

Audit report



FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
PUBLIČNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOŠTANA CENTAR

01.07.2024

Finansijski izvještaji za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. i Izvještaj nezavisnog revizora

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine.....	7
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine.....	8
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine.....	9
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine.....	10
1. Osnovni podaci o Društvu.....	11
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	13
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	14
4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke.....	19
5. Ostali prihodi i dobiti.....	19
6. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
7. Troškovi primljenih usluga.....	22
8. Porez na dobit.....	22
9. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	23
10. Nematerijalna imovina.....	24
11. Ostala dugoročna imovina i potraživanja.....	25
12. Novac i novčani ekvivalenti.....	25
13. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	25
14. Kapital.....	26
15. Dugoročne obaveze po uzetim kreditima.....	27
16. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja.....	29
17. Obaveze prema dobavljačima.....	30
18. Vanbilansna evidencija.....	30
19. Upravljanje finansijskim rizicima.....	31
20. Transakcije sa povezanim pravnim licima.....	32
21. Primanja organa upravljanja.....	32
22. Potencijalne obaveze.....	32
23. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	32
24. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	32

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

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

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

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

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2023. godine, izvještaj o ukupnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima za tada završenu godinu i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanih u paragrafu Osnova za mišljenje s rezervom, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine i finansijsku uspješnost, te novčane tokove za tada završenu godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 10 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture na dan 31. decembra 2023. godine iskazana je u iznosu od 2.492.574 hiljada KM. Navedeni iznos uključuje vrijednost cestovne infrastrukture preuzete prilikom osnivanja Društva, kao i vrijednost ulaganja u istu nakon preuzimanja cestovne infrastrukture. Prilikom naknadnog vrednovanja Društvo primjenjuje model revalorizacije. Na dan 31. decembra 2023. godine, izvršena je procjena dvije preuzete prekategorišovane ceste. Efekti procjene su evidentirani na kontima izvora sredstava (veza Napomena 14). Evidentiranje efekata procjene nije izvršeno u skladu sa zahtjevima paragrafa 85 i 86. Međunarodnog računovodstvenog standarda 38 „Nematerijalna imovina“, kao ni u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.

Društvo je pokrenulo aktivnosti na uspostavljanju analitike (pomoćne evidencije) nematerijalne imovine cestovne infrastrukture, međutim na dan sastavljanja priloženih finansijskih izvještaja, ista nije uspostavljena. U vezi sa navedenim, efekti izvršene procjene u periodu 2021-2023. godina su knjiženi samo na nivou grupe nematerijalnih sredstava.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 13 i 15 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo potraživanja za kreditna novčana sredstva u iznosu od 49.759 hiljade KM, te obaveze po osnovu kredita od međunarodnih finansijskih institucija u iznosu od 372.126 hiljada KM. Provedenim revizorskim procedurama utvrdili smo da je Društvo evidentiralo potraživanja za sredstva EBRD i IBRD koja na izvještajni datum nisu povučena, odnosno po osnovu kojih na 31. decembar 2023. godine nije nastala obaveza za Društvo, u ukupnom iznosu od 48.700 hiljada KM. Navedenim evidentiranjem prezentirana je nerealna slika prikazane kratkoročne imovine i dugoročnih obaveza Društva, odnosno kratkoročna potraživanja i obaveze za kredite su precijenjene za iznos od 48.700 hiljada KM.

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

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

Isticanje pitanja

1. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 11 i 15 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2023. godine iskazalo dugoročna potraživanja od Vlade FBiH u ukupnom iznosu od 15.000 hiljada KM, odnosno obavezu po osnovu pozajmice od pravnog lica JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar u iznosu od 5.000 hiljada KM. Iskazana potraživanja i obaveze će biti predmet utvrđivanja međusobnih prava i obaveza u predaji projekta Sarajevske obilaznice na upravljanje JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar i rješavanja statusa kredita EBRD 31788 (koji je evidentiran u vanbilansnoj evidenciji Društva).

Tokom 2022. godine pokrenute su aktivnosti od strane Vlade FBiH na rješavanju pitanja alokacije obaveza po kreditu EBRD-a 31788 za projekat Sarajevske zaobilaznice. Vlada FBiH je sačinila prijedlog Odluke o alokaciji obaveza i istu dostavila Društvu i JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar na očitovanje. Po navedenom prijedlogu Odluke, Vlada FBiH bi svoje obaveze (tj. potraživanja Društva) u iznosu od 15.000 hiljada KM refundirala Društvu u iznosima od po 5.000 hiljada KM tokom 2024 - 2026. godine. Društvo je u januaru 2024. godine uputilo upit prema Federalnom ministarstvu finansija (FMF) u vezi sa navedenom problematikom. FMF je dostavilo odgovor da Vlada FBiH još nije utvrdila prijedlog Odluke o prenosu obavezu.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 22 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2023. godine protiv Društva se vode sporovi u ukupnom iznosu od 22.273 hiljade KM, od čega se 9.530 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevska zaobilaznica. Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo ima iskazana rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 3.704 hiljada KM. Za sudske sporove po osnovu projekta Sarajevska obilaznica nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2023. godine, jer prema procjeni Uprave neće biti dodatnih plaćanja.

