

**JAVNO PREDUZEĆE
AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O.
MOSTAR**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2013.**

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	3
Izvještaj o finansijskom položaju	4
Izvještaj o promjenama na kapitalu	5
Izvještaj o tokovima gotovine	6
Napomene uz finansijske izvještaje	7 - 27

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Javnog preduzeća Autocese Federacije BiH d.o.o., Mostar (u daljem tekstu "Društvo"), za svaku finansijsku godinu, pripremljeni u skladu sa Zakonom o cestama Federacije BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji daju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31. decembra 2013.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolažati odgovarajućim resursima, te stoga i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o cestama Federacije BiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije BiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave

Ensad Karić, direktor

JP Autocese Federacije BiH
Ulica braće Fejića bb
88000 Mostar

27. mart 2014. godine

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

T: +387 (0) 33 552 150
F: +387 (0) 33 552 152

info@bakertillyreopinion.ba
www.bakertillyreopinion.ba

Izvještaj nezavisnog revizora

Vlasnicima JP Autoceste Federacije BiH d.o.o., Mostar:

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (u dalnjem tekstu "Društvo"), prikazanih na stranama 3. do 27., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2013. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja modifikovanih u skladu sa zahtjevima Zakona o cestama Federacije Bosne i Hercegovine. Odgovornosti Uprave obuhvataju: dizajniranje, uspostavljanje i održavanja internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevare ili grešaka; odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika; te davanje razboritih računovodstvenih procjena u datim uvjetima.

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtjevaju da postupamo u skladu s etičkim pravilima te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjерili da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prevare ili greške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Društvu. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti primjenjenih računovodstvenih politika te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i realno u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja modifikovanih u skladu sa zahtjevima Zakona o cestama Federacije BiH.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.

Nihad Fejzić, direktor i ovlašteni revizor

Sarajevo, 27. mart 2014. godine



 Berna Šljokić, ovlašteni revizor

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUVATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

	Napomena	2013. KM 000	2012. KM 000
<i>Poslovni prihodi</i>			
Operativni prihodi	5	94.687	75.985
Ostali poslovni prihodi	6	1.368	20.208
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		96.055	96.193
<i>Poslovni rashodi</i>			
Materijal i usluge	7	(4.943)	(3.516)
Troškovi zaposlenih	8	(6.727)	(4.818)
Trošak amortizacije	9	(6.016)	(4.154)
Ostali troškovi poslovanja	10	(3.775)	(2.042)
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(21.461)	(14.530)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		74.594	81.663
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>			
Prihodi od kamata		2.693	4.684
Rashodi po osnovu kamata		(1.229)	-
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		76.058	86.347
Porez na dobit	11	-	-
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		76.058	86.347

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2013. GODINE

	Napomena	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	12	60.606	21.292
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	1.090.409	652.578
Potraživanja za date avanse	14	59.125	49.083
Dugoročni depoziti	15	3.000	3.000
Ostala dugoročna potraživanja	16	25.000	20.000
Ukupno dugoročna imovina:		1.238.140	745.953
Kratkoročna imovina			
Tekuće dospijeće dugoročnih depozita	15	27.000	111.779
Zalihe	17	584	722
Potraživanja za date pozajmice	18	-	5.000
Ostala potraživanja	19	39.134	17.035
Novac i novčani ekvivalenti	20	3.473	9.315
Ukupno kratkoročna imovina:		70.191	143.851
UKUPNA IMOVINA		1.308.331	889.804
Kapital i rezerve			
Državni kapital	21	2	2
Neraspoređena dobit		242.144	166.086
Ostale stavke kapitala (izvori sredstava)		422.240	422.440
Ukupno kapital i rezerve:		664.386	588.528
Dugoročne obaveze			
Obaveze po osnovu zadržanih retencija	22	56.885	15.683
Odgođeni prihod	23	1.718	2.821
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	24	471.170	233.094
Rezervisanja	25	785	319
Ukupno dugoročne obaveze:		530.558	251.917
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospijeće obaveza po dugoročnim kreditima	24	32.005	16.002
Obaveze prema dobavljačima	26	76.435	31.281
Ostale obaveze	27	4.947	2.076
Ukupno kratkoročne obaveze:		113.387	49.359
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		1.308.331	889.804

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izještaja.

Potpisao za i u ime Društva 27. marta 2014. godine:

Ensad Karić, direktor

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

	Državni kapital KM 000	Neraspoređena dubit KM 000	Ostale stavke kapitala (izvori sredstava) KM 000	Ukupno KM 000
Stanje 31. decembar 2010. godine	-	-	-	-
Uplata osnovnog kapitala	2	-	-	2
Donos sa izvora sredstava	-	-	408.168	408.168
Dobit za godinu		82.823		82.823
Amortizacija cestovne infrastrukture	-	-	(3.078)	(3.078)
Umanjenje izvora sredstava po osnovu prodaje FEDA kartica	-	-	(6)	(6)
Stanje 31. decembar 2011. godine	2	82.823	405.084	487.909
Ispravka greške prethodnog perioda (Napomena 1.3)	-	(3.084)	3.084	-
Stanje 31. decembar 2011. godine (izmijenjeno)	2	79.739	408.168	487.909
Dobit za godinu	-	86.347	-	86.347
Donos vrijednosti dijela magistralne ceste Bilješev - Kakanj iz JP Ceste FBiH	-	-	11.929	11.929
Donos projektne dokumentacije i studija izvodljivosti iz JP Ceste FBiH	-	-	2.304	2.304
Donos ulaganja izvršenih u vezi sa poslovima eksproprijacije iz Direkcije za puteve Kantona Sarajevo	-	-	39	39
Stanje 31. decembra 2012. godine	2	166.086	422.440	588.528
Isknjiženje po osnovu povrata novčanih sredstava	-	-	(200)	(200)
Dobit za godinu	-	76.058	-	76.058
Stanje 31. decembra 2013. godine	2	242.144	422.240	664.386

Odredbama Zakona o cestama FBiH definisano je da Društvo ne posluje na komercijalnoj osnovi niti je osnovano radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavlja na osnovu odobrenog plana i programa rada od strane Federacije BiH. Razlika javnih prihoda i javnih rashoda Društva predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv. Iskazani finansijski rezultat ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala. Finansijski rezultat 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 javnih cesta.

