

04 -05- 2022

FINANSIJSKO/INANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
BOSNA I HERCEGOVINA MOSTAR 8
[Handwritten signature]

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

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2021. 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 - 38 |

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 Društву, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31. decembra 2021.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave

Elmedin Voloder v.d. direktor

JP Autoceste Federacije BiH d.o.o.
Adema Buća 20
88000 Mostar

18. april 2022. godine

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

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

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

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (u dalnjem tekstu: „Društvo“) prikazanih na stranicama od 5. do 38., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2021. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o gotovinskim 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 2021. 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 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 Društву je ispostavljeno Dopunsko Rješenje broj 13/09-3-15-11-1309-1/16, kojim se definije 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 prvo bitno predate bez unesene porezne osnovice i utvrđenih eventualnih 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 umanjениh za prihode od akciza, izdavanje cestovnog zemljišta, te taksi za korištenje autocesta, i po tom osnovu je iskazan neto gubitak. Na isti način su iskazane i predate porezne prijave za 2018., 2019., 2020. i 2021. godinu. Do datuma revizije upravni spor nije okončan. Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.

Kao što je prezentirano u Napomenama 14 i 15 uz finansijske izvještaje Društvo je iskazalo imovinu u pripremi u iznosu od 1.308.279 hiljada KM, što čini 44% ukupne imovine. Skrećemo pažnju da od navedenog iznosa postoje 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 cijelokupnu 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.

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

Nihad Fejzić, direktor i ovlašteni revizor




Ezita Imamović, ovlašteni revizor

Sarajevo, 18. april 2022. godine

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

| | Napomena | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 | 2020. KM 000 |
|---|----------|-----------------|--------------------|-----------------|
| <i>Poslovni prihodi</i> | | | izmijenjeno | |
| Operativni prihodi | 5 | 38.730 | 31.754 | 186.695 |
| Ostali poslovni prihodi | 6 | 69.834 | 32.625 | 172 |
| <i>Ukupno poslovni prihodi</i> | | 108.564 | 64.379 | 186.867 |
| <i>Poslovni rashodi</i> | | | | |
| Materijal i usluge | 7 | (13.821) | (10.771) | (10.771) |
| Troškovi zaposlenih | 8 | (18.708) | (17.540) | (17.540) |
| Trošak amortizacije | 9 | (34.884) | (30.076) | (30.076) |
| Ostali troškovi poslovanja | 10 | (3.515) | (3.814) | (3.814) |
| <i>Ukupno poslovni rashodi</i> | | (70.928) | (62.201) | (62.201) |
| DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA | | 37.636 | 2.178 | 124.666 |
| <i>Finansijski prihodi i rashodi</i> | | | | |
| Finansijski prihodi | 11 | 44 | 13.818 | 13.818 |
| Finansijski rashodi | 12 | (22.251) | (6.808) | (6.808) |
| DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA | | 15.429 | 9.188 | 131.676 |
| Porez na dobit | 13 | - | - | - |
| DOBIT NAKON OPOREZIVANJA | | 15.429 | 9.188 | 131.676 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2021. GODINE

| | Napomena | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 | 1.1.2020. KM 000 |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Dugoročna imovina | | | izmijenjeno | | izmijenjeno |
| Nematerijalna imovina | 14 | 57.855 | 50.873 | 50.873 | 37.661 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 15 | 2.757.709 | 2.329.382 | 2.329.382 | 1.946.169 |
| Potraživanja za date dugoročne avanse | 16 | 50.913 | 49.595 | 49.595 | 55.487 |
| Ostala dugoročna potraživanja | 17 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| Dugoročno razgraničeni troškovi | 18 | 12 | 26 | 26 | 4 |
| Ukupno dugoročna imovina | | 2.886.489 | 2.449.876 | 2.449.876 | 2.059.321 |
| Kratkoročna imovina | | | | | |
| Zalihe | 19 | 657 | 668 | 668 | 534 |
| Ostala potraživanja | 20 | 70.789 | 77.449 | 77.449 | 39.309 |
| Kratkoročni depoziti | 21 | 7.000 | 14.000 | 14.000 | 36.000 |
| Novac i novčani ekvivalenti | 22 | 2.003 | 5.330 | 5.330 | 75.086 |
| Ukupno kratkoročna imovina | | 80.449 | 97.447 | 97.447 | 150.929 |
| UKUPNO IMOVINA | | 2.966.938 | 2.547.323 | 2.547.323 | 2.210.250 |
| Kapital i rezerve | | | | | |
| Osnivački kapital | 23 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Neraspoređena dobit (izvori sredstava) | - | 133.013 | 117.584 | 811.940 | 108.396 |
| Ostale stavke kapitala (izvori sredstava) | - | 422.561 | 422.561 | 389.870 | 422.561 |
| Grant sredstva | - | - | - | 78.917 | - |
| Ukupno kapital i rezerve | | 555.576 | 540.147 | 1.280.729 | 530.959 |
| Dugoročne obaveze | | | | | |
| Odloženi prihodi | 24 | 881.332 | 740.582 | - | 557.129 |
| Obaveze po osnovu zadržanih retencija | 25 | 140 | 71 | 71 | 7 |
| Obaveze po osnovu dugoročnih kredita | 26 | 1.299.194 | 1.068.444 | 1.068.444 | 869.928 |
| Rezervisanja | 27 | 4.403 | 3.825 | 3.825 | 2.735 |
| Ukupno dugoročne obaveze | | 2.185.069 | 1.812.922 | 1.072.340 | 1.429.799 |
| Kratkoročne obaveze | | | | | |
| Tekuće dopisjeće dugoročnih vrijednosnih papira | - | - | - | - | 48.999 |
| Obaveze po osnovu kratkoročnih kredita | 28 | 142.512 | 108.242 | 108.242 | 94.270 |
| Obaveze prema dobavljačima | 29 | 70.822 | 65.440 | 65.440 | 50.937 |
| Ostale obaveze | 30 | 12.959 | 20.572 | 20.572 | 55.286 |
| Ukupno kratkoročne obaveze | | 226.293 | 194.254 | 194.254 | 249.492 |
| UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE | | 2.966.938 | 2.547.323 | 2.547.323 | 2.210.250 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva 18. aprila 2022. godine:

Elmedin Voloder, v.d. direktor

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

| | Osnivački kapital KM 000 | Neraspoređena dobit KM 000 | Ostale stavke kapitala KM 000 | Grant sredstva KM 000 | Ukupno KM 000 |
|--|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------|------------------|
| 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 |
| Korekcija početnih stanja 2020. godine | - | (571.868) | 32.691 | (78.917) | (618.094) |
| Korekcija rezultata za 2020. godinu | - | (131.676) | - | - | (131.676) |
| Rezultat za 2020. godinu (korigovano) | - | 9.188 | - | - | 9.188 |
| <i>Ukupno korekcije prethodnih perioda **</i> | | <i>(694.356)</i> | <i>32.691</i> | <i>(78.917)</i> | <i>(740.582)</i> |
| Stanje 31. decembra 2020. godine (korigovano) | 2 | 117.584 | 422.561 | - | 540.147 |
| Rezultat za godinu | - | 15.429 | - | - | 15.429 |
| Stanje 31. decembra 2021. godine | 2 | 133.013 | 422.561 | - | 555.576 |

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 sudske registre.

* 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 reklassifikacije obaveza za grant sredstva na odgovarajuća konta kapitala.

** Dana 22. septembra 2021. godine Uprava Društva je donijela Odluku broj 01-10919-4/21 o usvajanju prijedloga izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvenim politikama, kojom je definisano da se prihodi od akciza priznaju u bilansu uspjeha na sistemskoj osnovi, tokom perioda u kojima Društvo povezane troškove, za čije pokriće je akciza namijenjena, priznaje kao rashode. Do trenutka priznavanja prihoda od akciza u bilansu uspjeha, prilivi od akciza iskazuju se kao dugoročna razgraničenja. Također, Odlukom je definisano da, kod priznavanja primljenih donacija/grantova od domaćih i međunarodnih institucija kao i drugih novčanih i nenovčanih donacija, se primjenjuje prihodovni pristup.

** Dana 14. januara 2022. godine Uprava Društva je donijela Odluku broj 01-296-2/22 kojom su utvrđeni neto kumulativni retroaktivni efekti promjene računovodstvene politike u dijelu priznavanja prihoda od akciza u ukupnom neto iznosu od 661.665 hiljada KM zaključno sa 31.12.2020. godine i to: primljeni a nerealizirani namjenski javni prihodi po osnovu akciza u ukupnom iznosu od 694.356 hiljada KM na teret stavke neraspoređene dobiti, a u korist dugoročnih razgraničenja, te realizirana finasiranja projekata u ukupnom iznosu od 32.691 hiljadu KM u korist stavke ostalog kapitala, a na teret dugoročnih razgraničenja.

** Također, dana 14. januara 2022. godine Uprava Društva je donijela Odluku broj 01-296-3/22 kojom su utvrđeni neto kumulativni efekti promjene računovodstvene politike u dijelu priznavanja prihoda od donacija u ukupnom iznosu od 78.917 hiljada KM i to: primljeni grantovi od međunarodnih institucija u ukupnom iznosu od 33.010 hiljada KM na teret ostalog kapitala a u korist dugoročnih razgraničenja, te primljena namjenska sredstva od Vlade BiH u ukupnom iznosu od 45.906 hiljada KM na teret stavki ostalog kapitala a u korist dugoročnih razgraničenja.

** Iskazani iznos od 740.582 hiljade KM je iskazan na dugoročnim razgraničenjima na dan 31. decembra 2020. godine (Napomena 24).

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 2021.

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 | 2020. KM 000 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | izmjenjeno | | |
| Poslovne aktivnosti | | | |
| Rezultat za godinu | 15.429 | 9.188 | 131.676 |
| Usklađenje za: | | | |
| Amortizaciju | 34.884 | 30.076 | 30.076 |
| Prihode od kamata | (44) | (182) | (182) |
| Rezervisanja za sudske sporove i primanja zaposlenih | 825 | 1.246 | 1.246 |
| Umanjenje vrijednosti zaliha | 13 | 20 | 20 |
| Gubici od rashodovanja materijalne imovine | 5 | - | - |
| Korekcije početnih stanja, neto | - | (60.965) | - |
| <i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije kretanja u obrtnom kapitalu</i> | <i>51.112</i> | <i>(20.617)</i> | <i>162.836</i> |
| (Povećanje)/smanjenje dugoročnih potraživanja za date avanse | (1.318) | 5.892 | 5.892 |
| Smanjenje/(povećanje) dugoročno razgraničenih troškova | 14 | (22) | (22) |
| Povećanje zaliha | (2) | (154) | (154) |
| Smanjenje/(povećanje) ostalih potraživanja | 6.660 | (38.140) | (38.140) |
| Povećanje odloženih prihoda | 140.750 | 183.453 | - |
| Povećanje obaveza po osnovu zadržanih retencija | 69 | 64 | 64 |
| Isplate po osnovu sudske sporove i otpremnina | (247) | (156) | (156) |
| Povećanje obaveza prema dobavljačima | 5.382 | 14.503 | 14.503 |
| Smanjenje ostalih obaveza | (7.613) | (22.748) | (22.748) |
| Neto novac ostvaren u operativnim aktivnostima | 194.807 | 122.075 | 122.075 |
| Ulagačke aktivnosti | | | |
| Izdaci za nabavku materijalne i nematerijalne imovine | (470.198) | (426.652) | (426.652) |
| Smanjenje depozita | 7.000 | 22.000 | 22.000 |
| Odlivi od rashodovanja materijalne imovine | - | 151 | 151 |
| Naplaćene kamate | 44 | 182 | 182 |
| Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima | (463.154) | (404.319) | (404.319) |
| Finansijske aktivnosti | | | |
| Povećanje obaveza po kreditima | 265.020 | 212.488 | 212.488 |
| Neto novac ostvaren iz finansijskih aktivnosti | 265.020 | 212.488 | 212.488 |
| Neto smanjenje novca i novčanih ekvivalenta | (3.327) | (69.756) | (69.756) |
| Novac i novčani ekvivalenti na početku godine | 5.330 | 75.086 | 75.086 |
| Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine | 2.003 | 5.330 | 5.330 |

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 2021.

