

24 -05- 2021

FINANSIJSKO/FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA MOSTAR
ISPOSTAVA MOSTAR 2

**JP Autoceste Federacije
BiH d.o.o.**

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2020. godine

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 - 35

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 2020.

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

30. april 2021. 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@bakertilly.ba
www.bakertilly.ba

Vlasniku i Upravi 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 dalnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranicama od 5. do 35., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2020. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o gotovinskim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sazetog 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 2020. 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 32 uz finansijske izvještaje. Naime, Društvo je 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 inspektor 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 finansiјa 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 prigovor Društva na prvobitni Zapisnik odbacuje kao neutemeljen. Tokom oktobra 2017. godine Društvo je uložilo žalbu na dopunsko rješenje.

Nastavno na prethodno, dana 19. decembra 2018. godine Društvo je zaprimilo Nalog za prinudnu naplatu, a 31. januara 2019. godine i Rješenje o pokretanju postupka prinudne naplate poreskih obaveza u iznosu od 61.234 hiljade KM. Obzirom da je Društvo ranije pokrenulo upravni spor protiv Rješenja Federalnog ministarstva finansija, Društvo je podnijelo zahtjev o odlaganju izvršenja prinudne naplate, što je Kantonalni sud u Sarajevu i potvrdio Rješenjem izdatim dana 21. januara 2019. godine. Kao rezultat prethodno pomenutog Rješenja, dana 14. februara 2019. godine Kantonalni porezni ured Mostar, donio je Rješenje o prekidu postupka prinudne naplate poreskih obaveza do okončanja upravnog spora.

Također, skrećemo pažnju da su prijave poreza na dobit za 2017. i 2016. godinu prvično predate bez unesene porezne osnovice i utvrđenih eventualnih poreskih obaveza. Međutim, tokom januara 2019. godine Društvo je izmijenilo porezne prijave za 2016. i 2017. godinu na osnovu poziva Porezne uprave iz novembra 2018. godine, gdje je neto rezultat za obje godine prikazan kao razlika između ukupnih troškova i ukupnih prihoda umanjenih za prihode od akciza, izdavanje cestovnog zemljišta, te taksi za korištenje autoputa, i po tom osnovu je iskazan neto gubitak. Na isti način su iskazane i predate porezne prijave za 2018., 2019. i 2020. godinu. Do datuma revizije upravni spor nije okončan. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa navedenim pitanjem.

Kao što je prezentirano u Napomenama 14 i 15 uz finansijske izvještaje Društvo je iskazalo imovinu u pripremi u iznosu od 917.752 hiljade KM, što čini 36% ukupne imovine. Skrećemo pažnju da od navedenog iznosa postoji značajna ulaganja iz ranijih perioda, od čega se određeni dio odnosi na ulaganja u projektnu dokumentaciju. Naše mišljenje nije modificirano ni u vezi sa navedenim pitanjem.

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 ekonomski 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.

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

Nihad Fejzić, direktor i ovlašteni revizor



Ezita
Ezita Imamović, ovlašteni revizor

Sarajevo, 30. april 2021. godine

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

	Napomena	2020. KM 000	2019. KM 000
<i>Poslovni prihodi</i>			
Operativni prihodi	5	186.695	209.466
Ostali poslovni prihodi	6	172	220
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		186.867	209.686
<i>Poslovni rashodi</i>			
Materijal i usluge	7	(10.771)	(10.688)
Troškovi zaposlenih	8	(17.540)	(16.664)
Trošak amortizacije	9	(30.076)	(32.651)
Ostali troškovi poslovanja	10	(3.814)	(4.573)
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(62.201)	(64.576)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		124.666	145.110
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>			
Finansijski prihodi	11	13.818	168
Finansijski rashodi	12	(6.808)	(11.528)
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		131.676	133.750
Porez na dobit	13	-	-
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		131.676	133.750

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE

	Napomena	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Dugoročna imovina			
Nematerijalna imovina	14	50.873	37.661
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	2.329.382	1.946.169
Potraživanja za date dugoročne avanse	16	49.595	55.487
Ostala dugoročna potraživanja	17	20.000	20.000
Dugoročno razgraničeni troškovi	18	26	4
Ukupno dugoročna imovina		2.449.876	2.059.321
Kratkoročna imovina			
Zalihe	19	668	534
Ostala potraživanja	20	77.449	39.309
Kratkoročni depoziti	21	14.000	36.000
Novac i novčani ekvivalenti	22	5.330	75.086
Ukupno kratkoročna imovina		97.447	150.929
UKUPNO IMOVINA		2.547.323	2.210.250
Kapital i rezerve			
Osnivački kapital	23	2	2
Neraspoređena dobit (izvori sredstava)	-	811.940	680.264
Ostale stavke kapitala (izvori sredstava)	-	389.870	389.870
Grant sredstva	-	78.917	17.952
Ukupno kapital i rezerve		1.280.729	1.088.088
Dugoročne obaveze			
Obaveze po osnovu zadržanih retencija	24	71	7
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	25	1.068.444	869.928
Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima	26	-	-
Rezervisanja	27	3.825	2.735
Ukupno dugoročne obaveze		1.072.340	872.670
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospijeće dugoročnih kredita	25	108.242	94.270
Obaveze prema dobavljačima	28	65.440	50.937
Tekuće dospijeće obaveza po vrijednosnim papirima	26	-	48.999
Ostale obaveze	29	20.572	55.286
Ukupno kratkoročne obaveze		194.254	249.492
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		2.547.323	2.210.250

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva 30. aprila 2021. godine:

Adnan Terzić, direktor

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

	Osnivački kapital KM 000	Neraspoređena dobit KM 000	Ostale stavke kapitala KM 000	Grant sredstva KM 000	Ukupno KM 000
Stanje 31. decembra 2018. godine	2	546.514	389.870	-	936.386
Prenos sa obaveza *	-	-	-	17.952	17.952
Rezultat za godinu	-	133.750	-	-	133.750
Stanje 31. decembra 2019. godine	2	680.264	389.870	17.952	1.088.088
Prenos sa obaveza *	-	-	-	60.965	60.965
Rezultat za godinu	-	131.676	-	-	131.676
Stanje 31. decembra 2020. godine	2	811.940	389.870	78.917	1.280.729

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.

