

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
na dan 31. decembra 2020.
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	4
Bilans uspjeha za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine.....	9
Ostali sveobuhvatni rezultat za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine.....	10
Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine.....	11
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine.....	12
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine.....	13
1. Osnovni podaci o društvu.....	14
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	16
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	18
4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke.....	23
5. Poslovni prihodi.....	23
6. Materijalni troškovi.....	24
7. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	25
8. Troškovi proizvodnih usluga.....	26
9. Troškovi amortizacije.....	27
10. Troškovi rezervisanja.....	27
11. Nematerijalni troškovi.....	27
12. Finansijski prihodi.....	28
13. Finansijski rashodi.....	28
14. Ostali prihodi i dobiti.....	29
15. Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava.....	29
16. Rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda.....	29
17. Porez na dobit.....	29
18. Nematerijalna imovina.....	30
19. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	31
20. Ostala dugoročna potraživanja.....	32
21. Zalihe i dati avansi.....	33
22. Novac i novčani ekvivalenti.....	33
23. Potraživanja od kupaca.....	34
24. Ostala potraživanja.....	34
25. Potraživanja za PDV.....	34
26. Kapital.....	35
27. Rezervisanja.....	36
28. Dugoročna razgraničenja.....	37
29. Dugoročne obaveze.....	38
30. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica.....	39
31. Ostale dugoročne obaveze.....	41
32. Obaveze prema dobavljačima.....	42
33. Ostale obaveze.....	42
34. Pasivna vremenska razgraničenja.....	42
35. Vanbilansna evidencija.....	43
36. Upravljanje finansijskim rizicima.....	46
37. Transakcije sa povezanim pravnim licima.....	46
38. Primanja organa upravljanja.....	47

39. Potencijalne obaveze.....	47
40. Uticaj Covid-a na poslovanje Društva	47
41. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	48
42. Odobrenje finansijskih izvještaja	48

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 sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljnjem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2020. godine i izvještaj o dobitku ili gubitku (bilans uspjeha), izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja se završava na navedeni datum i Napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće učinke pitanja opisanih u paragrafu Osnova za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2020. godine i finansijsku uspješnost, te novčane tokove za godinu koja je tada završila u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u Bilansu uspjeha za period od 1. januara do 31. decembra 2020. godine, u tekućoj godini je ostvaren finansijski rezultat od 0 KM. Na poziciji Poslovnih prihoda u Bilansu uspjeha je prikazano da je ostvareno 53.712 hiljada KM, umjesto stvarno naplaćenih 88.974 hiljade KM. Kako je objelodanjeno u Napomeni 5 uz priložene finansijske izvještaje, u skladu sa mišljenjem i preporukom Ureda za reviziju institucija u FBiH, da prikupljena novčana sredstva po osnovu naknada od nafte i naftnih derivata i naknada za upotrebu cesta koja se plaćaju pri registraciji vozila nisu poslovni već javni prihodi namijenjeni za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju javnih cesta i da ista treba iskazivati na poziciji dugoročnih razgraničenja od momenta uplate do njihove realizacije, Društvo je dijelom prikupljenih sredstava pokrilo razliku prihoda i rashoda poslovanja, a ostatak u iznosu od 35.262 hiljade KM je iskazan na poziciji dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja. Navedeno nije u skladu sa važećim Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva, u kojima se navodi da razlika javnih prihoda i javnih rashoda predstavlja finansijski rezultat, a da se finansijski rezultat po utvrđivanju raspoređuje na obaveze prema planiranoj namjeni. Dalje, Društvo navedene promjene nije izvršilo u skladu sa odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“, koji nalaže retroaktivnu primjenu računovodstvene politike što podrazumijeva usklađivanje uporednih iznosa za prezentirani raniji period kao da se nova računovodstvena politika primjenjivala oduvijek.
2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 18 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture (vrijednost ulaganja u tuđa sredstva) na dan 31. decembra 2020. godine iskazana je u iznosu od 2.103.673 hiljade KM. Navedeni iznos uključuje vrijednost cestovne infrastrukture preuzete prilikom osnivanja Društva, kao i vrijednost ulaganja

u istu nakon preuzimanja cestovne infrastrukture. U skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, navedena imovina ima neodređen vijek upotrebe i za istu se kod naknadnog vrednovanja primjenjuje model revalorizacije. Posljednja procjena vrijednosti navedene imovine je izvršena na dan 31. decembar 2019. godine (Pravilnikom o računovodstvenim politikama predviđeno da se procjena vrši svake dvije godine), pri čemu su efekti povećanja vrijednosti evidentirani u korist ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstava). Evidentiranje efekata procjene u ranijim godinama nije vršeno u skladu sa zahtjevima paragrafa 85, 86, 107 i 108 Međunarodnog računovodstvenog standarda 38 „Nematerijalna imovina“, kao ni u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira za privredna društva.

Dalje, efekti procjene nematerijalne imovine - cestovne infrastrukture (vrijednost ulaganja u tuđa sredstva) u ranijim godinama su se knjižili na nivou grupe nematerijalnih sredstava, a ne na nivou analitike svakog sredstva pojedinačno, s obzirom da Društvo ne raspolaže sa analitikom iste.

Osim toga, na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nije sprovelo test umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“. U skladu sa svim prethodno navedenim, nismo mogli potvrditi iskazani iznos nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture i ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstva), kao ni utvrditi uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2020. godine.

Dalje, kao što je objelodanjeno u Napomeni 18 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost investicija u toku – nematerijalne imovine na dan 31. decembra 2020. godine iskazana je u iznosu od 224.702 hiljade KM. Navedeni iznos uključuje i investicije u toku koje tokom 2020. godine nisu imale promjena, odnosno aktivnosti na većini navedenih investicija u toku su zaustavljene u ranijim godinama. Društvo na dan 31. decembra 2020. godine nije provelo test na umanjenje vrijednosti u skladu sa zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 „Umanjenje vrijednosti imovine“. Provedenim revizorskim procedurama nismo mogli potvrditi iskazani iznos investicija u toku, kao ni potencijalne efekte korekcije iskazane vrijednosti investicija u toku, na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.

3. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 22 i 30 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo kreditna novčana sredstva u iznosu od 191.394 hiljade KM, te obaveze po osnovu kredita od međunarodnih finansijskih institucija u iznosu od 422.757 hiljada KM. Prikazani iznosi novčanih sredstava i obaveza po kreditima su uvećani za iznos efektivnih sredstava inostranih kredita, koja na izvještajni datum nisu bila raspoloživa na bankovnim računima Društva. Na gore navedeni način evidentiranja, stvorena je nerealna slika prikazane kratkoročne imovine i dugoročnih obaveza Društva. Također, provedenim revizorskim procedurama utvrdili smo da se saldo kreditnih novčanih sredstava odnosi na 11.950 hiljada KM novčanih sredstava na računima koji su u vlasništvu Ministarstva finansija i trezora BiH, dok se iznos od 179.444 hiljade KM odnosi na novčana sredstva EIB, EBRD i IBRD koja na izvještajni datum nisu povučena, odnosno po osnovu istih na 31. decembar 2020. godine nije nastala obaveza za Društvo. Kao rezultat navedenog, novčana sredstva su precijenjena za iznos od 191.394 hiljade KM, kratkoročna potraživanja su podcijenjena za iznos od 11.950 hiljada KM, dok su obaveze po kreditima precijenjene za iznos od 179.444 hiljade KM. Na dan 31. decembra 2020. godine efektivna, nepovučena sredstva nisu iskazana u skladu sa članom 17. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnikom o kontnom okviru, sadržaju konta i primjeni kontnog okvira na odgovarajućim pozicijama vanbilansne evidencije, dok iznos povučenih sredstava koja su prenešena na podračun Ministarstva finansija i trezora BiH nije iskazan kao kratkoročno potraživanje. Dalje, Društvo nije u napomenama uz finansijske izvještaje izvršilo objelodanjivanja

informacija o visini efektivnih, a nepovučenih kreditnih sredstava na dan 31. decembra 2020. godine.