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 obavještavanje 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 2021. godine Društvo je zapošljavalo 457 zaposlenika (31. decembra 2020.: 465 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva

Na dan 31. decembra 2021. godine tijela Društva su:

Uprava

| | |
|-----------------|---|
| Elmedin Voloder | v.d. direktor od 11.6.2021. |
| Adnan Terzić | direktor do 11.6.2021. |
| Ivan Brkić | v.d. izvršni direktor za ekonomsko finansijske poslove od 12.2.2021. |
| Ajman Šoše | v.d. izvršni direktor za opće, pravne i kadrovske poslove od 11.6.2021. |
| Marin Jelčić | v.d. izvršni direktor za upravljanje i održavanje |
| Ešef Džafić | v.d. izvršni direktor za projektovanje i građenje |
| Adisa Kadić | v.d. izvršni direktor za opće, kadrovske i pravne poslove do 11.6.2021. |
| Ivica Ćurić | izvršni direktor za ekonomsko finansijske poslove do 29.1.2021. |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

1.2. Tijela Društva (nastavak)

Nadzorni odbor

| | |
|-----------------|---------------------------|
| Dobroslav Galić | Predsjednik |
| Ante Vrdoljak | Član |
| Indira Čišić | Član od 26.7.2021. godine |
| Marija Buntić | Član od 26.7.2021. godine |
| Muhidin Zuko | Član od 26.7.2021. godine |
| Zlatan Lovrić | Član do 20.6.2021. godine |
| Bilal Tulumović | Član do 20.6.2021. godine |
| Ibrahim Badžak | Član do 20.6.2021. godine |

Odbor za reviziju

| | |
|-------------------|----------------------------------|
| Ismet Hajdar | Predsjednik |
| Slobodan Vukojčić | 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 2021. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

| | |
|------------------------------------|--|
| MSFI 4, MSFI 7, MSFI 9, MSFI 16 | |
| MRS 39 | Reforma referentne kamatne stope - faza 2 (na snazi od 1. januara 2021.) |
| MSFI 16 | Koncesije za najam povezane s Covid-19 (na snazi od 1. juna 2021.) |

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

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi, izmijene 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 1 | Izmjene i dopune zahtijevaju da subjekt objavi svoje materijalne računovodstvene politike, umjesto svojih značajnih računovodstvenih politika (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MRS 8 | Izmjene i dopune zamjenjuju definiciju promjene računovodstvenih procjena definicijom računovodstvenih procjena (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MRS 12 | Izmjene i dopune pojašnjavaju da se oslobođanje od početnog priznavanja ne primjenjuje na transakcije u kojima se pri početnom priznavanju pojavljuju jednaki iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika (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.) |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

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

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

| | |
|------------------|---|
| MSFI 4 | Producenje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (na snazi od 1. januara 2023.) |
| MSFI 10 i MRS 28 | Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi) |
| MSFI 17 | Ugovori o osiguranju uključujući izmjene MSFI 17: način mjerjenja osiguranja i ujednačeniji pristup mjerjenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju (na snazi od 1. januara 2023. godine) |
| MSFI 17 | Izmjene i dopune u vezi predstavljanja uporednih informacija kod istovremene prve primjene MSFI 17 i MSFI 9 (na snazi kada je prvi put primijenjen MSFI 17) |

Izmjene i dopune različitih standarda zbog „Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018.-2020.)“ koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno s ciljem uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41 na snazi su za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2022.).

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.

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 reklassifikaciju iznosa od 17.952 hiljade KM sa odloženog prihoda na konta kapitala. Pomenuta politika je nastavljena i u 2020. godini.

Dana 22. septembra 2021. godine Uprava Društva je donijela Odluku o usvajaju prijedloga izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvenim politikama u segmentu priznavanja prihoda od akciza i donacija/grantova. Naime, izmjenom je definirano da se prihodi od akciza priznaju u bilansu uspjeha na sistemskoj osnovi, tokom perioda u kojima Društvo povezane troškove, za čije pokriće je akciza namijenjena, priznaje kao rashode. Do trenutka priznavanja prihoda od akciza u bilansu uspjeha, prilivi od akciza iskazuju se kao dugoročna razgraničenja. Također, Odlukom je definisano da, kod priznavanja primljenih donacija/grantova od domaćih i međunarodnih institucija kao i drugih novčanih i nenovčanih donacija, se primjenjuje prihodovni pristup. U skladu sa navedenim, Društvo je izvršilo izmjene finansijskih izvještaja od 2011. godine zaključno sa 2020. godinom. Efekat svih promjena je prikazan na kretanju na kapitalu.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

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 reklassifikacije 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.

Prihodi od akciza se priznaju za ona vremenski period u kojem su sredstva prikupljena od strane nadležnog organa. Prihod od cestarina 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.2 Odgođeni prihodi

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

Prihodi od akciza priznaju se u bilansu uspjeha na sistemskoj osnovi, tokom razdoblja u kojima Društvo povezane troškove, za čije pokriće je akciza namijenjena, priznaje kao rashode. Do trenutka priznavanja prihoda od akciza u bilansu uspjeha, prilivi od akciza iskazuju se kao dugoročna razgraničenja.

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 zaposleneke 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 2021.

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 d.o.o. 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:

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 koj 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 2021.

