

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

**NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE
I
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2012.**

Sadržaj

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

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji Javnog preduzeća Autoceste Federacije BiH d.o.o., Mostar (u daljem tekstu "Društvo"), za svaku finansijsku godinu, pripremljeni u skladu sa Zakonom o cestama Federacije BiH i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji daju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za godinu koja je završila 31. decembra 2012.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

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

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

Za i u ime Uprave

Ensad Karić, direktor

JP Autoceste Federacije BiH
Ulica braće Fejića bb
88000 Mostar

5. april 2013. godine

Izvještaj nezavisnog revizora

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

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća Autoceste Federacije BiH d.o.o. Mostar (u dalnjem tekstu "Društvo"), prikazanih na stranama 3. do 27., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2012. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o promjenama na kapitalu i novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

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

Odgovornost Revizora

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

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

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji prikazuju objektivno i realno u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2012. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja modifikovanih u skladu sa zahtjevima Zakona o cestama Federacije BiH.

PKF RE OPINION d.o.o.




Nihad Fejzić, direktor i ovlašteni revizor



Berna Šljokić, ovlašteni revizor

Sarajevo, 5. april 2013. godine

Tel +387 33 218 829, 552 150 • Fax +387 33 552 152 • Email info@pkf-re-opinion.ba • www.pkf-re-opinion.ba

PKF Re Opinion d.o.o. • Grbavička 4 • Sarajevo • Bosna i Hercegovina • 71000

JIB 4200960550009 • PDV 200960550009 • Sarajevo • Raiffeisen Bank d.d. BiH 1610000045270008

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVATNOJ DOBITI
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

	Napomena	2012. KM 000	2011. KM 000
<i>Poslovni prihodi</i>			Izmijenjeno
Operativni prihodi	5	75.985	87.856
Ostali poslovni prihodi	6	20.208	64
<i>Ukupno poslovni prihodi</i>		96.193	87.920
<i>Poslovni rashodi</i>			
Materijal i usluge	7	(3.516)	(2.069)
Troškovi zaposlenih	8	(4.818)	(2.940)
Trošak amortizacije	9	(4.154)	(3.206)
Ostali troškovi poslovanja	10	(2.042)	(693)
<i>Ukupno poslovni rashodi</i>		(14.530)	(8.908)
DOBIT IZ REDOVNOG POSLOVANJA		81.663	79.012
<i>Finansijski prihodi i rashodi</i>			
Prihodi od kamata		4.684	727
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA		86.347	79.739
Porez na dobit	11	-	-
DOBIT NAKON OPOREZIVANJA		86.347	79.739

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31. DECEMBRA 2012. GODINE

	Napomena	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Dugoročna imovina			Izmijenjeno
Nematerijalna imovina	12	21.292	7.672
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	652.578	431.706
Potraživanja za date avanse	14	49.083	13.684
Dugoročni depoziti	15	3.000	4.890
Ostala dugoročna potraživanja	16	20.000	20.000
Ukupno dugoročna imovina:		745.953	477.952
Kratkoročna imovina			
Tekuće dospijeće dugoročnih depozita	15	111.779	90.000
Zalihe	17	722	80
Potraživanja za date pozajmice	18	5.000	-
Ostala potraživanja	19	17.035	6.236
Novac i novčani ekvivalenti	20	9.315	43.694
Ukupno kratkoročna imovina:		143.851	140.010
UKUPNA IMOVINA		889.804	617.962
Kapital i rezerve			
Državni kapital	21	2	2
Neraspoređena dobit		166.086	79.739
Ostale stavke kapitala (izvori sredstava)		422.440	408.168
Ukupno kapital i rezerve:		588.528	487.909
Dugoročne obaveze			
Obaveze po osnovu zadržanih retencija	22	15.683	10.646
Odgodeni prihod	23	2.821	10.679
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	24	233.094	81.104
Rezervisanja	25	319	-
Ukupno dugoročne obaveze:		251.917	102.429
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospijeće obaveza po dugoročnim kreditima	24	16.002	-
Obaveze prema dobavljačima	26	31.281	20.741
Ostale obaveze	27	2.076	6.883
Ukupno kratkoročne obaveze:		49.359	27.624
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		889.804	617.962