Naše mišljenje nije modifikovano po osnovu gore navedenih pitanja.

Ključna revizijska pitanja

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

Ostale informacije

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

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

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

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

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

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati

značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

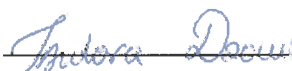
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.


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

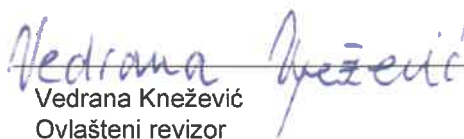
Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno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

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Vedrana Knežević.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 24. juna 2024. godine


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




Vedrana Knežević
Ovlašteni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Izveštaj o ukupnom rezultatu za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Ostali prihodi i dobici			
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		2.112	2.553
Neto otpuštanja rezervisanja		96	
Prihodi od prodaje materijala, neto		15	-
Finansijski prihodi		294	87
Ostali prihodi i dobici	5	66.717	56.758
		69.234	59.398
Poslovni rashodi			
Troškovi sirovina i materijala		54	47
Troškovi energija i goriva		179	204
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	6	6.176	5.928
Trošak amortizacije		2.084	2.460
Troškovi primljenih usluga	7	52.537	47.779
Ostali poslovni rashodi i troškovi		564	620
		61.594	57.038
Ostali rashodi i gubici			
Troškovi rezervisanja, neto		-	388
Finansijski rashodi		7.239	1.833
Ostali rashodi i gubici		401	139
		7.640	2.360
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja			
		-	-
Porezni rashodi perioda	8	-	-
Dobit iz redovnog poslovanja		-	-

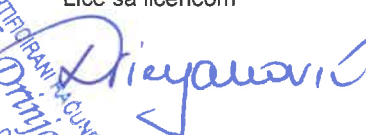
Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Finansijske izvještaje je odobrila i potpisala Uprava Društva, dana 29. februara 2024. godine.

Potpisano u ime Društva:

Lice ovlašteno za zastupanje ✓



Lice sa licencom



Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2023. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	7.841	8.148
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu		2.282	4.322
Nematerijalna imovina	10	2.592.439	2.498.405
Ostala dugoročna imovina i potraživanja	11	15.000	15.004
		2.617.562	2.525.879
Kratkoročna imovina			
Zalihe i dati avansi		619	610
Potraživanja od kupaca		2.158	2.251
Novac i novčani ekvivalenti	12	40.110	25.609
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	13	55.190	111.264
		98.077	139.734
POSLOVNA AKTIVA		2.715.639	2.665.613
Vanbilansna aktiva	18	604.382	609.517
UKUPNA AKTIVA		3.320.021	3.275.130
Kapital	14		
Osnovni kapital		2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)		2.251.591	2.133.719
		2.251.593	2.133.721
Dugoročne obaveze			
Dugoročne obaveze po uzetim kreditima	15	350.841	372.892
Odgođeni prihod		2.439	3.802
Rezervisanja		4.085	4.472
Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	16	67.470	108.206
		424.835	489.372
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	17	12.364	22.105
Ugovorne obaveze		79	119
Kratkoročne obaveze po uzetim kreditima	15	21.285	16.587
Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja		5.483	3.709
		39.211	42.520
POSLOVNA PASIVA		2.715.639	2.665.613
Vanbilansna pasiva	18	604.382	609.517
UKUPNA PASIVA		3.320.021	3.275.130

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit/(gubitak) prije oporezivanja	-	-
Usklađenja:		
Amortizacija	2.084	2.460
(Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto	(28)	-
(Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto	-	(93)
Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	158	8
Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(68)	(87)
Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	7.239	1.833
Smanjenje/(povećanje) zaliha	(9)	(58)
Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	93	(140)
Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	56.078	34.007
Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(9.741)	4.050
Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(41.266)	(35.724)
Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(39)	71
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima	14.501	6.327
GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	-	(792)
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima	-	(792)
GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	-	(3.315)
Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima	-	(3.315)
NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	14.501	2.220
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	25.609	23.389
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA	40.110	25.609

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2023. - 31.12.2023. godine

u 000 KM

	Osnovni kapital	Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2022. godine	2	2.040.145	2.040.147
Ostale promjene	-	93.574	93.574
Stanje na dan 31.12.2022./01.01.2023. godine	2	2.133.719	2.133.721
Ostale promjene	-	117.872	117.872
Stanje na dan 31.12.2023. godine	2	2.251.591	2.251.593

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o Društvu

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Punomoćnik Skupštine prema punomoći Vlade FBiH na sjednicama Skupštine Društva:

- Goran Buhač
- Jadranko Puljić.