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 sa rezervom.

Isticanje pitanja

1. Sa ciljem boljeg razumijevanja priloženih finansijskih izvještaja, skrećemo pažnju na informacije objelodanjene u Napomenama 1, 2 i 3, a koje se odnose na zakonski okvir djelovanja Društva, djelatnost Društva, okvir za sastavljanje finansijskih izvještaja i usvojene računovodstvene politike Društva.

Društvo vodi svoju knjigovodstvenu evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja koji se primjenjuju u FBiH. Poslovanje Društva je specifično, s obzirom da je finansiranje Društva regulisano Zakonom o cestama. Specifičnosti se ogledaju u priznavanju prihoda i načinu raspoređivanja i korištenja ostvarenog finansijskog rezultata. Društvo ne posluje na komercijalnoj osnovi, i ostvareni finansijski rezultat ne može biti predmet raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala, već se isti raspoređuje na obaveze prema planiranoj namjeni. Javni prihodi se evidentiraju po naplati, te Uprava Društva smatra da MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ nije primjenjiv jer nije ispunjen osnovni uslov za njegovu primjenu, a to je postojanje obostranog ugovora sa kupcem. Svi javni prihodi su rezultat prijenosa javnih ovlasti u skladu sa Zakonom o cestama FBiH. Društvo je jedini upravitelj magistralne cestovne infrastrukture u FBiH i istu iskazuje kao nematerijalnu imovinu u vidu ulaganja u tuđa sredstva.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 20 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo dugoročna potraživanja od Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 15.000 hiljada KM. Navedena potraživanja datiraju iz 2012. godine i za ista nije definisan rok povrata. Društvo je na dan 31. decembra 2020. godine izvršilo testiranje na umanjenje vrijednosti, odnosno izvjesnosti naplate, dugoročnog potraživanja od Vlade FBiH u iznosu od 15.000 hiljada KM i konstatovalo da je procjena Društva da je navedeno potraživanje naplativo, te da ne postoji potreba za umanjenjem vrijednosti istog. Procjena Uprave je da će problem naplate navedenog potraživanja biti riješen zajedno sa rješavanjem kredita EBRD 31788 (koji se vodi u vanbilansnoj evidenciji), predajom Sarajevske obilaznice na upravljanje JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar. U vezi sa tim, skrećemo pažnju i na Napomenu 30 uz priložene finansijske izvještaje u kojoj je opisana obaveza po osnovu pozajmice od pravnog lica JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar u iznosu od 5.000 hiljada KM. Navedena pozajmica je odobrena na osnovu Odluke Vlade FBiH iz maja 2012. godine, te za istu također nije definisan rok povrata. Povrat navedene pozajmice također treba biti riješen sa predajom Sarajevske obilaznice na upravljanje JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar.
3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 35 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2020. godine iskazalo vanbilansnu aktivnu i pasivnu u ukupnom iznosu od 592.514 hiljada KM. Sprovedenim revizorskim procedurama izvršeno je testiranje tekućih promjena (smanjenje i povećanje) koje su se desile u toku 2020. godine, te su iste opisane u Napomeni 35.

4. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 39 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2020. godine protiv Društva se vode sporovi u ukupnom iznosu od 19.785 hiljada KM, od čega se 15.197 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevska zaobilaznica.

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo ima iskazana rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 3.325 hiljada KM, a kako je objelodanjeno u Napomeni 27 uz priložene finansijske izvještaje. Za sudske sporove po osnovu projekta Sarajevska obilaznica u iznosu od 15.197 hiljada KM nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2020. godine jer u skladu sa procjenom Uprave po navedenom osnovu neće biti dodatnih plaćanja.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano po osnovu gore navedenih pitanja.

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 također:

- prepoznamo 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.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Ema Sinanović, Ovlašteni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 5. juli 2021. godine




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



Ema Sinanović
Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Bilans uspjeha za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Poslovni prihodi			
Poslovni prihodi	5	53.712	97.144
		53.712	97.144
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	313	1.990
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7	5.333	4.726
Troškovi proizvodnih usluga	8	43.108	40.356
Trošak amortizacije	9	362	263
Troškovi rezervisanja	10	1.089	75
Nematerijalni troškovi	11	1.406	2.280
		51.611	49.690
Dobit od poslovnih aktivnosti		2.101	47.454
Finansijski prihodi	12	588	38
Finansijski rashodi	13	1.349	3.992
Dobit redovite aktivnosti		1.340	43.500
Ostali prihodi i dobici	14	940	683
Ostali rashodi i gubici		16	15
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	15	362	263
Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda		11	1
Rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	16	2.637	4
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		-	44.428
Porezni rashodi perioda	17	-	-
Neto dobit neprekinutog poslovanja		-	44.428
<i>Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja</i>			
<i>Lice ovlašteno za zastupanje</i>		<i>Lice sa licencom</i>	

**Ostali sveobuhvatni rezultat za period 01.01.2020. -
31.12.2020. godine**

Bilansne pozicije	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	-	44.428
Porezni rashodi perioda	-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda – neprekinutog poslovanja	-	44.428
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit prema vlasništvu	-	44.428

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	18	2.328.763	2.224.223
Nekretnine, postrojenja i oprema	19	7.170	6.104
Ostala specifična materijalna imovina		8	8
Ostala dugoročna potraživanja	20	22.543	22.847
		2.358.484	2.253.182
Kratkoročna imovina			
Zalihe i dati avansi	21	1.202	1.327
Novac i novčani ekvivalenti	22	211.933	300.007
Potraživanja od kupaca	23	2.092	2.126
Ostala potraživanja	24	349	313
Potraživanja za PDV	25	8.142	6.247
Aktivna vremenska razgraničenja		30	9
		223.748	310.029
POSLOVNA AKTIVA		2.582.232	2.563.211
Vanbilansna aktiva	35	592.514	606.254
UKUPNA AKTIVA		3.174.746	3.169.465
Kapital	26		
Osnovni kapital		2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)		2.018.026	1.977.705
		2.018.028	1.977.707
Dugoročne obaveze			
Rezervisanja	27	3.669	3.520
Dugoročna razgraničenja	28	11.125	10.144
Dugoročne obaveze	29	61.456	68.241
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica	30	407.715	428.127
Ostale dugoročne obaveze	31	31.618	34.482
		515.583	544.514
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	32	24.982	21.278
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita i pozajmica	30	20.042	18.245
Rezervisanja	27	4	22
Ostale obaveze	33	2.858	779
Pasivna vremenska razgraničenja	34	735	666
		48.621	40.990
POSLOVNA PASIVA		2.582.232	2.563.211
Vanbilansna pasiva	35	592.514	606.254
UKUPNA PASIVA		3.174.746	3.169.465

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine

	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	-	44.428
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	66	45
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	296	218
Dobici od otuđenja materijalnih sredstava	-	(6)
Smanjenje (povećanje) zaliha	124	10
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(3)	(105)
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(1.895)	(3.963)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	(20)	11
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	3.704	1.880
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	(26.205)	109.924
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	69	(1.018)
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	(23.864)	151.424
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Odljevi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(64.210)	(77.740)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(64.210)	(77.740)
UKUPNO PRILIVI GOTOVINE	-	151.424
UKUPNO ODLIVI GOTOVINE	(88.074)	(77.740)
NETO PRILIVI GOTOVINE	(88.074)	73.684
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	300.007	226.323
Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	211.933	300.007

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izviještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2020. - 31.12.2020. godine