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Društva 5. april 2013. godine:

Ensad Karić, direktor

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

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

Odredbama Zakona o cestama FBiH definisano je da Društvo ne posluje na komercijalnoj osnovi niti je osnovano radi sticanja dobiti, već svoje aktivnosti obavlja na osnovu odobrenog plana i programa rada od strane Federacije BiH. Razlika javnih prihoda i javnih rashoda Društva predstavlja finansijski rezultat koji je neoporeziv. Iskazani finansijski rezultat ne može biti predmet ponovne raspodjele na dividendu ili povećanje kapitala. Finansijski rezultat se raspoređuje na obaveze prema planiranoj namjeni. Ovako stvorene obaveze predstavljaju izvor sredstava koji će se utrošiti isključivo za upravljanje, građenje, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu javnih cesta.

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

	2012. KM 000	2011. KM 000
	izmjenjeno	
Poslovne aktivnosti		
Dobit za godinu	86.347	79.739
<i>Usklađenje za:</i>		
Amortizaciju	4.154	3.206
Prihodi po osnovu garancija naplaćenih u prethodnoj godini	(7.858)	-
Prihodi od kamata	(4.684)	(727)
Rezervisanja za sudske sporove i primanja zaposlenih	319	-
Neotpisana vrijednost rashodovanih stalnih sredstava	21	19
Troškovi prodaje FEDA kartica	-	6
Donos materijalne i nematerijalne imovine iz Federalne direkcije i uknjiženje ulaganja na dionici Visoko-Dobrinje i Dobrinje - Kakanj	-	(307.074)
Donos materijalne imovine iz JP Ceste FBiH	-	(40)
Donos sa izvora sredstava	-	408.162
<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti prije kretanja u obrtnom kapitalu</i>	<i>78.299</i>	<i>183.291</i>
Povećanje dugoročnih potraživanja za date avanse	(35.399)	(13.684)
Povećanje ostalih dugoročnih potraživanja	-	(20.000)
Povećanje beskamatnih pozajmica	(5.000)	-
Povećanje zaliha	(642)	(80)
Povećanje ostalih potraživanja	(10.707)	(6.236)
Povećanje obaveza po osnovu zadržanih retencija	5.037	10.646
Povećanje odgođenog prihoda	-	10.679
Povećanje obaveza prema dobavljačima	10.540	20.741
(Smanjenje)/povećanje ostalih obaveza	(4.807)	6.883
Novčana sredstva ostvarena u operativnim aktivnostima	37.321	192.240
Ulagačke aktivnosti		
Izdaci za nabavku materijalne i nematerijalne imovine	(224.395)	(135.489)
Povećanje depozita za oročena sredstva	(19.889)	(94.890)
Naplaćene kamate	4.592	727
Uplata osnivačkog kapitala	-	2
Neto novac korišten u ulagačkim aktivnostima	(239.692)	(229.650)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje obaveza po kreditima	167.992	81.104
Neto novac ostvaren iz finansijske aktivnosti	167.992	81.104
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenta	(34.379)	43.694
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	43.694	-
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	9.315	43.694

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 2012.

1. OPŠTI PODACI

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

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

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

1.1. Osnovna djelatnost

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

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

- priprema dugoročnih, srednjoročnih i godišnjih planova i programa razvitka, 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 zemljишnog pojasa;
- ustupanje radova na rekonstrukciji, izgradnji, obnovi i održavanju cesta;
- priprema i praćenje realizacije programa mjera i aktivnosti za unapređenje sigurnosti prometa na cestama kojim upravlja;
- priprema podloga za dodjelu koncesija i osiguranje stručno-tehničkog nadzora;
- organizacija sistema naplate cestarine
- prikupljanje podataka i obavlještanje javnosti o stanju cesta i načinu odvijanja prometa;
- poduzimanje potrebnih mjera za očuvanje i zaštitu okolice;
- organiziranje i pružanje usluga korisnicima autocesta i brzih cesta;
- ostale djelatnosti sadržane u aktu o osnivanju Autocesta F BiH.

