje posljednje rate će biti najranije 4, a najviše 18 godina od dana uplate posljednje tranše. U toku 2014. godine povučena je posljednja, sedma tranša u iznosu od 5,5 miliona EUR. U toku 2018. godine je okončano povlačenje sredstava po ovom kreditu. Kredit je u cjelosti realiziran i u fazi je otplate do 2032. godine.
- Kredit Međunarodne asocijacije za razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2022. godine u iznosu od 9.020 hiljada KM je odobren uz kamatnu stopu 0,75%, sa rokom povrata 15. juna 2027. godine. Navedeni kredit, za koji je ugovor potpisan 22. oktobra 2008. godine, je odobren za projekat „Cestovna infrastruktura i sigurnost prometa“ u iznosu od 8,2 miliona SDR, i namijenjen je za finansiranje radova na rehabilitaciji/poboljšanju magistralnih cesta i mostova i za konsultantske usluge (uvođenje ugovora za redovno održavanje, sigurnost prometa). Otplata kredita je u jednakim polugodišnjim ratama, u periodu od 20 godina, uključujući period odgode od 10 godina.

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

Period otplate kredita počinje od 15. decembra 2017. godine. Kredit je u cjelosti realiziran i u fazi je otplate do 2027. godine

Pozajmica od pravnog lica JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar sa saldom od 5.000 hiljada KM na dan 31. decembar 2022. i 31. decembra 2021. godine je odobrena na osnovu Odluke Vlade FBiH broj: 685/2012 od 8. maja 2012. godine, u svrhu održavanja tekuće likvidnosti Društva. Navedenom Odlukom nije bio definisan rok povrata pozajmice. Navedena Odluka je donesena temeljem Zapisnika sa sastanka održanog 7. maja 2012. godine, kojem su prisustvovali predstavnici Federalnog ministarstva finansija, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, JP Ceste FBiH d.o.o. i JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar. Društvo je obaveze za kratkoročni kredit u navedenom iznosu preknjižilo na dugoročne obaveze jer iste nisu izmirene u periodu od 12 mjeseci od dana nastanka kako je bilo predviđeno dogovorom 8. maja 2012. godine između JP Autoceste FBiH d.o.o. i JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo. Povrat navedene pozajmice će biti riješen sa predajom Sarajevske obilaznice na upravljanje JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar.

17. Odgođeni prihod

Odgođeni prihodi	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Odgođeni prihodi po osnovu priključaka, panoa i vaga	2.251	2.111
Odgođeni prihodi po osnovu regresnih tužbi	288	304
Odgođeni prihod od primljenih donacija	1.263	1.394
Ukupno odgođeni prihodi:	3.802	3.809

Promjene na unaprijed odgođenim prihodima po osnovu priključaka, panoa, vaga i regresnih službi se mogu prikazati kako slijedi:

Kretanje na odgođenim prihodima po osnovu priključaka, panoa, vaga i regresnih tužbi:	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Stanje na početku godine	2.415	2.397
Povećanje potraživanja od kupaca i potraživanja po regresnim tužbama	3.196	2.695
Naplaćeno u toku godine	(3.072)	(2.675)
Stanje na kraju godine	2.539	2.415

Transakcije najma javnog zemljišta, vanrednog prevoza i vaga se pri fakturisanju evidentiraju kao odloženi prihodi, a po naplati se evidentiraju kao prihodi.

Prihodi od primljenih donacija se odnose na sljedeće:

- Ugovor o grantu sa italijanskom vladom putem EIB-a su realizirana sredstva u iznosu od 375 hiljada EUR-a za finansiranje Studije izvodljivosti i zaštite okolišta za projekt „Južna obilaznica Mostara“. Kako se radi o grant sredstvima, ista su knjižena kao odloženi prihod do momenta završetka i aktiviranja projekta. Tokom 2022. godinu su realizovana sredstva u iznosu od 131 hiljadu KM.

