

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
na dan 31. decembra 2024.
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2024. - 31.12.2024. godine.....	7
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2024. godine.....	8
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2024. - 31.12.2024. godine	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2024. - 31.12.2024. 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	20
6. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	21
7. Troškovi primljenih usluga.....	22
8. Porez na dobit.....	22
9. Nekretnine, postrojenja i oprema	23
10. Nematerijalna imovina	24
11. Ostala dugoročna imovina i potraživanja	24
12. Novac i novčani ekvivalenti	25
13. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	25
14. Kapital.....	26
15. Dugoročne obaveze po uzetim kreditima	27
16. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	29
17. Obaveze prema dobavljačima.....	30
18. Vanbilansna evidencija	30
19. Upravljanje finansijskim rizicima	31
20. Transakcije sa povezanim pravnim licima.....	32
21. Primanja organa upravljanja	32
22. Potencijalne obaveze	32
23. Događaji nakon datuma izveštavanja.....	32
24. Odobrenje finansijskih izvještaja	32

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

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

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2024. 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 2024. godine i finansijsku uspješnost, te novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 10 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture na dan 31. decembra 2024. godine iskazana je u iznosu od 2.659.822 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 2024. godine, izvršena je procjena imovine preuzete u 2024. godini. Efekti procjene su evidentirani na kontima izvora sredstava (veza Napomena 14). 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.

Društvo je pokrenulo aktivnosti na uspostavljanju analitike (pomoćne evidencije) nematerijalne imovine cestovne infrastrukture, međutim na dan sastavljanja priloženih finansijskih izvještaja, ista nije uspostavljena u cjelosti.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 13 i 15 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2024. godine iskazalo potraživanja za kreditna novčana sredstva u iznosu od 33.140 hiljada KM, te dugoročne obaveze po uzetim kreditima u iznosu od 350.756 hiljada KM. Provedenim revizijskim procedurama utvrdili smo da je Društvo evidentiralo potraživanja za sredstva EBRD i IBRD koja na izvještajni datum nisu povučena, odnosno po osnovu kojih na 31. decembar 2024. godine nije nastala obaveza za Društvo, u ukupnom iznosu od 32.641 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 32.641 hiljada KM.

Takođe, na dan 31. decembra 2024. 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 revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja s rezervom.

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 11 i 15 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2024. 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. Društvo je u januaru 2024. godine uputilo upit prema Federalnom ministarstvu finansija (FMF) u vezi sa navedenom problematikom. FMF je dostavilo odgovor da Vlada FBiH još nije utvrdila prijedlog Odluke o prenosu obavezu. Do datuma izdavanja revizorskog mišljenja, Društvo nema nove informacije po navedenom.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 22 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2024. godine protiv Društva se vode sporovi u ukupnom iznosu od 21.993 hiljada KM, od čega se 9.530 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevska zaobilaznica. Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo ima iskazana rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 3.607 hiljada KM. Za sudske sporove po osnovu projekta Sarajevska obilaznica nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2024. 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 zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti 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, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

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 revizijskim standardima 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 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;

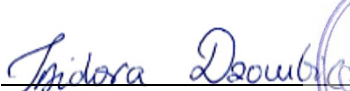
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

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.

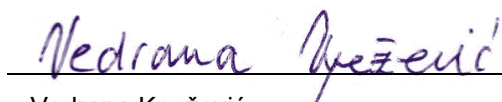
Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno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

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 25. juna 2025. 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 01.01.2024. - 31.12.2024. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Ostali prihodi i dobici			
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		1.208	2.112
Neto otpuštanja rezervisanja		-	96
Prihodi od prodaje materijala, neto		31	15
Finansijski prihodi		54	294
Ostali prihodi i dobici	5	76.527	66.717
		77.820	69.234
Poslovni rashodi			
Troškovi sirovina i materijala		54	54
Troškovi energija i goriva		181	179
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6	7.248	6.176
Trošak amortizacije		1.208	2.084
Troškovi primljenih usluga	7	55.353	52.537
Ostali poslovni rashodi i troškovi		522	564
		64.566	61.594
Ostali rashodi i gubici			
Troškovi rezervisanja, neto		724	-
Finansijski rashodi		12.090	7.239
Ostali rashodi i gubici		440	401
		13.254	7.640
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 je odobrila i potpisala Uprava Društva, dana 21. marta 2025. godine.