* Dana 10. februara 2020. godine Društvo je donijelo Odluku o promjeni računovodstvenih politika. Naime, kod evidentiranja odobrenih grantova za izvođenje radova, umjesto dosadašnjeg prihodovnog pristupa, Društvo će primjenjivati i kapitalni pristup i to počev od finansijskih izvještaja za 2019. godinu. S toga na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine Društvo je izvršilo reklasifikacije obaveza za grant sredstva na odgovarajuća konta kapitala.

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 2020.

	2020. KM 000	2019. KM 000
Poslovne aktivnosti		
Rezultat za godinu	131.676	133.750
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizaciju	30.076	32.651
Prihode od kamata	(182)	(168)
Rezervisanja za sudske sporove i primanja zaposlenih	1.246	1.860
Umanjenje vrijednosti zaliha	20	39
Prihodi od rashodovanja stalnih sredstava	-	(12)
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije kretanja u obrtnom kapitalu</i>	162.836	168.120
Smanjenje/(povećanje) dugoročnih potraživanja za date avanse	5.892	(43.012)
(Povećanje)/smanjenje dugoročno razgraničenih troškova	(22)	144
Povećanje zaliha	(154)	(268)
Povećanje ostalih potraživanja	(38.140)	(7.899)
Povećanje/(smanjenje) obaveza po osnovu zadržanih retencija	64	(5.450)
Isplate po osnovu sudske sporove i otpremnina	(156)	(1.266)
Povećanje obaveza prema dobavljačima	14.503	23.467
(Smanjenje)/povećanje ostalih obaveza	(22.748)	48.889
Neto novac ostvaren u operativnim aktivnostima	122.075	182.725
Ulagačke aktivnosti		
Izdaci za nabavku materijalne i nematerijalne imovine	(426.652)	(190.801)
Smanjenje/(povećanje) depozita	22.000	(36.000)
Odlivi od rashodovanja materijalne imovine	151	30
Naplaćene kamate	182	168
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima	(404.319)	(226.603)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje obaveza po kreditima	212.488	40.120
Neto novac ostvaren iz finansijskih aktivnosti	212.488	40.120
Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenta	(69.756)	(3.758)
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	75.086	78.844
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	5.330	75.086

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 2020.

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 izvještaja 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 2020. godine Društvo je zapošljavalo 465 zaposlenika (31. decembra 2019.: 439 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

Na dan 31. decembra 2020. godine tijela Društva su:

Uprava

Adnan Terzić	Direktor
Ivica Ćurić	izvršni direktor za ekonomsko finansijske poslove
Adem Zolj	v.d. izvršni direktor za projektovanje i građenje do 27.7.2020.
Marin Jelčić	izvršni direktor za upravljanje i održavanje
Ešef Džafić	v.d. izvršni direktor za projektovanje i građenje od 28.7.2020.
Adisa Kadić	v.d. izvršni direktor za opće, kadrovske i pravne poslove

Napomena: Obzirom da je tokom januara 2021. godine preminuo gđin Ivica Ćurić, dana 12.2.2021. godine na mjesto v.d. direktora za ekonomsko finansijske poslove imenovan je Ivan Brkić.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

1.2. Tijela Društva (nastavak)

Nadzorni odbor

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

Odbor za reviziju

Ismet Hajdar	Predsjednik
Slobodan Vukoja	Član
Nina Džidić	Član
Muamera Šišić	Direktor odjela Interne revizije

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 MRS i MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2020. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 1	Definicija materijala (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MRS 8	Definicija materijala (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 3	Definicija poslovanja (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 7	Reforma referentne kamatne stope (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 9	Reforma referentne kamatne stope (godišnja poboljšanja, na snazi od 1. januara 2020.)
MSFI 16	Koncesije za najam povezane sa COVID - 19 (na snazi od 1. juna 2020.)

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 1	Izmjene i dopune klasifikacije obaveza (na snazi od 1. januara 2023.)
MRS 16	Izmjene i dopune kojima se zabranjuje kompaniji da od troškova imovine, postrojenja i opreme odbije iznose primljene od prodaje predmeta proizvedenih dok kompanija priprema sredstvo za namjeravanu upotrebu (na snazi od 1. januara 2022.)
MRS 37	Izmjene i dopune u vezi sa troškovima koji se uključuju prilikom procjene da li je ugovor štetan (na snazi od 1. januara 2022.)
MSFI 3	Izmjene i dopune za ažuriranje referenci na Konceptualni okvir (primjenjivo od 1. januara 2022.)
MSFI 4	Izmjene i dopune u pogledu datuma isteka odloženog pristupa (na snazi od 1. januara 2023.)
MSFI 7	Izmjene i dopune u vezi sa zamjenskim pitanjima u kontekstu reforme IBOR-a (na snazi od 1. januara 2022.)
MSFI 9	Izmjene i dopune u vezi sa zamjenskim pitanjima u kontekstu reforme IBOR-a (na snazi od 1. januara 2022.)
MSFI 17	Ugovori o osiguranju, način mjerjenja osiguranja i ujednačeniji pristup mjerjenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju. (na snazi od 1. januara 2023. 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 2020.