Nadzorni odbor:

- Anis Krivić, v.d. predsjednika, do 14. augusta 2023. godine
- Željko Petrović, v.d. člana, do 14. augusta 2023. godine; v.d. predsjednika od 14. augusta do 14. novembra 2023. godine; član od 28. decembra 2023. godine
- Nermin Bojčić, v.d. člana od 14. augusta do 14. novembra 2023. godine, predsjednik od 28. decembra 2023. godine
- Igor Josipović, v.d. člana do 14. novembra 2023. godine
- Sulejman Bečirević, v.d. člana, do 24. marta 2023. godine
- Amir Omerović, v.d. člana, od 24. marta do 14. augusta 2023. godine
- Mustafa Abdulahanović, v.d. člana, do 14. augusta 2023. godine
- Ahmed Mušija, v.d. člana od 14. augusta do 14. novembra 2023. godine
- Nermin Jašarević, v.d. člana od 14. augusta do 14. novembra 2023. godine, član od 28. decembra 2023. godine
- Danijel Nikolić, član od 28. decembra 2023. godine
- Said Kikić, član od 28. decembra 2023. godine.

Uprava Društva:

- Ljubo Pravdić, direktor
- Bekir Isaković, izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove, do 09. novembra 2023. godine
- Luka Raguž, v.d. izvršnog direktora za ekonomske i pravne poslove, od 09. novembra 2023. godine
- Nijaz Hadžikadunić, izvršni direktor za tehničke poslove, do 09. novembra 2023. godine
- Ademir Toromanović, v.d. izvršnog direktora za tehničke poslove, od 09. novembra 2023. godine.

Odbor za reviziju:

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

Organizacione jedinice Društva su:

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

- Odjel za nabavke
- Odjel međunarodnih investicija
- Odjel za internu reviziju.

Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo je zapošljavalo 102 uposlenika (31. decembra 2022.: 101 uposlenika).

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

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti sa MSFI i MRS

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

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

Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja

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

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

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

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

- MSFI 17 “Ugovori o osiguranju” (uključujući izmjene i dopune MSFI 17; Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (izmjene i dopune MSFI 4); Prva primjena MSFI 17 i MSFI 9 – Uporedive informacije (izmjene i dopune MSFI 17);
- Odgođeni porezi povezani sa imovinom i obavezama proisteklim iz pojedinačnih transakcija (izmjene i dopune MRS 12);
- Definiranje računovodstvenih procjena (izmjene i dopune MRS 8);
- Objelodanjivanje računovodstvenih procjena (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Međunarodna porezna reforma – pravila za Drugi stub (izmjene i dopune MRS 12).

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

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

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

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

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

Prezentacija finansijskih izvještaja

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

Uporedni podatak

Društvo je kao uporedne podatke prikazalo bilans uspjeha, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine kao i bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine.

Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Priznavanje prihoda

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

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

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

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

Javne prihode čine uplate po:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odgođeni prihodi

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

Troškovi posuđivanja

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

Nematerijalna imovina

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

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

Stalna nematerijalna sredstva cestovne infrastrukture nisu u vlasništvu Društva nego su data na upravljanje i održavanje u skladu sa odredbama Zakona o cestama FBiH. Procijenjeni vijek upotrebe ove infrastrukture je neograničen. Procjena fer vrijednosti ove imovine vrši se svake treće 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 umanjeње vrijednosti ako umanjeње 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, visokolikvidna ulaganja koja se brzo konvertuju u gotovinu uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti. Obično rok dospijeca 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 ugovornih 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 penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plate, te poreze na plate koji se obračunavaju na neto plate. Društvo uplaćuje navedene doprinose u korist entitetskog penzionog i zdravstvenog fonda u toku godine po zakonom utvrđenim stopama. Društvo također isplaćuje, u skladu sa lokalnom legislativom, naknade za topli obrok, prevoz i regres. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

Otpremnine za penzije i prijevremeni odlazak u penziju

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

Oporezivanje

Porez na dobit

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

Porez na dodanu vrijednost

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost na teritoriji Bosne i Hercegovine počevši od 1. januara 2006. godine. Propisana stopa poreza na dodanu vrijednost iznosi 17%. U skladu sa Rješenjem Uprave za indirektno oporezivanje broj

04/1-UPJR/1-2227-1/11, Društvo je sa danom 1. jula 2011. godine brisano iz Jedinštenog registra obveznika indirektnih poreza.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke

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

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

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja.

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

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

Rezervisanja

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

5. Ostali prihodi i dobiti

Ostali prihodi i dobiti u 2023. godini u ukupnom iznosu od 66.717 hiljada KM (u 2022. godini u iznosu od 56.758 hiljada KM) se, u najvećem dijelu, odnose na prihode od naknada od nafte i naftnih derivata i prihode od registracije vozila.

