

11 -06- 2018

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA,
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR,
ISPOSTAVA MOSTAR.

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

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
I
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2017.

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	2
Izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti	5
Izvještaj o finansijskom položaju	6
Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
Izvještaj o tokovima gotovine	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 - 30

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Javnog preduzeća Autoceste 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 2017.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati 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

Adnan Terzić, direktor
JP Autoceste Federacije BiH
Adema Buća 20
88000 Mostar



24. maj 2018. godine



BAKER TILLY
RE OPINION

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

Vlasniku JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar:

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (u daljnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranicama od 5. do 30., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2017. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2017. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije *opisane u paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s 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.

Isticanje pitanja

Bez modifikacije našeg mišljenja, skrećemo pažnju na Napomenu 31 uz finansijske izvještaje u kojoj je opisano da je Društvo tokom jula 2016. godine zaprimilo Rješenje broj 13/09-3-15-11-1309/16 od strane Porezne uprave FBiH o dodatno utvrđenim obavezama, a po osnovu prethodno dostavljenog Zapisnika o izvršenoj kontroli broj 13/09-3-15-10-1309/16 od 17. juna 2016. godine. Dodatno utvrđene obaveze se odnose na obaveze po osnovu poreza na dobit za period 2011 – 2015. godina, poreza na dohodak od samostalne i nesamostalne djelatnosti, te zateznih kamata. Na navedeno Rješenje, dana 3. avgusta 2016. godine podnesena je žalba broj 01-2254-6/16 kojom Društvo osporava sve dodatno utvrđene obaveze, i to obrazloženjem da Porezna uprava pri utvrđivanju obaveza nije uzela u obzir, osim Zakona o porezu na dobit, relevantne članove Zakona o cestama FBiH, kojima je definisana djelatnost upravitelja javnih cesta, način finansiranja, te činjenica da kod Društava koja ne posluju na komercijalnoj osnovi, razlika javnih prihoda i javnih rashoda predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv. Dana 24. avgusta 2016. godine Društvo je uputilo Poreznoj upravi dopunu žalbe na osnovu izjašnjenja v.d. direktora Porezne uprave od 22. avgusta 2016. godine broj 13/04-49-1-1829/16. Pomenutim izjašnjenjem v.d. direktor je iznio mišljenje o tome da inspektori pri kontroli nisu postupili po svim važećim zakonima, tj. nisu trebali izvršiti obračun i naložiti uplatu poreza na dobit u iznosu od 33.394 hiljade KM, te zatezne kamate u iznosu od 11.865 hiljada KM. Međutim, skrećemo pažnju da je Društvo na osnovu upita, dana 29. juna 2016. godine zaprimilo mišljenje Ministricе Federalnog ministarstva finansija kojim se potvrđuju raniji navodi Porezne uprave da je Društvo ipak obveznik poreza na dobit. Dana 22. avgusta 2017. godine Društvu je ispostavljeno Dopunsko Rješenje broj 13/09-3-15-11-1309-1/16, kojim se definiše da je porezni obveznik (Društvo) dužan obračunati zakonski propisane zatezne kamate za dane kašnjenja od 30. aprila 2016. do datuma izmirenja obaveze, te da se prigorov Društva na prvobitni Zapisnik odbacuje kao neutemeljen. Tokom oktobra 2017. godine Društvo je uložilo žalbu na dopunsko rješenje, te do datuma revizije nije primilo odgovor na isto.

Također, skrećemo pažnju da su prijave poreza na dobit za 2017. i 2016. godinu predate bez unesene porezne osnovice i utvrđenih eventualnih poreznih obaveza.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo je na dan 31. decembra 2017. godine, a kao što je prikazano u Napomeni 15, iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 1.704.751 hiljadu KM (31. decembra 2016. godine 1.597.530 hiljada KM). Usvojenim računovodstvenim politikama ova imovina se početno vrednuje po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Za testiranje vrednovanja nekretnine, postrojenja i opreme, na uzorku nabavki provjerili smo formiranje troška nabavke. Cilj je bio da provjerimo da li su zadovoljene odredbe Međunarodnih računovodstvenih standarda vezane za inicijalno mjerjenje i priznavanje, te provjeravamo usklađenost iskazane imovine sa provedenim popisom na kraju godine. Pored toga, radimo rekalkulaciju obračuna amortizacije, a na osnovu amortizacionih stopa koje je usvojila Uprava. Razmatramo realnost procjene Uprave kod određivanja korisnog upotrebnog vijeka trajanja sredstva. Također analiziramo da li Društvo ima imovine koja se ne koristi i od koje nema priliva ekonomskih koristi. Nadalje, na uzorku vršimo fizičku verifikaciju nekretnina, postrojenja i opreme, te na taj način provodimo test postojanja.

Prema provedenim opisanim procedurama smatramo da su procjene Uprave, a koje su osnova za vrednovanje nekretnina, postrojena i opreme, prihvatljive.

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

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

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

Revizorove odgovornosti 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 revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni 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 procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorene, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaznje internih kontrola.