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

Na dan 31. decembra 2012. godine Društvo je zapošljavalo 168 zaposlenika (2011: 93 zaposlenika).

1.2. Tijela Društva:

Privremeni Nadzorni odbor od 9. novembra 2011. godine do 9. januara 2012. godine

Amadeo Mandić	predsjednik
Marko Musić	član
Haris Jašarević	član
Miroslav Galić	član
Ranko Krneta	član

Privremeni Nadzorni odbor od 5.marta do 5. maja 2012. godine

Željko Matoc	predsjednik
Siniša Bilić	član
Medina Kočan	član
Vildana Smajović – Hoti	član
Marko Ivanković	član

Privremeni Nadzorni odbor od 29. juna do 29. avgusta 2012. godine

Amadeo Mandić	predsjednik
Haris Jašarević	član
Ranko Krneta	član
Miroslav Galić	član
Marko Musić	član

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

1. OPŠTI PODACI (NASTAVAK)

1.2. Tijela Društva (nastavak):

Uprava

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

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

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

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja sljedeći Standardi i Tumačenja su efektivni za tekući period (na snazi za periode koji počinju 1. januara 2012. godine ili nakon toga):

MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (jaka hiperinflacija i ukidanje fiksnih datuma za prvu primjenu)
MSFI 7	Finansijski instrumenti - objavljivanje (objavljivanje prijenosa finansijskih sredstava)
MRS 1	Prezentacija finansijskih izvještaja (prezentiranje sveobuhvatne dobiti na snazi od 1. jula 2012. godine)
MRS 12	Porezi na dobit (odgođeni porezi: povrat osnovne imovine)

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

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

MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (izuzeće od zahtijeva ponovne prezentacije uporednih podataka po MSFI 9: na snazi od 1. januara 2015. god.)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (državni krediti na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja: ponovljena primjena MSFI 1 – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 1	Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (godišnja poboljšanja: troškovi pozajmljivanja – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 7	Finansijski instrumenti - objavljivanje (prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti: Klasifikacija i mjerjenje (na snazi od 1. januara 2015. godine)
MSFI 9	Dodaci MSFI 9 za računovodstvo finansijskih obaveza (na snazi od 1. januara 2015. godine)
MSFI 10	Konsolidirani finansijski izvještaji (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 11	Zajednički poduhvati (na snazi od 1. januara 2013. godine)

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA (NASTAVAK)

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

MSFI 12	Prezentacija učešća u drugim subjektima (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MSFI 13	Mjerenje fer vrijednosti (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 1	Prezentacija finansijskih izvještaja (godišnja poboljšanja: pojašnjenja zahtijeva vezanih za uporedne podatke – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 16	Nekretnine, postrojenja i oprema (godišnja poboljšanja: klasifikacija uslužne opreme – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (primanja nakon zaposlenja i primanja kod prekida zaposlenja – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 27	Odvjeni finansijski izvještaji (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 32	Finansijski instrumenti – prezentacija (prebijanje finansijske imovine i finansijskih obaveza – na snazi od 1. januara 2014. godine)
MRS 32	Finansijski instrumenti – prezentacija (godišnja poboljšanja: porezni efekti na raspodjelu vlasnicima vlasničkih instrumenata – na snazi od 1. januara 2013. godine)
MRS 34	Finansijsko izvještavanja za periode tokom godine (godišnja poboljšanja: izvještavanja za periode tokom godine i segmentarne informacije za ukupnu imovinu i obaveze – na snazi od 1. januara 2013. godine)
IFRIC 20	Troškovi demontaže u fazi proizvodnje kod površinskih rudnika (na snazi od 1. januara 2013. godine)

Društvo je izabralo da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Uprava Društva predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Društva.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

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

Osnova prezentiranja

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

3.1 Priznavanje prihoda

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

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

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.1 Priznavanje prihoda (nastavak)

- ostali poslovni prihodi (prihodi od donacija, prihodi od stalne imovine, prihodi od otpisa obaveza i naplaćenih prije otpisanih potraživanja, prihodi od viška, prihodi od naknađenih šteta za osiguranu imovinu, prihodi od povrata (ukidanja) rezervisanja), prihodi od sučeljavanja rashodovanog dijela imovine kao rezultat primjene MRS-36.