Ostali prihodi i dobiti	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Naknade od nafte i naftnih derivata	28.664	20.503
Registracija vozila – fizička lica	19.324	18.513
Registracija vozila – pravna lica	9.136	8.769
Naknade za usluge „Pomoć i informacije“	5.755	5.524

Ostali prihodi i dobiti	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Najam javnog zemljišta – priključci	1.944	1.467
Vanredni prevoz	789	1.211
Najam javnog zemljišta – panoj	478	201
Prihodi od vaga	154	173
Prihodi od saglasnosti	96	113
Prihodi od naplate šteta osiguravajućih društava	105	217
Prihodi od donacija	206	-
Ostali prihodi	66	67
Ukupno ostali prihodi i dobiti:	66.717	56.758

Najznačajniji poslovni prihodi su ostvareni na osnovu Zakona o cestama FBiH u ukupnom iznosu od 101.632 hiljada KM (u 2022. godinu u iznosu od 99.379 hiljada KM) i to prihodi temeljem naknada za ceste iz maloprodajne cijene naftne i naftnih derivata i prihodi od godišnje naknade za upotrebu cesta koje se plaćaju pri registraciji za motorna i priključna vozila.

U skladu sa sa mišljenjem i preporukom Ureda za reviziju institucija u FBiH, iskazanim u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu, da prikupljena novčana sredstva po osnovu naknada od nafte i naftnih derivata i naknada za upotrebu cesta koje se plaćaju pri registraciji vozila nisu poslovni već javni prihodi namijenjeni za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju javnih cesta i da iste treba iskazivati na poziciji dugoročnih razgraničenja od momenta uplate do njihove realizacije, JP Ceste FBiH d.o.o. je dijelom ovih sredstava u iznosu od 57.124 hiljade KM pokrilo razliku prihoda i rashoda poslovanja, a ostatak je iskazan na poziciji ostalih dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (veza Napomena 16) do momenta njihove realizacije, odnosno pokriva otplata kredita i realizacije investicija. Na ovaj način se u bilansu uspjeha iskazuje finansijski rezultat jednak nuli kao i u poreznom bilansu jer JP Ceste FBiH d.o.o. nije obveznik poreza na dobit.

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

6. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u 2023. godini u ukupnom iznosu od 6.176 hiljada KM (u 2022. godini u iznosu od 5.928 hiljada KM) se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Troškovi plaća i naknada zaposlenim	5.091	4.979
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	901	752
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	184	197
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	6.176	5.928

Troškovi plaća i naknada zaposlenim u iznosu od 5.091 hiljada KM (u 2022. godini u iznosu od 4.979 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	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Topli obrok, prevoz i regres	409	376
Troškovi službenog puta	71	94
Troškovi za jubilarne nagrade	27	45
Ostale naknade zaposlenim	394	237
Ukupno troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih:	901	752

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Skupštine Društva	159	143
Troškovi konsultantskih usluga – fizička lica	-	6
Troškovi naknada komisijama	4	23
Troškovi rada Koordinacionog tijela	21	25
Ukupno troškovi naknada ostalim fizičkim osobama:	184	197

7. Troškovi primljenih usluga

Ukupni troškovi primljenih usluga u 2023. godini u iznosu od 52.537 hiljada KM (u 2022. godini u iznosu od 47.779 hiljada KM) se najvećim dijelom odnose na troškove održavanja cesta i troškove usluga „Pomoć na cesti“.

Troškovi primljenih usluga	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Troškovi održavanja cesta	46.006	41.694
Informacije/usluge „Pomoć na cesti“	5.577	5.137
Troškovi zakupa	203	162
Troškovi reklame i sajмова	44	67
Ostali troškovi proizvodnih usluga	66	42
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga (komunalne usluge, usluge revizije, konsultantske i druge usluge)	641	677
Ukupno troškovi primljenih usluga:	52.537	47.779

Troškovi održavanja cesta u iznosu od 46.006 hiljada KM se odnose na troškove redovnog i zimskog održavanja cesta u iznosu od 43.815 hiljada KM, održavanje rasvjete u iznosu od 1.427 hiljada KM, troškove georeferenciranog panoramskog zapisa u iznosu od 181 hiljada KM, troškove redovnog održavanja cestovne infrastrukture u iznosu od 198 hiljada KM i ostale troškove održavanja u iznosu od 385 hiljada KM.

Troškovi službe „Pomoć-informacije“ na cesti se odnose na usluge BIHAMK-a u iznosu od 4.445 hiljada KM i AMSuBiH u iznosu od 1.132 hiljade KM. Količina obavljenih usluga ovisi od visine uplaćenih sredstava koja se uplaćuju prilikom registracije vozila posebno za ovu namjenu. Ugovoreni iznosi su procjena broja registrovanih vozila i visine naknade.