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenujemo primjerenošć korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenošći korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskem izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- Ocjenujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s nezavisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizorska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskem izvještaju, osim ako zakon ili regulativa spriječava njihovo javno objavljivanje ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba objaviti u našem revizorskem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice od istog prevazišle dobrobit javnog interesa od takvog objavljinanja.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4, 71000 Sarajevo

Nihad Fejzić, direktor i ovlašteni revizor

Sarajevo, 24. maj 2018. godine



Ezita Imamović
Ezita Imamović, ovlašteni revizor

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

	Napomena	2017. KM 000	2016. KM 000
<i>Poslovni prihodi</i>			
Operativni prihodi	5	132.077	108.249
Ostali poslovni prihodi	6	189	587
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		132.266	108.836
<i>Poslovni rashodi</i>			
Materijal i usluge	7	(10.176)	(10.340)
Troškovi zaposlenih	8	(14.444)	(11.684)
Trošak amortizacije	9	(33.066)	(33.105)
Ostali troškovi poslovanja	10	(8.980)	(2.662)
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(66.666)	(57.791)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		65.600	51.045
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>			
Finansijski prihodi	11	8.253	1
Finansijski rashodi	12	(8.460)	(10.350)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		65.393	40.696
Porez na dobit	13	-	-
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		65.393	40.696

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2017. GODINE

	Napomena	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	14	38.704	47.773
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	1.704.751	1.597.530
Potraživanja za date dugoročne avanse	16	11.679	21.686
Ostala dugoročna potraživanja	17	20.000	25.000
Dugoročno razgraničeni troškovi	18	296	32
Ukupno dugoročna imovina		1.775.430	1.692.021
Kratkoročna imovina			
Zalihe	19	284	227
Ostala potraživanja	20	12.181	4.507
Kratkoročni depoziti	21	5.000	-
Novac i novčani ekvivalenti	22	396	3.202
Ukupno kratkoročna imovina		17.861	7.936
UKUPNO IMOVINA		1.793.291	1.699.957
Kapital i rezerve			
Osnivački kapital	23	2	2
Neraspoređena dobit (izvori sredstava)	-	429.016	363.623
Ostale stavke kapitala (izvori sredstava)	-	389.870	399.306
Ukupno kapital i rezerve		818.888	762.931
Dugoročne obaveze			
Obaveze po osnovu zadržanih retencija	24	15.912	4.749
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	25	815.626	785.790
Rezervisanja	26	2.146	2.471
Ukupno dugoročne obaveze		833.684	793.010
Kratkoročne obaveze			
Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita	27	103.413	94.126
Obaveze prema dobavljačima	28	23.103	13.263
Ostale obaveze	29	14.203	36.627
Ukupno kratkoročne obaveze		140.719	144.016
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		1.793.291	1.699.957

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva 24. maja 2018. godine:

Adnan Terzić, direktor

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

	Osnivački kapital KM 000	Neraspoređena dobit KM 000	Ostale stavke kapitala KM 000	Ukupno KM 000
Stanje 31. decembra 2015. godine	2	322.927	399.306	722.235
Rezultat za godinu	-	40.696	-	40.696
Stanje 31. decembra 2016. godine	2	363.623	399.306	762.931
Prenos po Odlukama Vlade FBiH *	-	-	(9.436)	(9.436)
Rezultat za godinu	-	65.393	-	65.393
Stanje 31. decembra 2017. godine	2	429.016	389.870	818.888

Ostale stavke kapitala odnose se na kapital prenesen u 2011. godini sa konta izvora sredstava tadašnje Federalne direkcije za izgradnju, upravljanje i održavanje autocesta u sastavu Federalnog ministarstva prometa i komunikacija. Navedeni kapital nije upisan u sudski registar.

* Prema Odluci Vlade FBiH broj 1241/2013 objavljenoj u Službenim novinama FBiH, odobren je prenos ulaganja koje su JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo imale za izradu projektne dokumentacije na Društvo u iznosu od 321.750 KM. Također, prema odluci Vlade FBiH broj 16407/17 odobren je prenos ulaganja u granični prijelaz Bijača koje je Društvo imalo u vrijednosti od 9.757.182 KM na Upravu za neizravno oporezivanje BiH.

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 2017.

	2017. KM 000	2016. KM 000
Poslovne aktivnosti		
Rezultat za godinu	65.393	40.696
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizaciju	33.066	33.105
Prihode po osnovu naplaćenih garancija		(225)
Prihode od kamata	(12)	(1)
Rezervisanja za sudske sporove i primanja zaposlenih	1.177	479
Umanjenje vrijednosti zaliha	25	-
Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine	102	-
Gubitke od rashodovanja stalnih sredstava	21	6
Povećanje umanjenja vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja	5.000	4
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije kretanja u obrtnom kapitalu</i>	104.772	74.064
Smanjenje/(povećanje) dugoročnih potraživanja za date avanse	10.007	(16.333)
Povećanje dugoročno razgraničenih troškova	(264)	-
(Povećanje)/smanjenje zaliha	(82)	181
Povećanje ostalih potraživanja	(7.674)	(2.108)
Povećanje/(smanjenje) obaveza po osnovu zadržanih retencija	11.163	(15.636)
Isplate po osnovu sudske sporove i otpremnina	(1.502)	(117)
Povećanje obaveza prema dobavljačima	9.840	409
(Smanjenje)/povećanje ostalih obaveza	(22.424)	285
Neto novac ostvaren u operativnim aktivnostima	103.836	40.745
Ulagačke aktivnosti		
Izdaci za nabavku materijalne i nematerijalne imovine	(140.777)	(53.144)
Povećanje depozita	(5.000)	-
Naplaćene kamate	12	1
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima	(145.765)	(53.143)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje obaveza po kreditima	39.123	6.268
Neto novac ostvaren iz finansijskih aktivnosti	39.123	6.268
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenta	(2.806)	(6.130)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	3.202	9.332
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	396	3.202

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 2017.

