

**Finansijski izvještaji za
godinu koja se završava
na dan 31. decembra 2019.
i Izvještaj nezavisnog
revizora**

JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	3
Bilans uspjeha za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine.....	8
Ostali sveobuhvatni rezultat za period 01.01 - 31.12.2019. godine.....	9
Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine	10
Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine.....	11
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine.....	12
1. Osnovni podaci o društvu	13
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	16
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika	17
4. Značajne računovodstvene procjene i pretpostavke.....	22
5. Javni prihodi.....	23
6. Materijalni troškovi	24
7. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	24
8. Troškovi proizvodnih usluga	25
9. Troškovi amortizacije	25
10. Troškovi rezervisanja.....	26
11. Nematerijalni troškovi	26
12. Finansijski rashodi	27
13. Ostali prihodi i dobici.....	27
14. Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	28
15. Porez na dobit.....	28
16. Nematerijalna imovina	29
17. Nekretnine, postrojenja i oprema	30
18. Ostala dugoročna potraživanja	31
19. Zalihe i dati avansi	32
20. Novac i novčani ekvivalenti.....	32
21. Potraživanja od kupaca	33
22. Ostala potraživanja	33
23. Kapital.....	34
24. Rezervisanja	35
25. Dugoročna razgraničenja.....	36
26. Dugoročne obaveze.....	37
27. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica.....	38
28. Ostale dugoročne obaveze	40
29. Obaveze prema dobavljačima	40
30. Ostale obaveze.....	41
31. Pasivna vremenska razgraničenja.....	41
32. Vanbilansna evidencija	41
33. Upravljanje finansijskim rizicima	44
34. Transakcije sa povezanim pravnim licima	45
35. Primanja organa upravljanja	45
36. Potencijalne obaveze.....	46
37. Događaji nakon datuma izvještavanja	46
38. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	46

Izvještaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

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

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

Mišljenje 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 2019. 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 2019. 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 Napomeni 16 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost nematerijalne imovine – cestovne infrastrukture (vrijednost ulaganja u tuđa sredstva) na dan 31. decembra 2019. godine iskazana je u iznosu od 2.068.699 hiljada 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. Na dan 31. decembra 2019. godine izvršena je procjena vrijednosti navedene imovine i povećanje je knjiženo kao neto efekat u iznosu od 26.754 hiljade KM, a efekti povećanja su evidentirani u korist ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstava). Evidentiranje efekata procjene nije izvršeno 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, u toku revizije konstatovano je da se efekti procjene nematerijalne imovine - cestovne infrastrukture (vrijednost ulaganja u tuđa sredstva) na dan 31. decembra 2019. godine knjiže na nivou grupe nematerijalnih sredstava, a ne na nivou analitike svakog sredstva pojedinačno, s obzirom da Društvo ne raspolaže sa analitikom iste. U skladu sa navedenim, a i nakon sprovedenih dodatnih revizorskih procedura testiranja knjiženja procjene, nismo mogli potvrditi iskazani iznos povećanja nematerijalnih ulaganja - cestovne infrastrukture (vrijednost ulaganja u tuđa sredstva) i povećanje ostalog osnovnog kapitala (izvori sredstava) po osnovu procjene na dan 31. decembra 2019. godine, kao ni uticaj korekcije istih na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2019. godine.

2. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 16 uz priložene finansijske izvještaje, vrijednost investicija u toku – nematerijalne imovine na dan 31. decembra 2019. godine iskazana je u iznosu od 155.423 hiljade KM. Navedeni iznos uključuje i investicije u toku koje tokom 2019. godine nisu imale promjena, odnosno aktivnosti na većini navedenih investicija u toku su zaustavljene u ranijim godinama. Vrijednost navedenih investicija u toku na kojima nije bilo promjena iskazana je u iznosu od 12.025 hiljada KM. Društvo na dan 31. decembra 2019. 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 2019. godine.
3. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 18 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2019. 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 na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo procjenu naplativosti navedenih dugoročnih potraživanja, pa u vezi sa tim, nije ni iskazalo troškove rezervisanja po osnovu očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu istih. Na osnovu raspoložive dokumentacije i provedenih revizorskih procedura nismo mogli potvrditi opravdanost iskazanih potraživanja, odnosno vrijednost iskazanih potraživanja s obzirom na protok vremena od datuma nastanka potraživanja. Takođe, na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo mogli napraviti vlastitu procjenu potencijalnog obezvrjeđenja iskazanih dugoročnih potraživanja, kao ni efekte korekcije iskazanih dugoročnih potraživanja, na finansijske izvještaje na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2019. godine.
4. Kao što je objelodanjeno u Napomenama 20 i 27 uz priložene finansijske izvještaje, Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo kreditna novčana sredstva u iznosu od 265.401 hiljadu KM, te obaveze po osnovu kredita od međunarodnih finansijskih institucija u iznosu od 441.372 hiljade 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. Takođe, provedenim revizorskim procedurama utvrdili smo da se saldo kreditnih novčanih sredstava odnosi na 1.003 hiljade KM novčanih sredstava na računima koji su u vlasništvu Ministarstva finansija i trezora BiH, dok se iznos od 264.398 hiljada KM odnosi na novčana sredstva EIB, EBRD i IBRD koja na izvještajni datum nisu povučena, odnosno po osnovu istih na 31. decembar 2019. godine nije nastala obaveza za Društvo. Kao rezultat navedenog, novčana sredstva su precijenjena za iznos od 265.401 hiljadu KM, kratkoročna potraživanja su podcijenjena za iznos od 1.003 hiljade KM, dok su obaveze po kreditima precijenjene za iznos od 264.398 hiljada KM. Na dan 31. decembra 2019. 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 nepovučanih kreditnih sredstava na dan 31. decembra 2019. godine.
5. Kao što je objelodanjeno u Napomeni 36 uz priložene finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2019. godine protiv Društva se vode sporovi u ukupnom iznosu od 21.458 hiljada KM, od čega se 18.215 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevska zaobilaznica.

Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nije izvršilo adekvatnu procjenu ishoda sudskih sporova, pa samim tim nije izvršeno dodatno rezervisanja za troškove sudskih sporova u skladu sa zahtjevom Međunarodnog računovodstvenog standarda 37 „Rezervisanja, potencijalna imovina i potencijalne obaveze“. Na osnovu dokumentacije koja nam je bila na raspolaganju nismo mogli izvršiti vlastitu procjenu neophodnih rezervisanja po osnovu sudskih sporova, pa samim tim ni uticaj troškova rezervisanja na finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2019. 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 objelodanjenje 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 predstavlja razliku javnih prihoda i javnih rashoda i 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 32, Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo vanbilansnu aktivnu i pasivu u ukupnom iznosu od 606.254 hiljade KM. Sprovedenim revizorskim procedurama izvršeno je testiranje tekućih promjena (smanjenje i povećanje) koje su se desile u toku 2019. godine, te su iste opisane u Napomeni 32.

Naše mišljenje nije modifikovano po osnovu gore navedenih pitanja.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2018. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima u svom izvještaju od 26. aprila 2019. godine. Osnova za mišljenje sa rezervom su bila odstupanja od zahtjeva Međunarodnog računovodstvenog standarda 38 „Nematerijalna imovina“, naknadno vrednovanje potraživanja od Vlade FBiH i neevidentiranje rezervisanja za očekivane ishode sporova koji se vode protiv Društva i očekivane buduće troškove vezane za projekat Sarajevska zaobilaznica.

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:

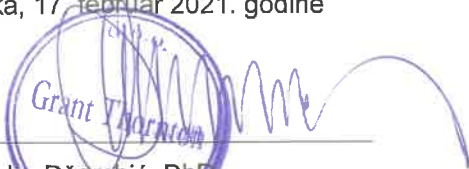
- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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, 17. februar 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 01.01.2019 - 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Poslovni prihodi			
Javni prihodi	5	97.144	88.741
		97.144	88.741
Poslovni rashodi			
Materijalni troškovi	6	1.990	3.034
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	7	4.726	4.175
Troškovi proizvodnih usluga	8	40.356	37.145
Trošak amortizacije	9	263	602
Troškovi rezervisanja	10	75	758
Nematerijalni troškovi	11	2.280	2.258
		49.690	47.972
Dobit od poslovnih aktivnosti		47.454	40.769
Finansijski prihodi		38	40
Finansijski rashodi	12	3.992	2.247
Dobit redovite aktivnosti		43.500	38.562
Ostali prihodi i dobici	13	683	321
Ostali rashodi i gubici		15	10
Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava	14	263	602
Prihodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		1	28
Rashodi iz osnova promjene rač. politika i ispravki neznčajnih grešaka iz ranijih perioda		4	1.423
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		44.428	38.080
Porezni rashodi perioda	15	-	-
Neto dobit neprekinutog poslovanja		44.428	38.080
<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 - 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	44.428	38.080
Porezni rashodi perioda	-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit perioda – neprekinutog poslovanja	44.428	38.080
Ostala sveobuhvatna dobit	-	-
Ukupna neto sveobuhvatna dobit prema vlasništvu	44.428	38.080

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine

Bilansne pozicije	Napomene	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	16	2.224.223	2.131.808
Nekretnine, potrojenja i oprema	17	6.104	5.919
Ostala specifična materijalna imovina		8	8
Ostala dugoročna potraživanja	18	22.847	22.507
		2.253.182	2.160.242
Kratkoročna imovina			
Zalihe i dati avansi	19	1.327	1.336
Novac i novčani ekvivalenti	20	300.007	226.323
Potraživanja od kupaca	21	2.126	2.031
Ostala potraživanja	22	313	302
Potraživanja za PDV		6.247	2.284
Aktivna vremenska razgraničenja		9	21
		310.029	232.297
POSLOVNA AKTIVA		2.563.211	2.392.539
Vanbilansna aktiva	32	606.254	613.300
UKUPNA AKTIVA		3.169.465	3.005.839
Kapital	23		
Osnovni kapital		2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)		1.977.705	1.917.714
		1.977.707	1.917.716
Dugoročne obaveze			
Rezervisanja	24	3.520	3.993
Dugoročna razgraničenja	25	10.144	9.778
Dugoročne obaveze	26	68.241	57.263
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica	27	428.127	319.037
Ostale dugoročne obaveze	28	34.482	36.107
		544.514	426.178
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima	29	21.278	19.397
Tekuće dospjeće dugoročnih kredita i pozajmica	27	18.245	26.532
Rezervisanja	24	22	78
Ostale obaveze	30	779	956
Pasivna vremenska razgraničenja	31	666	1.682
		40.990	48.645
POSLOVNA PASIVA		2.563.211	2.392.539
Vanbilansna pasiva	32	606.254	613.300
UKUPNA PASIVA		3.169.465	3.005.839

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Bilans tokova gotovine za period 01.01.2019 - 31.12.2019. godine

	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Neto dobit (gubitak) za period	44.428	38.080
Amortizacija/vrijednost usklađivanja nematerijalnih sredstava	45	365
Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	218	237
Dobici od otuđenja materijalnih sredstava	(6)	(11)
Smanjenje (povećanje) zaliha	10	174
Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(105)	27
Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	(3.963)	(651)
Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	11	3
Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima	1.880	8.967
Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	109.924	6.683
Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja	(1.018)	452
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	151.424	54.326
GOTOVINSKI TOK IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI		
Odljevi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(77.740)	(53.434)
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	(77.740)	(53.434)
UKUPNO PRILIVI GOTOVINE	151.424	54.326
UKUPNO ODLIVI GOTOVINE	(77.740)	(53.434)
NETO PRILIVI GOTOVINE	73.684	892
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	226.323	225.431
Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-	-
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	300.007	226.323