8. Porez na dobit

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

9. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i namještaj	Transportna sredstva	Ostala materijalna imovina	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 31.12.2021. godine	939	5.532	4.410	1.707	8	77	12.673
Nabavka	-	-	-	-	-	821	821
Aktiviranje	-	-	645	88	-	(733)	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	(177)	(290)	-	-	(467)
Aktivirano na nematerijalnu imovinu	-	-	-	-	-	(141)	(141)
Ostale promjene	-	-	-	-	-	(22)	(22)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	939	5.532	4.878	1.505	8	2	12.864
Nabavka	-	-	214	-	-	480	694
Aktiviranje	-	6	420	-	-	(426)	-
Rashodovanje/prodaja	-	-	(171)	(89)	-	-	(260)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	939	5.538	5.341	1.416	8	56	13.298
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 31.12.2021. godine	-	1.196	2.250	605	-	-	4.051
Amortizacija	-	57	792	214	-	-	1.063
Rashodovanje/prodaja	-	-	(160)	(238)	-	-	(398)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	1.253	2.882	581	-	-	4.716
Amortizacija	-	57	749	174	-	-	980
Rashodovanje/prodaja	-	-	(169)	(70)	-	-	(239)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	-	1.310	3.462	685	-	-	5.457
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god.	939	4.279	1.996	924	8	2	8.148
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. god.	939	4.228	1.879	731	8	56	7.841

10. Nematerijalna imovina

u 000 KM

	Cestovna infrastruktura	Licence	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2021. godine	2.159.209	179	7.879	212.365	2.379.632
Nabavka	932	-	-	74.179	75.111
Isknjižavanje	(2.232)	-	(5)	(106)	(2.343)
Aktivacija sa materijalne imovine	141	-	-	-	141
Aktiviranje	91.157	69	67	(91.293)	-
Efeki procjene	52.079	-	-	-	52.079
Ostalo	(3)	-	-	(2)	(5)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	2.301.283	248	7.941	195.143	2.504.615
Nabavka	665	-	-	65.493	66.158
Isknjižavanje	(1.095)	-	-	-	(1.095)
Aktiviranje	161.446	143	42	(161.631)	-
Efeki procjene	30.275	-	-	-	30.275
Ostalo	-	-	-	(199)	(199)
Stanje na dan 31.12.2023. godine	2.492.574	391	7.983	98.806	2.599.754
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2021. godine	-	97	4.722	-	4.819
Amortizacija	-	39	1.357	-	1.396
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	(5)	-	(5)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	-	136	6.074	-	6.210
Amortizacija	-	50	1.055	-	1.105
Isknjižavanje i rashodovanje	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2023. godine	-	186	7.129	-	7.315
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine	2.301.283	112	1.867	195.143	2.498.405
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine	2.492.574	205	854	98.806	2.592.439

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

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

Na dan 31. decembra 2023. godine izvršena je procjena samo za preuzete prekategoriizovane ceste R-469 Ribnica-Banovići-Živinice-Dubrave-Međaši i R469a spoj sa R469-Međunarodni aerodrom Tuzla u M17.1. Efeki su evidentirani na kontima ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstava) i nematerijalne imovine.

11. Ostala dugoročna imovina i potraživanja

Ostala dugoročna imovina i potraživanja	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Potraživanja od Vlade FBiH	15.000	15.000
Unaprijed plaćeni troškovi	-	4
Ukupno ostala dugoročna imovina i potraživanja:	15.000	15.004

Potraživanja od Vlade FBiH na dan 31. decembra 2023. godine i 31. decembra 2022. godine u iznosu od 15.000 hiljada KM su nastala po osnovu prenosa sredstava Federalnom ministarstvu finansija u svrhu servisiranja obaveza prema EBRD-u u ranijim periodima. Društvo je procijenilo da je navedeno potraživanje naplativo te da ne postoji potreba za umanjnjem vrijednosti istog.

Tokom 2022. godine pokrenute su aktivnosti od strane Vlade FBiH na rješavanju pitanja alokacije obaveza po kreditu EBRD-a. Naime, Vlada FBiH je sačinila prijedlog odluke o alokaciji obaveza i istu dostavila Društvu i JP Autoceste na očitovanje. Po navedenom prijedlogu Odluke, Vlada FBiH bi svoje obaveze (tj. potraživanja Društva) u iznosu od 15.000 hiljada KM refundirala Društvu u iznosima od po 5.000 hiljada KM tokom 2024, 2025. i 2026. godine. I na ponovljeni Upit prema Federalnom ministarstvu finansija iz januara 2024. godine, Društvo je dobilo odgovor da Vlada FBiH još nije utvrdila prijedlog Odluke o prenosu obavezu.

12. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Transakcioni računi kod banaka	38.646	24.918
Transakcioni računi kod banaka – eksproprijacija	1.456	669
Sudski depoziti	5	20
Blagajna	3	2
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	40.110	25.609

13. Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Potraživanja od državnih organa i institucija	1	6
Potraživanja za date avanse za usluge	938	661
Potraživanja za kreditna novčana sredstva	49.759	100.452
Potraživanja za PDV	4.159	9.821

Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Ostala kratkoročna potraživanja	288	288
Unaprijed plaćeni troškovi	45	36
Ukupno ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja:	55.190	111.264

- Potraživanja za kreditna novčana sredstva u ukupnom iznosu od 49.759 hiljada KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 100.452 hiljade KM) se odnose na sredstva po kreditima odobrenim Društvu od strane EIB-a, EBRD-a i IBRD-a, koja su postala efektivna na dan 31. decembra 2023. godine, a u okviru projekta Modernizacije cesta u FBiH. Ova novčana sredstva će biti zatvarana u narednom periodu povlačenjem sredstava, tj. realizacijom tranši.
- Potraživanja za PDV se odnose na ulazni porez na dodanu vrijednost temeljem primljenih usluga u okviru projekta Modernizacije cesta FBiH u kojem je BiH obavezna međunarodnim ugovorom osigurati da takav projekat ne bude opterećen PDV-om. Ova potraživanja u iznosu od 4.159 hiljada KM (u 2022. godinu u iznosu od 9.821 hiljada KM) se odnose na PDV po ulaznim situacijama za koje sa 31. decembrom 2023. godine nije podnešen Zahtjev za povrat jer isti nije plaćen kao ni neto iznos fakture (1.859 hiljada KM) i PDV za koji je podnešen Zahtjev za povrat (2.300 hiljada KM).

14. Kapital

Kapital	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Osnovni kapital	2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	2.251.591	2.133.719
Ukupno kapital:	2.251.593	2.133.721

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2023. godine iskazan u iznosu od 2 hiljade KM (na dan 31. decembra 2022. 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 regulisan je način iskazivanja kapitala i obaveza, na osnovu izmjena navedenih u Zakonu o cestama FBiH, kojim je propisano da javne ceste (što uključuje i magistralne ceste) su u vlasništvu Federacije BiH i od općeg su interesa za FBiH, te iste više ne predstavljaju kapital Društva već obavezu prema planiranoj namjeni.

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

Ostatak javnih prihoda koji nije neoporezov i ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala, se raspoređuje na obaveze prema planiranoj namjeni. Ovako stvorene obaveze predstavljaju izvor sredstava koji će se utrošiti isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu magistralnih cesta.

Struktura ostalog kapitala se može prikazati kako slijedi:

Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste gornji stroj)	375.174	360.685
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste donji stroj)	1.436.050	1.346.742
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (mostovi)	284.223	276.469
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (tuneli)	137.512	133.455
Izvori sredstava – prometna signalizacija i oprema	3.277	2.021
Izvori sredstava – cestovna oprema/odbojna ograda	13.969	13.310
Izvori sredstava – cestovna oprema/oprema tunela	1.386	1.037
Ukupno ostali osnovni kapital (izvori sredstava):	2.251.591	2.133.719

15. Dugoročne obaveze po uzetim kreditima

Dugoročne obaveze po uzetim kreditima	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 47461)	112.482	118.914
Međunarodna banka za obnovu i razvoj (IBRD 8640)	113.438	113.438
Evropska investicijska banka (EIB 82137)	95.836	97.140
Evropska investicijska banka (EIB 23924)	38.553	45.967
Međunarodna asocijacija za razvoj (IDA 43710)	6.817	9.020
JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar	5.000	5.000
Podzbir:	372.126	389.479
Manje: tekuće dospjeće dugoročnih kredita (kratkoročne obaveze po uzetim kreditima)	(21.285)	(16.587)
Ukupno dugoročne obaveze po uzetim kreditima:	350.841	372.892

- Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 112.482 hiljada KM je odobren u ukupnom iznosu od 65 miliona EUR. Društvo je potpisalo podugovor 25. septembra 2017. godine sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj (EBRD) o odobrenju dugoročnog kredita za realizaciju projekta popravka nakon poplava i modernizacija. Rok otplate je 15 godina sa uključenim grace periodom od 3 godine. Kamatna stopa je 6m Euribor+1%, dok jednokratna provizija definisana podugovorom iznosi 1% na iznos zajma, a provizija na neiskorištena sredstva je 0,5% godišnje. Kredit je podijeljen na dvije tranše, u iznosu od 31,85 miliona EUR i 32,5 miliona EUR. Povlačenje druge tranše u iznosu od 32,5 miliona EUR je uslovljeno usvajanjem akciza i završetkom projekta eksproprijacije. Do 31. decembra 2023. godine

povučeno je ukupno 80.741 hiljada KM po ovom kreditu, a neangažovana sredstva iznose 46.388 hiljada KM.