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 Adema Buća 20.

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.

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 razvoja, 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 obavlještanje javnosti o stanju cesta i načinu odvijanja prometa;
- poduzimanje potrebnih mjera za očuvanje i zaštitu okoline;
- organiziranje i pružanje usluga korisnicima autocesta i brzih cesta;
- ostale djelatnosti sadržane u aktu o osnivanju Autocesta FBiH.

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

Na dan 31. decembra 2017. godine Društvo je zapošljavalo 395 zaposlenika (31. decembra 2016.: 367 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

Na dan 31. decembra 2017. godine tijela Društva su:

Uprava

Adnan Terzić
Jasmin Bučo
Marin Jelčić
Ivica Ćurić
Adem Zolj

direktor
izvršni direktor za projektiranje i građenje
izvršni direktor za upravljanje i održavanje
izvršni direktor za ekonomsko finansijske poslove
izvršni direktor za opće, kadrovske i pravne poslove

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

1.1. Tijela Društva (nastavak)

Nadzorni odbor

Dobroslav Galić	Predsjednik
Zlatan Lovrić	Član
Bilal Tulumović	Član
Ante Vrdoljak	Član
Ibrahim Badžak	Član

Odbor za reviziju

Mirzeta Hasidić	Predsjednik
Arifa Topić	Član
Slobodan Vukoja	Član

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2017. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 7	Izvještaj o novčanim tokovima (objavljivanje – na snazi od 1. januara 2017. godine)
MRS 12	Porez na dobit (priznavanje odgođene porezne imovine za nerealizirane gubitke – na snazi od 1. januara 2017. godine)
MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2017. godine)

2.2 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:

MRS 12	Porez na dobit (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 23	Troškovi pozajmljivanja (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 40	Ulaganja u nekretnine (prenosi ulaganja u nekretnine – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 2	Plaćanje temeljeno na dionicama (klasifikacija i mjerjenje plaćanja temeljenih na dionicama – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 3	Poslovne kombinacije (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 4	Ugovori o osiguranju (primjena MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ sa MSFI 4 na dionicama – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti (konačna verzija uključujući zahtjeve za klasifikaciju i vrednovanje, umanjenje vrijednosti i računovodstvo zaštite od rizika i prestanak priznavanja - na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 11	Zajednički aranžmani (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 12	Objavljivanje udjela u drugim subjektima (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA (NASTAVAK)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi (nastavak)

MSFI 15	Prihodi po ugovorima s kupcima (objašnjenje za MSFI 15 – na snazi od 1. januara 2018. godine)
MSFI 16	Najmovi (na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 17	Ugovori o osiguranju (na snazi od 1. januara 2021. godine)
IFRIC 22	Transakcije u stranim valutama i avansna plaćanja (na snazi od 1. januara 2018. godine)
IFRIC 23	Neizvjesnost oko poreza na dobit (na snazi od 1. januara 2019. 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.

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. Za potrebe ovog Izvještaja, napravljene su određene reklasifikacije prethodnog perioda u cilju postizanja konzistentne prezentacije tekuće godine.

Osnova prezentiranja

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog 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 ekonomska 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 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 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.1 Priznavanje prihoda (nastavak)

Prihodi od uplate finansijskih sredstava priznaju se prilikom uplate na transakcioni račun Društva. Odgođeni prihodi od izdatih Rješenja za korištenje javnih površina 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 kojem 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.

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 penzionalno 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.6 Oporezivanje

Porez na dobit

Prema članu 94. Zakona o cestama, 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 Uvjerenja Uprave za indirektno/neizravno oporezivanje broj 04/1-17/1-UPJR/1-2839-2/15 od 22. aprila 2015. godine, JP Autoceste FBiH je obveznik poreza na dodatu vrijednost počev od 1. aprila 2015. godine.

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.

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema

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 sljedećim 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 obezbjeđuju sigurnost i produženje vijeka trajanja;
- sve rekonstrukcije kao zamjenski dio koji obezbjeđuju 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:

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

	Procijenjeni vijek trajanja	Stopa amortizacije
Donji stroj autoceste	neograničen	0,00%
Tuneli (primarna konstrukcija)	neograničen	0,00%
Gornji stroj autoceste – habajući 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 5,00% do 20,00%
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.

Nematerijalna imovina koju je kreiralo Društvo amortizira se linearom 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 dospjećem 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10 Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

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 procijenjenoj 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 pomoći novčanim 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.