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

Izvjestaj o promjenama na kapitalu za period 01.01.2019. - 31.12.2019. godine

U 000 KM

	Osnovni kapital	Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	Ukupno
Stanje na dan 01.01.2018. godine	2	1.902.870	1.902.872
Donos sa dugoročnih obaveza – obavezama prema izvorima finansiranja (Napomena 26)	-	15.405	15.405
Isknjiženje habajućeg dijela ceste (Napomena 16)	-	(561)	(561)
Stanje na dan 31.12.2018./ 01.01.2019. god.	2	1.917.714	1.917.716
Efekat procjene cestovne infrastrukture (Napomena 16)	-	26.754	26.754
Donos sa dugoročnih obaveza – obavezama prema izvorima finansiranja (Napomena 26)	-	32.933	32.933
Efekat povećanja vrijednosti cestovne infrastrukture po osnovu sufinansiranja od strane ostalih	-	1.252	1.252
Isknjižavanje habajućeg dijela ceste (Napomena 16)	-	(948)	(948)
Stanje na dan 31.12.2019. godine	2	1.977.705	1.977.707

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 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. jula 2011. godine brisano iz Jedinstvenog registra obveznika neizravnih poreza.

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

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

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

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

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

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

Upravu Društva čine:

Ljubo Pravdić	v.d. Direktor
Bekir Isaković	v.d. Izvršni direktor za ekonomske i pravne poslove
Nijaz Hadžikadunić	v.d. Izvršni direktor za tehničke poslove

Na osnovu odluka o razrješenju direktora i izvršnih direktora i odluka o imenovanju v.d. direktora i v.d. izvršnih direktora Društva iz marta 2020. godine, gore navedena lica su ovlaštena za zastupanje Društva na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period od 12 mjeseci počevši od 5. marta 2020. godine. Na osnovu Rješenja o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-20-002058 od 28. septembra 2020. godine, izvršen je upis navedenih podataka u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu.

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. Opunomoćenik na sjednicama održanim u toku 2019. godine je bio Goran Buhač, zaposlenik Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

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 2019. godine Društvo je zapošljavalo 97 uposlenika (31. decembra 2018: 89 uposlenika).

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

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja

Izjava o usklađenosti sa MSFI

Finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde.

Pod Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja se smatraju MSFI 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 reviziju u FBiH („Sl. novine FBiH“, br. 83/09), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) 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

U tekućoj godini Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao nove, dopune MSFI ili godišnja poboljšanja MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2019. godine. Mogu se prikazati kako slijedi:

- MSFI 16 - Najmovi (u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- IFRIC 23 – Neizvjesnost u pogledu postupanja s porezom na dobit (u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- MSFI 9 – Finansijski instrumenti - Karakteristike prijevremene otplate sa negativnom naknadom – izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- MRS 28 – Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim ulaganjima- Izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- MRS 19 – Primanja zaposlenih – Izmjene, ograničenja i izmirenja plana – izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- MSFI 3 – Poslovna spajanja (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- MSFI 11 – Zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- MRS 12 – Porez na dobit – porezne posljedice plaćanja na finansijske instrumente klasificirane kao kapital (godišnja poboljšanja – u primjeni od 1. januara 2019. godine)
- MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja - troškovi finansiranja prihvatljivi za kapitalizaciju (godišnja poboljšanja - u primjeni od 1. januara 2019. godine)

Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- MSFI 3 - Poslovna spajanja - definicija biznisa, izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2020. godine)
- MSFI 9, MRS 39, MSFI 7 – Reforma referentne kamatne stope – izmjene i dopune (u primjeni od 01. januara 2020. godine)
- MRS 1 i 8 - Definicija materijalno značajnog - izmjene i dopune (u primjeni od 1. januara 2020. godine)
- MSFI 17 - Ugovori o osiguranju (u primjeni od 1. januara 2021. godine)

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 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:

- 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 isknjižava na teret izvora sredstava. Ostala nematerijalna imovina koju koristi Društvo amortizira se linearnom metodom tokom njenog korisnog vijeka po sljedećim stopama:

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nabavka postrojenja i opreme iskazuje se po nabavnoj cijeni umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti ako umanjenje postoji. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali. Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju. Dobici i gubici nastali na osnovu rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

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

Naziv	stope %
Poslovna zgrada	1%
Specijalna oprema - alati	10%
Transportna sredstva	15,38%
Uredski namještaj	11,11%
Računarska oprema	20%
PTT oprema	10%
Ostali uredski strojevi	12,50%
Mjerni i kontrolni uređaji	20%
Oprema za zagrijavanje	10%
Umjetnička djela / slike	0%

Umanjenje vrijednosti imovine

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

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

Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrijednosti ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome šta je niže. Nabavna vrijednost obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektne troškove povezane s 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 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 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.

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. Javni prihodi

Javni prihodi u 2019. godini u ukupnom iznosu od 97.144 hiljade KM (u 2018. godini u iznosu od 88.741 hiljadu KM) u najvećem dijelu se odnose na prihode od naknada od nafte i naftnih derivata i prihode od registracije vozila.

<i>Javni prihodi</i>	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Naknade od nafte i naftnih derivata	63.205	56.439
Registracija vozila – fizička lica	17.682	16.642
Registracija vozila – pravna lica	8.066	8.205
Naknade za usluge „Pomoć i informacije“	5.268	5.094
Najam javnog zemljišta – priključci	1.846	1.195
Vanredni prevoz	461	552
Najam javnog zemljišta – panoi	330	372
Prihodi od vaga	142	117
Ostalo	144	125
Ukupno javni prihodi:	97.144	88.741

Najznačajniji poslovni prihodi su ostvareni na osnovu Zakona o cestama FBiH u ukupnom iznosu od 88.953 hiljade KM (u 2018. godinu u iznosu od 81.283 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.