U 000 KM

	Osnovni kapital	Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2019. godine	2	1.917.714	1.917.716
Efekat procjene cestovne infrastrukture (Napomena 18)	-	26.754	26.754
Donos sa dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (Napomena 29)	-	32.933	32.933
Efekat povećanja vrijednosti cestovne infrastrukture po osnovu sufinansiranja od strane ostalih	-	1.252	1.252
Isknjižavanje habajućeg dijela ceste (Napomena 18)	-	(948)	(948)
Stanje na dan 31.12.2019./ 01.01.2020. god.	2	1.977.705	1.977.707
Donos sa dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (Napomena 29)	-	43.835	43.835
Efekat povećanja vrijednosti cestovne infrastrukture po osnovu sufinansiranja od strane ostalih	-	138	138
Isknjižavanje habajućeg dijela ceste (Napomena 18)	-	(3.652)	(3.652)
Stanje na dan 31.12.2020. godine	2	2.018.026	2.018.028

Napomene na narednim stranama 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 („Sl. novine FBiH“ br. 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 br. UP-01-06-2754/05 od 23. juna 2005. godine, na koju je Vlada FBiH dala saglasnost svojom Odlukom V br. 340/05 od 7. jula 2005, a kojom je rad iste usklađen sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH („Sl. novine FBiH“ br. 8/05). Odlukom Vlade V br. 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 („Sl. novine FBiH“ br. 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 ovlašćenja 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. jula 2011. godine brisano iz Jedinistvenog 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:

Enal Sarajlić	Predsjednik
Željko Petrović	Član
Daliborka Marić	Član
Mehmed Hero	Član
Sulejman Bečirević	Član

Skupštinu Društva čine opunomoćenici koje je imenovala Vlada FBiH.

Odbor za reviziju čine:

Meliha Mujezinović-Katana	Predsjednik
Sadija Sinanović	Član
Ivanka Krstanović	Član

Organizacione jedinice Društva su:

Kabinet Uprave
Sektor za studije, projektovanje i građenje

Sektor za upravljanje i zaštitu cesta, informacione sisteme i sigurnost prometa

Sektor redovnog i vanrednog održavanja

Sektor ekonomsko-finansijskih poslova

Sektor pravnih, kadrovskih i općih poslova

Odjel za nabavke

Odjel za međunarodne investicije

Odjel za internu reviziju

Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo je zapošljavalo 102 uposlenika (31. decembra 2019: 97 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.

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 („Sl. Novine FBiH“ br. 12/10, 16/10, 66/13), Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 83/09), MSFI i MRS koji se primjenjuju u FBiH.

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

Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, na snazi su za tekući period:

- Izmjene odredbi Konceptualnog okvira u MSFI standardima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020. godine)
- Izmjene MSFI 3 „Poslovna spajanja“ – Definicija poslovanja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020.)

- Izmjene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanje“, MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ i MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“ – reforma referentne kamatne stope (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020.)
- Izmjene MSFI 16 „Najmovi“ – koncesije povezane sa COVID-19 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020.)
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ i MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ – Definicija materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020.)

Primjena ovih standarda, izmjena i tumačenja nema značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva.

Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan odobrenja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, ali nisu još na snazi i nisu ranije usvojeni od strane Društva:

- Izmjene odredbi Konceptualnog okvira (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.)
- Ciklus godišnjih poboljšanja MSFI standarda za 2018.-2020. (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.)
- Izmjene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“, MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatene stope Faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021. godine)
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021.)
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.)
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Klasifikacija obaveza na kratkoročne i dugoročne (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.)
- Izmjene MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – Prilivi prije namjeravane upotrebe (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.)
- Izmjene MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Štetni ugovori – troškovi ispunjenja ugovora (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.)

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

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).

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:

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

Prihodi od uplate finansijskih sredstava priznaju se prilikom uplate na transakcioni račun Društva. Izdata Rješenja za korištenje javnih površina se evidentiraju kao odloženi prihod i prenose na prihode od osnovne djelatnosti u momentu uplate sredstava.

Prihodi od kamata priznaju se na vremenskoj osnovi u visini obračunatih iznosa koji se odnose na obračunski period u kom su naplaćene.

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

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

Ostali se poslovni prihodi priznaju prema opštim 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 sa kupcima“ nije primjenjiv jer nije ispunjen osnovni uslov za njegovu primjenu, a to je postojanje obostrano odobrenog ugovora sa kupcem. Svi prihodi su rezultat prijenosa javnih ovlasti u skladu sa Zakonom o cestama.

Odgođeni prihodi

Donacije u novcu, radnoj snazi i 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 dvije 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 indirektno troškove 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, visokoliquidna ulaganja koja se brzo konvertuju u gotovinu uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti. Obično rok dospijea 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 dobiti 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.

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 dodatu 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 dodatu 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 sudskog vještaka svake dvije 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. Poslovni prihodi

Javni prihodi u 2020. godini u ukupnom iznosu od 53.712 hiljada KM (u 2019. godini u iznosu od 97.144 hiljade KM) u najvećem dijelu se odnose na prihode od naknada od nafte i naftnih derivata i prihode od registracije vozila.

<i>Poslovni prihodi</i>	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Naknade od nafte i naftnih derivata	19.196	63.205
Registracija vozila – fizička lica	17.569	17.682
Registracija vozila – pravna lica	8.213	8.066

Poslovni prihodi	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Naknade za usluge „Pomoć i informacije“	5.263	5.268
Najam javnog zemljišta – priključci	1.703	1.846
Vanredni prevoz	1.155	461
Najam javnog zemljišta – panoi	372	330
Prihodi od vaga	109	142
Ostalo	132	144
Ukupno poslovni prihodi:	53.712	97.144

Najznačajniji poslovni prihodi su ostvareni na osnovu Zakona o cestama FBiH u ukupnom iznosu od 80.240 hiljada KM (u 2019. godinu u iznosu od 88.953 hiljade 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 44,98 miliona pokrilo razliku prihoda i rashoda poslovanja, a ostatak je iskazan na poziciji dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (Napomena 29) 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 poreskom 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. Materijalni troškovi

Materijalni troškovi u ukupnom iznosu od 313 hiljada KM (u 2019. godini u iznosu od 1.990 hiljada KM) se najvećim dijelom odnose na troškove materijala, koje najvećim dijelom čine troškovi repromaterijala – utrošene soli (koji su u 2020. godini iskazani u ukupnom iznosu od 133 hiljade KM).

Materijalni troškovi	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Materijal	166	1.834
Energija i gorivo	127	149
Alat, sitan inventar i rezervni dijelovi	20	7
Ukupno materijalni troškovi:	313	1.990

7. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u 2020. godini u ukupnom iznosu od 5.333 hiljade KM (u 2019. godini u iznosu od 4.726 hiljada KM) se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Troškovi plaća i naknada zaposlenim	4.627	4.035
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	479	517
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	227	174
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	5.333	4.726

Troškovi plaća i naknada zaposlenim u iznosu od 4.627 hiljada KM (u 2019. godini u iznosu od 4.035 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	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Topli obrok, prevoz i regres	325	284
Troškovi službenog puta	45	120
Troškovi za jubilarne nagrade	20	22
Ostale naknade zaposlenim	89	91
Ukupno troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih:	479	517

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Skupštine Društva	105	116
Troškovi konsultantskih usluga – fizička lica	91	-
Ugovori o djelu	21	58
Troškovi naknada komisijama	10	-
Ukupno troškovi naknada ostalim fizičkim osobama:	227	174

8. Troškovi proizvodnih usluga

Ukupno troškovi proizvodnih usluga u 2020. godini u iznosu od 43.108 hiljada KM (u 2019. godini u iznosu od 40.356 hiljada KM) najvećim dijelom se odnose na troškove održavanja cesta i troškove usluga „Pomoć na cesti“.