- U skladu sa zaključenim Ugovorom o zajmu između države BiH i EBRD-a iz 2004. godine i Subsidijarnog kreditnog sporazuma između BiH i FBiH, sredstvima kredita EBRD 31788 predviđeno je između ostalog i finansiranje projekta rekonstrukcije ceste Neum-Stolac. Zaključkom Vlade FBiH od 21. oktobra 2009. godine obaveze po ovom kreditu trebalo je prenijeti na JP Autoceste FBiH. U skladu sa tim, povučena sredstva za finansiranje projekta Neum-Stolac su evidentirana kao odloženi prihod do momenta okončanja projekta.

18. Rezervisanja

Ukupna rezervisanja Društva se mogu prikazati kako slijedi:

Rezervisanja	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Rezervisanja za sudske sporove	4.084	3.940
Rezervisanja za otpremnine	388	360
Ukupno rezervisanja:	4.472	4.300

Kretanje na rezervisanjima se može prikazati kako slijedi:

Kretanje na rezervisanjima	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Stanje na početku godine	4.300	3.669
Rezervisanja u toku godine na teret troškova	4.131	3.969
Isplaćene otpremnine	(19)	(13)
Isplate po osnovu sudskih sporova	(198)	(153)
Prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja	(3.742)	(3.172)
Stanje na kraju godine:	4.472	4.300

19. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Obaveze po osnovu izvora stalnih materijalnih sredstava	10.125	11.785
Obaveze po osnovu primljenih sredstava Vlade FBiH po programima GSM licence	1.164	1.219
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalna ulaganja)	12.011	12.338
Obaveze po osnovu granta FBiH (eksproprijacija)	587	587
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalni transferi)	12.313	4.851

Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Obaveze temeljem sufinansiranja projekata	67	67
Obaveze prema izvorima finansiranja (iz finansijskog rezultata)	71.939	63.227
Ukupno ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja:	108.206	94.074

Promjene na izvorima stalnih materijalnih sredstava se mogu prikazati kako slijedi:

Promjene na izvorima stalnih materijalnih sredstava:	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Stanje na početku godine	11.785	7.115
Povećanje	276	-
Prenos sa dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja	593	1.983
Procjena vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine (osim cestovne infrastrukture),	-	3.217
Isknjižavanje	(70)	-
Prenos na prihode u visini amortizacije iz osnove promjene vrijednosti imovine date na upravljanje	(2.459)	(530)
Stanje na kraju godine	10.125	11.785

Kretanje na obavezama prema izvorima finansiranja se može prikazati kako slijedi:

Kretanje na obavezama prema izvorima finansiranja	2022. u 000 KM	2021. u 000 KM
Stanje na početku godine	63.227	61.456
Donos sa konta javnih prihoda (veza Napomena 5)	51.594	43.416
Donos sa ostalih dugoročnih obaveza (GSM licence, kapitalni transferi...)	585	18.142
Prenos na izvore stalnih materijalnih sredstava	(593)	(1.983)
Prenos na ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	(43.005)	(58.023)
Realizacija sredstava iz grantova (veza Napomena 17)	131	219
Stanje na kraju godine	71.939	63.227

20. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Dobavljači u zemlji	21.393	17.485
Dobavljači u inostranstvu	712	1.363
Ukupno obaveze prema dobavljačima:	22.105	18.848

21. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
IMOVINA		
Obilaznica Sarajevo – ulaganja	220.909	215.783
Tuđa stalna sredstva – građevinski objekti	-	1.778
Žiro račun – Intesa SanPaolo banka – obilaznica Sarajevo	1.781	1.785
Primljene bankovne garancije	28.375	20.638
Date mjenice – kredit	358.452	358.205
Potraživanja za PDV	-	79
Potraživanja za isplate podizvođačima	-	381
Potraživanja po korekciji – SCT	-	8.588
Ostalo	-	242
Ukupno imovina	609.517	607.479
OBAVEZE		
Obaveze prema Vladi FBiH – obilaznica Sarajevo	1.781	34.939
Obaveze prema dobavljačima	-	29
Izvori – finansijska sredstva	220.909	
Obaveze za primljene bankovne garancije	28.375	20.638
Obaveze po datim mjenicama	358.452	358.205
Obaveze za retencije	-	8.588
Izvori sredstava – EBRD 31788	-	73.531
Izvori sredstava – EIB 20515	-	67.427

Vanbilansna evidencija	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Izvori sredstava – OFID 1022	-	30.807
Izvori sredstava – proračun FBiH	-	13.315
Ukupno obaveze	609.517	607.479

Projekat Sarajevske zaobilaznice koji se finansira iz budžeta FBiH se vodi vanbilansno iz razloga što je Društvo zaduženo od Osnivača samo za njegovu implementaciju. Društvo nije vlasnik, niti će ekonomske koristi od ovog projekta pritićati u Društvo.