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 1.990 hiljada KM (u 2018. godini u iznosu od 3.034 hiljade KM) se najvećim dijelom odnose na troškove materijala, koje najvećim dijelom čine troškovi repromaterijala – utrošene soli (koji su u 2019. godini iskazani u ukupnom iznosu od 1.834 hiljade KM).

Materijalni troškovi	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Materijal	1.834	2.880
Energija i gorivo	149	143
Alat, sitan inventar i rezervni dijelovi	7	11
Ukupno materijalni troškovi:	1.990	3.034

7. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja u 2019. godini u ukupnom iznosu od 4.726 hiljada KM (u 2018. godini u iznosu od 4.175 hiljada KM) se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Troškovi plaća i naknada zaposlenim	4.035	3.574
Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih	517	466
Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	174	135
Ukupno troškovi plaća i ostalih ličnih primanja:	4.726	4.175

Troškovi plaća i naknada zaposlenim u iznosu od 4.035 hiljada KM (u 2018. godini u iznosu od 3.574 hiljade 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	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Topli obrok, prevoz i regres	284	245
Troškovi službenog puta	120	94
Troškovi za jubilarne nagrade	22	15
Ostale naknade zaposlenim	91	112
Ukupno troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih:	517	466

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama se mogu prikazati kako slijedi:

Troškovi naknada ostalim fizičkim osobama	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Naknade članovima Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Skupštine Društva	116	110
Ugovori o djelu	58	25
Ukupno troškovi naknada ostalim fizičkim osobama:	174	135

8. Troškovi proizvodnih usluga

Ukupno troškovi proizvodnih usluga u 2019. godini u iznosu od 40.356 hiljada KM (u 2018. godini u iznosu od 37.145 hiljada KM) najvećim dijelom se odnose na troškove održavanja cesta i troškove usluga „Pomoć na cesti“.

Proizvodne usluge	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Troškovi održavanja cesta	35.179	32.220
Informacije/usluge „Pomoć na cesti“	4.984	4.803
Troškovi zakupa	115	62
Troškovi reklame i sajmovia	59	42
Ostali troškovi proizvodnih usluga	19	18
Ukupno proizvodne usluge:	40.356	37.145

Troškovi usluga održavanja u iznosu od 35.179 hiljada KM se odnose na troškove redovnog i zimskog održavanja cesta u iznosu od 32.350 hiljada KM, održavanje rasvjete u iznosu od 466 hiljada KM i ostale troškove održavanja u iznosu od 2.363 hiljade KM.

Troškovi službe “Pomoć-informacije” na cesti se odnose na usluge BIHAMK-a u iznosu od 3.962 hiljade KM i AMSuBiH u iznosu od 1.022 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 2019. godini u iznosu 263 hiljade KM (u 2018. godini u iznosu od 602 hiljade KM) se odnose na troškove amortizacije nematerijalne (pogledati Napomenu 16) i materijalne imovine (pogledati Napomenu 17).

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 24).

Troškovi rezervisanja	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Troškovi rezervisanja za otpremine	61	20
Ostala rezervisanja – gubici na ugovorima o izgradnji	14	-
Rezervisanja za sudske sporove	-	738
Ukupno troškovi rezervisanja:	75	758

11. Nematerijalni troškovi

Ukupno nematerijalni troškovi u 2019. godini iskazani u iznosu od 2.280 hiljada KM (u 2018. godini u iznosu od 2.258 hiljada KM) najvećim dijelom se odnose na troškove vezane za projekat Sarajevska zaobilaznica. Tokom 2019. godine Društvo je prikazalo troškove arbitražnog postupka koji su vezani za projekat Sarajevska zaobilaznica, iskazan u vanbilansnim evidencijama, u iznosu od 1.572 hiljade KM (u 2018. godini u iznosu od 1.722 hiljade KM). Za navedene troškove arbitražnog postupka Društvo nije rezervisalo sredstva u ranijem periodu.

Nematerijalni troškovi	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Troškovi vezani za projekat Sarajevska zaobilaznica	1.572	1.722
Troškovi telekomunikacija	106	104
Troškovi po sudskim sporovima za koje nije napravljeno rezervisanje	99	28
Upravni i sudski troškovi po presudama	98	134
Intelektualne usluge (revizori, advokati, vještaci, konsultanti)	69	27
Troškovi oglašavanja	44	23
Osiguranje	42	26
Troškovi čišćenja	40	44
Reprezentacija	32	31
Troškovi platnog prometa	20	9
Ostali nematerijalni troškovi	158	110
Ukupno nematerijalni troškovi:	2.280	2.258

12. Finansijski rashodi

Finansijski rashodi u 2019. godini u iznosu od 3.992 hiljade KM (u toku 2018. godine u iznosu od 2.247 hiljade KM) se odnose na kamate i servisne troškove inostranih kredita, kao i kursne razlike po USD i SDR-ovima. Rashodi po osnovu jednokratne bankarske naknade se odnose 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	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Ostali finansijski rashodi – jednokratne bankarske naknade	1.276	-
Provizija za nepovučena sredstva	963	867
Zatezne kamate	823	219
Rashodi od redovnih kamata	633	781
Negativne kursne razlike, neto	297	380
Ukupno finansijski rashodi:	3.992	2.247

13. Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici u 2019. godini u iznosu od 683 hiljade KM (u 2018. godini u iznosu od 321 hiljadu 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	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Prihodi od ukinutih rezervisanja (Napomena 24)	420	207
Prihodi temeljem ugovorene zaštite od rizika	119	3
Prihodi od osiguranja	110	88
Viškovi sirovina i materijala	23	-
Dobici od prodaje materijalne imovine	6	11
Prihodi od prodaje otpada	3	3
Prihodi od penala	-	4
Ostalo	2	5
Ukupno ostali prihodi i dobici:	683	321

14. Prihodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava

Prihodi iz osnova promjene vrijednosti imovine date na upravljanje u iznosu od 263 hiljade KM (u toku 2018. godine u iznosu od 602 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 25).