- Kredit Međunarodne banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na 31. decembra 2023. godine 113.438 hiljada KM ima krajnji rok povrata u 2039. godini. Ugovor o kreditu je potpisan 11. augusta 2017. godine u iznosu od 58 miliona EUR. Period otplate kredita je 22 godine sa grace periodom od 12 godina. Kamatna stopa je varijabilna, vezana za Euribor. Ugovorom je predviđeno da će Društvo plaćati 0,5% naknade za nepovučeni iznos sredstava. Do 31. decembra 2023. godine povučeno je ukupno 110.067 hiljada KM po ovom kreditu, a neangažovana sredstva iznose 3.371 hiljada KM.
- Program „Modernizacija cesta u FBiH“ je sastavljen od više projekata i to:
 - Projekti obilaznica i izgradnje cestovnih dionica od strateškog značaja za FBiH/BiH i projekti izgradnje obilaznica oko gradova;
 - Projekti rekonstrukcije postojećih cesta i kolovozne konstrukcije- korekcija osovine, izgradnja trećih traka za spora vozila, rehabilitacija mostova i tunela, rehabilitacija/rekonstrukcija crnih tačaka i opasnih mjesta i dr.

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

Kredit Evropske investicione banke čiji je saldo na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 95.836 hiljada KM ima krajnji rok povrata 2037. godine. Ugovor o kreditu je potpisan 9. juna 2017. godine u iznosu od 50 miliona EUR. Period otplate kredita je 20 godina uz uključeni grace period od pet godina. Dospijeca anuiteta su godišnja ili polugodišnja u jednakim otplatama glavnice. Iznos svake tranše je minimalno 3 miliona EUR, a kamatna stopa je fiksna ili varijabilna sa fiksnim intervalima i biće konkretnije definisana prije isplate tranše. Do 31. decembra 2023. godine kredit je povučen u cjelosti u iznosu od 97.791 hiljada KM.

- Kredit Evropske investicijske banke čije je saldo na 31. decembra 2023. godine u iznosu od 38.553 hiljada KM je odobren uz kamatnu stopu 6m Euribor+fiksni raspon, sa rokom povrata 24. augusta 2029. godine. Navedeni kredit je odobren za projekat „Rehabilitacije cesta u FBiH“ i potpisan je 26. marta 2007. godine u iznosu 50 miliona EUR, te je namijenjen za finansiranje radova na rehabilitaciji/poboljšanju magistralnih cesta, mostova i za konsultantske usluge (projektovanje, nadzor, tehnička pomoć u implementaciji). Povlačenje kredita je po tranšama. Period otplate kredita je do 18 godina, uključujući 6 godina period odgode otplate, a otplata se vrši u jednakim polugodišnjim ratama. Period otplate kredita definisan je najkasnije 6 godina od uplate prve tranše, a plaćanje posljednje rate će biti najranije 4, a najviše 18 godina od dana uplate posljednje tranše. U toku 2014. godine povučena je posljednja, sedma tranša u iznosu od 5,5 miliona EUR. U toku 2018. godine je okončano povlačenje sredstava po ovom kreditu. Kredit je u cjelosti realiziran i u fazi je otplate do 2032. godine.
- Kredit Međunarodne asocijacije za razvoj čiji je saldo na 31. decembra 2023. godine u iznosu od 6.817 hiljada KM je odobren uz kamatnu stopu 0,75%, sa rokom povrata 15. juna 2027. godine. Navedeni kredit, za koji je ugovor potpisan 22. oktobra 2008. godine, je odobren za projekat „Cestovna infrastruktura i sigurnost prometa“ u iznosu od 8,2 miliona SDR, i namijenjen je za finansiranje radova na rehabilitaciji/poboljšanju magistralnih cesta i mostova i za konsultantske usluge (uvođenje ugovora za redovno održavanje, sigurnost prometa). Otplata kredita je u jednakim polugodišnjim ratama, u periodu od 20 godina, uključujući period odgode od 10 godina. Period otplate kredita počinje od 15. decembra 2017. godine. Kredit je u cjelosti realiziran i u fazi je otplate do 2027. godine

Pozajmica od pravnog lica JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar sa saldod od 5.000 hiljada KM na dan 31. decembar 2023. i 31. decembra 2022. godine je odobrena na osnovu Odluke Vlade FBiH

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

16. Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Obaveze po osnovu izvora stalnih materijalnih sredstava	8.844	10.125
Obaveze po osnovu primljenih sredstava Vlade FBiH po programima GSM licence	-	1.164
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalna ulaganja)	-	12.011
Obaveze po osnovu granta FBiH (eksproprijacija)	-	587
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalni transferi)	10.543	12.313
Obaveze temeljem sufinansiranja projekata	67	67
Obaveze prema izvorima finansiranja (iz finansijskog rezultata)	48.016	71.939
Ukupno ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja:	67.470	108.206