**2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA
(NASTAVAK)**

2.3 Promjene računovodstvenih politika

Dana 10. februara 2020. godine Uprava Društva je donijela Odluku o izmjenama Pravilnika računovodstvenih politika u segmentu priznavanja i evidentiranja grant sredstava. Naime, izmjenom je definirano da će se za odobrene grantove čija je namjena finansiranje ili sufinansiranje investicionih projekata primjenjivati kapitalni pristup, a u svim ostalim će se primjenjivati prihodovni pristup. Odlukom je definisano da će se promjena računovodstvene politike primjeniti kod sastavljanja finansijskih izvještaja za 2019. godinu. U skladu sa navedenim, Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine izvršilo reklasifikaciju iznosa od 17.952 hiljade KM sa odloženog prihoda na konta kapitala. Pomenuta politika je nastavljena i u 2020. godini.

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 povezana sa transakcijom priteći u Društvo i kad se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti. Prihodi se, u bilansu uspjeha, iskazuju po fer vrijednostima i to:

1. u visini javnih prihoda proisteklih iz osnovne aktivnosti Društva;
2. u visini prihoda (dobiti) proisteklih i iz drugih aktivnosti Društva, a prema sljedećim grupama, vrstama i podvrstama:
 - prihodi od finansiranja, i to: prihodi od redovnih i zateznih kamata, prihodi od kursnih razlika i ostali prihodi od finansiranja;
 - prihodi od prodaje stalnih sredstava koja su se koristila i vezana su za osnovnu djelatnost Društva;
 - prihodi po osnovu promjene vrijednosti date imovine na upravljanje u visini obračunate amortizacije te imovine, za koju su obezbjeđeni izvori sredstava i
 - ostali poslovni prihodi (prihodi od donacija, prihodi od stalne imovine, prihodi od otpisa obaveza i naplaćenih 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-a 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 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.1 Priznavanje prihoda (nastavak)

Prihodi od akciza se priznaju za ona vremenski period u kojem su sredstva prikupljena od strane nadležnog organa. Prihod od cestarine se primarno evidentira u vremenskom periodu kad je izvršeno fakturisanje ili naplata cestarine. Na kraju obračunskog perioda vrši se korekcija te se naplaćeno, a neiskorišteno pravo prolaza evidentira kao odgođeni prihod. 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 i kapitalni 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 linearu 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

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 akumulirani 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:

Umanjenje nabavne vrijednosti dionice (KM) = (rekonstruirana površina dionice AC m²/ukupna površina dionice AC m²) x nabavna vrijednost sanirane dionice

U istom razmjeru izvršit će se i umanjenje ispravke vrijednosti, a razlika koja predstavlja sadašnju vrijednost dijela koji se isknjižava knjižiti će se na teret rashoda.

Dobici i gubici nastali na osnovu rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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 – 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 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerjenje

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog subjekta.

a) Finansijska imovina

Početno priznavanje i mjerjenje

Finansijska imovina se klasificira, po početnom priznavanju, kao naknadno mjerena po amortiziranom trošku, fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili fer vrijednost kroz dobit ili gubitak. Klasifikacija finansijske imovine pri početnom priznavanju zavisi od ugovorenih karakteristika novčanih tokova finansijske imovine i poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskom imovinom. Uz izuzetak potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koje je Društvo primjeno praktična rješenja, Društvo inicialno mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti uvećano za, u slučaju da ne prikazuje finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, transakcijske troškove. Potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu finansijsku komponentu ili za koja je Društvo primjeno praktično rješenje se mjeri po njihovoj transakcijskoj cijeni, kako je definisano u MSFI 15. Da bi finansijska imovina bila klasificirana i mjerena po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, treba biti ispunjen uslov da ugovornim uvjetima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na glavnici. Poslovni model Društva za upravljanje finansijskom imovinom se odnosi na način na koji Društvo upravlja svojom finansijskom imovinom kako bi generisalo novčane tokove. Poslovni model određuje da li će se novčani tokovi ostvariti naplatom ugovorenih novčanih tokova, prodajom finansijske imovine ili oboje. Kupovine i prodaje finansijske imovine koje zahtjevaju isporuku imovine u vremenskom okviru utvrđenom propisom ili konvencijom na tržištu (regularna trgovina) se priznaju na datum trgovanja, tj. na datum kada se Društvo obavezalo da kupi ili proda imovinu.

Naknadno mjerjenje

Za potrebe naknadnog mjerjenja, finansijska imovina se klasificira u četiri grupe:

- Finansijska imovina po amortiziranom trošku (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa kumulativnim iznosima dobitaka i gubitaka koji se po prestanku priznavanja prenose u dobit ili gubitak (dužnički instrumenti);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit sa iznosima dobiti i gubitaka koji se kasnije ne prenose u dobit ili gubitak (instrumenti kapitala);
- Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Prestanak priznavanja

Finansijska imovina se prestaje priznavati kada i samo kada:

- ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine; ili
- Društvo je prenijelo svoja prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine, ili je preuzele obavezu plaćanja primljenih novčanih tokova u potpunosti bez suštinskog kašnjenja trećoj strani; kao i a) Društvo je prenijelo suštinski sve rizike i koristi od vlasništva, ili b) Društvo niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali je prenijelo kontrolu nad finansijskom imovinom.

Kada Društvo prenosi ugovorna prava na primanje novčanih tokova od finansijske imovine ili je ušlo u sporazum o prenosu, dužno je procijeniti obim do kojeg zadržava rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom. Kada niti prenosi niti zadržava suštinski sve rizike i koristi od vlasništva nad finansijskom imovinom, ali također nije prenio kontrolu nad imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu u iznosu svog nastavka sudjelovanja u finansijskom imovini. U tom slučaju, Društvo također priznaje povezanu obavezu.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerjenje (nastavak)

Umanjenje vrijednosti finansijske imovine

Društvo priznaje rezervacije za umanjenje vrijednosti za očekivane kreditne gubitke od finansijske imovine za sve dužničke instrumente osim onih po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak. Očekivani kreditni gubici predstavljaju razliku između ugovorenih novčanih tokova koji se duguju Društvu u skladu sa ugovorom i svih novčanih tokova koje Društvo očekuje primiti, diskontirano po izvornoj efektivnoj kamatnoj stopi ili efektivnoj kamatnoj stopi usklađenoj za kreditni rizik za kupljenu ili izdanu finansijsku imovinu umanjenju za kreditne gubitke. Očekivani novčani tokovi trebaju uključivati novčane tokove od prodaje osiguranja plaćanja ili drugih kreditnih poboljšanja koja su sastavni dio ugovornih uvjeta.