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 j.u. sadašnje stanje. Zalihe sitnog inventara otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PREPOSTAVKE

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

Procjene i prepostavke 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.

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Slijedeće su ključne prepostavke 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 izještajnog perioda.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

5. OPERATIVNI PRIHODI

	2017. KM 000	2016. KM 000
Naknade iz maloprodajne cijene nafte i naftnih derivata (akciza na gorivo)	97.699	76.100
Takse za korištenje autocesta	33.565	31.628
Najam javnog zemljišta	505	301
Prihodi od prodaje ACC uređaja	209	203
Prihod od prefakturisanih troškova i tenderske dokumentacije	87	17
Prihod po osnovu donacija	12	-
Ukupno	132.077	108.249

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2017. KM 000	2016. KM 000
Naplata šteta od osiguravajućih društava	97	255
Naknadno ispostavljeni obračuni za vansudsku nagodbu od osiguranja	30	43
Prihodi od naplate garancije	-	225
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja (Napomena 20)	-	4
Ostalo	62	60
Ukupno	189	587

7. MATERIJAL I USLUGE

	2017. KM 000	2016. KM 000
Troškovi usluga održavanja i zaštitarske usluge	7.986	8.479
Energija	1.326	1.304
HTZ oprema, sitan inventar i rezervni dijelovi	368	65
Materijal	280	289
Nabavna vrijednost prodate robe (ACC TAG)	216	203
Ukupno	10.176	10.340

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2017. KM 000	2016. KM 000
Bruto plate	13.014	10.116
Topli obrok, prevoz i regres	1.225	1.468
Troškovi službenih putovanja	80	36
Ostale naknade zaposlenim	125	64
Ukupno	14.444	11.684

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2017. KM 000	2016. KM 000
Amortizacija materijalnih sredstava	32.302	32.314
Amortizacija nematerijalnih sredstava	764	791
Ukupno	33.066	33.105

10. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2017. KM 000	2016. KM 000
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomene 17 i 20)	5.000	4
Rezervisanja (Napomena 26)	1.177	479
Troškovi pruženih usluga	514	142
Troškovi zakupa	507	518
Porezi, takse i članarine	307	278
Bankarske naknade	272	107
Troškovi telekomunikacija	216	255
Usluge čišćenja prostorija	160	185
Naknade članovima Nadzornog odbora i članovima raznih komisija	126	110
Osiguranje	117	113
Gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine (Napomena 14)	102	-
Troškovi nadzora nakon aktiviranja projekta	90	147
Troškovi oglašavanja	64	40
Troškovi naknada fizičkim licima (ugovori o djelu)	63	116
Stipendije	58	58
Troškovi marketinga	46	19
Reprezentacija	37	22
Umanjenje vrijednosti TAG uređaja	25	6
Gubici od rashodovanja i prodaje stalnih sredstava	21	7
Ostalo	78	56
Ukupno	8.980	2.662

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	2017. KM 000	2016. KM 000
Pozitivne kursne razlike	8.241	-
Prihodi od kamata	12	1
Ukupno	8.253	1

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

12. FINANSIJSKI RASHODI

	2017. KM 000	2016. KM 000
Rashodi od kamata	8.460	9.109
Negativne kursne razlike, neto	-	1.241
Ukupno	8.460	10.350

13. POREZ NA DOBIT

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. Društvo je predalo prazne poreske prijave za 2017. i 2016. godinu uz Izjavu o oslobođanju od poreza na dobit, pozivajući se na član 94. Zakona o cestama Federacije BiH, koji definiše da razlika javnih prihoda i javnih rashoda upravitelja javnih cesta predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2017. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Projektna dokumentacija i pravo korištenja tuđeg zemljišta KM 000	Softver 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 2017.	19.278	3.990	12.865	32.630	68.763
Povećanja	-	-	-	1.233	1.233
Prenos sa/na	2.740	47	-	(2.787)	-
Iskrnjiženje po Odluci Vlade FBiH	-	-	(9.757)	-	(9.757)
Prenos po Odluci Vlade FBiH	-	-	-	321	321
Umanjenje (Napomena 10)	-	-	-	(102)	(102)
Na dan 31. decembra 2017.	22.018	4.037	3.108	31.295	60.458
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2017.	18.409	2.581	-	-	20.990
Trošak amortizacije za godinu	42	722	-	-	764
Na dan 31. decembra 2017.	18.451	3.303	-	-	21.754
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2017.	3.567	734	3.108	31.295	38.704
Na dan 1. januara 2017.	869	1.409	12.865	32.630	47.773

Kapitalna ulaganja tokom 2017. godine odnose se na sticanje prava korištenja tuđeg zemljišta, nabavke licenci, izrade projektne dokumentacije i sl.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA (NASTAVAK)

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2016. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Projektna dokumentacija i pravo korištenja tuđeg zemljišta KM 000	Softver 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 2016.	19.182	3.986	12.865	31.154	67.187
Povećanja	-	-	-	1.576	1.576
Prenos sa/na	96	4	-	(100)	-
Na dan 31. decembra 2016.	19.278	3.990	12.865	32.630	68.763
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2016.	18.409	1.790	-	-	20.199
Trošak amortizacije za godinu	-	791	-	-	791
Na dan 31. decembra 2016.	18.409	2.581	-	-	20.990
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2016.	869	1.409	12.865	32.630	47.773
Na dan 1. januara 2016.	773	2.196	12.865	31.154	46.988