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

	2013. KM 000	2012. KM 000
Poslovne aktivnosti		
Dobit za godinu	76.058	86.347
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizaciju	6.016	4.154
Prihodi po osnovu garancija naplaćenih u prethodnoj godini	(1.103)	(7.858)
Prihodi od kamata	(2.693)	(4.684)
Rezervisanja za sudske sporove i primanja zaposlenih	491	319
Neotpisana vrijednost rashodovanih stalnih sredstava	945	21
Povećanje ispravke vrijednosti	4	-
Naknadno obračunata amortizacija	98	-
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije kretanja u obrtnom kapitalu</i>	79.816	78.299
Povećanje dugoročnih potraživanja za date avanse	(10.042)	(35.399)
Povrat novčanih sredstava	(200)	-
Smanjenje/(povećanje) zaliha	138	(642)
Povećanje ostalih potraživanja	(22.117)	(10.707)
Povećanje obaveza po osnovu zadržanih retencija	41.202	5.037
Isplate po osnovu sudske sporove	(25)	-
Povećanje obaveza prema dobavljačima	45.154	10.540
(Smanjenje)/povećanje ostalih obaveza	2.871	(4.807)
Povećanje beskamatnih pozajmica	-	(5.000)
Novčana sredstva ostvarena u operativnim aktivnostima	136.797	37.321
Uлагаčke aktivnosti		
Izdaci za nabavku materijalne i nematerijalne imovine	(484.204)	(224.395)
Povećanje depozita za oročena sredstva	84.779	(19.889)
Naplaćene kamate	2.707	4.592
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima	(396.718)	(239.692)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje obaveza po kreditima	254.079	167.992
Neto novac ostvaren iz finansijske aktivnosti	254.079	167.992
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenta	(5.842)	(34.379)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	9.315	43.694
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	3.473	9.315

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

1. OPŠTI PODACI

Javno preduzeće Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (u daljem tekstu "Društvo") je registrovano kod Općinskog suda u Mostaru 28. oktobra 2010. godine, na osnovu Zakona o cestama Federacije Bosne i Hercegovine, kojim su Društvu date na upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu autoceste i brze ceste u Federaciji BiH. Sjedište Društva je u Mostaru, na adresi Ulica braće Fejića bb.

Do datuma osnivanja Društva, aktivnosti na upravljanju mrežom autocesta i brzih cesta u Federaciji BiH obavljala je Federalna direkcija za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta. U skladu sa Rješenjem Federalnog ministarstva prometa i komunikacija broj 01-27-2462-1/10 od 5. januara 2011. godine imenovana je Komisija za primopredaju/razduživanje dokumentacije iz radnih odnosa, finansijskih i općih poslova između Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i Federalne direkcije za upravljanje, izgradnju i održavanje autocesta. Navedena Komisija je utvrdila stvarno stanje imovine, obaveza i potraživanja Federalne direkcije na dan 31. decembra 2010. godine. Na dan 1. januara 2011. godine izvršen je prenos sredstava i obaveza Federalne direkcije na Društvo. Pregled preuzetih sredstava odnosno obaveza i izvora sredstava prezentiran je u nastavku:

Knjigovodstvena vrijednost na dan 1.1.2011. KM 000	Knjigovodstvena vrijednost na dan 1.1.2011. KM 000
Imovina:	Obaveze:
Građevine 219.155	Obaveze prema pravnim i fizičkim licima 665
Oprema 2.918	Razgraničeni prihod 21
Stalna sredstva u obliku prava 57.405	Ostala razgraničenja 368
Stalna sredstva u pripremi 67.229	Obaveze po osnovu kredita 28.545
Ispravka vrijednosti stalnih sredstava (23.418)	Ostala razgraničenja 1.712
Ukupno dugoročna imovina 323.289	Ukupno obaveze 31.311
Novčana sredstva 26	Izvori sredstava 315.112
Potraživanja od pravnih lica 21.502	
Ostala potraživanja 1.524	
Zalihe 82	
Ukupno kratkoročna movina 23.134	
Ukupno aktiva 346.423	Ukupno pasiva 346.423

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

1.1. Osnovna djelatnost

Osnovna djelatnost Društva je upravljanje, građenje, rekonstrukcija, održavanje i zaštita autocesta i brzih cesta.