U aktivi i pasivi vanbilansne evidencije Društvo je iskazalo primljene bankovne garancije ukupne vrijednosti 28.375 hiljada KM. Primljene bankovne garancije u navedenom iznosu se odnose na osiguranje plaćanja avansa i zadržanog plaćanja u garantnim rokovima u vezi redovnog poslovanja Društva.

U aktivi i pasivi vanbilansne evidencije Društvo je iskazalo date mjenice u ukupnom iznosu od 358.452 hiljada KM. Date mjenice su iskazane u visini odobrenih kredita EBRD 47461, EIB 82137, IBRD 8640, IDA 43710. Promjena na iskazanim mjenicama u iznosu od 247 hiljada KM se odnosi na obračun kursnih razlika na mjenice vezane za kredit IDA 43710 (kredit je inicijalno odobren u SDR).

22. Upravljanje finansijskim rizicima

Valutni rizik

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, po osnovu kojih dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Izloženošću kursa valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koristi terminske ugovore za stranu valutu.

Na dan bilansa, koncentracija valutnog rizika se odnosi na USD i SDR (specijalna prava vučenja).

Kamatni rizik

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama.

Kreditni rizik

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorene obaveze što će rezultirati gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno kolaterala, gdje se pokaže potrebno, kao sredstvo za umanjeње rizika i finansijskih gubitaka.

Rizik likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva.

Stanje kratkoročnih obaveza na dan 31. decembra 2022. godine je 42.520 hiljada KM. U skladu sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju, 20% tih obaveza je 8.504 hiljada KM. Neizmirene kratkoročne obaveze sa kašnjenjem dužim od 60 dana iznose 3 miliona KM, tako da Društvo u skladu sa

važećim zakonskim propisima (Zakon o finansijskom poslovanju, („Službene novine FBiH“ broj: 48/16) trenutno nije u stanju nelikvidnosti.

Fer vrijednost

Fer vrijednost finansijskih instrumenata, prema mišljenju Uprave, ne razlikuje se značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. decembra 2022. godine.

23. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Društvo posluje kao samostalan privredni subjekat u 100% vlasništvu FBiH, bez povezanih pravnih lica.

24. Primanja organa upravljanja

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

Primanja organa upravljanja	31.12.2022. u 000 KM	31.12.2021. u 000 KM
Plate i ostale naknade članova Uprave	391	396
Naklade članovima Nadzornog odbora	100	91
Naklade članovima Odbora za reviziju	41	29
Naknade članovima Skupštine	2	2
Ukupno primanja organa upravljanja:	534	518

25. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova, na dan 31. decembra 2022. godine, u kojima se Društvo javlja kao tužena strana je 23.303 hiljade KM, od čega se 15.229 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevske zaobilaznice. Na dan 31. decembra 2022. godine Društvo ima iskazana rezervisanja u iznosu od 4.084 hiljada KM (veza Napomena 18). Za sudske sporove po osnovu projekta „Sarajevska obilaznica“ nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2022. godine jer u skladu sa procjenom uključenih u date procese neće biti dodatnih plaćanja.

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.

26. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2022. godine, datuma izvještavanja, do dana odobrenja ovih finansijskih izvještaja ne postoje događaji koji bi prouzrokovali korekciju ovih finansijskih izvještaja, kao i događaji koji su materijalno značajni za objavljivanje u ovim finansijskim izvještajima, izuzev ispod navedenog.

Nakon datuma izvještavanja, a prema dostavljenim i proknjiženim Zapisnicima o okončanju projekata, odnosno prijenosu po članu 83. Pravilnika o računovodstvenim politikama, pozicija ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstva) se povećala za 12.771 hiljadu KM.

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

Napomene uz finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2022. godine

27. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji (izmenjeni) su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva 28. marta 2023. godine.

Ovlašteno lice