Prihodi od osnovne djelatnosti u skladu sa Zakonom o cestama član 88. Tačka a) predstavljaju evidentirane javne prihode koja služe za održavanje, zaštitu, obnovu, rekonstrukciju i izgradnju javnih cesta.

Javne prihode čine:

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

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

Za primljene donacije i imovinu bez naknade Društvo primjenjuje prihodovni pristup u skladu sa zahtijevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 20 „Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći“.

Dobici od prodaje dugotrajne imovine koju je koristila za obavljanje osnovne djelatnosti, kao oblika izvanredne aktivnosti, iskazuje se po neto ostvarenoj vrijednosti.

Ostali se poslovni prihodi priznaju prema opštim načelima priznavanja prihoda odnosno pojedine vrste ostalih prihoda prema načinu koji proizilazi iz ugovora, odluke, zakona ili drugog propisa.

3.2 Odgođeni prihodi

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

3.3 Troškovi posuđivanja

Troškovi posuđivanja, koji se mogu direktno pripisati sticanju, izgradnji ili proizvodnji kvalifikovanih sredstava, sredstava za koje je potrebno znatno vremensko razdoblje da se dovedu u stanje koje je pogodno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, uključuju se u trošak tih sredstava do momenta kada su sredstva suštinski spremna za njihovu namjeravanu upotrebu ili prodaju. Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava tokom njihovog trošenja za kvalificirano sredstvo oduzimaju se od troškova pozajmljivanja koji se mogu kapitalizirati. Svi drugi troškovi posuđivanja priznaju se u neto dobit ili gubitak perioda u kojem su nastali.

3.4 Strane valute

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.5 Primanja zaposlenih

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime svojih zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plate, te poreze na plate koji se obračunavaju na neto plate. Društvo uplaćuje navedene doprinose u korist entitetskog penzionog i zdravstvenog fonda u toku godine po zakonom utvrđenim stopama. Društvo također isplaćuje, u skladu sa lokalnom legislativom, naknade za topli obrok, prevoz i regres. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

Otpremnine za penzije i prijevremeni odlazak u penziju

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

3.6 Oporezivanje

Porez na dobit

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

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost na teritoriji Bosne i Hercegovine počevši od 1. januara 2006. godine. Propisana stopa poreza na dodatu vrijednost iznosi 17%. Na osnovu Rješenja Uprave za indirektno/neizravno oporezivanje broj 04/1-UPJR/1-322-1/11 od 4. februara 2011. godine, JP Autoceste FBiH nije obveznik poreza na dodatu vrijednost.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim zakonskim propisima, radi finansiranja raznih komunalnih i drugih potreba. Ovi porezi i doprinosi uključeni su u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.7 Materijalna imovina

Nabavka nekretnina, postrojenja i opreme iskazuje se po nabavnoj cijeni umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti ako umanjenje postoji. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene te investicijskog održavanja manjeg obima priznaju se kao rashod kad su nastali.

Troškovi značajnih investicijskih održavanja i zamjene se kapitaliziraju. Naknadno povećanje nabavne vrijednosti stalnih sredstava definiše se u toku izrade plana investicionog ulaganja a izvršava se u 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).

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.7 Materijalna imovina (nastavak)

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

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

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

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

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

3.8 Nematerijalna imovina

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

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

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

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

3.9 Novac i novčani ekvivalenti

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

3.10 Umanjenje vrijednosti imovine

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

3.10 Umanjenje vrijednosti imovine (nastavak)

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 nadoknadinog 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 nadoknadinog 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.

3.12 Finansijski instrumenti

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

3.13 Zalihe

Zalihe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome što je niže. Trošak obuhvata fakturnu cijenu i sve zavisne i indirektne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije 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

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE (NASTAVAK)

4.1 Ključni izvori procjene neizvjesnosti (nastavak)

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3, Društvo pregleda procijenjeni vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izještajnog perioda.