Očekivani kreditni gubici se priznaju u dvije faze. Na svaki izvještajni datum, Društvo je dužno mjeriti rezervacije za umanjenje vrijednosti za finansijski instrument u iznosu koji je jednak trajanju očekivanih kreditnih gubitaka ako se kreditni rizik za taj finansijski instrument značajno povećao od početnog priznavanja. Ako se na izvještajni datum kreditni rizik na finansijski instrument nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo je dužno mjeriti ispravak gubitka za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima. Za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup prilikom računanja očekivanih kreditnih gubitaka. U skladu sa tim, Društvo ne prati promjene u kreditnom riziku, nego umjesto toga priznaje ispravak gubitka u iznosu jednakom očekivanim kreditnim gubicima određenog vijeka trajanja, na svaki izvještajni datum.

b) Finansijske obaveze

Početno priznavanje i mjerjenje

Finansijske obaveze su klasificirane, prilikom početnog priznavanja, kao finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak, pozajmice i krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze. Sve finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti i, u slučaju pozajmica i kredita, obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza, neto od direktno povezanih transakcionih troškova. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze, pozajmice i kredite uključujući bankovna prekoračenja.

Naknadno mjerjenje

Mjerjenje finansijskih obaveza ovisi o njihovoj klasifikaciji, kao što je ispod opisano:

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak

Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak uključuju finansijske obaveze namijenjene za trgovanje i finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

Finansijske obaveze su klasifikovane kao namijenjene za trgovanje ako su nastale sa ciljem otkupa u bliskoj budućnosti. Dobici ili gubici na obavezama namijenjenim za trgovanje se priznaju u izvještaju o dobiti ili gubitku. Finansijske obaveze određene pri početnom priznavanju kao po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak su određene na datum početnog priznavanja i samo ukoliko su kriteriji iz MSFI 9 zadovoljeni.

Pozajmice i krediti

Nakon početnog priznavanja, kamatonosne pozajmice i krediti se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metod efektivne kamatne stope. Dobici ili gubici se priznaju u dobit ili gubitak kada se obaveze prestaju priznavati i kroz proces amortizacije.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerene (nastavak)

Prestanak priznavanja

Finansijska obaveza se prestaje priznavati kada i samo kada je podmirena tj. kada je obaveza određena ugovorom odbačena ili poništena ili ističe. Zamjena između postojećeg zajmoprimeca i zajmodavca dužničkog instrumenta sa suštinski različitim uvjetima treba se obračunavati kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Slično tome, suštinska modifikacija uvjeta postojeće finansijske obaveze ili dijela iste treba se obračunati kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Razlika između knjigovodstvenih iznosa se priznaje u računu dobiti ili gubitka.

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 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 zasnovaju 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

Sljedeće 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 izvještajnog perioda.

5. OPERATIVNI PRIHODI

	2020. KM 000	2019. KM 000
Prihodi od akciza *	154.941	172.563
Takse za korištenje autocesta	30.897	36.009
Najam javnog zemljišta	505	512
Prihodi od prodaje ACC uređaja	230	276
Prihod od prefakturisanih troškova i ostalih naknada	122	106
Ukupno	186.695	209.466

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

5. OPERATIVNI PRIHODI (NASTAVAK)

* U okviru poslovnih prihoda Društvo je iskazalo prihode od akciza u iznosu od 154.941 hiljadu KM što predstavlja 83% ukupnog poslovnog prihoda. Naime, skrećemo pažnju na činjenicu da je Društvo osnovano na osnovu Zakona o cestama FBiH, u okviru kojeg je članom 16. definisana djelatnost Društva, a članom 88. istog i način finansiranja. Također, pomenutim Zakonom, definisano je da Društvo obavlja poslove od općeg interesa, ne posluje na komercijalnoj osnovi niti je osnovano radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavlja na osnovu odobrenog plana i programa rada od strane osnivača. Razlika javnih prihoda i javnih rashoda predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv. Iskazani finansijski rezultat ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2020. KM 000	2019. KM 000
Naplata šteta od osiguravajućih društava	141	142
Naknadno ispostavljeni obračuni za vansudsku nagodbu od osiguranja	-	25
Dobici od prodaje opreme	-	12
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 20)	-	4
Ostalo	31	37
Ukupno	172	220

7. MATERIJAL I USLUGE

	2020. KM 000	2019. KM 000
Troškovi usluga održavanja i zaštitarske usluge	8.672	8.613
Energija	1.355	1.335
Materijal	311	324
Nabavna vrijednost prodate robe (ACC TAG)	229	309
HTZ oprema, sitan inventar i rezervni dijelovi	204	107
Ukupno	10.771	10.688

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2020. KM 000	2019. KM 000
Bruto plate	16.015	15.001
Topli obrok, prevoz i regres	1.399	1.390
Troškovi službenih putovanja	38	120
Ostale naknade zaposlenim	88	153
Ukupno	17.540	16.664

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2020. KM 000	2019. KM 000
Amortizacija materijalnih sredstava	29.351	31.803
Amortizacija nematerijalnih sredstava	725	848
Ukupno	30.076	32.651

10. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2020. KM 000	2019. KM 000
Troškovi rezervisanja (Napomena 27)	1.246	1.860
Troškovi zakupa	662	701
Troškovi pruženih usluga	363	411
Porezi, takse i članarine	319	348
Troškovi telekomunikacija	257	252
Usluge čišćenja prostorija	187	188
Gubici od otuđenja, rashodovanja materijalnih sredstava	146	-
Bankarske naknade	125	130
Naknade članovima Nadzornog odbora i članovima raznih komisija	123	133
Osiguranje	109	110
Stipendije	63	19
Troškovi upotrebe autoceste za vlastite potrebe	49	40
Troškovi oglašavanja	42	75
Troškovi marketinga	25	71
Reprezentacija	25	35
Umanjenje vrijednosti TAG uređaja	20	39
Plaćeni sudski troškovi po štetama	16	24
Troškovi naknada fizičkim licima (ugovori o djelu)	8	29
Troškovi konsultantskih usluga	-	41
Ostalo	29	67
Ukupno	3.814	4.573

11. FINANSIJSKI PRIHODI

	2020. KM 000	2019. KM 000
Pozitivne kursne razlike	13.636	-
Prihodi od kamata	182	168
Ukupno	13.818	168

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

12. FINANSIJSKI RASHODI

	2020. KM 000	2019. KM 000
Rashodi od kamata	6.808	7.824
Negativne kursne razlike, neto	-	3.704
Ukupno	6.808	11.528

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. Počev od 2016. godine, Društvo kao osnovicu za izračun poreza na dobit odnosno kao neto rezultat iskazuje razliku između prihoda i troškova ostvarenih od naplate putarina i po tom osnovu uglavnom ostvaruje porezne gubitke.

Izračun poreza na dobit za 2020. i 2019. godinu može se prikazati kako slijedi:

	2020. KM 000	2019. KM 000
Gubitak prije oporezivanja	(54.670)	(75.336)
Porezno nepriznati rashodi	1.264	1.885
Porezno nepriznati prihodi	(155)	(1.267)
Osnovica za obračun poreza na dobit	(53.561)	(74.718)
Porez na dobit u zemlji po stopi od 10%	-	-
Trošak poreza na dobit	-	-

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2020. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Projektna dokumentacija i pravo korištenja tuđeg zemljišta KM 000	Ulaganja u Softver tuđu imovinu KM 000		Nematerijalna imovina u pripremi KM 000	Ukupno KM 000
		Softver KM 000	tuđu imovinu KM 000		
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2020.	24.219	4.851	5.789	35.239	70.098
Povećanja	-	-	3.736	10.201	13.937
Prenos sa/na	159	467	-	(626)	-
Na dan 31. decembra 2020.	24.378	5.318	9.525	44.814	84.035
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2020.	19.452	4.102	-	8.883	32.437
Trošak amortizacije za godinu	500	225	-	-	725
Na dan 31. decembra 2020.	19.952	4.327	-	8.883	33.162
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2020.	4.426	991	9.525	35.931	50.873
Na dan 1. januara 2020.	4.767	749	5.789	26.356	37.661

Kapitalna ulaganja tokom 2020. godine odnose se na projekt rehabilitacije regionalne ceste na dionici Tromeđa – Zvirovići, nabavke softvera, na pravo korištenja tuđeg zemljišta, te izradu idejnih projekata.

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2019. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Projektna dokumentacija i pravo korištenja tuđeg zemljišta KM 000	Ulaganja u Softver tuđu imovinu KM 000		Nematerijalna imovina u pripremi KM 000	Ukupno KM 000
		Softver KM 000	tuđu imovinu KM 000		
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2019.	22.073	4.060	3.108	34.236	63.477
Povećanja	-	-	2.681	3.940	6.621
Prenos sa/na	2.146	791	-	(2.937)	-
Na dan 31. decembra 2019.	24.219	4.851	5.789	35.239	70.098
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2019.	18.952	3.754	-	8.883	31.589
Trošak amortizacije za godinu	500	348	-	-	848
Na dan 31. decembra 2019.	19.452	4.102	-	8.883	32.437
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2019.	4.767	749	5.789	26.356	37.661
Na dan 1. januara 2019.	3.121	306	3.108	25.353	31.888

* Na osnovu Odluke o umanjenju vrijednosti izvršenih ulaganja u projektnu dokumentaciju broj 01-653-3/19 od 4. februara 2019. godine Društvo je izvršilo umanjenje vrijednosti ulaganja na dionici Tarčin – Konjic zbog izmjene prvobitne trase uslijed odustajanja od jednog dijela dionice.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2020. 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 2020.	180.420	1.336.106	108.430	522.342	2.147.298
Povećanja	-	-	-	412.715	412.715
Prenos sa/na	46.535	2.958	3.743	(53.236)	-
Rashodovanja	-	(1.652)	(41)	-	(1.693)
Na dan 31. decembra 2020.	226.955	1.337.412	112.132	881.821	2.558.320
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2020.	-	136.212	64.917	-	201.129
Trošak amortizacije	-	20.518	8.833	-	29.351
Rashodovanja	-	(1.507)	(35)	-	(1.542)
Na dan 31. decembra 2020.	-	155.223	73.715	-	228.938
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2020.	226.955	1.182.189	38.417	881.821	2.329.382
Na dan 1. januara 2020.	180.420	1.199.894	43.513	522.342	1.946.169

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autoceste:

Dionica	2020. KM 000
Poprikuše - Donja Gračanica	154.428
Zenica Sjever - Drivuša	77.609
Počitelj - Bijača	56.873
Tarčin - Konjic	43.235
Brza cesta Sarajevo - Goražde	36.415
Putnikovo brdo - Poprikuše	18.690
Mostar jug - Buna	7.424
Svilaj - Odžak	6.532
Lašva - Nević polje	4.737
Jošanica – Vlakovo (Sarajevska obilaznica)	212
Kakanj - Jošanica	8
Mostar sjever - Mostar jug	6
Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd.)	6.546
Ukupno	412.715