Kapitalna ulaganja tokom 2016. godine odnose se na analize idejnih projekata, izvođenje geotehničkih istražnih radova, izrade investiciono - tehničke dokumentacije, izrade studijske dokumentacije, sticanje prava korištenja tuđeg zemljišta, nabavke licenci i sl.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2017. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Zemljište KM 000	Gradjevinski objekti KM 000	Oprema, namještaj i vozila KM 000	Investicije u toku KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2017.	139.695	1.335.611	104.817	122.395	1.702.518
Povećanja	-	-	-	139.544	139.544
Prenos sa/na	10.857	413	501	(11.771)	-
Rashodovanja	-	-	(102)	-	(102)
Na dan 31. decembra 2017.	150.552	1.336.024	105.216	250.168	1.841.960
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2017.	-	74.743	30.245	-	104.988
Trošak amortizacije	-	20.488	11.814	-	32.302
Rashodovanja	-	-	(81)	-	(81)
Na dan 31. decembra 2017.	-	95.231	41.978	-	137.209
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2017.	150.552	1.240.793	63.238	250.168	1.704.751
Na dan 1. januara 2017.	139.695	1.260.868	74.572	122.395	1.597.530

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autosece:

Dionica	2017. KM 000
Zenica Sjever - Drivuša	84.972
Svilaj - Odžak	43.625
Počitelj - Bijača	4.334
Donja Gračanica - Nemila	3.255
Jošanica – Vlakovo (Sarajevska obilaznica)	1.552
Tarčin - Konjic	454
Vlakovo - Tarčin	159
Kakanj - Jošanica	65
Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd.)	1.128
Ukupno	139.544

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2016. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Zemljište KM 000	Građevinski objekti KM 000	Oprema, namještaj i vozila KM 000	Investicije u toku KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2016.	123.047	1.335.599	104.186	88.132	1.650.964
Povećanja	-	-	-	51.568	51.568
Prenos sa/na	16.648	12	645	(17.305)	-
Rashodovanja	-	-	(14)	-	(14)
Na dan 31. decembra 2016.	139.695	1.335.611	104.817	122.395	1.702.518
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2016.	-	54.256	18.426	-	72.682
Trošak amortizacije	-	20.487	11.827	-	32.314
Rashodovanja	-	-	(8)	-	(8)
Na dan 31. decembra 2016.	-	74.743	30.245	-	104.988
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2016.	139.695	1.260.868	74.572	122.395	1.597.530
Na dan 1. januara 2016.	123.047	1.281.343	85.760	88.132	1.578.282

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autoceste:

Dionica	2016. KM 000
Zenica Sjever - Drivuša	45.112
Počitelj - Bijača	2.519
Tarčin-Konjic	1.773
Jošanica – Vlakovo (Sarajevska obilaznica)	733
Vlakovo - Tarčin	574
Svilaj - Odžak	145
Kakanj - Jošanica	46
Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd.)	666
Ukupno	51.568

16. POTRAŽIVANJA ZA DATE DUGOROČNE AVANSE

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	8.493	17.358
Strabag AG, Austria	2.153	-
Hering d.d. Široki Brijeg	388	3.177
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	329	334
EGIS International Francuska	263	817
MRM export import d.o.o. Ljubuški	53	-
Ukupno:	11.679	21.686

17. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo	25.000	25.000
Umanjenje vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja	(5.000)	-
Ukupno:	20.000	25.000

Kretanje na umanjenju vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja mogu se prikazati kako slijedi:

	2017. KM 000	2016. KM 000
Stanje na dan 1. januara	-	-
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 10)	5.000	-
Stanje na dan 31. decembra	5.000	-

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 obilaznica. Tokom 2013. godine potraživanja za kratkoročne pozajmice od JP Ceste FBiH u iznosu od 5 miliona KM su reklassifikovana na dugoročne pozajmice, obzirom da je Uprava očekivala da potraživanja neće biti naplaćena u roku od 12 mjeseci. Tokom 2017. godine Društvo je evidentiralo umanjenje vrijednosti potraživanja u iznosu od 5 miliona KM.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

18. DUGOROČNO RAZGRANIČENI TROŠKOVI

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Razgraničeni troškovi zakupa	291	-
Razgraničeni troškovi osiguranja imovine	5	32
Ukupno:	296	32

19. ZALIHE

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
FEDA kartice	108	23
Sirovine i materijal	88	83
Rezervni dijelovi i sitan inventar	88	121
Ukupno:	284	227

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Potraživanja za porez na dodatu vrijednost, neto	11.386	4.132
Potraživanja za date kratkoročne avanse	411	302
Potraživanja od dobavljača po knjižnom odobrenju	296	-
Potraživanja za kartično poslovanje	55	42
Unaprijed plaćeni troškovi	26	20
Potraživanja za kamatu na oročena sredstva	3	-
Potraživanja od kupaca	2	4
Ostalo	2	7
Sumnjičiva i sporna ostala potraživanja	4	4
Umanjenje vrijednosti sumnjičivih i spornih ostalih potraživanja	(4)	(4)
Ukupno:	12.181	4.507