Potpisano u ime Društva:

Lice ovlašteno za zastupanje

Lice sa licencom

Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2024. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	7.769	7.841
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		1.337	2.282
Nematerijalna imovina	10	2.659.822	2.592.439
Ostala dugoročna imovina i potraživanja	11	15.000	15.000
		2.683.928	2.617.562
Kratkoročna imovina			
Zalihe i dati avansi		625	619
Potraživanja od kupaca		1.961	2.158
Novac i novčani ekvivalenti	12	38.195	40.110
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	13	35.436	55.190
		76.217	98.077
POSLOVNA AKTIVA		2.760.145	2.715.639
Vanbilansna aktiva	18	632.156	604.382
UKUPNA AKTIVA		3.392.301	3.320.021
Kapital	14		
Osnovni kapital		2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)		2.311.679	2.251.591
		2.311.681	2.251.593
Dugoročne obaveze			
Dugoročne obaveze po uzetim kreditima	15	327.236	350.841
Odgođeni prihod		2.214	2.439
Rezervisanja		4.448	4.085
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	16	67.424	67.470
		401.322	424.835
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	17	17.709	12.364
Ugovorne obaveze		102	79
Kratkoročne obaveze po uzetim kreditima	15	23.520	21.285
Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja		5.811	5.483
		47.142	39.211
POSLOVNA PASIVA		2.760.145	2.715.639
Vanbilansna pasiva	18	632.156	604.382
UKUPNA PASIVA		3.392.301	3.320.021

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2024. - 31.12.2024. godine

	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	-	-
Usklađenja:		
Amortizacija	1.208	2.084
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	-	(28)
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	64	158
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(54)	(68)
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	12.090	7.239
Smanjenje/(povećanje) zaliha	(6)	(9)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	197	93
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	19.754	56.078
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	120.999	(9.741)
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(81.526)	(41.266)
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	23	(39)
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	72.749	14.501
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(1.401)	-
Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(114.253)	-
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	(115.654)	-
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Povećanje kapital	62.838	-
Otplata glavnice uzetih kredita	(21.285)	-
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(563)	-
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	40.990	-
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(1.915)	14.501
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	40.110	25.609
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	38.195	40.110

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2024. - 31.12.2024. godine

u 000 KM

	Osnovni kapital	Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2023. godine	2	2.133.719	2.133.721
Ostale promjene	-	117.872	117.872
Stanje na dan 31.12.2023./01.01.2024. godine	2	2.251.591	2.251.593
Ostale promjene	-	60.088	60.088
Stanje na dan 31.12.2024. godine	2	2.311.679	2.311.681

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, predmet poslovanja Društva je obavljanje djelatnosti:

- pripreme dugoročnih, srednjoročnih i godišnjih planova i programa razvoja, rekonstrukcija, obnova, izgradnja i održavanje cesta i objekata na cestama, kao i izvještaji o realizaciji tih planova i programa;
- investitorski poslovi za studije i projekte, obnovu, izgradnju, rekonstrukciju i održavanje na cestama i objektima;
- obavljanje poslova održavanja i zaštite cesta;
- predlaganje finansijskih planova i izvještajaa te poboljšanje načina prikupljanja sredstava za finansiranje cesta;
- ustupanje radova izgradnje, rekonstrukcije, obnove i održavanja cesta,
- priprema prijedloga za dodjelu koncesija;
- priprema i praćenje realizacije programa mjera i aktivnosti za unapređenje sigurnosti saobraćaja na cestama kojim upravlja;
- vođenje evidencije (baze podataka) cesta, objekata, saobraćajne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa;

- priprema potrebne dokumentacije za osiguranje i implementaciju donacija i kreditnih sredstava u skladu sa propisima i drugim aktima;
- poslovi iz imovinsko-pravne oblasti koji se odnose na zaštitu, rekonstrukciju i izgradnju cesta;
- prikupljanje podataka i obavještanje javnosti o stanju cesta i načinu odvijanja prometa;
- poduzimanje potrebnih mjera za očuvanje i zaštitu okoliša;
- ostale djelatnosti sadržane u aktu o osnivanju JP Ceste Federacije BiH.

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

Skupština - Punomoćnik prema Punomoći Vlade FBiH.

Nadzorni odbor:

- Nermin Bojčić, predsjednik
- Danijel Nikolić, član
- Nermin Jašarević, član
- Said Kikić, član
- Željko Petrović, član.

Uprava Društva:

- Ljubo Pravdić, v.d. direktora
- Luka Raguž, v.d. izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove
- Ademir Toromanović, v.d. izvršnog direktora za tehničke poslove.