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2019. 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 2019.	159.725	1.336.058	106.807	360.641	1.963.231
Povećanja	-	-	-	184.180	184.180
Prenos sa/na	20.695	48	1.736	(22.479)	-
Rashodovanja	-	-	(113)	-	(113)
Na dan 31. decembra 2019.	180.420	1.336.106	108.430	522.342	2.147.298
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2019.	-	115.721	53.700	-	169.421
Trošak amortizacije	-	20.491	11.312	-	31.803
Rashodovanja	-	-	(95)	-	(95)
Na dan 31. decembra 2019.	-	136.212	64.917	-	201.129
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2019.	180.420	1.199.894	43.513	522.342	1.946.169
Na dan 1. januara 2019.	159.725	1.220.337	53.107	360.641	1.793.810

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autoceste:

Dionica	2019. KM 000
Zenica Sjever - Drivuša	82.880
Donja Gračanica - Nemila	29.691
Počitelj - Bijača	19.447
Poprikuša – Zenica Sjever	11.254
Brza cesta Sarajevo - Goražde	10.861
Svilaj - Odžak	10.128
Tarčin - Konjic	7.863
Mostar Jug - Zvirovići	6.816
Lašva – Nević polje	730
Jošanica – Vlakovo (Sarajevska obilaznica)	653
Vlakovo - Tarčin	84
Kakanj - Jošanica	59
Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd.)	3.714
Ukupno	184.180

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

16. POTRAŽIVANJA ZA DATE DUGOROČNE AVANSE

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	22.216	29.085
Azvirt Limited Liability Comany	10.496	-
China State Construction Engineering	9.600	11.055
Sinohydro Corporation Limited	4.812	-
IRD Engineering S.R.L.	1.078	1.103
JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo	827	684
Hering d.d. Široki Brijeg	189	2.294
Zavod za zaštitu spomenika	146	38
Divel d.o.o. Sarajevo	145	146
Institut za građevinarstvo IG d.o.o. Banja Luka	86	-
Cengiz Insaat Sanayi Ticaret	-	9.638
Flammifer d.o.o.	-	1.258
Technital S.P.A.	-	114
KTM-Brina d.o.o. Posušje	-	54
Ipsa institut Sarajevo	-	18
Ukupno	49.595	55.487

17. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo	25.000	25.000
Umanjenje vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja	(5.000)	(5.000)
Ukupno	20.000	20.000

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

	2020. KM 000	2019. KM 000
Stanje na dan 1. januara	5.000	5.000
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 10)	-	-
Stanje na dan 31. decembra	5.000	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 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 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 2020.

18. DUGOROČNO RAZGRANIČENI TROŠKOVI

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Unaprijed plaćeni troškovi	24	-
Ostala dugoročna razgraničenja	2	4
Ukupno	26	4

19. ZALIHE

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Sirovine i materijal	232	240
Rezervni dijelovi i sitan inventar	232	110
FEDA kartice	204	184
Ukupno	668	534

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Potraživanja za porez na dodatu vrijednost, neto	38.347	20.672
Potraživanja za povučena a neiskorištena sredstva od EIB	16.373	-
Potraživanja za prikupljena sredstva od akciza *	13.897	15.188
Potraživanja od budžeta po Odlukama **	8.541	2.509
Potraživanja za date kratkoročne avanse	144	390
Potraživanja od kupaca	82	47
Potraživanja za kartično poslovanje	61	68
Unaprijed plaćeni troškovi	4	41
Potraživanja od dobavljača po knjižnom odobrenju	-	297
Potraživanja od banaka	-	90
Potraživanja za kamatu na oročena sredstva	-	7
Ukupno	77.449	39.309

* Obzirom da se prikupljena sredstva od akciza naplaćuju na mjesecnoj osnovi, Društvo je na dan 31. decembra 2020. godine evidentiralo potraživanje po osnovu akciza za mjesec decembar u iznosu od 13.897 hiljada KM koliko je naplaćeno početkom januara 2021. godine.

** Na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine Društvo je iskazalo potraživanja i odloženi prihod u visini utrošenih sredstava za eksproprijaciju zemljišta za brzu cestu Lašva – Nević Polje, te po osnovu datog avansa za izvođenje radova probijanja glavne i servisne cijevi i izradu primarne podgrade cestovnog tunela Hranjen u okviru brze ceste Prača – Goražde. Prethodno navedeno je evidentirano na osnovu odluka Vlade FBiH broj 966/2018 i 1460/2018 o usvajanju programa utroška dijela sredstava „Kapitalni transferi javnim preduzećima – transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“, finansiranje izgradnje brzih cesta Lašva - Nević polje i Prača – Goražde LOT 1 tunel Hranjen, gdje je Društvo implementator programa.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

20. OSTALA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

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

	2020. KM 000	2019. KM 000
Stanje na dan 1. januara	-	6
Naplaćena otpisana potraživanja (Napomena 6)	-	(4)
Otpis	-	(2)
Stanje na dan 31. decembra	-	-

21. DEPOZITI

	Rok dospjeća	Kamatna stopa	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Union banka d.d. Sarajevo	3.6.2021. 6.12.2020., anex	0,30%	7.000	-
Union banka d.d. Sarajevo	12.6.2022.	0,50%	7.000	7.000
Turkish Ziraat bank d.d. Sarajevo	30.6.2020.	1,41%	-	10.000
Union banka d.d. Sarajevo	2.5.2020.	0,30%	-	7.000
Union banka d.d. Sarajevo	7.8.2020.	0,40%	-	6.000
ASA banka d.d. Sarajevo	21.7.2020.	1,20%	-	3.000
ASA banka d.d. Sarajevo	3.8.2020.	1,20%	-	3.000
Ukupno			14.000	36.000

22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Transakcioni računi kod banaka	5.061	74.900
Blagajna	177	112
Devizni računi kod banaka	92	74
Ukupno	5.330	75.086

23. OSNIVAČKI KAPITAL

Kapital Društva na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine može se prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31.12.2020. KM 000	% vlasništva	31.12.2019. 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

24. OBAVEZE PO OSNOVU ZADRŽANIH RETENCIJA

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	55	-
Jim d.o.o. Mostar	11	-
HP Investing d.o.o. Mostar	5	7
Ukupno	71	7

Prema ugovorenim uslovima sa izvođačima radova, retencije se obračunavaju u procentu od 5 do 10% od vrijednosti ispostavljene situacije, na period od 60 dana.

25. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Evropska investiciona banka (EIB)	0,43 – 1,35	15.4.2044.	527.072	458.824
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6mEuribor + 1,00	20.8.2025.	416.312	304.862
OFID-OPEC Fond za međunarodni razvoj	3,00	15.3.2034.	154.240	104.618
Kuvajtski fond za arapski ekonomski razvoj	2,50	01.9.2039.	52.914	60.063
Razvojna banka FBiH Sarajevo	3,50 - 4,00	17.3.2025.	26.148	35.831
Podzbir			1.176.686	964.198
Umanjeno za tekuće dospijeće dugoročnih kredita (Napomena 28)			(108.242)	(94.270)
Ukupno			1.068.444	869.928
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			108.242	94.270
U drugoj godini			102.080	106.490
Od treće do, uključivo, pete godine			259.592	286.743
Preko pet godina			706.772	476.695

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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

25. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA (NASTAVAK)

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 29. oktobra 2014. godine, Vlada Bosne i Hercegovine potpisala je Ugovor o finansiranju sa Evropskom investicijskom bankom, a dana 10. juna 2016. godine potpisani je podugovor između Federalnog ministarstva finansija i JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar kojim su odobrena sredstva u iznosu od 100 miliona EUR za projekat na Koridoru Vc Počitelj-Bijača za poddionicu Počitelj-Zvirović. Rok otplate kredita je 25 godina sa grace periodom od 6 godina. Po ovom kreditu Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine povuklo dio prve tranše.

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. Nadalje, tokom 2017. i 2018. godine Društvo je potpisalo Podugovor o zajmu sa Federacijom BiH za projekte koridor Vc poddionica Buna – Počitelj i poddionica Donja Gračanica – Tunel Zenica, te projekat Donja Gračanica (Tunel pećuj – Klopče) i dionica Svilaj – Odžak. Ukupno odobrena sredstva po pomenutim projektima iznose 156 miliona EUR-a. Period otplate kredita je 11 godina, uz uključen grace period od 4 godine. Po ovim kreditima na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nije povuklo sva sredstva.

Dana 3. septembra 2014. godine potpisani je Sporazum 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%.

Dana 15. februara 2016. godine potpisani je Podugovor između Federalnog ministarstva finansija i JP Autoceste d.o.o. Mostar, za projekat Autoputa na koridoru Vc, poddionica Klopče - Donja Gračanica. Odobrena su sredstva u iznosu od 24 miliona EUR sa rokom otplate 18 godina i grace periodom 4 godine. Zajam će se isključivo koristiti za potrebe izgradnje 6,32 km autoputa na dionici Klopče i Donja Gračanica. Po ovom kreditu na dan 31. decembra 2019. godine Društvo nije povuklo sva sredstva.

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 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 bila 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 2020.

26. OBAVEZE PO DUGOROČNIM VRIJEDNOSnim PAPIRIMA

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Obveznice	-	48.999
Tekuće dospijeće	-	(48.999)
Ukupno	-	-

Dana 28. decembra 2018. godine izvršena je emisija 489.988 obveznica nominalne vrijednosti 100 KM po obveznici. Rok dospijeća obveznica je 28. decembar 2020. godine sa godišnjom kamatnom stopom od 2,60%. Emisija obveznica potvrđena je kao uspješna Rješenjem Komisije za vrijednosne papiре broј 03/1-19-350/18 od 28. decembra 2018. godine. Kamata se isplaćuje dva puta godišnje i to na 31. mart i 30. septembar.

27. REZERVISANJA

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Rezervisanja za sudske sporove	2.720	1.850
Primanja zaposlenih u skladu sa MRS-om 19	1.105	885
Ukupno	3.825	2.735

Kretanja na rezervisanjima su prikazana u nastavku:

<i>svi iznosi u hiljadama KM</i>	<i>Otpremnine zaposlenim</i>	<i>Sudski sporovi</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje 31. decembra 2018. godine	809	1.332	2.141
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	99	1.761	1.860
Smanjenje rezervisanja po osnovu isplata	(23)	(1.243)	(1.266)
Stanje 31. decembra 2019. godine	885	1.850	2.735
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	237	1.009	1.246
Smanjenje rezervisanja po osnovu isplata	(17)	(139)	(156)
Stanje 31. decembra 2020. godine	1.105	2.720	3.825

28. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Dobavljači u zemlji	38.619	33.515
Dobavljači u inostranstvu	26.821	17.422
Ukupno	65.440	50.937

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

29. OSTALE OBAVEZE

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Odloženi prihodi po Odlukama ***	8.541	2.509
Obaveze za kamate	4.399	3.940
Obaveze za takse po kreditima na nepovučena sredstva	2.483	339
Odgođeni prihodi po osnovu prodaje putem ACC uređaja	1.686	1.660
Ukalkulisane obaveze perioda*	1.302	4.118
Obaveze prema zaposlenima	939	852
Obaveze za poreze i doprinose	623	563
Rezervisanja za kratkoročne retencije **	498	2.898
Razgraničenja po osnovu grant sredstava odobrenih od EIB	-	38.336
Ostalo	101	71
Ukupno	20.572	55.286

* Ukalkulisane obaveze perioda najvećim dijelom se odnose na fakture za provedeni nadzor nad izvođenjem radova, izvedene radove, te na ukalkulisane troškove perioda.