Proizvodne usluge	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Troškovi održavanja cesta	37.988	35.179
Informacije/usluge „Pomoć na cesti“	4.957	4.984
Troškovi zakupa	124	115
Troškovi reklame i sajmovia	2	59
Ostali troškovi proizvodnih usluga	37	19
Ukupno proizvodne usluge:	43.108	40.356

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 37.988 hiljada KM se odnose na troškove redovnog i zimskog održavanja cesta u iznosu od 35.979 hiljada KM, održavanje rasvjete u iznosu od 447 hiljada KM, troškove georeferenciranog panoramskog zapisa u iznosu od 525 hiljada KM i ostale troškove održavanja u iznosu od 1.037 hiljada KM.

Troškovi službe "Pomoć-informacije" na cesti se odnose na usluge BIHAMK-a u iznosu od 3.944 hiljade KM i AMSuBiH u iznosu od 1.013 hiljade KM. Količina obavljenih usluga ovisi od visine uplaćenih sredstava koja se uplaćuju prilikom registracije vozila posebno za ovu namjenu.

9. Troškovi amortizacije

Troškovi amortizacije u 2020. godini u iznosu 362 hiljade KM (u 2019. godini u iznosu od 263 hiljade KM) se odnose na troškove amortizacije nematerijalne (pogledati Napomenu 18) i materijalne imovine (pogledati Napomenu 19).

10. Troškovi rezervisanja

Ukupno troškovi rezervisanja se najvećim dijelom odnose na rezervisanja za otpremnine u skladu sa MRS 19 i rezervisanja za sudske sporove (pogledati Napomenu 27).

Troškovi rezervisanja	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Rezervisanja za sudske sporove	1.050	-
Troškovi rezervisanja za otpremnine	39	61
Ostala rezervisanja – gubici na ugovorima o izgradnji	-	14
Ukupno troškovi rezervisanja:	1.089	75

11. Nematerijalni troškovi

Ukupno nematerijalni troškovi u 2020. godini iskazani u iznosu od 1.406 hiljada KM (u 2019. godini u iznosu od 2.280 hiljada KM) najvećim dijelom se odnose na troškove vezane za projekat Sarajevska zaobilaznica. Tokom 2020. godine Društvo je prikazalo troškove koji su vezani za projekat Sarajevska zaobilaznica, iskazan u vanbilansnim evidencijama, u iznosu od 877 hiljada KM (u 2019. godini u iznosu od 1.572 hiljade KM). Za navedene troškove Društvo nije rezervisalo sredstva u ranijem periodu.

Nematerijalni troškovi	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Troškovi vezani za projekat Sarajevska zaobilaznica	877	1.572
Troškovi telekomunikacija	113	106
Upravni i sudski troškovi po presudama	86	98
Troškovi oglašavanja	72	44
Troškovi čišćenja	47	40
Reprezentacija	29	32
Osiguranje	22	42
Troškovi platnog prometa	16	20
Intelektualne usluge (revizori, advokati, vještaci, konsultanti)	15	69

Nematerijalni troškovi	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Troškovi po sudskim sporovima za koje nije napravljeno rezervisanje	9	99
Ostali nematerijalni troškovi	120	158
Ukupno nematerijalni troškovi:	1.406	2.280

12. Finansijski prihodi

Finansijski prihodi	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Pozitivne kursne razlike, neto	552	-
Prihodi od zateznih kamata	30	36
Prihodi od kamata po transakcijskim računima	6	2
Ukupno finansijski prihodi:	588	38

Finansijski prihodi se odnose na kamate po sredstvima po viđenju na transakcijskim računima i zatezne kamate temeljem potraživanja po Rješenjima. Pozitivne kursne razlike su rezultat promjene kursa SDR-a. Kursne razlike su prikazane neto, kao razlika prihoda i rashoda u toku perioda.

13. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u 2020. godini u iznosu od 1.349 hiljada KM (u toku 2019. godine u iznosu od 3.992 hiljade KM) se odnose na kamate i servisne troškove inostranih kredita. Rashodi po osnovu jednokratne bankarske naknade u 2019. godini su se odnosili na naknadu plaćenu po kreditu EBRD 47461 u visini 1% od odobrenog kredita. Kursne razlike su prikazane neto, kao razlika prihoda i rashoda u toku perioda.

Finansijski rashodi	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Provizija za nepovučena sredstva	773	963
Rashodi od redovnih kamata	429	633
Zatezne kamate	142	823
Ostali finansijski rashodi – jednokratne bankarske naknade	5	1.276
Negativne kursne razlike, neto	-	297
Ukupno finansijski rashodi:	1.349	3.992

14. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici u 2020. godini u iznosu od 940 hiljada KM (u 2019. godini u iznosu od 683 hiljade KM) se najvećim dijelom odnose na prihode od ukinutih rezervisanja, prihode po osnovu ugovorene zaštite od rizika i prihode od osiguranja.

Ostali prihodi i dobici	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Prihodi od ukinutih rezervisanja (Napomena 27)	852	420
Prihodi od osiguranja	66	110
Prihodi temeljem ugovorene zaštite od rizika	20	119
Ostalo	2	34
Ukupno ostali prihodi i dobici:	940	683

15. Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

Prihodi iz osnova promjene vrijednosti imovine date na upravljanje u iznosu od 362 hiljade KM (u toku 2019. godine u iznosu od 263 hiljade KM) su priznati u visini obračunate amortizacije te imovine (poslovna zgrada, transportna sredstva, elektronska oprema, namještaj), za koju su obezbjeđeni izvori sredstava (pogledati Napomenu 28).

16. Rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda

Rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Rashodi po osnovu isknjižavanja nematerijalnih sredstava u pripremi (Napomena 18)	2.557	-
Ostali nepredviđeni rashodi	80	4
Ukupno rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznačajnih grešaka iz ranijih perioda:	2.637	4

17. Porez na dobit

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

18. Nematerijalna imovina

U 000 KM

	Cestovna infrastruktura		Licence	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
	NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2018.	2.033.712	81	8.019	98.009	2.139.821	
Nabavka	-	52	-	66.341	66.393	
Efekat procjene vrijednosti	26.754	-	-	-	26.754	
Isknjižavanje (freziranje oštećenog habajućeg sloja)	(948)	-	-	-	(948)	
Prenos sa/na	9.181	3	-	(8.927)	257	
Donos sa nekretnina, postrojenja i opreme	-	4	-	-	4	
Stanje na dan 31.12.2019.	2.068.699	140	8.019	155.423	2.232.281	
Nabavka	17	-	-	110.659	110.676	
Isknjižavanje (freziranje oštećenog habajućeg sloja)	(3.652)	-	-	-	(3.652)	
Prenos sa/na	38.609	32	182	(38.823)	-	
Donos sa nekretnina, postrojenja i opreme	-	-	139	-	139	
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	(1.428)	(2.557)	(3.985)	
Stanje na dan 31.12.2020.	2.103.673	172	6.912	224.702	2.335.459	
	ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2018.	-	73	7.940	-	8.013	
Amortizacija (Napomena 9)	-	6	39	-	45	
Stanje na dan 31.12.2019.	-	79	7.979	-	8.058	
Amortizacija (Napomena 9)	-	17	49	-	66	
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	(1.428)	-	(1.428)	
Stanje na dan 31.12.2020.	-	96	6.600	-	6.696	
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	2.068.699	61	40	155.423	2.224.223	
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	2.103.673	76	312	224.702	2.328.763	

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 ulaganja na tuđim stalnim sredstvima.

Cestovna infrastruktura je iskazana po fer vrijednosti. Prema usvojenim računovodstvenim politikama, procjenu fer vrijednosti vrši sudski vještak svake dvije godine. Posljednja procjena fer vrijednosti izvršena je na dan 31. decembra 2019. godine. Efekat je evidentiran na kontima ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstava).