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 2021.

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 pomoću novčanih 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 2021.

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 koju je Društvo primjenoilo praktična rješenja, Društvo inicijalno 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 koju je Društvo primjenoilo praktično rješenje se mijere 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 preuzeo obavezu plaćanja primljenih novčanih tokova u potpunosti bez suštinskog kašnjenja treće 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 2021.

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 transakcionalnih 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 dobiti 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 2021.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.12 Finansijski instrumenti – početno priznavanje i naknadno mjerjenje (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 zajmoprímcu 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 faktturnu 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 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

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

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 | 2020. KM 000 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Izmijenjeno | | | |
| Takse za korištenje autocesta | 37.831 | 30.897 | 30.897 |
| Najam javnog zemljišta | 505 | 505 | 505 |
| Prihodi od prodaje ACC uređaja | 258 | 230 | 230 |
| Prihod od prefakturisanih troškova i ostalih naknada | 136 | 122 | 122 |
| Prihodi od akciza * | - | - | 154.941 |
| Ukupno | 38.730 | 31.754 | 186.695 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

5. OPERATIVNI PRIHODI (NASTAVAK)

* Dana 22. septembra 2021. godine Uprava Društva je donijela Odluku broj 01-10919-4/21 o usvajanju prijedloga izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvenim politikama. Naime, ranije odredbe Pravilnika o računovodstvenim politikama predviđale su da se prihodi od akciza iskazuju kao poslovni prihod u trenutku priliva sredstava. Naprijed navedenom Odlukom, definisano je da se prihodi od akciza priznaju u bilansu uspjeha na sistemskoj osnovi tokom perioda u kojima Društvo povezane troškove, za čije pokriće je akciza namijenjena, priznaje kao rashode. Do momenta priznavanja prihoda od akciza u bilansu uspjeha, prilivi od akciza iskazuju se kao dugoročna razgraničenja. U skladu sa navedenim, Društvo je izvršilo izmjenu finansijskih izvještaja prethodne godine a u skladu sa Odlukom Uprave broj 01-296-2/22 od 14. januara 2022. godine, te Odlukom Nadzornog odbora broj 01-793-7/22 od 28. januara 2022. godine.

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 | 2020. KM 000 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| izmjenjeno | | | |
| Naknadno priznati prihodi od akcize (Napomena 24)* | 69.082 | 32.453 | - |
| Naplata šteta od osiguravajućih društava | 697 | 141 | 141 |
| Prihodi iz ranijih godina | 13 | - | - |
| Ostalo | 42 | 31 | 31 |
| Ukupno | 69.834 | 32.625 | 172 |

* U skladu sa Odlukom Uprave iz septembra 2021. godine Društvo je izmjenilo politiku priznavanja prihoda od akciza (Napomena 5).

7. MATERIJAL I USLUGE

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|---|-----------------|-----------------|
| Troškovi usluga održavanja i zaštitarske usluge | 11.329 | 8.672 |
| Energija | 1.799 | 1.355 |
| Materijal | 324 | 311 |
| Nabavna vrijednost prodate robe (ACC TAG) | 258 | 229 |
| HTZ oprema, sitan inventar i rezervni dijelovi | 111 | 204 |
| Ukupno | 13.821 | 10.771 |

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Bruto plate | 16.784 | 16.015 |
| Topli obrok, prevoz i regres | 1.533 | 1.399 |
| Jubilarne i druge nagrade | 139 | - |
| Troškovi službenih putovanja | 62 | 38 |
| Ostale naknade zaposlenim | 190 | 88 |
| Ukupno | 18.708 | 17.540 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|---|-----------------|-----------------|
| Amortizacija materijalnih sredstava | 29.519 | 29.351 |
| Privremeno obračunata amortizacija (za materijalnu imovinu) | 4.574 | - |
| Amortizacija nematerijalnih sredstava | 791 | 725 |
| Ukupno | 34.884 | 30.076 |

10. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Troškovi rezervisanja (Napomena 27) | 825 | 1.246 |
| Troškovi zakupa | 659 | 662 |
| Troškovi pruženih usluga | 364 | 363 |
| Porezi, takse i članarine | 351 | 319 |
| Troškovi telekomunikacija | 259 | 257 |
| Usluge čišćenja prostorija | 201 | 187 |
| Bankarske naknade | 194 | 125 |
| Osiguranje | 171 | 109 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora i članovima raznih komisija | 122 | 123 |
| Troškovi naknada fizičkim licima (ugovori o djelu) | 56 | 8 |
| Reprezentacija | 55 | 25 |
| Troškovi oglašavanja | 52 | 42 |
| Stipendije | 43 | 63 |
| Troškovi upotrebe autoceste za vlastite potrebe | 39 | 49 |
| Troškovi marketinga | 33 | 25 |
| Naknade štete po rješenju nadležnog organa | 30 | - |
| Umanjenje vrijednosti TAG uređaja | 13 | 20 |
| Plaćeni sudski troškovi po štetama | 10 | 16 |
| Gubici od otuđenja, rashodovanja materijalnih sredstava | 1 | 146 |
| Ostalo | 37 | 29 |
| Ukupno | 3.515 | 3.814 |

11. FINANSIJSKI PRIHODI

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Prihodi od kamata | 44 | 182 |
| Pozitivne kursne razlike | - | 13.636 |
| Ukupno | 44 | 13.818 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

12. FINANSIJSKI RASHODI

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Negativne kursne razlike | 12.703 | - |
| Rashodi od kamata | 9.548 | 6.808 |
| Ukupno | 22.251 | 6.808 |

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 2021. i 2020. godinu može se prikazati kako slijedi:

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|--|-----------------|-----------------|
| Gubitak prije oporezivanja | (91.991) | (54.670) |
| Porezno nepriznati rashodi | 863 | 1.264 |
| Porezno nepriznati prihodi | (246) | (155) |
| Osnovica za obračun poreza na dobit | (91.374) | (53.561) |
| 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 2021.

14. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2021. 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 | tuđu imovinu | | |
| <u>Nabavna vrijednost</u> | | | | | |
| Na dan 1. januara 2021. | 24.378 | 5.318 | 9.525 | 44.814 | 84.035 |
| Povećanja | - | - | 847 | 6.926 | 7.773 |
| Prenos sa/na | 588 | 244 | - | (832) | - |
| Na dan 31. decembra 2021. | 24.966 | 5.562 | 10.372 | 50.908 | 91.808 |
| <u>Akumulirana amortizacija</u> | | | | | |
| Na dan 1. januara 2021. | 19.952 | 4.327 | - | 8.883 | 33.162 |
| Trošak amortizacije za godinu | 501 | 290 | - | - | 791 |
| Na dan 31. decembra 2021. | 20.453 | 4.617 | - | 8.883 | 33.953 |
| <u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2021. | 4.513 | 945 | 10.372 | 42.025 | 57.855 |
| Na dan 1. januara 2021. | 4.426 | 991 | 9.525 | 35.931 | 50.873 |

Kapitalna ulaganja tokom 2021. godine odnose se na nabavke softvera, na pravo korištenja tuđeg zemljišta, te izradu glavnih i idejnih projekata.

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 | tuđu imovinu | | |
| <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 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2021. 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 2021. | 226.955 | 1.337.412 | 112.132 | 881.821 | 2.558.320 |
| Povećanja | - | - | - | 462.425 | 462.425 |
| Prenos sa/na | 68.193 | 326 | 4.899 | (73.418) | - |
| Rashodovanja | - | - | (55) | - | (55) |
| Na dan 31. decembra 2021. | 295.148 | 1.337.738 | 116.976 | 1.270.828 | 3.020.690 |
| <u>Akumulirana amortizacija</u> | | | | | |
| Na dan 1. januara 2021. | - | 155.223 | 73.715 | - | 228.938 |
| Trošak amortizacije | - | 20.515 | 9.004 | 4.574 | 34.093 |
| Rashodovanja | - | - | (50) | - | (50) |
| Na dan 31. decembra 2021. | - | 175.738 | 82.669 | 4.574 | 262.981 |
| <u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u> | | | | | |
| Na dan 31. decembra 2021. | 295.148 | 1.162.000 | 34.307 | 1.266.254 | 2.757.709 |
| Na dan 1. januara 2021. | 226.955 | 1.182.189 | 38.417 | 881.821 | 2.329.382 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autoceste:

| Dionica | 2021. KM 000 |
|---|-----------------|
| Tarčin - Ivan | 113.472 |
| Poprikuše - Nemila | 67.325 |
| Vranduk - Ponirak | 59.674 |
| Počitelj - Zvirovići | 45.131 |
| Ponirak - Vraca | 37.590 |
| Putnikovo brdo - Medakovo | 37.578 |
| Brza cesta Sarajevo - Goražde | 20.627 |
| Ozimica - Medakovo | 16.215 |
| Tunel Zenica – Donja Gračanica | 16.464 |
| Buna - Počitelj | 11.033 |
| Zenica sjever - Zenica jug | 10.344 |
| Vitez – Nević Polje | 8.197 |
| Sarajevska obilaznica | 4.038 |
| Nemila - Vranduk | 2.404 |
| Svilaj – Odžak | 2.263 |
| Mostar jug - Kvanj | 1.953 |
| Ozimica - Poprikuša | 1.209 |
| Vlakovo - Lepenica | 140 |
| Kvanj - Buna | 76 |
| Lepenica - Tarčin | 15 |
| Jošanica - Podlugovi | 15 |
| Kakanj - Bilješevac | 2 |
| Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd.) | 6.660 |
| Ukupno | 462.425 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

15. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

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 2021.

16. POTRAŽIVANJA ZA DATE DUGOROČNE AVANSE

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Cengiz Insaat Sanayi Ticaret | 30.529 | - |
| Euroasfalt d.o.o. Sarajevo | 8.121 | 22.216 |
| China State Construction Engineering | 5.228 | 9.600 |
| Sinohydro Corporation Limited | 3.056 | 4.812 |
| Azvirt Limited Liability Comany | 2.367 | 10.496 |
| JP Elektroprivreda BiH d.d. Sarajevo | 672 | 827 |
| IRD Engineering S.R.L. | 550 | 1.078 |
| JP Elektroprivreda BiH d.d. podružnica Zenica | 147 | - |
| Zavod za zaštitu spomenika | 146 | 146 |
| Institut za građevinarstvo IG d.o.o. Banja Luka | 79 | 86 |
| JP Elektroprivreda BiH d.d. podružnica Mostar | 10 | - |
| Divel d.o.o. Sarajevo | 8 | 145 |
| Hering d.d. Široki Brijeg | - | 189 |
| Ukupno | 50.913 | 49.595 |

17. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. 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 |

Kretanja na umanjenju vrijednosti ostalih dugoročnih potraživanja tokom 2021. i 2020. godine nije bilo.

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 reklassificirana 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.

18. DUGOROČNO RAZGRANIČENI TROŠKOVI

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Unaprijed plaćeni troškovi | 12 | 24 |
| Ostala dugoročna razgraničenja | - | 2 |
| Ukupno | 12 | 26 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

19. ZALIHE

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Rezervni dijelovi i sitan inventar | 302 | 232 |
| Sirovine i materijal | 204 | 232 |
| FEDA kartice | 151 | 204 |
| Ukupno | 657 | 668 |

20. OSTALA POTRAŽIVANJA

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Potraživanja za povučena a neiskorištena sredstva od EIB | 30.806 | 16.373 |
| Potraživanja za porez na dodatu vrijednost, neto | 23.611 | 38.347 |
| Potraživanja za prikupljena sredstva od akciza * | 14.883 | 13.897 |
| Potraživanja od budžeta po Odlukama ** | 441 | 8.541 |
| Potraživanja za naknadu štete | 424 | - |
| Potraživanja za date kratkoročne avanse | 362 | 144 |
| Potraživanja za kartično poslovanje | 130 | 61 |
| Potraživanja od kupaca | 35 | 82 |
| Unaprijed plaćeni troškovi | 97 | 4 |
| Ukupno | 70.789 | 77.449 |

* Obzirom da se prikupljena sredstva od akciza naplaćuju na mjesecnoj osnovi, Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine evidentiralo potraživanje po osnovu akciza za mjesec decembar u iznosu od 14.883 hiljade KM koliko je naplaćeno početkom januara 2022. godine.