Odbor za reviziju:

- 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 2024. godine Društvo je zapošljavalo 103 uposlenika (31. decembra 2023.: 102 uposlenika).

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

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja primjenjivim u Federaciji Bosne i Hercegovine, prilagođenim zahtjevima Zakona o cestama FBiH.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine (Službene novine FBiH, broj: 15/21) i propise iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u FBiH za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2024. godine, odnosno MRS i MSFI koji su prevedeni i objavljeni na zvaničnoj internet stranici Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika FBiH.

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.

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

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

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

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 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:

- Nedostatak zamjenjivosti (izmjene i dopune MRS 21), od 01. januara 2025. godine;
- Izmjene klasifikacije i mjerenja finansijskih instrumenata (izmjene i dopune MSFI 9 i MSFI 7), od 01. januara 2026. godine;
- Godišnja poboljšanja MSFI računovodstvenih standarda – Izdanje 11, od 01. januara 2026. godine;
- Ugovori koji se odnose na električnu energiju ovisnu o prirodi (izmjene i dopune MSFI 9 i MSFI 7), od 01. januara 2026. godine;
- MSFI 18 - Prezentacija i objavljivanje u finansijskim izvještajima, od 01. januara 2027. godine;
- MSFI 19 - Podružnice bez javne odgovornosti: Objelodanjivanja, od 01. januara 2027. godine.

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 utjecaj 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 2023. godine.

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 operative 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 pete 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%
PTT oprema	10%
Ostali uredski strojevi	12,50%
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 fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektne troškove povezane s dovodenjem 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 finansijskih izvještajima, priznaju se u bilansu uspjeha perioda u kojem su nastale.

Primanja zaposlenih

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime svojih zaposlenih penziona 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 Jedininstvenog 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 pete 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 2024. godini u ukupnom iznosu od 76.527 hiljada KM (u 2023. godini u iznosu od 66.717 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	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Naknade od nafte i naftnih derivata	36.300	28.664
Registracija vozila – fizička lica	20.498	19.324
Registracija vozila – pravna lica	9.439	9.136
Naknade za usluge „Pomoć i informacije“	6.059	5.755
Najam javnog zemljišta – priključci	2.073	1.944
Vanredni prevoz	1.186	789
Najam javnog zemljišta – panoji	423	478
Prihodi od vaga	228	154
Prihodi od saglasnosti	114	96
Prihodi od naplate šteta osiguravajućih društava	136	105
Prihodi od donacija	-	206
Ostali prihodi	71	66
Ukupno ostali prihodi i dobici:	76.527	66.717

Najznačajniji poslovni prihodi su ostvareni na osnovu Zakona o cestama FBiH u ukupnom iznosu od 112.814 hiljada KM (u 2023. godinu u iznosu od 101.632 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 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 66.237 hiljada KM pokrilo razliku prihoda i rashoda poslovanja, a ostatak je iskazan na poziciji ostalih dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (veza Napomena 16) 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.

Odloženi prihod od izdatih Rješenja za korištenje javnih površina (naknade za korištenje cestovnog zemljišta), priznaju se kao prihod od osnovne djelatnosti u momentu uplate sredstava.

6. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u 2024. godini u ukupnom iznosu od 7.248 hiljada KM (u 2023. godini u iznosu od 6.176 hiljada KM) se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Troškovi plaća i naknada zaposlenim	6.008	5.091
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	1.066	901
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	174	184
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	7.248	6.176

Troškovi plaća i naknada zaposlenim u iznosu od 6.008 hiljada KM (u 2023. godini u iznosu od 5.091 hiljada 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	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Topli obrok, prevoz i regres	453	409
Troškovi službenog puta	72	71
Troškovi za jubilarne nagrade	32	27
Ostale naknade zaposlenim	509	394
Ukupno troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih:	1.066	901

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Skupštine Društva	170	159
Troškovi naknada komisijama	4	4
Troškovi rada Koordinacionog tijela	-	21
Ukupno troškovi naknada ostalim fizičkim osobama:	174	184

7. Troškovi primljenih usluga

Ukupni troškovi primljenih usluga u 2024. godini u iznosu od 55.353 hiljada KM (u 2023. godini u iznosu od 52.537 hiljada KM) se najvećim dijelom odnose na troškove održavanja cesta i troškove usluga „Pomoć na cesti“.