5. OPERATIVNI PRIHODI

	2012. KM 000	2011. KM 000
Naknade od nafte i naftnih derivata	60.654	76.948
Takse za korištenje autocesta	15.132	10.581
Najam javnog zemljišta	165	139
Tenderska dokumentacija	18	46
Prihodi od premija, subvencija, poticaja i slično	-	123
Ostalo	16	19
Ukupno:	75.985	87.856

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2012. KM 000	2011. KM 000
Prihodi od naplate garancije	20.000	-
Prihodi po osnovu odobrenih popusta	136	36
Prihodi od otpisa obaveza po zadržanim retencijama	55	-
Naplata šteta od osiguravajućih društava	4	12
Ostali prihodi	13	16
Ukupno:	20.208	64

7. MATERIJAL I USLUGE

	2012. KM 000	2011. KM 000
Troškovi usluga održavanja i zaštitarske usluge	2.522	1.802
Materijal	339	55
Nabavna vrijednost prodate robe (ACC tags)	338	-
Energija	278	197
Alat, sitan inventar i rezervni dijelovi	39	15
Ukupno:	3.516	2.069

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2012. KM 000	2011. KM 000
Bruto plate	4.111	2.486
Topli obrok, prevoz i regres	568	359
Troškovi službenih putovanja	57	50
Ostale naknade zaposlenim	82	45
Ukupno:	4.818	2.940

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2012. KM 000	2011. KM 000
		izmjenjeno
Amortizacija materijalnih sredstava	4.076	3.197
Amortizacija nematerijalnih sredstava	78	9
Ukupno:	4.154	3.206

10. OSTALI TROŠKOVI POSLOVANJA

	2012. KM 000	2011. KM 000
		izmjenjeno
Troškovi zakupa	399	188
Troškovi reklame i sponzorstva	261	13
Rezervisanja za troškove sudskih postupaka (Napomena 25)	229	-
Rashodi po osnovu naknadno odobrenih popusta	136	36
Troškovi telekomunikacija	105	58
Usluge čišćenja prostorija	92	56
Rezervisanja za primanja uposlenih (Napomena 25)	90	-
Osiguranje	67	59
Troškovi naknada fizičkim licima (ugovori o djelu i sl.)	66	59
Stipendije	62	-
Reprezentacija	46	12
Troškovi oglašavanja	39	52
Naknade članovima Nadzornog odbora i članovima raznih komisija	32	58
Bankarske naknade	15	17
Otpis FEDA kartica	-	6
Ostalo	403	79
Ukupno:	2.042	693

11. POREZ NA DOBIT

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

12. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promjene na nematerijalnoj imovini tokom 2011. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Projektna dokumentacija KM 000	Software KM 000	Nematerijalna imovina u pripremi KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>				
Na dan 1. januara 2011.	-	-	-	-
Donos sredstava iz Federalne direkcije (Napomena 1)	18.532	45	1.137	19.714
Povećanja	-	-	6.512	6.512
Rashodovanja	(122)	-	-	(122)
Na dan 31. decembra 2011.	18.410	45	7.649	26.104
<u>Akumulirana amortizacija</u>				
Na dan 1. januara 2011.	-	-	-	-
Donos sredstava iz Federalne direkcije (Napomena 1)	18.532	13	-	18.545
Trošak amortizacije za godinu	-	9	-	9
Rashodovanja	(122)	-	-	(122)
Na dan 31. decembra 2011.	18.410	22	-	18.432
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>				
Na dan 31. decembra 2011.	-	23	7.649	7.672
Na dan 31. decembra 2010.	-	-	-	-

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

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

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na materijalnoj imovini tokom 2011. godine se mogu prikazati kako slijedi:

	Zemljište KM 000	Građevinski objekti KM 000	Oprema i transportna vozila KM 000	Investicije u toku KM 000	Ukupno KM 000
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2011.	-	-	-	-	-
Donos sredstava iz Federalne direkcije (Napomena 1)	18.828	219.039	3.035	66.093	306.995
Uknjiženje ulaganja na dionici Visoko – Dobrinje i Dobrinje - Kakanj	1.204	2.579	-	-	3.783
Povećanja	-	-	-	128.977	128.977
Donos iz JP Ceste FBiH	-	-	94	-	94
Prenos sa/na	30.612	59.384	2.757	(92.753)	-
Rashodovanja	-	-	(26)	-	(26)
Na dan 31. decembra 2011.	50.644	281.002	5.860	102.317	439.823
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2011.	-	-	-	-	-
Donos sredstava iz Federalne direkcije (Napomena 1)	-	4.135	738	-	4.873
Trošak amortizacije	-	2.776	421	-	3.197
Donos iz JP Ceste FBiH	-	-	54	-	54
Rashodovanja	-	-	(7)	-	(7)
Na dan 31. decembra 2011.	-	6.911	1.206	-	8.117
<u>Neto knjigovodstvena vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2011.	50.644	274.091	4.654	102.317	431.706
Na dan 31. decembra 2010.	-	-	-	-	-

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autoputeva Koridora Vc:

Dionica	2011. KM 000
Drivuša - Kakanj	93.708
Vlakovo - Tarčin	19.696
Počitelj - Bijača	10.231
Svilaj - Odžak	4.460
Ostala ulaganja (građevinski objekti, oprema, zemljište itd)	882
Ukupno	128.977

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)

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

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

Investiciona ulaganja tokom 2012. godine odnose se na eksproprijaciju zemljišta i izvođenje radova, nadzor i konsultantske usluge.

Ulaganja su izvršena na sljedećim dionicama autoceste Koridora Vc:

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

14. POTRAŽIVANJA ZA DATE AVANSE

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Cengiz Insaat Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi	29.947	-
OHL ŽS AS	14.212	-
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	3.814	4.002
IPSA Institut d.o.o. Sarajevo	542	-
Egis International	483	-
Roughton International Ltd.	75	-
Primorje d.d., Slovenija	-	9.362
Ostali	10	320
Ukupno:	49.083	13.684

15. DUGOROČNI DEPOZITI

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Intesa SanPaolo banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na period od 13 mjeseci uz kamatnu stopu od 4,85 do 5,05%, i krajnjim rokom dospijeća 8. decembra 2013. god.	42.000	35.000
UniCredit banka d.d. Mostar, sredstva oročena na periode od 390 do 450 dana uz kamatnu stopu od 4,22% do 4,52%, sa krajnjim rokom dospijeća 9. februara 2013. godine.	34.889	15.000
Sparkasse banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na periode od 370 dana uz kamatnu stopu od 4,8%, i krajnjim rokom dospijeća 4. juli 2013. god	15.000	25.000
Bor banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na period od 13 mjeseci uz kamatnu stopu od 4,83% do 5,05%, i rokom dospijeća 6. maja 2013. god.	9.890	9.890
Bobar banka a.d. Bijeljina sredstva oročena na period od 430 dana uz kamatnu stopu 4,95%, i rokom dospijeća 5. septembra 2013. god.	5.000	5.000
NLB Tuzlanska banka d.d. Tuzla, sredstva oročena na period od 370 dana uz kamatnu stopu 4,78%, i rokom dospijeća 28. oktobra 2013. god	5.000	5.000
Union banka d.d. Sarajevo, sredstva oročena na period od 3 godine uz kamatnu stopu od 4,75% sa krajnjim rokom dospijeća 30. aprila 2015. godine.	3.000	-
<i>Minus: tekuće dospijeće dugoročnih depozita (prikazano u okviru kratkoročne imovine)</i>	<i>(111.779)</i>	<i>(90.000)</i>
Ukupno:	3.000	4.890

16. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo	20.000	20.000
Ukupno:	20.000	20.000

Potraživanja od JP Ceste FBiH 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.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

17. ZALIHE

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Sirovine i materijal	528	-
Rezervni dijelovi	160	-
FEDA kartice	33	76
Sitan inventar, neto	1	4
Ukupno:	722	80

18. POTRAŽIVANJA ZA DATE POZAJMICE

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo, beskamatno bez definisanog roka povrata	5.000	-
Ukupno:	5.000	-

Pozajmica povezanom pravnom licu JP Ceste FBiH odobrena je na osnovu Odluke Vlade Federacije BiH broj 695/2012 od 8. maja 2012. godine.

19. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Potraživanja za porez na dodatu vrijednost	16.800	6.134
Dati avansi	92	102
Potraživanja za kamate	92	-
Unaprijed plaćeni troškovi	43	-
Ostalo	8	-
Ukupno:	17.035	6.236

20. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Transakcioni računi kod banaka	8.553	36.582
Devizni računi kod banaka	593	7.060
Blagajna	169	52
Ukupno:	9.315	43.694

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

21. OSNIVAČKI KAPITAL

Kapital Društva na dan 31. decembra 2012. i 2011. godine se može prikazati kako slijedi:

	% vlasništva	31.12.2012. KM 000	% vlasništva	31.12.2011. KM 000
Federacija Bosne i Hercegovine	100,00	2	100,00	2
Ukupno	100,00	2	100,00	2

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

22. OBAVEZE PO OSNOVU ZADRŽANIH RETENCIJA

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Euroasfalt d.o.o. Sarajevo	9.531	2.603
Cengiz Insaat Sanayi Ve Ticaret	4.163	-
IPSA Institut	945	454
Divel d.o.o. Sarajevo	599	171
OHL ŽS a.s. Brno	364	-
Viadukt d.d. Zagreb	-	5.597
Primorje d.d. Slovenija	-	1.687
Ostali	81	134
Ukupno:	15.683	10.646

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

23. ODGOĐENI PRIHOD

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
SCT d.d. Slovenija	2.821	10.679
Ukupno:	2.821	10.679

Društvo je tokom 2011. godine naplatilo bankovnu garanciju za dobro izvršenje posla od pravnog lica SCT d.d. Slovenija u iznosu od 10.679 hiljada KM. Obzirom da Društvo nije raspolagalo informacijama o eventualnim potencijalnim obavezama prema navedenom pravnom licu, prihodi su na dan 31. decembra 2011. godine razgraničeni do konačnog definisanja statusa naplaćenih sredstava. Tokom 2012. godine, Društvo je naplatilo 12.142 hiljada KM po osnovu bankovne garancije za dobro izvršenje posla od izvođača Primorje d.d. Slovenija. U skladu sa odlukom Uprave, tokom 2012. godine je oprihodovano 20 miliona KM po osnovu naplaćenih garancija od navedenih izvođača. Ostatak salda u iznosu od 2.821 hiljadu KM odnosi se na nefakturisane i neplaćene obaveze prema podizvođačima u periodu kada je izvođač na tunelu Vjenac bio SCT d.d. Slovenija.

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

24. OBAVEZE PO OSNOVU DUGOROČNIH KREDITA

	Kamatna stopa u %	Rok povrata	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Evropska investiciona banka (EIB)	6m Euribor + 0,6 – 0,8%	26.03.2037.	127.771	60.477
Evropska banka za obnovu i razvoj (EBRD)	6m Euribor+ 1%	24.05.2024.	121.325	20.627
Podzbir:			249.096	81.104
Umanjeno za tekuće dospijeće dugoročnih kredita:			(16.002)	-
Ukupno			233.094	81.104
Dugoročni krediti dospijevaju na naplatu kako slijedi:				
Po pozivu ili u roku od godine dana			16.002	-
U drugoj godini			32.004	938
Od treće do, uključivo, pete godine			79.637	7.481
Preko pet godina			121.453	72.685

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

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

25. REZERVISANJA

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Rezervisanja za sudske sporove	229	-
Primanja zaposlenih u skladu sa MRS 19	90	-
Ukupno:	319	-

Kretanja na rezervisanim tokom 2012. godine se mogu prikazati kako slijedi:

svi iznosi u hiljadama KM	Beneficije zaposlenim	Sudski sporovi	Ukupno
Stanje 1. januara 2012. godine	-	-	-
Povećanje rezervisanja (Napomena 10)	90	229	319
Stanje 31. decembar 2012. godine	90	229	319