** Na dan 31. decembra 2021. i 2020. 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.

21. KRATKOROČNI DEPOZITI

| | Rok dospjeća | Kamatna stopa | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|---------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Union banka d.d. Sarajevo | 12.6.2022. | 0,50% | 7.000 | 7.000 |
| Union banka d.d. Sarajevo | 3.6.2021. | 0,30% | - | 7.000 |
| Ukupno | | | 7.000 | 14.000 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

22. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Transakcioni računi kod banaka | 1.705 | 5.061 |
| Blagajna | 238 | 177 |
| Devizni računi kod banaka | 60 | 92 |
| Ukupno | 2.003 | 5.330 |

23. OSNIVAČKI KAPITAL

Kapital Društva na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine može se prikazati kako slijedi:

| | % | 31.12.2021. KM 000 | % | 31.12.2020. KM 000 |
|--------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| | vlasništva | vlasništva | | |
| 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.

24. ODLOŽENI PRIHODI

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| izmjenjeno | | | |
| Unaprijed naplaćeni prihodi – akcize na gorivo | 766.368 | 661.665 | - |
| <i>Podzbir</i> | 766.368 | 661.665 | - |
| Odloženi prihod- sredstva Vlade FBiH po odluci 1460-18 | 67.911 | 41.476 | - |
| Odloženi prihod- grant EIB WBIF CF 1006 BIH | 29.121 | 29.121 | - |
| Odloženi prihod- sredstva Vlade FBiH po odluci 966-18 | 14.043 | 4.431 | - |
| Odloženi prihodi-grant EIB WB1-BiH-TRA-01 | 3.889 | 3.889 | - |
| <i>Podzbir</i> | 114.964 | 78.917 | - |
| Ukupno | 881.332 | 740.582 | - |

Na osnovu odluka Uprave Društva iz januara 2022. godine o promjeni računovodstvenih politika vezanih za priznavanje prihoda od akciza i donacija/grantova u bilansu uspjeha, Društvo je izvršilo izmjene prethodnih godina, te neto efekte retroaktivno iskazalo u finansijskim izvještajima prethodnih perioda i to: neto kumulativni retroaktivni efekat promjene računovodstvene politike vezano za priznavanje prihoda od akciza u ukupnom neto iznosu od 661.665 hiljada KM (iznos od 694.356 hiljada KM na teret neraspoređene dobiti, i iznos od 32.691 hiljadu KM u korist ostalih stavki kapitala), te neto kumulativni retroaktivni efekat promjene računovodstvene politike vezano za priznavanje prihoda od donacija u ukupnom iznosu od 78.917 hiljada KM.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

24. ODLOŽENI PRIHODI (NASTAVAK)

Kretanje na odloženom prihodu od akciza može se prikazati kako slijedi:

| <i>svi iznosi u hiljadama KM</i> | Akcize na gorivo | Grant EIB | Sredstva Vlade | Ukupno |
|---|------------------|---------------|----------------|----------------|
| Stanje 31. decembra 2020. godine | 661.665 | 33.010 | 45.907 | 740.582 |
| Povećanje | 173.785 | - | 36.047 | 209.832 |
| Oprihodovanje (Napomena 6) | (69.082) | - | - | (69.082) |
| Stanje 31. decembra 2021. godine | 766.368 | 33.010 | 81.954 | 881.332 |

25. OBAVEZE PO OSNOVU ZADRŽANIH RETENCIJA

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Euroasfalt d.o.o. Sarajevo | 55 | 55 |
| Trasa d.o.o. Sarajevo | 45 | - |
| Ipsa Institut d.o.o. Sarajevo | 29 | - |
| Jim d.o.o. Mostar | 11 | 11 |
| HP Investing d.o.o. Mostar | - | 5 |
| Ukupno | 140 | 71 |

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

26. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA

| | Kamatna stopa u % | Rok povrata | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|---|-------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Evropska investiciona banka (EIB) | 0,32-1,29 | 2.12.2046. | 653.204 | 527.072 |
| Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD) | 6mEuribor + 1,00 | 30.9.2031. | 487.296 | 416.312 |
| OFID-OPEC Fond za međunarodni razvoj | 3,00 – 4,70 | 15.5.2038. | 202.846 | 154.240 |
| Kuvajtski fond za arapski ekonomski razvoj | 2,50 | 1.9.2039. | 53.893 | 52.914 |
| Razvojna banka FBiH Sarajevo | 3,50 - 4,00 | 17.3.2025. | 16.467 | 26.148 |
| Podzbir | | | 1.413.706 | 1.176.686 |
| Umanjeno za tekuće dospijeće dugoročnih kredita (Napomena 28) | | | (114.512) | (108.242) |
| Ukupno | | | 1.299.194 | 1.068.444 |
| Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi: | | | | |
| Po pozivu ili u roku od godine dana | | | 114.512 | 108.242 |
| U drugoj godini | | | 116.048 | 102.080 |
| Od treće do, uključivo, pete godine | | | 360.475 | 259.592 |
| Preko pet godina | | | 822.671 | 706.772 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

26. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA (NASTAVAK)

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

Dana 22. avgusta 2012. godine, Vlada Bosne i Hercegovine je potpisala Ugovor o finansiranju sa Evropskom investicijskom bankom kojim su odobrena sredstva u iznosu od 166 miliona EUR u svrhu izgradnje 31 km autoceste na Koridoru Vc. Projekt je podijeljen u dvije glavne dionice kako slijedi: dionica dužine 20,35 km od Vlakova do Tarčina i dionica dužine 10,76 km na sjevernoj granici sa Hrvatskom, od Svilaja do Odžaka. Početkom aprila 2013. godine potpisana je súpsidijarni 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 potpisana 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 do dana 31. decembra 2021. godine povuklo tri tranše.