15. Porez na dobit

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

16. Nematerijalna imovina

U 000 KM

	Cestovna infrastruktura	Licence	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2017.	2.031.553	81	8.019	77.770	2.117.423
Nabavka	-	-	-	24.694	24.694
Isknjižavanje (freziranje oštećenog habajućeg sloja)	(561)	-	-	-	(561)
Prenos sa/na	2.720	-	-	(2.720)	-
Rashod i otuđenje	-	-	-	(1.735)	(1.735)
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
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2017.	-	67	7.581	-	7.648
Amortizacija (Napomena 9)	-	6	359	-	365
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
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018.	2.033.712	8	79	98.009	2.131.808
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	2.068.699	61	40	155.423	2.224.223

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).

17. Nekretnine, postrojenja i oprema

U 000 KM

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema i transportna vozila	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST					
Stanje na dan 31.12.2017.	927	4.832	4.514	131	10.404
Nabavka	-	-	-	219	219
Prenos sa/na	-	-	167	(167)	-
Rashod i otuđenje	-	-	(73)	(7)	(80)
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)
Rashod i otuđenje	-	(100)	(80)	-	(180)
Stanje na dan 31.12.2019.	927	4.732	4.981	127	10.767
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI					
Stanje na dan 31.12.2017.	-	485	3.975	-	4.460
Amortizacija (Napomena 9)	-	50	187	-	237
Rashod i otuđenje	-	-	(73)	-	(73)
Stanje na dan 31.12.2018.	-	535	4.089	-	4.624
Amortizacija (Napomena 9)	-	49	169	-	218
Rashod i otuđenje	-	(100)	(79)	-	(179)
Stanje na dan 31.12.2019.	-	484	4.179	-	4.663
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2018.	927	4.297	519	176	5.919
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2019.	927	4.248	802	127	6.104

18. Ostala dugoročna potraživanja

Ostala dugoročna potraživanja	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Potraživanja od Vlade FBiH	15.000	15.000
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	7.847	7.507
Ukupno ostala dugoročna potraživanja:	22.847	22.507

Potraživanja od Vlade FBiH na dan 31. decembra 2019. godine i 31. decembra 2018. 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. Za navedena potraživanja Društvo nije izvršilo procjenu naplativosti potraživanja, niti je knjižena ispravka vrijednosti. Na dan 31. decembar 2019. 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	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
JV EuroAsfalt d.o.o.& HP Investing d.o.o	1.597	3.698
JV HP Investing,Putovi & EuroAsfalt	1.423	-
JV HP Investing & Euro Asfalt	1.097	-
JATAGROUP d.o.o. Srebrenik	767	-
JV Euro-Asfalt d.o.o. & BBM d.o.o.	709	-
JV Hering d.d. & BBM d.o.o.	-	1.360
Ostali	2.254	2.449
Ukupno potraživanja za date avanse:	7.847	7.507

19. Zalihe i dati avansi

Zalihe i dati avansi	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Zalihe soli	536	645
Gorivo i mazivo	50	49
Sitan inventar, auto gume i htz oprema	46	46
Ispravka vrijednosti sitnog inventara, autoguma i htz opreme	(46)	(46)
Dati avansi	741	642
Ukupno zalihe i dati avansi:	1.327	1.336

20. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Kreditna novčana sredstva	265.401	186.035
Transakcioni računi kod banaka	33.157	38.079
Transakcioni računi kod banaka – eksproprijacija	1.340	1.319
Transakcioni računi kod banaka – implementacijski računi	52	877
Sudski depoziti	43	-
Devizni računi kod banaka	14	11
Blagajna	-	2
Ukupno novac i novčani ekvivalenti:	300.007	226.323

Na dan 31. decembra 2019. godine iskazana su kreditna novčana sredstva u ukupnom iznosu od 265.401 hiljadu KM (na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od 186.035 hiljada KM) po kreditima odobrenim Društvu od strane EIB-a, EBRD-a i IBRD-a, koja su postala efektivna na dan 31. decembra 2019. godine, odnosno 31. decembra 2018. godine, a u okviru projekta Modernizacije cesta u FBiH. Ova novčana sredstva će biti zatvarana u narednom periodu povlačenjem sredstava, tj. realizacijom tranši.

21. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Potraživanja od kupaca po osnovu prodaje prava	715	673
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.411	1.358
Ukupno potraživanja od kupaca:	2.126	2.031

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 25).

22. Ostala potraživanja

Ostala potraživanja	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Potraživanja po osnovu regresnih tužbi	313	296
Ostalo	-	6
Ukupno ostala potraživanja:	313	302

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 25).