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

26. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Dobavljači u zemlji	16.937	12.907
Dobavljači u inostranstvu	14.344	7.834
Ukupno:	31.281	20.741

27. OSTALE OBAVEZE

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Obaveze za kamate prema bankama	668	6.213
Ukalkulisani troškovi perioda	658	367
Obaveze prema zaposlenima	292	168
Obaveze za poreze i doprinose	185	110
Ostalo	273	25
Ukupno:	2.076	6.883

28. PREUZETE OBAVEZE

Kao što je navedeno u Napomeni 25, Društву su odobrena kreditna sredstva u ukupnom iznosu od 417.633 hiljade KM, od čega je na dan 31. decembra 2012. godine povućeno 249.096 hiljada KM (2011: 81.104 hiljade KM).

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. Na dan 31. decembra 2012. godine, Vlada Bosne i Hercegovine nije potpisala subsidijarni ugovor sa JP Autoceste FBiH vezano za odobrena sredstva za izgradnju naprijed navedenih dionica autoceste.

29. POTENCIJALNE OBAVEZE

Prema izjavi Uprave, na dan 31. decembra 2012. godine protiv Društva su se vodili sudske postupci ukupne vrijednosti od 3.844 hiljade KM (2011: 1.533 hiljade KM). Društvo je formiralo rezervisanja po osnovu sudske sporove za naknadu štete u iznosu od 228 hiljada KM. Ostatak tužbenih zahtjeva odnosi se sporove po osnovu eksproprijacije zemljišta, čiji će završetak rezultirati povećanjem imovine, te stoga po ovom osnovu nisu formirana rezervisanja na teret troškova perioda.

30. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

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

	2012. KM 000	2011. KM 000
Bruto plate članova Uprave	430	251
Naknade članovima Nadzornog odbora	30	41
Ostale naknade članova Uprave	26	15
Ukupno:	486	307

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Koeficijent zaduženosti

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

	31.12.2012. KM 000	31.12.2011. KM 000
Primljeni krediti (i)	249.096	81.104
Novac i novčani ekvivalenti	(9.315)	(43.694)
Neto dug	239.781	37.410
 Kapital i ostali izvori sredstava (ii)	 588.528	 487.909
 Neto koeficijent zaduženosti	 0,41	 0,08

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

(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.

Analiza osjetljivosti strane valute

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

Upravljanje kamatnim rizikom

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

Analiza osjetljivosti kamatne stope

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

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

- dobit za godinu koja je završila 31. decembra 2012. bi se smanjila/povećala za iznos od 1.245 hiljada KM (2011: 406 hiljada KM), po osnovu izloženosti kamatnom riziku. Ovo se može pripisati izloženosti Društva kamatnim stopama po kreditima sa promjenjivim kamatnim stopama.

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

Upravljanje kreditnim rizikom

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

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti

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

Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

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

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 2012.							
Beskamatno		9.499	-	5.000	69.083	-	83.582
Instrumenti varijabilne kamatne stope	4,84%	164	5.699	35.272	-	-	41.135
Instrumenti fiksne kamatne stope	4,66%	28.176	32.360	12.121	3.189	-	75.864
Ukupno		37.839	38.059	52.393	72.272	-	200.581
31. decembar 2011.							
Beskamatno		24	102	4.002	29.658	-	33.786
Instrumenti fiksne kamatne stope	2,79%	73.875	20.819	40.459	4.909	-	140.062
Ukupno		73.899	20.921	44.461	34.567	-	173.848

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 2012.							
Beskamatno		13.566	18.675	-	15.683	-	47.924
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1,85%	-	3.627	21.201	162.121	213.297	400.246
Ukupno		13.566	22.302	21.201	177.804	213.297	448.170
31. decembar 2011.							
Beskamatno		20.741	-	-	10.646	-	31.387
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	2,25%	6.213	871	913	15.484	84.305	107.786
Ukupno		26.954	871	913	26.130	84.305	139.173

JP AUTOCESTE FEDERACIJE BIH D.O.O. MOSTAR
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2012.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

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.