Dana 26. aprila 2018. godine, Vlada Bosne i Hercegovine potpisala je Ugovor o finansiranju sa Evropskom investicijskom bankom, a dana 29. novembra 2018. godine potpisana je podugovor između Federalnog ministarstva finansija i JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar kojim su odobrena sredstva u iznosu od 50 miliona EUR za projekat na Koridoru Vc Zenica Sjever. Rok otplate kredita je 25 godina sa grace periodom od 6 godina. Po ovom kreditu Društvo je do dana 31. decembra 2021. godine povuklo četiri tranše.

Bosna i Hercegovina je dana 27. februara 2020. godine potpisala Ugovor o finansiranju sa Evropskom investicijskom bankom, a dana 15. decembra 2020. godine potpisana je podugovor između Federalnog ministarstva finansija i JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar kojim su odobrena sredstva u iznosu od 140 miliona EUR za projekat na Koridoru Vc - Središnji dio (izgradnja dvije nepovezane dionice: Popriša-Nemila i Tarčin - Ivan). Rok otplate kredita je 25 godina sa grace periodom od 6 godina. Po ovom kreditu Društvo je do dana 31. decembra 2021. godine povuklo dvije tranše.

Sredstva pozajmljena od Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) odnose se na obavezu u skladu sa Ugovorom o podzajmu potpisanoj sa Federacijom BiH od 22. decembra 2011. godine, a na osnovu ugovora o zajmu koji je Bosna i Hercegovina potpisala sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj od 28. oktobra 2008. godine. Iznos odobrenog kredita je 180 miliona EUR. Prema ugovorenim uslovima, kredit je odobren u svrhe finansiranja projekta koridor Vc (četiri projekta: 1. dionica Kakanj – Drivuša; 2. dionica Vlakovo – Tarčin, 3. dionice Počitelj – južna granica i Odžak – sjeverna granica, 4. konsultantske usluge). Period otplate kredita je u 24 polugodišnje rate, sa grace periodom od pet godina. Ugovorom je predviđeno da će Društvo plaćati 0,5% naknade za nepovučeni iznos sredstava na godišnjem nivou. Sredstva 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 projekt Donja Gračanica (Tunel pečuj – 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 2021. godine Društvo nije povuklo sva sredstva.

Dana 9. maja 2019. godine, Bosna i Hercegovina potpisala je Ugovor o finansiranju sa Evropskom bankom za obnovu i razvoj, a dana 23. februara 2021. godine potpisana je podugovor između Federalnog ministarstva finansija i JP Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar kojim su odobrena sredstva u iznosu od 60 miliona EUR za projekat na Koridoru Vc - obilaznica Doboj (izgradnja dionice Putnikovo Brdo - Medakovo). Rok otplate kredita je 12 godina sa grace periodom od 4 godine.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

26. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA (NASTAVAK)

Dana 3. septembra 2014. godine potpisano 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 potpisano je Podugovor između Federalnog ministarstva finansija i JP Autoceste d.o.o. Mostar, za projekt Autoputa na koridoru Vc, poddionica Klopče - Donja Gračanica. Odbrena 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 2021. 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. Društvo je do dana 31. decembra 2021. godine otplatilo jedan kredit koji je bio odobren u iznosu od 30 miliona EUR-a.

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.

27. REZERVISANJA

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Rezervisanja za sudske sporove | 3.292 | 2.720 |
| Primanja zaposlenih u skladu sa MRS-om 19 | 1.111 | 1.105 |
| Ukupno | 4.403 | 3.825 |

Kretanja na rezervisanjima su prikazana u nastavku:

| <i>svi iznosi u hiljadama KM</i> | Otpremnine zaposlenim | Sudski sporovi | Ukupno |
|--|----------------------------------|---------------------------|---------------|
| 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 |
| Povećanje rezervisanja (Napomena 10) | 14 | 811 | 825 |
| Smanjenje rezervisanja po osnovu isplata | (8) | (239) | (247) |
| Stanje 31. decembra 2021. godine | 1.111 | 3.292 | 4.403 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

28. OBAVEZE PO OSNOVU KRATKOROČNIH KREDITA

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Unicredit Banka d.d. Mostar | 18.000 | - |
| Intesa SanPaolo banka d.d. BiH | 10.000 | - |
| Tekuće dospijeće dugoročnih kredita (Napomena 26) | 114.512 | 108.242 |
| Ukupno | 142.512 | 108.242 |

29. OBAVEZE PREMA DOBAVLJĀČIMA

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dobavljači u zemlji | 43.286 | 38.619 |
| Dobavljači u inostranstvu | 27.536 | 26.821 |
| Ukupno | 70.822 | 65.440 |

30. OSTALE OBAVEZE

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Obaveze za kamate | 5.855 | 4.399 |
| Ukalkulisane obaveze perioda* | 2.011 | 1.302 |
| Odgođeni prihodi po osnovu prodaje putem ACC uređaja | 1.937 | 1.686 |
| Obaveze prema zaposlenima | 984 | 939 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 641 | 623 |
| Rezervisanja za kratkoročne retencije ** | 631 | 498 |
| Odloženi prihodi po Odlukama *** | 441 | 8.541 |
| Obaveze za takse po kreditima na nepovućena sredstva | 301 | 2.483 |
| Obaveze po osnovu naplaćenih a neisporučenih ACC uređaja | 39 | - |
| Ostalo | 119 | 101 |
| Ukupno | 12.959 | 20.572 |