23. Kapital

Kapital	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Osnovni kapital	2	2
Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	1.977.705	1.917.714
Ukupno kapital:	1.977.707	1.917.716

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2019. godine iskazan u iznosu od 2 hiljade KM (na dan 31. decembra 2018. 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 2019. godini ostali osnovni kapital (izvori sredstava) su aktiviranjem završenih projekata i procjenom vrijednosti cestovne magistralne infrastrukture uvećani za 59.991 hiljadu KM. Struktura ostalog kapitala se može prikazati kako slijedi:

Ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste gornji stroj)	272.323	244.799
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (ceste donji stroj)	1.297.737	1.277.628
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (mostovi)	236.394	219.918
Izvori sredstava – cestovna infrastruktura (tuneli)	156.966	160.333
Izvori sredstava – prometna signalizacija i oprema	971	1.021
Izvori sredstava – cestovna oprema/odbojna ograda	13.314	14.015
Ukupno ostali osnovni kapital (izvori sredstava):	1.977.705	1.917.714

24. Rezervisanja

Ukupna rezervisanja Društva se mogu prikazati kako slijedi:

Rezervisanja	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
<i>Dugoročna rezervisanja</i>		
Rezervisanja za sudske sporove	3.207	3.734
Rezervisanja za otpremnine	313	259
<i>Ukupno dugoročna rezervisanja</i>	<i>3.520</i>	<i>3.993</i>
<i>Kratkoročna rezervisanja</i>		
Rezervisanja za sudske sporove	22	78
<i>Ukupno Kratkoročna rezervisanja</i>	<i>22</i>	<i>78</i>
Ukupno rezervisanja:	3.542	4.071

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

Kretanje na rezervisanjima	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Stanje na početku godine	4.071	3.740
Rezervisanja u toku godine na teret troškova (Napomena 10)	61	758
Isplaćene otpremnine	(7)	(14)
Isplate po osnovu sudskih sporova	(163)	(206)
Prihodi po osnovu ukidanja rezervisanja, neto (Napomena 13)	(420)	(207)
Stanje na kraju godine	3.542	4.071

Prihodi od ukidanja rezervisanja se sastoje od 70 hiljada KM prihoda od ukidanja rezervisanja knjiženih pri isplati (kao razlika isplaćenog i rezervisanog iznosa po sudskom sporu) i 350 hiljada KM prihoda od ukidanja rezervisanja evidentiranih po Popisu sudskih sporova na 31. decembar 2019. godine. 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.

25. Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Unaprijed naplaćeni i drugi odloženi prihodi	4.052	3.940
Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	6.092	5.838
Ukupno dugoročna razgraničenja:	10.144	9.778

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi se mogu prikazati kako slijedi:

Unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Odloženi prihodi po osnovu priključaka, panoa, vaga i regresnih tužbi (Napomene 21 i 22)	2.439	2.327
Odloženi prihod od primljenih donacija	1.613	1.613
Ukupno unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi	4.052	3.940

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

Kretanje na unaprijed naplaćenim i odloženim prihodima:	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Stanje na početku godine	3.940	3.856
Povećanje potraživanja od kupaca i potraživanja po regresnim tužbama	2.891	2.339
Naplaćeno u toku godine (Napomena 5)	(2.779)	(2.236)
Isknjižavanje	-	(19)
Stanje na kraju godine	4.052	3.940

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

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 6.092 hiljade KM (na 31. decembar 2018. godine u iznosu od 5.838 hiljada KM) se odnose na obaveze po osnovu izvora stalnih materijalnih sredstava. Struktura navedenih obaveza se može prikazati kako slijedi:

Ostala dugoročna rezervisanja i razgraničenja	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Izvori sredstava – poslovna zgrada	4.179	4.225
Izvori sredstava – zemljište	927	927
Izvori sredstava – oprema, umjetničke slike i transportna sredstva	815	527
Izvori sredstava – most Bailey	70	72
Izvori sredstava – licence	61	8
Izvori sredstava – zasebni softveri – baze podataka	40	79
Ukupno ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja:	6.092	5.838

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

Kretanje na ostalim dugoročnim rezervisanjima i razgraničenjima:	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Stanje na početku godine	5.838	6.273
Prenos sa dugoročnih obaveza – obaveza prema izvorima finansiranja (Napomena 26)	517	167
Prenos na prihode iz osnove promjene vrijednosti imovine date na upravljanje (Napomena 14)	(263)	(602)
Stanje na kraju godine	6.092	5.838

26. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze na 31. decembar 2019. godine u iznosu od 68.241 hiljadu KM (na 31. decembar 2018. u iznosu od 57.263 hiljade KM) predstavljaju obaveze prema izvorima finansiranja (iz finansijskog rezultata).

Kretanje na ovim obavezama se može prikazati kako slijedi:

Kretanje na dugoročnim obavezama	2019. u 000 KM	2018. u 000 KM
Stanje na početku godine	57.263	35.075
Donos finansijskog rezultata za godinu (pogledati Bilans uspjeha)	44.428	38.080
Prenos na ostala dugoročna razgraničenja i rezervisanja (Napomena 25)	(517)	(167)
Prenos na ostali osnovni kapital (izvori sredstava)	(32.933)	(15.405)
Prenos sredstava i isknjiženje	-	(320)
Stanje na kraju godine	68.241	57.263

27. Obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica

Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 47461)	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)	68.208	74.761
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD 37543)	20.030	38.066
Međunarodna asocijacija za razvoj (IDA 43710)	14.828	16.512
JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar	5.000	5.000
<i>Podzbir:</i>	<i>446.372</i>	<i>345.569</i>
Manje: tekuće dospjeće dugoročnih kredita i pozajmica	(18.245)	(26.532)
Ukupno obaveze po osnovu dugoročnih kredita i pozajmica:	428.127	319.037

Pozajmica od pravnog lica JP Autoceste FBiH na dan 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 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.

Kredit Evropske investicijske banke čije je saldo na 31. decembar 2019. godine u iznosu od 68.208 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 Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2019. godine u iznosu od 20.030 hiljada 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 Međunarodne asocijacije za razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2019. godine u iznosu od 14.828 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.

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 2019. 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. Dospjeća 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.

Kredit Međunarodne banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na 31. decembar 2019. 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.

Kredit Evropske banke za obnovu i razvoj čiji je saldo na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 127.076 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.

28. Ostale dugoročne obaveze

Ostale dugoročne obaveze	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Obaveze po osnovu primljenih sredstava Vlade FBiH po programima GSM licence	15.794	16.619
Obaveze po osnovu granta FBiH (kapitalna ulaganja)	17.908	17.908
Obaveze po osnovu granta FBiH (eksproprijacija)	700	700
Obaveze temeljem sufinansiranja projekata	80	880
Ukupno ostale dugoročne obaveze	34.482	36.107

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.

29. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Dobavljači u zemlji	20.559	15.095
Dobavljači u inostranstvu	719	4.302
Ukupno obaveze prema dobavljačima:	21.278	19.397

30. Ostale obaveze

Ostale obaveze	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Zadržano plaćanje (retencije)	277	524
Obaveze prema zaposlenim	259	218
Obaveze za poreze i doprinose	180	148
Primljeni avansi	45	52
Ostalo	18	14
Ukupno ostale obaveze:	779	956

31. Pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Obračunati troškovi bankarskih provizija	375	1.465
Obaveze za kamate i servisni trošak	205	217
Obračunati ostali troškovi poslovanja	86	-
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja:	666	1.682

32. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
IMOVINA		
Obilaznica Sarajevo – ulaganja	216.155	213.111
Tuđa stalna sredstva – građevinski objekti	1.778	1.778
Žiro račun – Intesa SanPaolo banka – obilaznica Sarajevo	888	834
Žiro račun – Raiffeisen bank – garancija Osijek Koteks	1.428	9.301
Potraživanja za date avanse	-	2.654
Primljene bankovne garancije	16.089	15.828
Date mjenice – kredit	358.180	357.709

Vanbilansna evidencija	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Potraživanja za PDV	114	89
Potraživanja po korekciji – SCT	8.588	8.588
Potraživanja temeljem naknade štete	2.792	2.792
Ostalo	242	250
Zatezne kamate	-	366
Ukupno imovina	606.254	613.300
OBAVEZE		
Obaveze prema Vladi FBiH – obilaznica Sarajevo	34.939	34.938
Obaveze prema dobavljačima	582	646
Obaveze za primljene bankovne garancije	16.089	25.129
Obaveze po datim mjenicama	358.180	357.709
Obaveze za retencije	8.206	9.561
Obaveze po naknadi štete LOT 1	2.792	2.792
Izvori sredstava – EBRD 31788	73.531	73.531
Izvori sredstava – EIB 20515	67.413	65.194
Izvori sredstava – OFID 1022	31.207	30.485
Izvori sredstava – proračun FBiH	13.315	13.315
Ukupno obaveze	606.254	613.300

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 2019. godine povećala za 3.044 hiljade KM. Povećanje se odnosi na korekciju knjiženja iz prethodnog perioda (preknjiženje sa konta zateznih kamata) u iznosu od 366 hiljada KM, evidentiranje kursnih razlika u iznosu od 722 hiljade KM po osnovu kredita OFID 1022 koji je odobren u USD, knjiženje vrijednosti izvedenih radova i izvršenih konsultantskih usluga u iznosu od 729 hiljada KM, te prenos sa potraživanja za date avanse u visini troškova arbitraže u iznosu od 1.225 hiljada KM. U strukturi ukupnih ulaganja u Sarajevsku zaobilaznicu, 98,60% salda se odnosi na transakcije iz perioda prije 1. januara 2019. godine.

Na kontima tuđih stalnih sredstava nije bilo promjena u toku 2019. godine.

Promjene u toku 2019. 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, te odlive po osnovu plaćanja dobavljačima. Sredstva u Intesa Sanpaolo banci d.d. su potvrđena uvidom u bankovne izvode i confirmaciju sa bankom. Računi glase na Društvo.

Promjene u toku 2019. godine na bankovnom računu otvorenom u Raiffeisen bank d.d. u iznosu od 7.873 hiljade KM se odnose na plaćanje pravnom licu Osijek Koteks d.d. Osijek po presudi Međunarodnog arbitražnog suda Međunarodne trgovačke komore. Ukupan iznos koji je Društvo bilo obavezno platiti je iznosio 10.958 hiljada KM. Kamate u iznosu 966 hiljada KM su plaćene sa redovnih računa Društva (prikazano u okviru Troškova vezanih za projekat Sarajevska zaobilaznica – Napomena 11), dok je preostali iznos od 2.147 hiljada KM izmiren iz sredstava kredita EIB 20515. 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).

Potraživanja za date avanse su u toku 2019. preknjižena na konto ulaganja u Sarajevsku zaobilaznicu u iznosu od 1.225 hiljada KM (u visini troškova arbitraže), te su iskorištene za zatvaranje obaveza po primljenim bankovnim garancijama u iznosu od 1.429 hiljada KM.

U aktivi i pasivi vanbilansne evidencije Društvo je iskazalo primljene bankovne garancije ukupne vrijednosti 16.089 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 prethodnoj godini na kontima obaveza po primljenim bankovnim garancijama su bile iskazane i obaveze po garancijama vezane za projekat Sarajevske zaobilaznice u ukupnom iznosu 9.301 hiljada KM. Navedene obaveze su u toku 2019. godine zatvorene iz sredstava avansa u iznosu od 1.429 hiljada KM i plaćanjem sa računa u Raiffeisen bank d.d. u iznosu od 7.873 hiljade KM, a kako je iznad opisano.

U aktivi i pasivi vanbilansne evidencije Društvo je iskazalo date mjenice u ukupnom iznosu od 358.180 hiljada KM. Date mjenice su iskazane u visini odobrenih kredita EBRD 47461, EIB 82137, IBRD 8640, IDA 43710 (veza sa Napomenom 27). Promjena na iskazanim mjenicama u iznosu od 471 hiljadu KM se odnosi na obračun kursnih razlika na mjenice vezane za kredit IDA 43710 (kredit je inicijalno odobren u SDR).