Prema članu 16. Zakona o cestama Federacije BiH predmet poslovanja Javnog preduzeća Autoceste Federacije BiH je obavljanje djelatnosti:

- priprema dugoročnih, srednjoročnih i godišnjih planova i programa razvijanja, održavanja, zaštite, rekonstrukcije, izgradnje, obnove cesta i objekata na cestama kao i izveštaja o realizaciji tih planova i programa;
- poslovi održavanja i zaštite;
- investitorski poslovi za studije i projekte, obnovu, izgradnju, rekonstrukciju i održavanje na cestama i objektima;
- predlaganje finansijskih planova i unapređenja načina ubiranja sredstava za potrebe cesta;
- vođenje evidencije (baze podataka) cesta, objekata, prometne signalizacije i opreme na cestama i katastra cestovnog zemljišnog pojasa;
- ustupanje radova na rekonstrukciji, izgradnji, obnovi i održavanju cesta;
- priprema i praćenje realizacije programa mjera i aktivnosti za unapređenje sigurnosti prometa na cestama kojim upravlja;
- priprema podloga za dodjelu koncesija i osiguranje stručno-tehničkog nadzora;
- organizacija sistema naplate cestarine
- prikupljanje podataka i obavještavanje javnosti o stanju cesta i načinu odvijanja prometa;
- poduzimanje potrebnih mjera za očuvanje i zaštitu okolice;
- organiziranje i pružanje usluga korisnicima autocesta i brzih cesta;
- ostale djelatnosti sadržane u aktu o osnivanju Autocesta F BiH.

U skladu sa navedenim Zakonom, finansijska sredstva za obavljanje osnovne djelatnosti osiguravaju se iz javnih prihoda, kredita i donacija/grantova.

Na dan 31. decembra 2013. godine Društvo je zapošljavalo 212 zaposlenika (2012: 168 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva:

Društvo je tokom 2013. godine poslovalo bez Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

Uprava

Ensad Karić	direktor
Mirsad Nikšić	izvršni direktor za upravljanje i održavanje
Ivan Šakota	izvršni direktor za ekonomsko-finansijske poslove
Jasmin Bučo	izvršni direktor za projektovanje i izgradnju
Ante Zorić	izvršni direktor za opće, kadrovske i pravne poslove

1.2. Izmjena finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2011.:

U skladu sa odlukom Uprave, Društvo je izvršilo izmjenu finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2011. u segmentu obračuna amortizacije, koja je prethodno bila obračunata na teret ostalih stavki kapitala (izvori sredstava), umjesto na teret troškova amortizacije perioda, kako to zahtijeva Međunarodni računovodstveni standard 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema". U izmjenjenim finansijskim izvještajima, trošak amortizacije u iznosu od 3.078 hiljada KM je evidentiran u okviru bilansa uspjeha, te su troškovi po osnovu prodaje FEDA kartica u iznosu od 6 hiljada KM također evidentirani na teret ostalih troškova poslovanja (Napomene 9 i 10). Izmjenom finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2011. nije se mijenjao ukupan iznos kapitala na ovaj datum, ali je izmjena uticala na prezentaciju navedenih pozicija bilansa uspjeha i finansijskog rezultata, kao i izveštaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja sljedeći Standardi i Tumačenja su efektivni za tekući period (na snazi za periode koji počinju 1. januara 2013. godine ili nakon toga):

MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (državni krediti na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja: ponovljena primjena MSFI 1 – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja: troškovi pozajmljivanja – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 7	Finansijski instrumenti - objavljanje (prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 11	Zajednički poduhvati (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 13	Mjerenje fer vrijednosti (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 1	Prezentacija finansijskih izvještaja (godišnja poboljšanja: pojašnjenja zahtjeva vezanih za uporedne podatke – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (godišnja poboljšanja: klasifikacija uslužne opreme – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (primanja nakon zaposlenja i primanja kod prekida zaposlenja – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 27	Odvojeni finansijski izvještaji (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 32	Finansijski instrumenti – prezentacija (godišnja poboljšanja: porezni efekti na raspodjelu vlasnicima vlasničkih instrumenata – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 34	Finansijsko izvještavanja za periode tokom godine (godišnja poboljšanja: izvještavanja za periode tokom godine i segmentarne informacije za ukupnu imovinu i obaveze – na snazi od 1. januara 2013. godine)
IFRIC 20	Troškovi demontaže u fazi proizvodnje kod površinskih rudnika (na snazi od 1. januara 2013. godine)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i tumačenja standarda su objavljeni i nisu još u upotrebi:

MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (izuzeće od zahtjeva ponovne prezentacije uporednih podataka po MSFI 9: na snazi od 1. januara 2015. god.)
MSFI 9	Finansijski instrumenti: Klasifikacija i mjerenje (datum primjene nije definisan)
MSFI 9	Dodaci MSFI 9 za računovodstvo finansijskih obaveza (datum primjene nije definisan)
MRS 32	Finansijski instrumenti – prezentacija (prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza – na snazi od 1. januara 2014. 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde prilagođenim zahtjevima Zakona o cestama Federacije Bosne i Hercegovine.

Osnova prezentiranja

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu istorijskog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Društvu. Konvertibilna marka je fiksno vezana za Euro (1 EUR = 1,95583 KM).

3.1 Priznavanje prihoda

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

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

1. u visini javnih prihoda proisteklih iz osnovne aktivnosti Društva;
2. u visini prihoda (dobiti) proisteklih i iz drugih aktivnosti Društva, a prema sljedećim grupama, vrstama i podvrstama:
 - prihodi od finansiranja, i to: prihodi od redovnih i zateznih kamata, prihodi od kursnih razlika i ostali prihodi od finansiranja;
 - prihodi od prodaje stalnih sredstava koja su se koristila i vezana su za osnovnu djelatnost Društva;
 - prihodi po osnovu promjene vrijednosti date imovine na upravljanje u visi 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 prije 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 sa Zakonom o cestama član 88. Tačka a) predstavljaju evidentirane javne prihode koja služe za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju javnih cesta.

Javne prihode čine:

- naknade za autoceste i ceste iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (akciza na gorivo);
- posebne naknade za upotrebu autoceste, brzih cesta i određenih cesta i objekata sa naplatom na cestama (cestarina);
- naknade za korištenje cestovnog zemljišta ili od reklamnih znakova;
- naknada za iznajmljivanje TK kanalizacije;
- ostale naknade po posebnim propisima.