Troškovi primljenih usluge	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Troškovi održavanja cesta	49.007	46.006
Informacije/usluge „Pomoć na cesti“	5.646	5.577
Troškovi zakupa	176	203
Troškovi reklame i sajmovi	56	44
Ostali troškovi proizvodnih usluga	177	66
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga (komunalne usluge, usluge revizije, konsultantske i druge usluge)	291	641
Ukupno troškovi primljenih usluga:	55.353	52.537

Troškovi održavanja cesta u iznosu od 49.007 hiljada KM se odnose na troškove redovnog i zimskog održavanja cesta u iznosu od 46.826 hiljada KM, održavanje rasvjete u iznosu od 869 hiljada KM, troškove georeferenciranog panoramskog zapisa u iznosu od 144 hiljada KM, troškove redovnog održavanja cestovne infrastrukture u iznosu od 584 hiljada KM i ostale troškove održavanja u iznosu od 584 hiljada KM.

Troškovi službe „Pomoć-informacije“ na cesti se odnose na usluge BIHAMK-a u iznosu od 4.451 hiljada KM i AMSuBiH u iznosu od 1.195 hiljada KM. Količina obavljenih usluga ovisi od visine uplaćenih sredstava koja se uplaćuju prilikom registracije vozila posebno za ovu namjenu. Ugovoreni iznosi su procjena broja registrovanih vozila i visine naknade.

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 31.12.2022. godine	939	5.532	4.878	1.505	8	2	12.864
Nabavka	-	-	214	-	-	480	694
Aktiviranje	-	6	420	-	-	(426)	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	(171)	(89)	-	-	(260)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	939	5.538	5.341	1.416	8	56	13.298
Nabavka	-	-	-	-	-	1.056	1.056
Aktiviranje	-	-	692	119	-	(811)	-
Prenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	-	-	(279)	(279)
Rashodovanje/prodaja	-	(7)	(575)	-	-	(582)	(582)
Ostale promjene	-	-	-	-	-	(22)	(22)
Stanje na dan 31.12.2024. godine	939	5.531	5.458	1.535	8	-	13.471
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	1.253	2.882	581	-	-	4.716
Amortizacija	-	57	749	174	-	-	980
Rashodovanje/prodaja	-	-	(169)	(70)	-	-	(239)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	-	1.310	3.462	685	-	-	5.457
Amortizacija	-	57	615	151	-	-	823
Rashodovanje/prodaja	-	(7)	(571)	-	-	-	(578)
Stanje na dan 31.12.2024. godine	-	1.360	3.506	836	-	-	5.702
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	939	4.228	1.879	731	8	56	7.841
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. godine	939	4.171	1.952	699	8	-	7.769

10. Nematerijalna imovina

u 000 KM

	Cestovna infrastruktura	Licence	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2022. godine	2.301.283	248	7.941	195.143	2.504.615
Nabavka	665	-	-	65.493	66.158
Isknjižavanje	(1.095)	-	-	-	(1.095)
Aktiviranje	161.446	143	42	(161.631)	-
Efekti procjene	30.275	-	-	-	30.275
Ostalo	-	-	-	(199)	(199)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	2.492.574	391	7.983	98.806	2.599.754
Nabavka	-	-	-	63.797	63.797
Isknjižavanje	(2.750)	-	-	(344)	(3.094)
Aktiviranje	55.425	-	478	(55.903)	-
Efekti procjene	6.785	-	-	-	6.785
Donos sa materijalne imovine	279	-	-	-	279
Stanje na dan 31.12.2024. godine	2.552.313	391	8.461	106.356	2.667.521
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	136	6.074	-	6.210
Amortizacija	-	50	1.055	-	1.105
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023. godine	-	186	7.129	-	7.315
Amortizacija	-	61	323	-	384
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023. godine	-	247	7.452	-	7.699
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	2.492.574	205	854	98.806	2.592.439
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2024. godine	2.552.313	144	1.009	106.356	2.659.822

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 pete godine.

11. Ostala dugoročna imovina i potraživanja

Potraživanja od Vlade FBiH na dan 31. decembra 2024. godine i 31. decembra 2023. 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 umanjenjem 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. I na ponovljeni Upit prema Federalnom ministarstvu finansija iz januara 2024. godine, Društvo je dobilo odgovor da Vlada FBiH još nije utvrdila prijedlog Odluke o prenosu obavezu.