** Analitika kratkoročnih retencija može se prikazati kako slijedi:

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Ipsa Institut d.o.o. Sarajevo	393	142
GP Bosnaputevi d.d. Sarajevo	61	61
Sarajevoputevi d.d. Sarajevo	25	23
HP Investing d.o.o. Mostar	15	14
JIM d.o.o. Mostar	4	4
Hering d.d. Široki brijeg	-	2.549
Geosonda	-	56
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	-	49
Ukupno	498	2.898

*** Na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine Društvo je iskazalo potraživanja i odloženi prihod u visini utrošenih sredstava za eksproprijaciju zemljišta za brzu cestu Lašva – Nević Polje, te po osnovu datog avansa za izvođenje radova probijanja glavne i servisne cijevi i izradu primarne podgrade cestovnog tunela Hranjen u okviru brze ceste Prača – Goražde. Prethodno navedeno je evidentirano na osnovu odluka Vlade FBiH broj 966/2018 i 1466/2018 o usvajanju programa utroška dijela sredstava „Kapitalni transferi javnim preduzećima – transfer za izgradnju autocesta i brzih cesta“finansiranje izgradnje brzih cesta Lašva - Nević polje i Prača – Goražde LOT 1 tunel Hranjen, gdje je Društvo implementator programa.

30. PREUZETE OBAVEZE

Kao što je navedeno u Napomeni 25, Društvu su odobrena kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 1.962.753 hiljade KM, od čega je na dan 31. decembra 2020. godine povućeno 1.556.737 hiljada KM.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2020. godine protiv Društva su se vodili sudske postupci ukupne vrijednosti od 16.252 hiljade KM (31. decembra 2019. godine: 15.046 hiljada KM). Društvo je formiralo rezervisanja po osnovu sudske sporova za naknadu štete u procijenjenom iznosu od 2.720 hiljada KM (31. decembra 2019. godine: 1.850 hiljada KM). Također, prema izjavi Uprave, Društvo je na dan 31. decembra 2020. godine imalo aktivnih bankarskih garancija u iznosu od 627.125 hiljada 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 Ministricе 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 prvobitno prijave poreza na dobit za 2017. i 2016. godinu predate bez unesene porezne osnovice i utvrđenih poreznih obaveza. Međutim, tokom januara 2019. godine Društvo je izmijenilo porezne prijave za 2016. i 2017. godinu na osnovu poziva Porezne uprave iz novembra 2018. godine, gdje je neto rezultat za obje godine prikazan kao razlika između ukupnih troškova i ukupnih prihoda umanjenih za prihode od akciza, izdavanja cestovnog zemljišta, te taksi za korištenje autocesta, i po tom osnovu je iskazan neto gubitak (Napomena 13). Na isti način su prikazane porezne prijave za 2018., 2019. i 2020. godinu.

32. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

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

	2020. KM 000	2019. KM 000
Bruto plate članova Uprave	463	446
Naknade članovima Nadzornog odbora	69	80
Ostale naknade članova Uprave	8	10
Ukupno	540	536

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Pandemija virusa Covid-19 je značajan događaj nakon datuma bilansa koji je rezultirao značajnim poremećajem poslovanja i koji predstavlja egzistencijalnu prijetnju za mnoge firme. U skladu sa zahtjevima Standarda obavezni smo procijeniti sposobnost Društva da nastavi poslovati pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja. Analizirali smo implikacije procjene neograničenosti poslovanja i održivosti u finansijskom izještaju, te da li će ove okolnosti rezultirati prekidom poslovanja. Iako se novonastala situacija odrazila i na poslovanje Društva, Uprava nema planova za likvidaciju subjekta ili obustavu poslovanja, te i dalje usvaja načelo neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izještaja. Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, osim prethodno navedenog, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izještaje Društva na dan 31. decembra 2020. godine.

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:

	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
Primljeni krediti (i)	1.176.686	964.198
Novac i novčani ekvivalenti	(5.330)	(75.086)
Neto dug	1.171.356	889.112
Kapital i ostali izvori sredstava (ii)	1.280.729	1.088.088
Neto koeficijent zaduženosti	0,91	0,82

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

(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	
	31.12.2020. KM 000	31.12.2019. KM 000
USD	110.529	46.383
KWD	53.359	10.343

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 zahtjevala 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 2020. godine, bi bio pozitivan/(negativan) u iznosu od 16.389 hiljada KM.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

34. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

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 promjenljive 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 2020. bi se smanjila/povećala za iznos od 4.717 hiljada KM (2019.: 3.818 hiljada KM), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Društva po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama.

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 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.

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 2020.							
Beskamatno Instrumenti fiksne kamatne stope	- 0,40%	27.911 5	- 7.021	20.000 18	- 7.016	- -	47.911 14.060
Ukupno		27.916	7.021	20.018	7.016		61.971
31. decembar 2019.							
Beskamatno Instrumenti fiksne kamatne stope	- 0,81%	90.328 24	- 17.120	20.000 19.031	- -	- -	110.328 36.175
Ukupno		90.352	17.120	39.031			146.503

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2020.

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 2020.							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	-	22.810	42.630	-	-	-	65.440
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	0,75	6.307	53.440	33.439	318.665	581.251	993.102
	3,24	887	11.734	12.133	81.165	170.380	276.299
Ukupno		30.004	107.804	45.572	399.830	751.631	1.334.841
31. decembar 2019.							
Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	-	30.430	26.201	-	-	-	56.631
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	0,73%	7.863	39.159	108.917	423.122	510.327	1.089.388
	3,03%	1.225	12.239	62.026	80.456	130.279	286.225
Ukupno		39.518	77.599	170.943	503.578	640.606	1.432.244

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.