Prihodi od uplate finansijskih sredstava priznaju se prilikom uplate na transakcioni račun Društva. Odgođeni prihodi od izdatih Rješenja za korištenje javnih povšina priznaju se kao prihod 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 proizlazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.2 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.

3.3 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.

3.4 Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom kursa važećeg na taj datum. Dobici i gubici nastali preračunavanjem iskazuju se u okviru bilansa uspjeha za period u kojem su nastali.

3.5 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 od tri do šest prosječnih plata zaposlenika isplaćenih u posljednjih 6 mjeseci. Društvo nema druge definisane planove za otpremnine za penzije i prijevremeni odlazak u penziju za zaposlenike ili Upravu u Bosni i Hercegovini.

3.6 Oporezivanje

Porez na dobit

Društvo ne posluje na komercijalnoj osnovi niti je osnovano radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavlja na osnovu odobrenog Plana i programa rada od strane Federacije BiH. Razlika javnih prihoda i javnih rashoda Društva predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv. Iskazani finansijski rezultat ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala.

Porez na dodatu 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%. Na osnovu Rješenja Uprave za indirektno/neizravno oporezivanje broj 04/1-UPJR/1-322-1/11 od 4. februara 2011. godine, JP Autoceste FBiH nije obveznik poreza na dodatu vrijednost.

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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Materijalna imovina

Nabavka nekretnina, 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. Naknadno povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava definiše se u toku izrade plana investicionog ulaganja a izvršava se u slijedećim slučajevima:

- izgradnja nove cestovne infrastrukture napravljene po novoj trasi autoceste i brzih cesta (nova cesta);
- sve sanacije i rehabilitacije autoceste i brzih cesta kao zamjenski dio koji obezbeđuju sigurnost i produženje vijeka trajanja;
- sve rekonstrukcije kao zamjenski dio koji obezbeđuju sigurnost i produženje vijeka trajanja;
- naknadno ulaganje u opremu (koje rezultira produženjem vijeka trajanja, povećanjem kapaciteta, i unapređuje kvalitet učinka).

Knjigovodstveni iznos zamjenskog dijela saniranih i rekonstruisanih autocesta i brzih cesta se isknjižava i na teret rashoda. Iznos smanjenja knjigovodstvene vrijednosti dijela sanirane ili rekonstruisane cestovne infrastrukture za svako pojedinačno investiciono ulaganje, utvrđuje Sektor za pripremu gradnje i građenje za svaku sanaciju i rekonstrukciju za koju se vrši zamjenski dio. Za utvrđivanje vrijednosti zamjenskog dijela za isknjižavanje sa dugotrajne imovine koristi se sljedeća formula:

KM/km = ukupna vrijednost gornjeg sloja / Ukupno km auto ceste x km rehabilitacije.

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:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Donji stroj autoceste	neograničen	0,00%
Tuneli (primarna konstrukcija)	neograničen	0,00%
Gornji stroj autoceste – habajuci dio	15 godina	6,67%
Gornji nosivi stroj autoceste	40 godina	2,50%
Mostovi (vijadukti, nadvožnjaci itd)	66,67 godina	1,50%
Tuneli (sekundarna konstrukcija)	40 godina	2,50%
Objekti kontrolne naplate (zidani)	35 godina	2,86%
Naplatne kućice i drugi montažni objekti	20 godina	5,00%
Trafostanice	35 godina	2,86%
Oprema	od 5 do 20 godina	od 5% do 20%
Vozila	6,45 godina	15,50 %
Knjige i umjetnička djela	neograničen	0,00%

3.8 Nematerijalna imovina

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

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.8 Nematerijalna imovina (nastavak)

Nematerijalna imovina koju je kreiralo Društvo amortizira se linearnom metodom tokom njenog korisnog vijeka po sljedećim stopama:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Projektna dokumentacija	5 godina	20,00 %
Softver	5 godina	20,00 %

3.9 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijećem do tri mjeseca.

3.10 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.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

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. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.11 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, uvezši 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.

3.12 Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju u bilansu stanja Društva kada Društvo postane strana ugovorenih odredbi finansijskog instrumenta.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.13 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak 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.

4. KLJUČNE 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 tekuci i buduce periode.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum bilansa stanja, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

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.

5. OPERATIVNI PRIHODI

	2013. KM 000	2012. KM 000
Naknade iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (akciza na gorivo)	72.946	60.654
Takse za korištenje autocesta	21.389	15.132
Najam javnog zemljišta	174	165
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i slično	100	-
Tenderska dokumentacija	29	18
Prihodi od prodaje ACC uređaja	49	16
Ukupno:	94.687	75.985

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2013. KM 000	2012. KM 000
Prihodi od naplate garancije	1.104	20.000
Prihodi po osnovu odobrenih popusta	235	136
Naplata šteta od osiguravajućih društava	20	4
Prihodi od otpisa obaveza po zadržanim retencijama	-	55
Ostali prihodi	9	13
Ukupno:	1.368	20.208

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

7. MATERIJAL I USLUGE

	2013. KM 000	2012. KM 000
Troškovi usluga održavanja i zaštitarske usluge	4.210	2.522
Energija	344	278
Materijal	292	339
Nabavna vrijednost prodate robe (ACC tags)	62	338
Alat, sitan inventar i rezervni dijelovi	35	39
Ukupno:	4.943	3.516

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2013. KM 000	2012. KM 000
Bruto plate	5.762	4.111
Topli obrok, prevoz i regres	793	568
Troškovi službenih putovanja	105	57
Ostale naknade zaposlenim	67	82
Ukupno:	6.727	4.818