12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Transakcijski računi - domaća valuta	38.161	40.100
Transakcijski računi - strana valuta	4	2
Blagajna	5	3
Ostala novčana sredstva	25	5
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	38.195	40.110

13. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Potraživanja od državnih organa i institucija	-	1
Potraživanja za date avanse za usluge	1.139	938
Potraživanja za kreditna novčana sredstva	33.140	49.759
Potraživanja za PDV	738	4.159
Ostala kratkoročna potraživanja	277	288
Unaprijed plaćeni troškovi	142	45
Ukupno ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja:	35.436	55.190

Potraživanja za kreditna novčana sredstva u ukupnom iznosu od 33.140 hiljada KM (na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 49.759 hiljada KM) se odnose na sredstva po kreditima odobrenim Društvu od strane EBRD-a i IBRD-a, koja su postala efektivna na dan 31. decembra 2024. godine, a u okviru projekta Modernizacije cesta u FBiH. Ova novčana sredstva će biti zatvarana u narednom periodu povlačenjem sredstava, tj. realizacijom tranši.

14. Kapital

Kapital	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Osnovni kapital	2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	2.311.679	2.251.591
Ukupno kapital:	2.311.681	2.251.593

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2024. godine iskazan u iznosu od 2 hiljada KM (na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 2 hiljada 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 regulisan je način iskazivanja kapitala i obaveza, na osnovu izmjena navedenih u Zakonu o cestama FBiH, kojim je propisano da javne ceste (što uključuje i magistralne ceste) su u vlasništvu Federacije BiH i od općeg su interesa za FBiH, te iste više ne predstavljaju kapital Društva već obavezu prema planiranoj namjeni.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama regulisan je način iskazivanja i raspodjela finansijskog rezultata. Društvo ne posluje na komercijalnoj osnovi niti je osnovano radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavljaju na osnovu odobrenog Plana poslovanja od strane Osnivača.

Ostatak javnih prihoda koji nije neoporeziv i ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala, 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)	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste gornji stroj)	392.101	375.174
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste donji stroj)	1.464.539	1.436.050
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (mostovi)	292.558	284.223
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (tuneli)	142.341	137.512
Izvori sredstava – prometna signalizacija i oprema	4.103	3.277
Izvori sredstava – cestovna oprema/odbojna ograda	14.199	13.969
Izvori sredstava – cestovna oprema/oprema tunela	1.838	1.386
Ukupno ostali osnovni kapital (izvori sredstava):	2.311.679	2.251.591

15. Dugoročne obaveze po uzetim kreditima

Dugoročne obaveze po uzetim kreditima	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 47461)	102.847	112.482
Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD 8640)	113.438	113.438
Evropska investicijska banka (EIB 82137)	93.313	95.836
Evropska investicijska banka (EIB 23924)	-	38.553
Međunarodna asocijacija za razvoj (IDA 43710)	5.019	6.817
JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar	5.000	5.000
Bosna Bank International d.d. Sarajevo	7.943	-
UniCredit Bank d.d. Mostar	16.742	-
Union banka d.d. Sarajevo	6.454	
Podzbir:	350.756	372.126
Manje: tekuće dospjeće dugoročnih kredita (kratkoročne obaveze po uzetim kreditima)	(23.520)	(21.285)
Ukupno dugoročne obaveze po uzetim kreditima:	327.236	350.841

- Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na dan 31. decembra 2024. godine u iznosu od 102.847 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 2024. godine povučeno je ukupno 96.757 hiljada KM po ovom kreditu, a neangažovana sredstva iznose 30.372 hiljada KM.
- Kredit Međunarodne banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na 31. decembra 2024. 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 2024. godine povučeno je ukupno 110.670 hiljada KM po ovom kreditu, a neangažovana sredstva iznose 2.768 hiljada KM.
- 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 2024. godine u iznosu od 93.313 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 2024. godine kredit je povučen u cjelosti u iznosu od 97.791 hiljada KM.

- Kredit Evropske investicijske banke EIB 23924 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.

Zaključkom Vlade Federacije BiH broj: 955/2024 od 20. juna 2024. godine, Federalno ministarstvo finansija je zaduženo da putem javnog nadmetanja izvrši prodaju nedospjelih potraživanja po ovom kreditu što je nakon provedene procedure i izvršeno, te su 28. oktobra 2024. godine potpisani Ugovori o otkupu potraživanja između:

- Vlada FBiH, Bosna Bank International d.d. Sarajevo i Društvo za tranše I, II, III i IV
- Vlada FBiH, UniCredit Bank d.d. Mostar i Društvo za tranše V i VI
- Vlada FBiH, Union banka d.d. Sarajevo i Društvo za tranšu VII.

U skladu sa tačkom 3.7 zaključenih Ugovora sva prava i obaveze Dužnika (JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo) ostaju nepromijenjene.