Kretanje na umanjenju vrijednosti sumnjičivih i spornih ostalih potraživanja može se prikazati kako slijedi:

	2017. KM 000	2016. KM 000
Stanje na dan 1. januara	4	4
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 10)	-	4
Naplaćena prethodno otpisana potraživanja (Napomena 6)	-	(4)
Stanje na dan 31. decembra	4	4

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

21. KRATKOROČNI DEPOZITI

	Rok dospjeća	Kamatna stopa	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Bosna Bank International d.d. Sarajevo	8.9.2018.	0,95%	3.000	-
Bosna Bank International d.d. Sarajevo	8.6.2018.	0,60%	2.000	-
Ukupno:			5.000	-

22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Blagajna	273	188
Transakcioni računi kod banaka	110	3.007
Devizni računi kod banaka	13	7
Ukupno:	396	3.202

23. OSNIVAČKI KAPITAL

Kapital Društva na dan 31. decembra 2017. i 2016. godine može se prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31.12.2017. KM 000	% vlasništva	31.12.2016. 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. Posljednje Rješenje o registraciji kod Općinskog suda u Mostaru broj Tt-O-445/17 od 13. juna 2017. godine odnosilo se na upis dotadašnjih v.d. članova Uprave kao članova Uprave Društva.

24. OBAVEZE PO OSNOVU ZADRŽANIH RETENCIJA

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	9.103	2.188
Strabag AG, Austria	4.435	-
Hering d.d. Široki Brijeg	2.362	2.549
Divel d.o.o. Sarajevo	11	-
Erax invest d.o.o. Banovići	1	1
HP Investing d.o.o. Mostar	-	6
Winner Project d.o.o. Sarajevo	-	5
Ukupno:	15.912	4.749

Prema ugovorenim uslovima sa izvođačima radova, retencije se obračunavaju u procentu od 5 do 10% od vrijednosti ispostavljene situacije, na period do 3 godine. 50% od vrijednosti retencije se plaća dobavljaču po okončanju radova, a preostalih 50% u ugovorenom roku.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

25. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Evropska investiciona banka (EIB)	0,43 – 1,35 6mEuribor +	10.1.2039.	467.694	470.753
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	1,00	24.5.2024.	245.470	283.234
OFID-OPEC Fond za međunarodni razvoj	3,00	15.3.2034.	66.210	29.857
Razvojna banka FBiH Sarajevo	3,50 - 4,00	17.3.2025.	55.195	23.077
Kuvajtski fond za arapski ekonomski razvoj	2,50	1.9.2039.	36.578	24.860
Podzbir:			871.147	831.781
Umanjeno za tekuće dospijeće dugoročnih kredita (Napomena 27):			(55.521)	(45.991)
Ukupno			815.626	785.790
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			55.521	45.991
U drugoj godini			61.689	49.902
Od treće do, uključivo, pete godine			228.970	194.983
Preko pet godina			524.967	540.905

Sredstva pozajmljena od Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) odnose se na obavezu u skladu sa Ugovorom o podzajmu potписанog 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 su se mogla koristiti do 31. decembra 2014. godine.

Sredstva pozajmljena od Evropske investicione banke (EIB) odnose se na obavezu u skladu sa Ugovorom o podzajmu potписанog 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 supsidijarni 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 bila raspoloživa do 5. decembra 2015. godine, međutim ista su u potpunosti povučena tokom 2014. godine.

Dana 24. novembra 2009. godine Ministarstvo finansija i trezora BiH potpisalo je kreditni sporazum sa Kuvajtskim fondom za arapski ekonomski razvoj kojim su odobrena sredstva u iznosu od 10.500 hiljada KWD. Sredstva su odobrena za izgradnju dionice Kakanj - Donja Gračanica, poddionica Klopče - Drivuša dužine 24 km. Period otplate kredita je definisan u periodu od 25 godina uključujući 5 godina grace perioda. Sredstva su raspoloživa do 31. jula 2018. godine.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

25. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA (NASTAVAK)

Društvo je tokom 2014. i 2017. godine potpisalo dva Ugovora o dugoročnim kreditima sa Razvojnom bankom FBiH u ukupnom iznosu od 68.000 hiljada KM. Sredstva su odobrena za finansiranje dijela druge faze izgradnje koridora Vc, dionica Vlakovo - Tarčin, poddionica Vlakovo – Lepenica, te za izmirenje obaveza po osnovu retencija iz 2016. godine. Krediti su odobreni na periode od 84 do 96 mjeseci uključujući grace periode od po 6 mjeseci.

Dana 3. septembra 2014. godine potpisani su Sporazumi o zajmu između Bosne i Hercegovine i OPEC Fond za međunarodni razvoj (OFID) za finansiranje izgradnje projekta koridor Vc (izgradnja poddionice Klopče – Donja Gračanica, komponenta A). Odobreni iznos zajma je 48 miliona USD, uz definisani grace period od 5 godina, te kamatnu stopu od 3%. Na dan 31. decembra 2017. godine sredstva nisu u cijelosti povučena, a vraćat će se u polugodišnjim ratama.