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2013. KM 000	2012. KM 000
Amortizacija materijalnih sredstava	5.650	4.076
Amortizacija nematerijalnih sredstava	366	78
Ukupno:	6.016	4.154

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

10. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2013. KM 000	2012. KM 000
Gubici od rashodovanja i prodaje stalnih sredstava	871	20
Troškovi zakupa	521	399
Rezervisanja za troškove sudskih postupaka (Napomena 25)	423	229
Troškovi reklame i sponzorstva	348	261
Rashodi po osnovu naknadno odobrenih popusta	234	136
Troškovi telekomunikacija	180	105
Usluge čišćenja prostorija	138	92
Osiguranje	88	67
Porezi, takse i članarine	86	55
Rezervisanja za primanja uposlenih (Napomena 25)	68	90
Reprezentacija	60	46
Troškovi naknada fizičkim licima (ugovori o djelu i sl.)	48	66
Stipendije	41	62
Bankarske naknade	39	15
Troškovi oglašavanja	38	39
Ispravka vrijednosti potraživanja (Napomena 19)	4	-
Naknade članovima Nadzornog odbora i članovima raznih komisija	-	32
Ostalo	588	328
Ukupno:	3.775	2.042

11. POREZ NA DOBIT

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

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2012. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Projektna dokumentacija KM 000	Software KM 000	Nematerijalna imovina u pripremi KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2012.	18.410	45	7.649	26.104
Donos projektne dokumentacije iz JP Ceste FBiH	-	-	2.304	2.304
Povećanja	-	-	11.394	11.394
Prenos sa/na	-	1.411	(1.411)	-
Na dan 31. decembra 2012.	18.410	1.456	19.936	39.802
<u>Akumulirana amortizacija</u>				
Na dan 1. januara 2012.	18.410	22	-	18.432
Trošak amortizacije za godinu	-	78	-	78
Na dan 31. decembra 2012.	18.410	100	-	18.510
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>				
Na dan 31. decembra 2012.	-	1.356	19.936	21.292
Na dan 31. decembra 2011.	-	23	7.649	7.672

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

12. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Kapitalna ulaganja tokom 2012. godine odnose se na nabavku sistema za prepoznavanje registarskih tablica i kategorizaciju vozila, licence za aplikativnu programsku podršku i bazu podataka, izrada projekta i elaborata za dionicu Sarajevska zaobilaznica, izrada glavnog projekta autoputeva na koridoru Vc (dionica Tarčin – Konjic), te izmještanja magistralnog puta M 17 i ostale projektne dokumentacije.

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2013. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Projektna dokumentacija i prava korištenja tuđeg zemljišta KM 000	Software KM 000	Ulaganja u tuđu imovinu KM 000	Nematerijalna imovina u pripremi KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2013.	18.410	1.456	-	19.936	39.802
Povećanja	-	-	-	7.120	7.120
Donos sa materijalne imovine	135	-	32.425	-	32.560
Prenos sa/na	63	1.044	266	(1.373)	-
Na dan 31. decembra 2013.	18.608	2.500	32.691	25.683	79.482
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2013.	18.410	100	-	-	18.510
Trošak amortizacije za godinu	-	366	-	-	366
Na dan 31. decembra 2013.	18.410	466	-	-	18.876
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2013.	198	2.034	32.691	25.683	60.606
Na dan 31. decembra 2012.	-	1.356	-	19.936	21.292

Kapitalna ulaganja tokom 2013. godine odnose se na nabavku sistema za prepoznavanje registarskih tablica i kategorizaciju vozila, licence za aplikativnu programsku podršku i bazu podataka, izrada projekta i elaborata za dionice Lašva – Vitez – Donji Vakuf, Tarčin – Konjic i Tuzla-Žepče.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2012. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Zemljište KM 000	Građevinski objekti KM 000	Oprema i transportna vozila KM 000	Investicije u toku KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2012.	50.644	281.002	5.860	102.317	439.823
Donos sredstava iz JP Ceste	-	-	-	11.929	11.929
FBiH (dionica Kakanj – Bilješovo)	-	-	-	-	-
Donos iz Direkcije za puteve	-	-	-	39	39
Kantona Sarajevo	-	-	-	-	-
Povećanja	-	-	-	213.001	213.001
Prenos sa/na	35.441	4.106	4.392	(43.939)	-
Rashodovanja	-	(25)	(12)	-	(37)
Na dan 31. decembra 2012.	86.085	285.083	10.240	283.347	664.755
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2012.	-	6.911	1.206	-	8.117
Trošak amortizacije	-	3.392	684	-	4.076
Rashodovanja	-	(7)	(9)	-	(16)
Na dan 31. decembra 2012.	-	10.296	1.881	-	12.177
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2012.	86.085	274.787	8.359	283.347	652.578
Na dan 31. decembra 2011.	50.644	274.091	4.654	102.317	431.706

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autoceste Koridora Vc:

Dionica	2012. KM 000
Drivuša - Kakanj	98.714
Vlakovo - Tarčin	48.587
Počitelj - Bijača	37.443
Jošanica – Vlakovo (Sarajevska obilaznica)	11.775
Svilaj - Odžak	6.654
Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd)	9.828
Ukupno	213.001

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2013. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Zemljište KM 000	Građevinski objekti KM 000	Oprema i transportna vozila KM 000	Investicije u toku KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2013.	86.085	285.083	10.240	283.347	664.755
Povećanja	-	-	-	477.084	477.084
Prijenos na nematerijalnu imovinu	-	-	-	(32.560)	(32.560)
Prenos sa/na	21.527	139.924	7.426	(168.877)	-
Rashodovanja	-	(878)	(232)	-	(1.110)
Na dan 31. decembra 2013.	107.612	424.129	17.434	558.994	1.108.169
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2013.	-	10.296	1.881	-	12.177
Trošak amortizacije	-	4.388	1.262	-	5.650
Naknadno obračunata amortizacija	-	98	-	-	98
Rashodovanja	-	(33)	(132)	-	(165)
Na dan 31. decembra 2013.	-	14.749	3.011	-	17.760
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2013.	107.612	409.380	14.423	558.994	1.090.409
Na dan 31. decembra 2012.	86.085	274.787	8.359	283.347	652.578

Investiciona ulaganja tokom 2013. godine odnose se na eksproprijaciju zemljišta i izvođenje radova, nadzor i konsultantske usluge.