- Kredit Međunarodne asocijacije za razvoj čiji je saldo na 31. decembra 2024. godine u iznosu od 5.019 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. 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 2024. i 31. decembra 2023. 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. Sarajevo 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.

16. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Obaveze po osnovu izvora stalnih materijalnih sredstava	8.919	8.844
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalni transferi)	19.585	10.543
Obaveze temeljem sufinansiranja projekata	639	67
Obaveze prema izvorima finansiranja (iz finansijskog rezultata)	38.281	48.016
Ukupno ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja:	67.424	67.470

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

Promjene na izvorima stalnih materijalnih sredstava:	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Stanje na početku godine	8.844	10.125
Povećanje	1.287	825
Isknjižavanje	(4)	(22)
Prenos na prihode u visini amortizacije iz osnove promjene vrijednosti imovine date na upravljanje	(1.208)	(2.084)
Stanje na kraju godine	8.919	8.844

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

Kretanje na obavezama prema izvorima finansiranja	2024. u 000 KM	2023. u 000 KM
Stanje na početku godine	48.016	71.939
Donos sa konta javnih prihoda (veza Napomena 5)	46.577	44.508
Prenos na izvore stalnih materijalnih sredstava	(1.364)	(825)
Prenos na ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	(54.948)	(68.869)
Realizacija sredstava iz granta	-	1.263
Stanje na kraju godine	38.281	48.016

17. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Dobavljači u zemlji	17.666	10.924
Dobavljači u inostranstvu	43	1.440
Ukupno obaveze prema dobavljačima:	17.709	12.364

18. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Obilaznica Sarajevo – ulaganja	221.105	221.079
Žiro račun – Intesa SanPaolo banka – obilaznica Sarajevo	1.586	1.610
Primljene bankovne garancije	19.842	23.808
Date mjenice – kredit	389.623	357.885
Ukupno vanbilansna evidencija:	632.156	604.382

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 priticati u Društvo. Društvo je više puta zatražilo od Federalnog ministarstva finansija i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, donošenje Odluke o prenosu obaveza po kreditu EBRD 31788 sa Društva na JP „Autoceste FBiH“ d.o.o Mostar (sukladno zaključku Vlade FBiH od 21.10.2009. godine i sastanka od 09.05.2012. godine između predstavnika Federalnog ministarstva finansija, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, JP „Autoceste FBiH“ d.o.o Mostar i JP „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo), jer se isto suočava sa problemom nelikvidnosti i nemogućnošću

izmirivanja dospjelih obaveza. Odluka o alociranju sredstava nije donesena niti su sredstva vraćena do 31. decembra 2024. godine.

U aktivi i pasivi vanbilansne evidencije Društvo je iskazalo primljene bankovne garancije ukupne vrijednosti 19.842 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 389.622 hiljada KM. Date mjenice su iskazane u visini odobrenih kredita EBRD 47461, EIB 82137, IBRD 8640, IDA 43710 i mjenica datih komercijalnim bankama po osnovu otkupa potraživanja (veza Napomena 15). Promjena na iskazanim mjenicama u iznosu od 567 hiljada KM se odnosi na obračun kursnih razlika na mjenice vezane za kredit IDA 43710 (kredit je inicijalno odobren u SDR).

19. 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 kolateralu, 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 2024. godine je 47.142 hiljada KM. U skladu sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 48/16), 20% tih obaveza je 9.428 hiljada KM. Neizmirene kratkoročne obaveze sa kašnjenjem dužim od 60 dana iznose cca. 2.000 hiljada KM, tako da Društvo, u skladu sa važećim zakonskim propisima, 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 2024. godine.

20. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

21. Primanja organa upravljanja

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

Primanja organa upravljanja	31.12.2024. u 000 KM	31.12.2023. u 000 KM
Plate i ostale naknade članova Uprave	318	318
Naklade članovima Nadzornog odbora	117	111
Naklade članovima Odbora za reviziju	51	46
Naknade članovima Skupštine	2	2
Ukupno primanja organa upravljanja:	488	443

22. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova, na dan 31. decembra 2024. godine, u kojima se Društvo javlja kao tužena strana je 21.993 hiljada KM, od čega se 9.530 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevske zaobilaznice. Na dan 31. decembra 2024. godine Društvo ima iskazana rezervisanja u iznosu od 3.607 hiljada KM. Za sudske sporove po osnovu projekta „Sarajevska obilaznica“ nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2024. 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.

23. Događaji nakon datuma izvještavanja

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

24. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva 21. marta 2025. godine.

Ovlašteno lice