19. Nekretnine, postrojenja i oprema

U 000 KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i transportna vozila	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2018.	927	4.832	4.608	176	10.543
Nabavka	-	-	-	408	408
Prenos sa/na	-	-	453	(453)	-
Prenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	(4)	(4)
Isknjižavanje i rashodovanje	-	(100)	(80)	-	(180)
Stanje na dan 31.12.2019.	927	4.732	4.981	127	10.767
Nabavka	-	-	4	1.497	1.501
Prenos sa/na	-	7	1.027	(1.034)	-
Prenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	(139)	(139)
Isknjižavanje i rashodovanje	-	(8)	(19)	-	(27)
Stanje na dan 31.12.2020.	927	4.731	5.993	451	12.102
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2018.	-	535	4.089	-	4.624
Amortizacija (Napomena 9)	-	49	169	-	218
Isknjižavanje i rashodovanje	-	(100)	(79)	-	(179)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	484	4.179	-	4.663
Amortizacija (Napomena 9)	-	49	247	-	296
Isknjižavanje i rashodovanje	-	(8)	(19)	-	(27)
Stanje na dan 31.12.2020.	-	525	4.407	-	4.932
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	927	4.248	802	127	6.104
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2020.	927	4.206	1.586	451	7.170

20. Ostala dugoročna potraživanja

Ostala dugoročna potraživanja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Potraživanja od Vlade FBiH	15.000	15.000
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	7.543	7.847
Ukupno ostala dugoročna potraživanja:	22.543	22.847

Potraživanja od Vlade FBiH na dan 31. decembra 2020. godine i 31. decembra 2019. godine u iznosu od 15 miliona KM su nastala po osnovu prenosa sredstava Federalnom ministarstvu finansija u svrhu servisiranja obaveza prema EBRD-u u ranijim periodima. Krajnji rok naplate potraživanja nikada nije definisan. Društvo je procijenilo da je navedeno potraživanje naplativo te da ne postoji potreba za umanjnjem vrijednosti istog. Na dan 31. decembar 2020. godine nije izvršeno usaglašavanje stanja sa Federalnim ministarstvom finansija po osnovu potraživanja u iznosu od 15 miliona KM.

Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu se najvećim dijelom odnose na data sredstva za izvođenje radova u okviru projekta Modernizacija cesta.

Pregled potraživanja za date avanse:

Potraživanja za date avanse	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
JV Hering d.d. & Cestar d.o.o. Split	1.713	-
JV HP Investing & Euro Asfalt	1.274	1.097
JV Hering d.d. & KTM Brina d.o.o.	763	-
Općina Usora	613	613
JV Euro-Asfalt d.o.o. & BBM d.o.o.	512	709
JATAGROUP d.o.o. Srebrenik	499	767
JV HP Investing, Putovi & EuroAsfalt	283	1.423
JV EuroAsfalt d.o.o. & HP Investing d.o.o	-	1.597
Ostali	1.886	1.641
Ukupno potraživanja za date avanse:	7.543	7.847

21. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Zalihe soli	517	536
Gorivo i mazivo	50	50
Sitan inventar, auto gume i htz oprema	61	46
Ispravka vrijednosti sitnog inventara, autoguma i htz opreme	(61)	(46)
Dati avansi	635	741
Ukupno zalihe i dati avansi:	1.202	1.327

22. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Kreditna novčana sredstva	191.394	265.401
Transakcioni računi kod banaka	18.817	33.157
Transakcioni računi kod banaka – eksproprijacija	1.716	1.340
Sudski depoziti	3	43
Blagajna	3	-
Transakcioni računi kod banaka – implementacijski računi	-	52
Devizni računi kod banaka	-	14
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	211.933	300.007

Na dan 31. decembra 2020. godine iskazana su kreditna novčana sredstva u ukupnom iznosu od 191.394 hiljade KM (na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 265.401 hiljadu KM) po kreditima odobrenim Društvu od strane EIB-a, EBRD-a i IBRD-a, koja su postala efektivna na dan 31. decembra 2020. godine, odnosno 31. decembra 2019. godine, a u okviru projekta Modernizacije cesta u FBiH. Ova novčana sredstva će biti zatvarana u narednom periodu povlačenjem sredstava, tj. realizacijom tranši.

23. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje prava	646	715
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.446	1.411
Ukupno potraživanja od kupaca:	2.092	2.126

Potraživanja od kupaca su nastala po osnovu izdatih rješenja za korištenje javnih površina pravnim i fizičkim licima i ista se iskazuju po nominalnoj vrijednosti na osnovu ispostavljene dokumentacije koja prati nastanak poslovnog događaja (radi obavljanja pratećih djelatnosti pružanja usluga vozačima i putnicima, priključaka na javne ceste, elektronske, telefonske, antenske priključke, instaliranja uređaja i opreme, građenja komunalnih, vodoprivrednih i drugih objekata, postavljanje i korištenje reklamnih znakova, prekomjerne i vanredne upotrebe cesta i dr.) Prihodi se priznaju u trenutku naplate potraživanja, a do tog momenta su iskazani u okviru odloženih prihoda (Napomena 28).

24. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Potraživanja po osnovu regresnih tužbi	305	313
Potraživanja za refundacije sredstava	44	-
Ukupno ostala potraživanja:	349	313

Potraživanja po osnovu regresnih tužbi su evidentirana temeljem pregleda istih na datum finansijskih izvještaja po predmetima u kojima se Društvo pojavljuje kao solidarni dužnik. Praksa tražioca izvršena u presudama u kojima se Društvo pojavljuje kao solidarni dužnik je da izvršene presude traže samo od Društva, nakon čega sudovi donose Rješenja o izvršenju ukupnog duga na teret Društva, a banke na osnovu Rješenja o izvršenju vrše naplatu ukupnog duga sa računa Društva. Sukladno presudama suda Društvo pokreće tužbu protiv drugog solidarnog dužnika na iznos koji je dužan drugi solidarni dužnik (veza Napomena 28).

25. Potraživanja za PDV

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 se odnose na PDV po ulaznim situacijama za kojim sa 31. decembrom 2020. godine nije podnešen zahtjev za povrat jer isti nije plaćen kao ni neto iznos fakture (u iznosu od 5.502 hiljade KM) i PDV za koji je podnešen zahtjev za povrat (u iznosu od 2.640 hiljada KM).

26. Kapital

Kapital	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Osnovni kapital	2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	2.018.026	1.977.705
Ukupno kapital:	2.018.028	1.977.707

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2020. godine iskazan u iznosu od 2 hiljade KM (na dan 31. decembra 2019. 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.

U 2020. godini ostali osnovni kapital (izvori sredstava) su aktiviranjem završenih projekata uvećani za 43.973 hiljade KM. Struktura ostalog kapitala se može prikazati kako slijedi:

Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste gornji stroj)	289.395	272.323
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste donji stroj)	1.316.265	1.297.737
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (mostovi)	240.509	236.394
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (tuneli)	156.966	156.966
Izvori sredstava – prometna signalizacija i oprema	1.577	971
Izvori sredstava – cestovna oprema/odbojna ograda	13.314	13.314
Ukupno ostali osnovni kapital (izvori sredstava):	2.018.026	1.977.705

27. Rezervisanja

Ukupna rezervisanja Društva se mogu prikazati kako slijedi:

Rezervisanja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
<i>Dugoročna rezervisanja</i>		
Rezervisanja za sudske sporove	3.325	3.207
Rezervisanja za otpremnine	344	313
<i>Ukupno dugoročna rezervisanja</i>	<i>3.669</i>	<i>3.520</i>
<i>Kratkoročna rezervisanja</i>		
Rezervisanja za sudske sporove	4	22
<i>Ukupno Kratkoročna rezervisanja</i>	<i>4</i>	<i>22</i>
Ukupno rezervisanja:	3.673	3.542

Kretanja na rezervisanjima (dugoročnim i kratkoročnim) se mogu prikazati kako slijedi:

Kretanje na rezervisanjima	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Stanje na početku godine	3.542	4.071
Rezervisanja u toku godine na teret troškova (Napomena 10)	1.089	61
Isplaćene otpremnine	(8)	(7)
Isplate po osnovu sudskih sporova	(98)	(163)
Prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja (Napomena 14)	(852)	(420)
Stanje na kraju godine	3.673	3.542

Prihodi od ukidanja rezervisanja se sastoje od 131 hiljadu KM (2019.: 70 hiljada KM) prihoda od ukidanja rezervisanja knjiženih pri isplati (kao razlika isplaćenog i rezervisanog iznosa po sudskom sporu) i 721 hiljadu KM (2019.: 350 hiljada KM) prihoda od ukidanja rezervisanja evidentiranih po Popisu sudskih sporova na 31. decembar. Ukidanje rezervisanja po Popisu sudskih sporova na 31. decembar 2019. godine je evidentirano po neto principu, kao razlika povećanja rezervisanja po osnovu novih sporova u iznosu od 590 hiljada KM i smanjenja rezervisanja po osnovu starih sporova u iznosu od 940 hiljada KM.

28. Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	4.010	4.052
Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	7.115	6.092
Ukupno dugoročna razgraničenja:	11.125	10.144

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi se mogu prikazati kako slijedi:

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Odloženi prihodi po osnovu priključaka, panoa, vaga i regresnih tužbi (Napomene 23 i 24)	2.397	2.439
Odloženi prihod od primljenih donacija	1.613	1.613
Ukupno unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	4.010	4.052

Promjene na unaprijed naplaćenim i odloženim prihodima se mogu prikazati kako slijedi:

Kretanje na unaprijed naplaćenim i odloženim prihodima:	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Stanje na početku godine	4.052	3.940
Povećanje potraživanja od kupaca i potraživanja po regresnim tužbama	3.380	2.891
Naplaćeno u toku godine (Napomena 5)	(3.364)	(2.779)
Isknjižavanje	(58)	-
Stanje na kraju godine	4.010	4.052

Transakcije najma javnog zemljišta, vanrednog prevoza i vaga se pri fakturisanju evidentiraju kao odloženi prihodi, a po naplati se evidentiraju kao prihodi (Napomena 5).

Direktor je donio Odluku za otpis nenaplativih potraživanja po osnovu naknade za korištenje cestovnog zemljišta (broj 01-10167-1/20 od 27. oktobra 2020. godine), u skladu sa kojom se odobrava otpis potraživanja u iznosu od 58 hiljada KM.

Prihodi od primljenih donacija se odnose na sljedeće:

- Ugovorom 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.

- 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.

Ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja u iznosu od 7.115 hiljada KM (na 31. decembar 2019. godine u iznosu od 6.092 hiljade KM) se odnose na obaveze po osnovu izvora stalnih materijalnih sredstava. Struktura navedenih obaveza se može prikazati kako slijedi:

Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Izvori sredstava – poslovna zgrada	4.139	4.179
Izvori sredstava – zemljište	927	927
Izvori sredstava – oprema, umjetničke slike i transportna sredstva	1.594	815
Izvori sredstava – most Bailey	67	70
Izvori sredstava – licence	76	61
Izvori sredstava – zasebni softveri – baze podataka	312	40
Ukupno ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja:	7.115	6.092

Promjene na ostalim dugoročnim rezervisanjima i razgraničenjima se mogu prikazati kako slijedi:

Kretanje na ostalim dugoročnim rezervisanjima i razgraničenjima:	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Stanje na početku godine	6.092	5.838
Prenos sa dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (Napomena 29)	1.385	517
Prenos na prihode iz osnovne promjene vrijednosti imovine date na upravljanje (Napomena 15)	(362)	(263)
Stanje na kraju godine	7.115	6.092

29. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na 31. decembar 2020. godine u iznosu od 61.456 hiljada KM (na 31. decembar 2019. u iznosu od 68.241 hiljadu KM) predstavljaju obaveze prema izvorima finansiranja (iz finansijskog rezultata).

Kretanje na ovim obavezama se može prikazati kako slijedi:

Kretanje na dugoročnim obavezama	2020. u 000 KM	2019. u 000 KM
Stanje na početku godine	68.241	57.263
Donos sa konta javnih prihoda (Napomena 5)	35.261	-
Donos finansijskog rezultata za godinu (pogledati Bilans uspjeha)	-	44.428
Donos sa ostalih dugoročnih obaveza (GSM licence, kapitalni transferi...) (Napomena 31)	3.174	-
Prenos na ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja (Napomena 28)	(1.385)	(517)
Prenos na ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	(43.835)	(32.933)
Stanje na kraju godine	61.456	68.241

30. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 47461)	126.428	127.076
Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD 8640)	113.438	113.438
Evropska investicijska banka (EIB 82137)	97.792	97.792
Evropska investicijska banka (EIB 23924)	60.794	68.208
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 37543)	11.994	20.030
Međunarodna asocijacija za razvoj (IDA 43710)	12.311	14.828
JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar	5.000	5.000
<i>Podzbir:</i>	<i>427.757</i>	<i>446.372</i>
Manje: tekuće dospjeće dugoročnih kredita i pozajmica	(20.042)	(18.245)
Ukupno obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica:	407.715	428.127

Pozajmica od pravnog lica JP Autoceste FBiH sa saldom od 5 miliona KM na dan 31. decembar 2020. i 31. decembra 2019. 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

izmirane 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.

Kredit Evropske investicijske banke čije je saldo na 31. decembar 2020. godine u iznosu od 60.794 hiljade 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 Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2020. godine u iznosu od 11.994 hiljade KM je odobren uz kamatnu stopu 6m Euribor+1%, sa rokom povrata 4. juna 2022. godine. Navedeni kredit, za koji je ugovor potpisan 17. jula 2007. godine, je odobren za projekat „Rehabilitacije cesta u BiH“ u iznosu od 45 miliona EUR, te je namijenjen za finansiranje radova na rehabilitaciji/poboljšanju magistralnih cesta, konsultantske usluge (nadzor za ugovore za redovno održavanje) i nabavku opreme. Period odgode otplate zajma je bio tri godine. Otplata kredita je u 24 jednake polugodišnje rate, počevši od decembra 2010. godine. Kredit je u cjelosti realiziran i u fazi je otplate do 2023. godine.

Kredit Međunarodne asocijacije za razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2020. godine u iznosu od 12.311 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

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 2020. godine u iznosu od 97.792 hiljade 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. Dospijeća 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 datuma 31. decembra 2018. godine povučena je prva tranša u iznosu od 10 miliona EUR-a. Dodatno je u toku 2019. godine povučeno 13,6 miliona EUR-a. U toku 2020. godine povučeno je 13,4 miliona EUR-a.

Kredit Međunarodne banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2020. 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 datuma 31. decembra 2018. godine povučeno je 3,67 miliona EUR po ovom kreditu. Dodatno je u toku 2019. godine povučeno 8,25 miliona EUR-a. U toku 2019. godine povučeno je dodatnih 13 miliona EUR-a.

Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od 126.428 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. U toku 2019. godine povučeno je 2,29 miliona EUR. U 2020. godini je povučeno dodatnih 11,33 miliona EUR-a.

31. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Obaveze po osnovu primljenih sredstava Vlade FBiH po programima GSM licence	14.621	15.794
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalna ulaganja)	16.189	17.908
Obaveze po osnovu granta FBiH (eksproprijacija)	700	700
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalni transferi)	41	-
Obaveze temeljem sufinansiranja projekata	67	80
Ukupno ostale dugoročne obaveze	31.618	34.482

U skladu sa odlukama Vijeća ministara BiH, sredstava naplaćena izdavanjem GSM licence u Bosni i Hercegovini usmjeravaju se na finansiranje projektne dokumentacije autoputa na Koridoru Vc, izgradnju planiranih autoputeva, te finansiranje magistralnih, regionalnih i lokalnih puteva kao i druge infrastrukture. U cilju realizacije naprijed navedenih odluka Vijeća ministara BiH, otvoren je namjenski račun kod JP Ceste FBiH sa kojeg se vrši preraspodjela sredstava u skladu sa odlukom Vlade Federacije BiH, a na prijedlog Federalnog ministarstva finansija i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

32. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Dobavljači u zemlji	20.003	20.559
Dobavljači u inostranstvu	4.979	719
Ukupno obaveze prema dobavljačima:	24.982	21.278

33. Ostale obaveze

Ostale obaveze	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Zadržano plaćanje (retencije)	2.373	277
Obaveze prema zaposlenim	255	259
Obaveze za poreze i doprinose	175	180
Primljeni avansi	41	45
Ostalo	14	18
Ukupno ostale obaveze:	2.858	779

34. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Obračunati troškovi bankarskih provizija	269	375
Obaveze za kamate i servisni trošak	379	205
Obračunati ostali troškovi poslovanja	70	86
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	17	-
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:	735	666

35. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
IMOVINA		
Obilaznica Sarajevo – ulaganja	213.398	216.155
Tuđa stalna sredstva – građevinski objekti	1.778	1.778
Žiro račun – Intesa SanPaolo banka – obilaznica Sarajevo	367	888
Žiro račun – Raiffeisen bank – garancija Osijek Koteks	1.428	1.428
Primljene bankovne garancije	8.908	16.089
Date mjenice – kredit	357.345	358.180
Potraživanja za PDV	79	114
Potraživanja za isplate podizvođačima	381	-
Potraživanja po korekciji – SCT	8.588	8.588
Potraživanja temeljem naknade štete	-	2.792
Ostalo	242	242
Ukupno imovina	592.514	606.254
OBAVEZE		
Obaveze prema Vladi FBiH – obilaznica Sarajevo	34.939	34.939
Obaveze prema dobavljačima	29	582
Obaveze za primljene bankovne garancije	8.908	16.089
Obaveze po datim mjenicama	357.345	358.180
Obaveze za retencije	8.588	8.206
Obaveze po naknadi štete LOT 1	-	2.792
Izvori sredstava – EBRD 31788	73.531	73.531
Izvori sredstava – EIB 20515	67.427	67.413
Izvori sredstava – OFID 1022	28.432	31.207
Izvori sredstava – proračun FBiH	13.315	13.315
Ukupno obaveze	592.514	606.254

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. Ulaganja u Sarajevsku obilaznicu su se u toku 2020. godine smanjila za 2.757 hiljada KM. Neto smanjenje se odnosi na evidentiranje kursnih razlika u iznosu od 2.775 hiljada KM po osnovu kredita OFID 2033 koji je odobren u USD, korekciju knjiženja ulaznog PDV-a po osnovu fakture za usluge laboratorijskih ispitivanja vanjske kontrole na Sarajevskoj obilaznici u iznosu od 3 hiljade KM i knjiženje vrijednosti izvršenih konsultantskih usluga za nadzor Sarajevske obilaznice u iznosu od 14 hiljada KM. U strukturi ukupnih ulaganja u Sarajevsku zaobilaznicu, 99,90% salda se odnosi na transakcije iz perioda prije 1. januara 2020. godine.

Na kontima tuđih stalnih sredstava nije bilo promjena u toku 2020. godine.

Stanje novčanih sredstava na bankovnim računima Intesa SanPaolo banke d.d. se smanjilo za 521 hiljadu KM. Promjene u toku 2020. godine na bankovnom računu otvorenom u Intesa SanPaolo banka d.d. se odnose na naplatu sredstava od Uprave za indirektno oporezivanje po osnovu refundacija PDV-a, odlive po osnovu plaćanja dobavljačima i refundacija novčanih sredstava na račun Društva, pripisanih kamata i troškova platnog prometa. Sa redovnih transakcijskih računa Društva je u toku 2020. godine izvršeno plaćanje glavnog duga JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo u iznosu od 553 hiljade KM, kao i pripadajućih zateznih kamata i troškova parničnog postupka u iznosu od 188 hiljada KM, a po osnovu potpisane Vansudske nagodbe. Troškovi zateznih kamata i parničnog postupka u iznosu od 188 hiljada KM su teretili rashode perioda (prikazano u okviru Troškova vezanih za projekat Sarajevsa obilaznica - Napomena 11), dok je na redovni račun Društva izvršena refundacija sa računa u Intesa SanPaolo banci vezanog za Sarajevsku zaobilaznicu u visini plaćenog glavnog duga. Sredstva u Intesa Sanpaolo banci d.d. su potvrđena uvidom u bankovne izvode i konfirmaciju sa bankom. Računi glase na Društvo.

Promjene u toku 2020. godine na bankovnom računu otvorenom u Raiffeisen bank d.d. se odnose na troškove platnog prometa. Sredstva u Raiffeisen bank d.d. su potvrđena uvidom u bankovni izvod i konfirmaciju sa bankom. Račun glasi na JP Direkcija cesta FBiH d.o.o. (stari naziv Društva).

U aktivi i pasivi vanbilansne evidencije Društvo je iskazalo primljene bankovne garancije ukupne vrijednosti 8.908 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 357.345 hiljada KM. Date mjenice su iskazane u visini odobrenih kredita EBRD 47461, EIB 82137, IBRD 8640, IDA 43710 (veza sa Napomenom 30). Promjena na iskazanim mjenicama u iznosu od 835 hiljada KM se odnosi na obračun kursnih razlika na mjenice vezane za kredit IDA 43710 (kredit je inicijalno odobren u SDR).

Ukupno je u toku 2020. godine Uprava za indirektno oporezivanje refundirala 34 hiljade KM na račun otvoren u Intesa SanPaolo banka d.d. Kako je opisano u prvom paragrafu, izvršena je korekcija knjiženog ulaznog PDV-a u iznosu od 3 hiljade KM u korist ulaganja u Sarajevsku obilaznicu. Knjiženje je izvršeno na osnovu Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje BiH da se odbija zahtjev Društva za povrat PDV-a u navedenom iznosu. Povećanje na kontu potraživanja se odnose na PDV po osnovu faktura za izvršene konsultantske usluge vezano za projekat Sarajevske zaobilaznice u ukupnom iznosu 2 hiljade KM.

Na dan 31. decembra 2019. godine bilo je iskazano dugovno saldo obaveza za zadržano plaćanje prema pravnom licu Osijek-Koteks d.d. Osijek u iznosu od 381 hiljadu KM. Naime, u toku 2019. godine izvršeno je plaćanje zadržanih sredstava po odluci Arbitražnog suda Međunarodne privredne komore iz sredstava EIB 20515. Plaćanje je izvršeno sa računa Ministarstva finansija i trezora BiH u punom iznosu zadržanog

plaćanja, koji je bio veći od iznosa prethodno iskazane obaveze za zadržano plaćanje, obzirom da je Odlukom Vlade FBiH br. 559/14 od 2. aprila 2014. godine podizvođaču Hidrogradnja d.d. Sarajevo na teret ovih sredstava isplaćeno 343 hiljade KM. Ova sredstva je temeljem iste Odluke trebalo refundirati iz garancije izvođača Osijek Koteks d.d. a što do 31. decembra 2020. godine nije realizovano. U toku 2020. godine izvršeno je preknjižavanje spomenutog dugovnog salda na konto potraživanja za isplate podizvođačima.

Na kontu potraživanja po korekciji (SCT) u toku 2020. godine nije bilo promjena, a ista će biti zatvorena po prijenosu LOT-a 1 sa obavezama za zadržano plaćanje prema SCT-u. Na 31. decembar 2020 godine u saldu obaveza za zadržano plaćanje su ostale obaveze prema pravnom licu SCT d.d. Ljubljana u iznosu od 8.588 hiljada KM. Navedene obaveze su nastale u ranijim periodima, a u toku 2020. godine nije bilo nikakvih promjena.