26. REZERVISANJA

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Rezervisanja za sudske sporove	1.444	1.869
Primanja zaposlenih u skladu sa MRS-om 19	702	602
Ukupno:	2.146	2.471

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 2016. godine	418	1.691	2.109
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	190	289	479
Smanjenje rezervisanja po osnovu isplata	(6)	(111)	(117)
Stanje 31. decembra 2016. godine	602	1.869	2.471
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	107	1.070	1.177
Smanjenje rezervisanja po osnovu isplata	(7)	(1.495)	(1.502)
Stanje 31. decembra 2017. godine	702	1.444	2.146

27. OBAVEZE PO OSNOVU KRATKOROČNIH KREDITA

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo, rok dospijeća 27.4.2018., kamatna stopa 2,00%	30.000	30.000
Raiffeisen bank BiH d.d. Sarajevo, rok dospijeća 3.3.2018., kamatna stopa 2,15%	10.000	10.000
UniCredit Banka d.d. Mostar, rok dospijeća 11.2.2018., kamatna stopa 1,70%	6.000	6.000
Union banka d.d. Sarajevo, rok dospijeća 19.12.2018., kamatna stopa 2,60%	1.892	2.135
Tekući dio dugoročnih kredita (Napomena 25)	55.521	45.991
Ukupno	103.413	94.126

Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita odobreni su na periode do 12 mjeseci, za finansiranje obrtnih sredstava.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

28. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Dobavljači u zemlji	17.561	12.640
Dobavljači u inostranstvu	5.542	623
Ukupno	23.103	13.263

29. OSTALE OBAVEZE

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Rezervisanja za kratkoročne retencije *	4.608	27.599
Odgođeni prihod po osnovu donacije EIB-a **	3.889	3.889
Obaveze za kamate	2.572	2.298
Odgođeni prihodi po osnovu prodaje putem ACC uređaja	1.533	1.272
Obaveze prema zaposlenima	715	607
Obaveze za poreze i doprinose	463	379
Ukalkulisane obaveze perioda***	315	458
Ostalo	108	125
Ukupno	14.203	36.627

* Analtika kratkoročnih retencija može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Hering d.d. Široki brijeg	2.362	-
Strabag AG Austrija	1.892	4.605
BS Telekom Solutions d.o.o. Sarajevo	98	-
GP Bosnaputevi d.d. Sarajevo	61	-
Ipsa Institut d.o.o. Sarajevo	52	-
Divel d.o.o. Sarajevo	26	-
Sarajevoputevi d.d. Sarajevo	21	-
Građevinar Fajic d.o.o. Mostar	13	-
Cengiz Insaat Sanayi ve Ticaret Anonim Sikreti	-	16.851
OHL ŽS a.s. Brno	-	5.893
Ostalo	83	250
Ukupno	4.608	27.599

** Odgođeni prihod odnosi se na sporazum o finansiranju između Evropske Investicione Banke i JP Autoceste FBiH d.o.o. za finansiranje konsultantskih usluga u vezi savjetodavne pomoći u realizaciji infrastrukturnih projekata na autocesti koridor Vc (poddionica puta Počitelj - Zvirovići) u maksimalnom iznosu od 2 miliona EUR-a.

***Ukalkulisane obaveze perioda najvećim dijelom se odnose na fakture za izvedene građevinske radove (privremene situacije) koje su primljene tek u januaru 2018. godine, te na ukalkulisane troškove perioda.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

30. PREUZETE OBAVEZE

Kao što je navedeno u Napomeni 25, Društvu su odobrena kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 1.086.670 hiljada KM, od čega je na dan 31. decembra 2017. godine povučeno 1.043.088 hiljada KM.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2017. godine protiv Društva su se vodili sudski postupci ukupne vrijednosti od 20.097 hiljada KM (2016.: 23.159 hiljada KM). Društvo je formiralo rezervisanja po osnovu sudskih sporova za naknadu štete u procijenjenom iznosu od 1.444 hiljada KM (2016.: 1.869 hiljada KM). Također, prema izjavi Uprave, Društvo je na dan 31. decembra 2017. godine imalo aktivnih bankarskih garancija u iznosu od 173.061 hiljadu KM.