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autosece Koridora Vc:

Dionica	2013. KM 000
Vlakovo - Tarčin	290.119
Drivuša - Kakanj	78.927
Počitelj - Bijača	68.570
Jošanica – Vlakovo (Sarajevska zaobilaznica)	24.880
Klopče – D. Gračanica	8.464
Tarčin - Zukići	2.583
Svilaj - Odžak	2.234
Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd)	1.307
Ukupno	477.084

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

14. POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Cengiz Insaat Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi	32.509	29.947
Strabag AG Austrija	14.012	-
OHL ŽS AS	8.042	14.212
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	3.818	3.814
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	694	-
IPSA Institut d.o.o. Sarajevo	-	542
Ostali	50	568
Ukupno:	59.125	49.083

15. DUGOROČNI DEPOZITI

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Bobar banka a.d. Bijeljina sredstva oročena na period od 13 mjeseci uz kamatnu stopu 4,55%, i rokom dospijeća 14. aprila 2014. god.	10.000	5.000
Sparkasse banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na periode od 370 dana uz kamatnu stopu od 4,8%, i krajnjim rokom dospijeća 9. februara 2014. god	7.000	15.000
Bor banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na period od 370 dana uz kamatnu stopu od 5,05%, i rokom dospijeća 12. maja 2014. god.	5.000	9.890
ZiraatBank BiH d.d. Sarajevo, sredstva oročena na periode od 13 mjeseci uz kamatnu stopu od 3,8%, i krajnjim rokom dospijeća 18. maja 2014. god	5.000	-
Union banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na period od 3 godine uz kamatnu stopu od 4,75% sa krajnjim rokom dospijeća 30. aprila 2015. god.	3.000	-
Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na period od 13 mjeseci uz kamatnu stopu od 4,85 do 5,05%, i krajnjim rokom dospijeća 8. decembra 2013. god.	-	3.000
UniCredit banka d.d. Mostar, sredstva oročena na periode od 390 do 450 dana uz kamatnu stopu od 4,22% do 4,52%, sa krajnjim rokom dospijeća 9. februara 2013. godine.	-	42.000
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla, sredstva oročena na period od 370 dana uz kamatnu stopu 4,78%, i rokom dospijeća 28. oktobra 2013. god	-	34.889
<i>Minus: tekuće dospijeće dugoročnih depozita (pričekano u okviru kratkoročne imovine)</i>	<i>(27.000)</i>	<i>(111.779)</i>
Ukupno:	3.000	3.000

16. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo	25.000	20.000
Ukupno:	25.000	20.000

Potraživanja od JP Ceste FBiH u iznosu od 20 miliona KM evidentirana su u skladu sa Odlukom Vlade FBiH broj 45/10 od 25. januara 2010. godine i odnose se na kupovinu zemljišta za potrebe izgradnje autoceste i objekata na trasi Vc, na dionici Sarajevska zaobilaznica. Tokom 2013. godine potraživanja za kratkoročne pozajmice od JP Ceste FBiH u iznosu od 5 miliona KM su reklassifikovana na dugoročne pozajmice, obzirom da Uprava očekuje da potraživanja neće biti naplaćena u roku od 12 mjeseci (Napomena 18).

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

17. ZALIHE

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Sirovine i materijal	497	528
Rezervni dijelovi	59	160
FEDA kartice	28	33
Sitan inventar, neto	-	1
Ukupno:	584	722

18. POTRAŽIVANJA ZA DATE POZAJMICE

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo, beskamatno bez definisanog roka povrata	-	5.000
Ukupno:	-	5.000

Pozajmica povezanom pravnom licu JP Ceste FBiH odobrena je na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH broj 695/2012 od 8. maja 2012. godine. Tokom 2013. godine potraživanja po pozajmici su reklassifikovana na dugoročna potraživanja (Napomena 16).

19. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Potraživanja za porez na dodatu vrijednost	38.921	16.800
Dati avansi	115	92
Potraživanja za kamate	78	92
Unaprijed plaćeni troškovi	16	43
Sumnjiva i sporna potraživanja	4	-
Ispravka vrijednosti sumnjičkih i spornih ostalih potraživanja	(4)	-
Ostalo	4	8
Ukupno:	39.134	17.035

Kretanje na ispravci vrijednosti sumnjičkih i spornih potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	2013. KM 000	2012. KM 000
Stanje na dan 1. januara	-	-
Povećanje ispravke vrijednosti (Napomena 10)	4	-
Stanje na dan 31. decembra	4	-

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Transakcioni računi kod banaka	3.252	8.553
Devizni računi kod banaka	100	593
Blagajna	121	169
Ukupno:	3.473	9.315

21. OSNIVAČKI KAPITAL

Kapital Društva na dan 31. decembra 2013. i 2012. godine se može prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31.12.2013. KM 000	% vlasništva	31.12.2012. KM 000
Federacija Bosne i Hercegovine	100,00	2	100,00	2
Ukupno	100,00	2	100,00	2

Kapital Društva registrovan je kod Općinskog suda u Mostaru Rješenjem o registraciji broj Tt-O-852/10 od 28. oktobra 2010. godine.