Potraživanja temeljem naknade štete (Strabag AG) koja se odnose na LOT 1 i pripadajuće obaveze po naknadi štete u iznosu od 2.792 hiljade KM su isknjižene u toku 2020. godine jer je spor završen.

Obaveze prema Vladi FBiH datiraju iz ranijih perioda. U toku godine obaveze su se povećale u visini pripisane kamate na sredstva na bankovnim računima u Intesa SanPaolo bank d.d.

Promjene na kontima obaveza prema dobavljačima se odnose na evidentiranje faktura u visini konsultantskih usluga u ukupnom iznosu od 17 hiljada KM, te izmirenje obaveza prema dobavljačima i to kako slijedi: iz sredstava kredita EIB 20515 u iznosu od 14 hiljada KM (plaćanje sa računa Ministarstva finansija i trezora BiH), iz sredstava na računu kod Intesa SanPaolo bank d.d. u iznosu od 552 hiljada KM. Plaćanja su bila prema dobavljačima Institut IGH d.d. i JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo.

U skladu sa dostupnim podacima iz vanbilansne evidencije, obaveze prema dobavljačima na 31. decembar 2019. godine, koje su u cjelosti nastale u ranijim periodima, se odnose na:

Osijek-Koteks d.d. Osijek	29 hiljada KM
---------------------------	---------------

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 (u skladu sa zaključkom Vlade FBiH od 21. oktobra 2009. godine i sastanka od 9. maja 2012. godine između predstavnika Federalnog ministarstva finansija, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar i Društva), jer se isto suočava sa problemom nelikvidnosti i nemogućnosti izmirivanja dospjelih obaveza. U vrijeme sastavljanja finansijskih izvještaja Odluka o alociranju sredstava nije donešena niti su sredstva vraćena. U vanbilansu je iskazano saldo obaveza – izvora sredstava finansiranja (kredit EBRD 31788) u iznosu od 73.531 hiljada KM. U toku 2020. godine nije bilo promjena na navedenom kontu.

Promjena na kontu obaveza – izvora sredstva (EIB 20515) se odnosi na povećanje obaveze po osnovu isplata iz sredstava kredita prema dobavljaču Institut IGH d.d. Zagreb u iznosu od 14 hiljada KM. Plaćanja su izvršena sa računa Ministarstva finansija i trezora BiH otvorenog kod Centralne banke BiH.

Promjena na kontu obaveza – izvora sredstava (OFID 1022) se odnosi na smanjenje po osnovu obračuna kursnih razlika (kredit je odobren u USD) u iznosu od 2.775 hiljada KM, a što je evidentirano na konto ulaganja u Sarajevsku zaobilaznicu.

Nije bilo promjena na kontu izvora sredstava – proračun FBiH u toku 2020. godine.

36. 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 termenske 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 2020. godine je 47.885 hiljada KM. U skladu sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju, 20% tih obaveza je 9.577 hiljada KM. Neizmirene kratkoročne obaveze sa kašnjenjem dužim od 60 dana iznose 2 miliona KM, tako da Društvo u skladu sa važećim zakonskim propisima (Zakon o finansijskom poslovanju, Sl.novine FBiH 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 2020. godine.

37. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

38. Primanja organa upravljanja

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

Primanja organa upravljanja	31.12.2020. u 000 KM	31.12.2019. u 000 KM
Plate i ostale naknade članova Uprave	363	331
Naklade članovima Nadzornog odbora	85	80
Naklade članovima Odbora za reviziju	19	35
Naknade članovima Skupštine	1	1
Ukupno primanja organa upravljanja:	468	447

39. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova, na dan 31. decembra 2020. godine, u kojima se Društvo javlja kao tužena strana je 19.785 hiljada KM, od čega se 15.197 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevske zaobilaznice. Na dan 31. decembra 2020. godine Društvo ima iskazana rezervisanja u iznosu od 3.325 hiljada KM (Napomena 27). Za sudske sporove po osnovu projekta „Sarajevska obilaznica“ nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2020. 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 zatezних kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

40. Uticaj Covid-a na poslovanje Društva

Bosna i Hercegovina je 16. marta 2020. godine proglasila stanje prirodne nesreće u vezi sa pandemijom izazvanom pojavom korona virusa (Covid-19), a Vlada FBiH je istog dana donijela Odluku V broj 408/2020 o proglašenju stanja prirodne nesreće uzrokovano pojavom korona virusa na području FBiH. Covid-19 pandemija i proglašene mjere za suzbijanje širenja iste (restriktivne mjere kretanja i putovanja, odnosno javnih okupljanja, socijalno distanciranje, ograničenje broja osoba u sredstvima za prijevoz i na radnom mjestu) uticale su na realizaciju planiranih aktivnosti Društva u 2020. godini. Postupajući po donesenim naredbama i preporukama Federalnog štaba civilne zaštite, Društvo je većinu svojih aktivnosti obavljalo vezano za: redovno održavanje, završetak započetih projekata, eksproprijaciju, te pripremu tenderske dokumentacije.

Premda je Odlukom Vlade FBiH V broj 701/2020 od 29. maja 2020. proglašen prestanak stanja prirodne nesreće, kontinuirana prijetnja širenja pandemije ima potencijalno značajne posljedice na implementaciju potpisanih ugovora, kao i na tekuće nabavke.

Zbog posljedica na privredu BiH izazvanih korona virusom, prema primljenoj projekciji prihoda od indirektnih poreza, prihod iz naknade – 717131 od nafte i naftnih derivata, Rebalansom je smanjen sa 46,1 miliona KM na 39,3 miliona KM, od čega je realizovano 38,83 miliona KM.

Društvo nije realizirano bilo koji oblik državnih pomoći, subvencija i drugih pomoći, sve svoje obaveze je uglavnom izvršavalo na vrijeme unatoč propisanim mjerama za suzbijanje širenja pandemije (rad od kuće, izolacije i bolesti, reduciran broj ljudi u dnevnim poslovima i obavezama i sl.).

Shodno dešavanjima u 2020. godini i nastavku djelovanja pandemije i u 2021. godini realno je za očekivati da dinamika realizacije Plana poslovanja za 2021. godinu bude usporena, odnosno da određeni ugovori za radove već imaju blago kašnjenje u realizaciji. Prihodi za 2021. godinu su planirani u manjem iznosu, zasnovano prvenstveno na vrlo opreznoj projekciji priliva sredstava dostavljenoj od Federalnog ministarstva finansija.

41. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2020. godine, datum 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 navedenih.

Događaj koji je značajan da bude objelodanjen je širenje COVID – 19 virusa, koje će vjerovatno uticati na poslovanje Društva i u narednom periodu, za koje nije moguće procijeniti ukupni uticaj.

Nakon datuma izvještavanja, a prema dostavljenim i proknjiženim Zapisnicima o okončanju projekata, odnosno prijenosu po čl.83 Pravilnika o računovodstvenim politikama, pozicija ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstva) se povećala za 8,764 hiljade KM.

U martu 2021. godine imenovani su novi članovi Odbora za reviziju Društva. Članovi Odbora za reviziju Društva su Jasmina Polić, Ivanka Krstanović i Amir Hadžić.

U periodu nakon datuma izvještavanja objavljen je novi Zakon o računovodstvu i reviziji FBiH i Pravilnik o primjeni poreza na dohodak, zbog kojih će biti potrebno izvršiti ažuriranje internih akata.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtjevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim finansijskim izvještajima, kako se to zahtjeva prema odredbama MRS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

42. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva 5. jula 2021. godine.



Official stamp of JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo and a handwritten signature.