Ukupno je u toku 2019. godine Uprava za indirektno oporezivanje refundirala 57 hiljada KM na račun otvoren u Intesa SanPaolo banka d.d. Povećanja na kontu potraživanja se odnose na PDV po osnovu faktura za izvedene radove i izvršene konsultantske usluge vezano za projekat Sarajevske zaobilaznice u ukupnom iznosu 82 hiljade KM.

Na kontu potraživanja po korekciji (SCT) u toku 2019. godine nije bilo promjena, a ista će biti zatvorena po prijenosu LOT-a 1 sa obavezama za zadržano plaćanje prema SCT-u. Potraživanja temeljem naknade štete (Strabag AG), na kojima u toku 2019. godine nije bilo promjena, se odnose na LOT 1 i trebaju biti isknjižena 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 izvršenih radova i konsultantskih usluga u ukupnom iznosu od 810 hiljada KM, te izmirenje obaveza prema dobavljačima i to kako slijedi: iz sredstava kredita EIB 20515 u iznosu od 862 hiljade KM (plaćanje sa računa Ministarstva finansija i trezora BiH), iz sredstava na računu kod Intesa SanPaolo bank d.d. u iznosu od 12 hiljada KM. Plaćanja su bila prema dobavljačima Institut IGH d.d. i Osijek-Koteks d.d.

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
JP Željeznice FBiH d.o.o.	553 hiljade KM

Promjene na kontu obaveza za zadržano plaćanje u iznosu od 1.355 hiljada KM se odnose na plaćanje zadržanih sredstava po odluci Arbitražnog suda Međunarodne privredne komore pravnom licu Osijek-Koteks d.d. iz sredstava kredita EIB 20515. Plaćanje je izvršeno sa računa Ministarstva finansija i trezora BiH. Plaćanje je izvršeno u punom iznosu zadržanog plaćanja koji je veći od iznosa prethodno iskazane obaveze za zadržano plaćanje, jer je Odlukom Vlade FBiH br. 559/14 od 02.04.2014. podizvođaču Hidrogradnja d.d. Sarajevo na teret ovih sredstava 2014. godine isplaćeno 343.220 KM. Ova sredstva temeljem iste odluke je trebalo refundirati iz garancije izvođača Osijek Koteks d.d. što do 31. decembra 2019. godine nije realizirano. Zbog toga saldo obaveze za zadržano plaćanje prema pravnom licu Osijek-Koteks d.d. Osijek je na 31. decembar dugovno u iznosu od 382 hiljade KM.

Na 31. decembar 2019. 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 2019. godine nije bilo nikakvih promjena.

U toku 2019. godine nije bilo promjena na kontu obaveza za naknadu štete.

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 2019. 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 Osijek-Koteks d.d. u iznosu od 2.147 hiljada KM, te dobavljaču Institut IGH d.d. Zagreb u iznosu od 71 hiljadu KM. Dobavljaču Osijek-Koteks d.d. su plaćeni izvršeni radovi do dana raskida, zadržana sredstva, izvedeni radovi mlaznog injektiranja, te prilagođavanje troškova do dana raskida, a sve po odluci Arbitražnog suda. Dobavljaču Institut IGH d.d. su plaćene fakture za konsultantske usluge vezane za Sarajevsku zaobilaznicu. 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 povećanje po osnovu obračuna kursnih razlika (kredit je odobren u USD) u iznosu od 722 hiljade KM, a što je evidentirano na konto ulaganja u Sarajevsku zaobilaznicu.

Nije bilo promjena na kontu izvora sredstava – proračun FBiH u toku 2019. godine.

33. 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 2019. godine je 40.325 hiljada KM. 20% tih obaveza je 8.065 hiljada KM. Neizmirene kratkoročne obaveze sa kašnjenjem dužim od 60 dana iznose 7,5 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 2019. godine.

34. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

35. Primanja organa upravljanja

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

Primanja organa upravljanja	31.12.2019. u 000 KM	31.12.2018. u 000 KM
Plate i ostale naknade članova Uprave	331	374
Naklade članovima Nadzornog odbora	80	75
Naklade članovima Odbora za reviziju	35	33
Naknade članovima Skupštine	1	1
Ukupno primanja organa upravljanja:	447	483

36. Potencijalne obaveze

Procijenjena vrijednost sudskih sporova, na dan 31. decembra 2019. godine, u kojima se Društvo javlja kao tužena strana je 21.458 hiljada KM, od čega se 18.215 hiljada KM odnosi na projekat Sarajevske zaobilaznice. Na dan 31. decembra 2019. godine Društvo ima iskazana rezervisanja u iznosu od 3.207 hiljada KM (Napomena 24). Društvo na dan 31. decembra 2019. godine nije izvršilo procjenu ishoda sudskih sporova za projekat Sarajevska zaobilaznica, pa samim time nije izvršeno ni dodatno rezervisanje po ovom osnovu. Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

37. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2019. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih. A događaji koji su značajni da budu objelodanjeni su širenje Coronavirusa (COVID-19), koje će vjerovatno utjecati na poslovanje Društva u narednom periodu, za koje nije moguće procijeniti ukupan uticaj.

U martu 2020. godine su donešene odluke o razrješenju direktora i izvršnih direktora i odluke o imenovanju v.d. direktora i v.d. izvršnih direktora Društva. Lica ovlaštenja za zastupanje u periodu do okončanja konkursne procedure, a najduže u periodu od 12 mjeseci počevši od 5. marta 2020. godine su Ljubo Pravdić, v.d. direktor Nijaz Hadžikadunić, v.d. izvršni direktor za tehničke poslove i Isaković Bekir, v.d. izvršni direktor za ekonomske poslove. Na osnovu Rješenja o izmjenama podataka broj 065-0-Reg-20-002058 od 28. septembra 2020. godine, izvršen je upis navedenih podataka u sudski registar Općinskog suda u Sarajevu.

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".

38. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Društva 17. februara 2021. godine.

Ovlašteno lice