22. OBAVEZE PO OSNOVU ZADRŽANIH RETENCIJA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Cengiz Insaat Sanayi Ve Ticaret	36.423	4.163
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	13.392	9.531
OHL ŽS a.s. Brno	6.018	364
IPSA Institut	908	945
Divel d.o.o. Sarajevo	-	599
Ostali	144	81
Ukupno:	56.885	15.683

Prema ugovorenim uslovima sa izvođačima radova, retencije se obračunavaju u procentu od 5 do 10% od vrijednosti ispostavljenih situacija, na period do 3 godine.

23. ODGOĐENI PRIHOD

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
SCT d.d. Slovenija	1.718	2.821
Ukupno:	1.718	2.821

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

23. ODGOĐENI PRIHOD (NASTAVAK)

U skladu sa odlukom Uprave, tokom 2012. godine je oprihodovano 20 miliona KM po osnovu naplaćenih garancija od izvođača radova, a tokom 2013. godine 1.103 hiljade KM. Ostatak salda u iznosu od 1.718 hiljada KM (2012: 2.821 hiljadu KM) odnosi se na nefakturisane i neplaćene obaveze prema podizvođačima u periodu kada je izvođač na tunelu Vjenac bio SCT d.d. Slovenija.

24. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Evropska investiciona banka (EIB)	6m Euribor + 0,65 – 1,55%	5.07.2038.	243.549	127.771
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6m Euribor+ 1%	24.05.2024.	259.626	121.325
Podzbir:	503.175			249.096
Umanjeno za tekuće dospijeće dugoročnih kredita:	(32.005)			(16.002)
Ukupno	471.170			233.094
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			32.005	16.002
U drugoj godini			32.005	32.004
Od treće do, uključivo, pete godine			107.748	79.637
Preko pet godina			331.417	121.453

Sredstva pozajmljena od Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) odnose se na obavezu u skladu sa Ugovorom o podzajmu potpisanoj sa Federacijom BiH od 22. decembra 2011. godine, a na osnovu ugovora o zajmu koji je Bosna i Hercegovina potpisala sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj od 28. oktobra 2008. godine. Iznos odobrenog kredita je 180 miliona EUR. Prema ugovorenim uslovima, kredit je odobren u svrhe finansiranja projekta koridor Vc (četiri projekta: 1. dionica Kakanj – Drivuša; 2. dionica Vlakovo – Tarčin, 3. dionice Počitelj – južna granica i Odžak – sjeverna granica, 4. konsultantske usluge). Period otplate kredita je u 24 polugodišnje rate, sa grace periodom od pet godina. Ugovorom je predviđeno da će Društvo plaćati 0,5% naknade za nepovučeni iznos sredstava na godišnjem nivou. Sredstva se mogu koristiti do 31. decembra 2014. godine.

Sredstva pozajmljena od Evropske investicione banke (EIB) odnose se na obavezu u skladu sa Ugovorom o podzajmu potpisanoj sa Federacijom BiH od 22. decembra 2011. godine, a na osnovu ugovora o finansiranju koji je Bosna i Hercegovina potpisala sa Evropskom investicionom bankom od 18. decembra 2008. godine. Iznos odobrenog kredita je 75 miliona EUR. Prema ugovorenim uslovima, kredit je odobren u svrhe finansiranja projekta koridor Vc (izgradnja dionice Drivuša – Kakanj). Period otplate kredita definisan je najkasnije 6 godina od uplate prve tranše, a plaćanje posljednje rate će biti najranije 4, a najviše 25 godina od dana uplate posljednje tranše.

Dana 22. avgusta 2012. godine, Vlada Bosne i Hercegovine je potpisala Ugovor o finansiranju sa Evropskom investicijskom bankom kojim su odobrena sredstva u iznosu od 166 miliona EUR u svrhu izgradnje 31 km autoceste na Koridoru Vc. Projekt je podijeljen u dvije glavne dionice kako slijedi: dionica dužine 20,35 km od Vlakova do Tarčina i dionica dužine 10,76 km na sjevernoj granici sa Hrvatskom, od Svilaja do Odžaka. Početkom aprila 2013. godine potpisani je subsidijarni ugovor sa JP Autoceste FBiH i Ministarstva finansija FBiH. Period otplate kredita definisan je u periodu od 25 godina sa grace periodom od 4 godine. Sredstva su raspoloživa do 5. decembra 2015. godine.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

25. REZERVISANJA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Rezervisanja za sudske sporove	627	229
Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	158	90
Ukupno:	785	319

Kretanja na rezervisanjima su prikazana u nastavku:

<i>svi iznosi u hiljadama KM</i>	<i>Beneficije zaposlenim</i>	<i>Sudski sporovi</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje 1. januara 2012. godine	-	-	-
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	90	229	319
Stanje 31. decembar 2012. godine	90	229	319
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	68	423	491
Isplaćeno tokom godine	-	(25)	(25)
Stanje 31. decembar 2013. godine	158	627	785

26. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Dobavljači u zemlji	24.078	16.937
Dobavljači u inostranstvu	52.357	14.344
Ukupno:	76.435	31.281

27. OSTALE OBAVEZE

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Ukalkulisani troškovi perioda	2.139	658
Obaveze za kamate prema bankama	1.580	668
Odgodeni prihodi po osnovu prodaje putem ACC uređaja	594	-
Obaveze prema zaposlenima	320	292
Obaveze za poreze i doprinose	221	185
Ostalo	93	273
Ukupno:	4.947	2.076

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

28. PREUZETE OBAVEZE

Društvo je na dan 31. decembra 2013. godine imalo potpisane sljedeće ugovore sa izvođačima radova čija je realizacija bila u toku:

Izvođač radova	Vrijednost ugovorenih radova KM 000
Cengiz Insaat Sanayi Ve Ticaret	723.403
Strabag AG Austrija	163.942
Konzorcij sa liderom Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	131.479
Konzorcij OHL ŽS – niskogradnja i Niskogradnja d.o.o. Laktaši	120.519
	1.139.343

Kao što je navedeno u Napomeni 25, Društvu su odobrena kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 823.404 hiljade KM, od čega je na dan 31. decembra 2013. godine povučeno 515.066 hiljada KM (2012: 249.096 hiljade KM).

29. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2013. godine protiv Društva su se vodili sudski postupci ukupne vrijednosti od 3.948 hiljade KM (2012: 3.844 hiljade KM). Društvo je formiralo rezervisanja po osnovu sudskih sporova za naknadu štete u iznosu od 627 hiljada KM (Napomena 25). Ostatak tužbenih zahtjeva odnosi se sporove po osnovu eksproprijacije zemljišta, čiji će završetak rezultirati povećanjem imovine, te stoga po ovom osnovu nisu formirana rezervisanja na teret troškova perioda.

30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Članovima Uprave i Nadzornog odbora isplaćene su tokom godine sljedeće naknade:

	2013. KM 000	2012. KM 000
Bruto plate članova Uprave	438	430
Ostale naknade članova Uprave	27	26
Naknade članovima Nadzornog odbora	-	30
Ukupno:	465	486

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Koeficijent zaduženosti

Uprava prati strukturu izvora finansiranja na mjesecnoj osnovi. Kao dio ovog praćenja, Uprava uzima u obzir trošak finansiranja i rizike povezane sa svakom od klase izvora finansiranja. Koeficijent zaduženosti na kraju godine može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2013. KM 000	31.12.2012. KM 000
Primljeni krediti (i)	503.175	249.096
Novac i novčani ekvivalenti	(3.473)	(9.315)
Neto dug	499.702	239.781
Kapital i ostali izvori sredstava (ii)	664.386	588.528
Neto koeficijent zaduženosti	0,75	0,41

(i) Krediti obuhvataju dugoročne kredite, kao što je navedeno u Napomeni 24.

(ii) Kapital uključuje ukupan kapital i ostale izvore sredstava Društva.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje valutnim rizikom

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

Analiza osjetljivosti strane valute

Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine KM fiksno vezana za EUR. Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo je izloženo kamatnom riziku jer posuđuje sredstva po promjenjivim kamatnim stopama. Izloženost Društva riziku promjene kamatnih stopa po osnovu finansijsku imovine i obaveza je detaljno prikazana u Napomeni *Upravljanje rizikom likvidnosti*.

Analiza osjetljivosti kamatne stope

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za finansijske instrumente za koje je Društvo izloženo kamatnom riziku na datum bilansa stanja. Za promjenjive kamatne stope analiza je urađena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos obaveza na dan bilansa stanja bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica (0,5%) koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa.

U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica (0,5%), a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene:

- dobit za godinu koja je završila 31. decembra 2013. bi se smanjila/povećala za iznos od 2.516 hiljada KM (2012: 1.245 hiljada KM), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Društva kamatnim stopama po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama.

Osjetljivost Društva na rizik promjene kamatnih stopa se povećala tokom tekućeg perioda u odnosu na prethodni zbog povećanja varijabilnih dužničkih instrumenata.

Upravljanje kreditnim rizikom

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

Upravljanje rizikom 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. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijeća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuju preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva za koja Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2013.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Dospijeće nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec KM 000	1 - 6 mjeseci KM 000	6 -12 mjeseci KM 000	1 - 5 godina KM 000	Preko 5 godina KM 000	Ukupno KM 000
31. decembar 2013.							
Beskamatno Instrumenti fiksne kamatne stope	4,59%	42.587	-	-	84.125	-	126.712
Ukupno		42.702	27.280	72	3.047	-	30.514
31. decembar 2012.							
Beskamatno Instrumenti varijabilne kamatne stope	4,84%	9.499	-	5.000	69.083	-	83.582
Instrumenti fiksne kamatne stope	4,66%	164	5.699	35.272	-	-	41.135
Ukupno		28.176	32.360	12.121	3.189	-	75.846
Ukupno		37.839	38.059	52.393	72.272	-	200.563

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeća Društva za nederivativne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati.

Dospijeće nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec KM 000	1 - 6 mjeseci KM 000	6 -12 mjeseci KM 000	1 - 5 godina KM 000	Preko 5 godina KM 000	Ukupno KM 000
31. decembar 2013.							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,46%	40.217	38.118	-	56.885	-	135.220
Ukupno		40.217	57.786	19.668	225.969	470.938	814.578
31. decembar 2012.							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,85%	13.566	18.675	-	15.683	-	47.924
Ukupno		13.566	22.302	21.201	162.121	213.297	400.246
Ukupno		13.566	22.302	21.201	177.804	213.297	448.170

Fer vrijednost finansijskih instrumenata

Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza određuje se na sljedeći način:

- Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza sa standardnim uslovima i kojima se trguje na aktivnim likvidnim tržištima određuje se prema kotiranoj tržišnoj cijeni;
- Fer vrijednost ostale finansijske imovine i finansijskih obaveza se određuje u skladu sa generalno prihvaćenim modelima određivanja cijena na osnovu analize diskontiranog novčanog toka korištenjem cijena iz postojećih tržišnih transakcija.