Tokom jula 2016. godine Društvo je zaprimilo Rješenje broj 13/09-3-15-11-1309/16 od strane Porezne uprave FBiH o dodatno utvrđenim obavezama, a po osnovu prethodno dostavljenog Zapisnika o izvršenoj kontroli broj 13/09-3-15-10-1309/16 od 17. juna 2016. godine. Dodatno utvrđene obaveze se odnose na obaveze po osnovu poreza na dobit za period 2011. - 2015. godina, poreza na dohodak od samostalne i nesamostalne djelatnosti, te zateznih kamata. Na navedeno Rješenje, dana 3. avgusta 2016. godine podnesena je žalba broj 01-2254-6/16 kojom Društvo osporava sve dodatno utvrđene obaveze, i to obrazloženjem da Porezna uprava pri utvrđivanju obaveza nije uzela u obzir, osim Zakona o porezu na dobit i relevantne članove Zakona o cestama FBiH, kojima je definisana djelatnost upravitelja javnih cesta, način finansiranja, te činjenica da kod Društava koja ne posluju na komercijalnoj osnovi, razlika javnih prihoda i javnih rashoda predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv. Dana 24. avgusta 2016. godine Društvo je uputilo Poreznoj upravi dopunu žalbe na osnovu izjašnjenja v.d. direktora Porezne uprave od 22. avgusta 2016. godine broj 13/04-49-1-1829/16. Pomenutim izjašnjenjem v.d. direktor je iznio mišljenje o tome da inspektorji pri kontroli nisu postupili po svim važećim zakonima, tj. nisu trebali izvršiti obračun i naložiti uplatu poreza na dobit u iznosu od 33.394 hiljade KM, te zatezne kamate u iznosu od 11.865 hiljada KM. Međutim, skrećemo pažnju da je Društvo na osnovu upita, dana 29. juna 2016. godine zaprimilo mišljenje Ministrike Federalnog ministarstva finansija koje potvrđuje ranije navode Porezne uprave da je Društvo ipak obveznik poreza na dobit. Dana 22. avgusta 2017. godine Društvo je ispostavljeno Dopunsko Rješenje broj 13/09-3-15-11-1309-1/16, kojim se definiše da je porezni obveznik (Društvo) dužan obračunati zakonski propisane zatezne kamate za dane kašnjenja od 30. aprila 2016. do dana kada se izvrši uplata, te da se prigovor Društva na prvobitni Zapisnik odbacuje kao neutemeljen. Tokom oktobra 2017. godine Društvo je uložilo žalbu na dopunsko rješenje. Skrećemo pažnju da su prijave poreza na dobit za 2017. i 2016. godinu predate bez unesene porezne osnovice i utvrđenih poreznih obaveza.

32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

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

	2017. KM 000	2016. KM 000
Bruto plate članova Uprave	463	444
Naknade članovima Nadzornog odbora	77	106
Ostale naknade članova Uprave	9	13
Ukupno:	549	563

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U skladu sa navodima Uprave, ne postoje naknadni događaji koji bi mogli značajno uticati na finansijske izvještaje u razdoblju između završetka godine i datuma izdavanja ovog izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJЕ
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

34. 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:

	31.12.2017. KM 000	31.12.2016. KM 000
Primljeni krediti (i)	919.039	879.916
Novac i novčani ekvivalenti	(396)	(3.202)
Neto dug	918.643	876.714
 Kapital i ostali izvori sredstava (ii)	 818.888	 762.931
 Neto koeficijent zaduženosti	 1,12	 1,15

(i) Krediti obuhvataju dugoročne i kratkoročne kredite, kao što je navedeno u Napomenama 25 i 27.

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

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. Knjigovodstvena vrijednost finansijskih obaveza Društva denominiranih u stranoj valuti na dan izještavanja je kako slijedi:

	Obaveze	
		31.12.2017. KM 000
USD		66.210
KWD		36.578

Analiza osjetljivosti strane valute

Društvo je izloženo valutnom riziku u slučaju promjene kursa kuvajtskog dinara (KWD), te američkog dolara (USD). U nastavku je prikazana analiza efekata promjene kursa KM u iznosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti KM za 10% u odnosu na USD. Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti za EUR 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.

10% je stopa koja se koristi pri internom izještavanju Uprave o riziku strane valute i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama kurseva stranih valuta. Analiza se vrši samo za obaveze nominirane u stranoj valuti i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju perioda za promjenu kursa od 10%. Efekat na dan 31. decembra 2017. godine, bi bio pozitivan/(negativan) u iznosu od 10.279 hiljada KM.

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*.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje kamatnim rizikom (nastavak)

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 promjenljive kamatne stope analiza je urađena pod pretpostavkom da je nepodmiren 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 nepromjenjene:

- dobit za godinu koja je završila 31. decembra 2017. bi se smanjila/povećala za iznos od 3.566 hiljada KM (2016.: 3.770 hiljada KM), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Društva 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 obezbijedi dovoljno kolaterala, 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 prikazuje preostala ugovarena 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.

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 2017.							
Beskamatno Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	- 0,81%	11.842 3	- 2.016	20.000 3.005	- -	- -	31.842 5.024
Ukupno		11.845	2.016	23.005			36.866
31. decembar 2016.							
Beskamatno	-	12.380	-	20.000	-	-	32.380
Ukupno		12.380		20.000			32.380

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2017.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

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 2017.							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	-	12.133	14.720	-	-	-	26.853
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	0,88%	1.127	26.740	25.732	256.180	460.711	770.490
	2,86	994	52.984	9.065	69.051	108.407	240.501
Ukupno		14.254	94.444	34.797	325.231	569.118	1.037.844
31. decembar 2016.							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	-	11.642	4.905	-	-	-	16.547
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	0,87%	551	21.640	22.501	241.401	527.019	813.112
	2,68%	639	43.110	11.644	32.353	56.604	144.350
Ukupno		12.832	69.655	34.145	273.754	583.623	974.009

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.