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

Promjene na izvorima stalnih materijalnih sredstava:	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Stanje na početku godine	10.125	11.785
Povećanje	825	276
Prenos sa dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja	-	593
Isknjižavanje	(22)	(70)
Prenos na prihode u visini amortizacije iz osnovne promjene vrijednosti imovine date na upravljanje	(2.084)	(2.459)
Stanje na kraju godine	8.844	10.125

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

Kretanje na obavezama prema izvorima finansiranja	2023. u 000 KM	2022. u 000 KM
Stanje na početku godine	71.939	63.227
Donos sa konta javnih prihoda (veza Napomena 5)	44.508	51.594
Donos sa ostalih dugoročnih obaveza (GSM licence, kapitalni transferi...)	-	585
Prenos na izvore stalnih materijalnih sredstava	(825)	(593)
Prenos na ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	(68.869)	(43.005)
Realizacija sredstava iz granta	1.263	131
Stanje na kraju godine	48.016	71.939

17. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Dobavljači u zemlji	10.924	21.393
Dobavljači u inostranstvu	1.440	712
Ukupno obaveze prema dobavljačima:	12.364	22.105

18. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Obilaznica Sarajevo – ulaganja	221.079	220.909
Žiro račun – Intesa SanPaolo banka – obilaznica Sarajevo	1.610	1.781
Primljene bankovne garancije	23.808	28.375
Date mjenice – kredit	357.885	358.452
Ukupno vanbilansna evidencija:	604.382	609.517

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 pricati u Društvo. Društvo je više puta zatražilo od Federalnog ministarstva finansija i Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, donošenje Odluke o prenosu obaveza po kreditu EBRD 31788 sa Društva na JP „Autoceste FBiH“ d.o.o Mostar (sukladno zaključku Vlade FBiH od 21.10.2009. godine i sastanka od 09.05.2012. godine između predstavnika Federalnog ministarstva

finansija, Federalnog ministarstva prometa i komunikacija, JP „Autoceste FBiH“ d.o.o Mostar i JP „Ceste Federacije BiH“ d.o.o. Sarajevo), jer se isto suočava sa problemom nelikvidnosti i nemogućnošću izmirivanja dospjelih obaveza. Odluka o alociranju sredstava nije donesena niti su sredstva vraćena do 31. decembra 2023. godine.

U aktivi i pasivi vanbilansne evidencije Društvo je iskazalo primljene bankovne garancije ukupne vrijednosti 23.808 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 357.885 hiljada KM. Date mjenice su iskazane u visini odobrenih kredita EBRD 47461, EIB 82137, IBRD 8640, IDA 43710. Promjena na iskazanim mjenicama u iznosu od 567 hiljada KM se odnosi na obračun kursnih razlika na mjenice vezane za kredit IDA 43710 (kredit je inicijalno odobren u SDR).

19. Upravljanje finansijskim rizicima

Valutni rizik

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

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

Kamatni rizik

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

Kreditni rizik

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorene obaveze što će rezultirati gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da osigura dovoljno 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 2023. godine je 39.211 hiljada KM. U skladu sa važećim Zakonom o finansijskom poslovanju FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 48/16), 20% tih obaveza je 7.842 hiljade KM. Neizmirene kratkoročne obaveze sa kašnjenjem dužim od 60 dana iznose cca. 2.000 hiljada KM, tako da Društvo, u skladu sa važećim zakonskim propisima, trenutno nije u stanju nelikvidnosti.

Fer vrijednost

Fer vrijednost finansijskih instrumenata, prema mišljenju Uprave, ne razlikuje se značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. decembra 2023. godine.

20. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

21. Primanja organa upravljanja

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

Primanja organa upravljanja	31.12.2023. u 000 KM	31.12.2022. u 000 KM
Plate i ostale naknade članova Uprave	318	391
Naklade članovima Nadzornog odbora	111	100
Naklade članovima Odbora za reviziju	46	41
Naknade članovima Skupštine	2	2
Ukupno primanja organa upravljanja:	443	534

22. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova, na dan 31. decembra 2023. godine, u kojima se Društvo javlja kao tužena strana je 22.273 hiljade KM, od čega se 9.530 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevske zaobilaznice. Na dan 31. decembra 2023. godine Društvo ima iskazana rezervisanja u iznosu od 3.704 hiljada KM. Za sudske sporove po osnovu projekta „Sarajevska obilaznica“ nije vršeno rezervisanje na dan 31. decembra 2023. 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.

23. Događaji nakon datuma izvještavanja

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

24. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva 29. februara 2024. godine.



Odobreno lice