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

30. OSTALE OBAVEZE (NASTAVAK)

** Analtika kratkoročnih retencija može se prikazati kako slijedi:

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Ipsa Institut d.o.o. Sarajevo | 280 | 393 |
| Jata Group d.o.o. | 202 | - |
| GP Bosnaputevi d.d. Sarajevo | 61 | 61 |
| Sarajevoputevi d.d. Sarajevo | 58 | 25 |
| HP Investing d.o.o. Mostar | 19 | 15 |
| JIM d.o.o. Mostar | 11 | 4 |
| Ukupno | 631 | 498 |

*** Na dan 31. decembra 2021. i 2020. 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.

31. PREUZETE OBAVEZE

Kao što je navedeno u Napomeni 26, Društvu su odobrena kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 2.600.485 hiljada KM, od čega je na dan 31. decembra 2021. godine povućeno 1.939.894 hiljade KM.

32. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2021. godine protiv Društva su se vodili sudski postupci ukupne vrijednosti od 16.867 hiljada KM (31. decembra 2020. godine: 16.252 hiljada KM). Društvo je formiralo rezervisanja po osnovu sudskih sporova za naknadu štete u procijenjenom iznosu od 3.292 hiljade KM (31. decembra 2020. godine: 2.720 hiljada KM). Također, prema izjavi Uprave, Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine imalo aktivnih bankarskih garancija u iznosu od 273.487 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 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

32. POTENCIJALNE OBAVEZE (NASTAVAK)

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 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 dana kada se izvrši uplata, te da se prigovor Društva na prвobitni Zapisnik odbacuje kao neutemeljen. Tokom oktobra 2017. godine Društvo je uložilo žalbu na dopunsko rješenje. Skrećemo pažnju da su prвobitno 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 prijeve za 2018., 2019., 2020. i 2021. godinu.

33. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

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

| | 2021. KM 000 | 2020. KM 000 |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Bruto plate članova Uprave | 482 | 463 |
| Naknade članovima Nadzornog odbora | 71 | 69 |
| Ostale naknade članova Uprave | 10 | 8 |
| Ukupno | 563 | 540 |

34. 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 izvještaju, 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 izvještaja. Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, osim prethodno navedenog, nisu postojali drugi događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Društva na dan 31. decembra 2021. godine.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

35. 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:

| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Primljeni krediti (i) | 1.441.706 | 1.176.686 |
| Novac i novčani ekvivalenti | (2.003) | (5.330) |
| Neto dug | 1.439.703 | 1.171.356 |
| Kapital i ostali izvori sredstava (ii) | 555.576 | 1.280.729 |
| Neto koeficijent zaduženosti | 2,59 | 0,91 |

(i) Krediti obuhvataju dugoročne i kratkoročne kredite.

(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 izvještavanja je kako slijedi:

| | Obaveze | |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2021. KM 000 | 31.12.2020. KM 000 |
| USD | 115.082 | 110.529 |
| KWD | 53.893 | 53.359 |

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 izvještavanju 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 2021. godine, bi bio pozitivan/(negativan) u iznosu od 16.898 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 2021.

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (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 i znos 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 2021. bi se smanjila/povećala za iznos od 5.703 hiljade KM (2020.: 4.717 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 kolateralu, gdje se pokaže kao potrebno, kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijeća finansijske imovine i obaveza.

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno 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 pojavit 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 2021. | | | | | | | |
| Beskamatno Instrumenti fiksne kamatne stope | - 0,50% | 48.281 3 | - 7.015 | 20.000 - | - - | - - | 68.281 7.018 |
| Ukupno | | 48.284 | 7.015 | 20.000 | | | 75.299 |
| 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 |

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2021.

35. 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 2021. | | | | | | | |
| Beskamatno Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom | - | 36.865 | 43.864 | 516 | 140 | - | 81.385 |
| Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom | 0,83% | 6.627 | 56.494 | 41.210 | 323.042 | 789.714 | 1.217.087 |
| | 3,45% | 471 | 13.626 | 11.918 | 100.113 | 202.473 | 328.601 |
| Ukupno | | 43.963 | 113.984 | 53.644 | 423.295 | 992.187 | 1.627.073 |
| 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 |

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.

J.P. Autoceste F BiH d.o.o. Mostar

PRIVREDNA DRUŠTVA

Jedinstveni identifikacioni broj (JIB)

4227691540005

Naziv pravnog lica

J.P. Autoceste F BiH d.o.o. Mostar

04-05-2022

OVJERAVA FIA

Datum registracije

Oblik
d.o.o.Sjedište
MostarŠifra opštine ili grada
180Veličina
VelikoFINANSIJSKO INANCIJSKO
INFORMATIČKO AGENCIJA
POLOVNA JEDINICA MOSTAR 8

Datum Potpis predstavnika

Pečat

Ulica i broj
Adema Buća br. 20PDV obveznik
DAPDV broj
227691540005Subjekt od javnog interesa
DAŠifra djelatnosti po KDBiH 2010
41.10**Organizacija izvođenja građevinskih projekata**Broj transakcionog računa
1020010000014039**Union banka d.d. Sarajevo**

Odgovorno lice u pravnom licu

Ime
ElmedinPrezime
VoloderPozicija
direktorTelefon
036/512-300E-mail adresa
info@jpautoceste.ba

PODACI O FINANSIJSKOM IZVJEŠTAJU

Tip izvještaja
RevizorskiOd
1.1.2021.Do
31.12.2021.Izvještajna godina
2021Standard izvještavanja
MRS/MSFI (velika pravna lica)Datum sastavljanja
18.4.2022.

Izvještaj priprema

BAKER TILLY RE OPINION d.o.o. Sarajevo ; licenca br. 9090351108Kontakt-telefon
033/552-150E-mail adresa
info@bakertilly.ba