



JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
društvo sa ograničenom odgovornošću SARAJEVO
71 000 Sarajevo, Musala 2

Reg.br. 065-0-Reg-06-000614 od 28.12.2006. godine kod Općinskog suda u Sarajevu; Glavni račun: KM 3389002207823509, DEVIZNI-IBAN: BA39+3389002207823509 SWIFT: UNCRBA 22 kod UNICREDIT BANK d.d. Mostar; Računi za redovno poslovanje: KM 1549212001826340, DEVIZNI-IBAN: BA39+50101200-875115 SWIFT: UPBKBA 22 kod INTESA SANPAOLO BANKA d.d. Bosna i Hercegovina; KM 1010000051807253, DEVIZNI-IBAN: BA39+1010000051807253, SWIFT: PBSCBA 22, kod PRIVREDNA BANKA SARAJEVO d.d. Sarajevo; KM 1990490075973745 kod SPARKASSE BANK d.d. Bosna i Hercegovina; KM 1020500000088171, DEVIZNI-IBAN: BA39+1020500000088171 SWIFT: UBKSBA 22 kod UNION BANKA d.d. Sarajevo; ID broj: 4200450270001; PDV broj: 200450270001; Porezni broj: 01071112

Broj: 1-9413-1/25

Datum: 06.05.2025.godine

Mjesto: Sarajevo

Bosna i Hercegovina
Federacija Bosne i Hercegovine
PARLAMENT FEDERACIJE
SARAJEVO

Primljeno:		09-05-2025	
Org. jed.	Broj	Priloga	Vrijednost
01,02	-02-	1067	125

Parlament FBiH
ul. Hamdije Kreševljakovića
broj 3
71000 Sarajevo

Predmet: Odluka sa L (redovne) Skupštine Društva, dostavlja se

Poštovani,

U prilogu Vam dostavljamo Odluku o neodobravanju Godišnjeg izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za 2023.godinu (broj: S-7536-1-2./2025) koja je usvojena na L (redovnoj) Skupštini JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održanoj dana 06.05.2025.godine.

S poštovanjem,

Dostavljeno:

- Naslovu,

- a/a.

VD, Predsjednika Uprave-Generalnog direktora



Mirza Hadžibegić, dipl.ecc.



JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
društvo sa ograničenom odgovornošću SARAJEVO
71 000 Sarajevo, Musala 2

Reg.br. 065-0-Reg-06-000614 od 28.12.2006. godine kod Općinskog suda u Sarajevu; Glavni račun: KM 3389002207823509, DEVIZNI-IBAN: BA39+3389002207823509 SWIFT: UNCRBA 22 kod UNICREDIT BANK d.d. Mostar; Računi za redovno poslovanje: KM 1549212001826340, DEVIZNI-IBAN: BA39+50101200-875115 SWIFT: UPBKBA 22 kod INTESA SANPAOLO BANKA d.d. Bosna i Hercegovina; KM 1010000051807253, DEVIZNI-IBAN: BA39+1010000051807253, SWIFT: PBSCBA 22, kod PRIVREDNA BANKA SARAJEVO d.d. Sarajevo; KM 1990490075973745 kod SPARKASSE BANK d.d. Bosna i Hercegovina; KM 1020500000088171, DEVIZNI-IBAN: BA39+1020500000088171 SWIFT: UBKSBA 22 kod UNION BANKA d.d. Sarajevo; ID broj: 4200450270001; PDV broj: 200450270001; Porezni broj: 01071112

Broj: S-7536-1-2./2025
Datum: 06.05.2025.godine
Mjesto: Sarajevo

Na osnovu člana 6. stav 2. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine FBiH“ broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), člana 234. stav 1. tačka d) Zakona o privrednim društvima („Službene novine FBiH“ broj: 81/15 i 75/21), člana 43. stav 43.1. tačka 11. Statuta Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo („Službene novine FBiH“ broj: 27/06, 5/08, 49/08, 57/09, 59/11, 92/12, 58/15, 24/17, 68/22 i 83/23), a na osnovu prijedloga Nadzornog odbora Društva, broj: NO-8637-1-2./2024 od 05.06.2024.godine, Zaključka Vlade FBiH o ne odobravanju Godišnjeg izvještaja o poslovanju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za 2023.godinu, V.broj: 1901/2024 od 11.12.2024.godine i dopisa Federalnog ministarstva prometa i komunikacija broj: 05-45-175-1/25 od 31.01.2025.godine, Skupština Društva na L (redovnoj) sjednici održanoj dana 06.05.2025. godine, donijela je

O D L U K U

I

Ne odobrava se Godišnji izvještaj o poslovanju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za 2023. godinu, koji uključuje:

- Finansijski izvještaj,
- Izvještaj neovisnog revizora,
- Izvještaj o radu Nadzornog odbora i
- Izvještaj o radu Odbora za reviziju.

II

Skupština Društva će podnijeti Izvještaj iz tačke I ove Odluke Parlamentu Federacije Bosne i Hercegovine.

III

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Dostavljeno:

- Vlada FBiH,
- Parlament FBiH,
- Federalno ministarstvo prometa i komunikacija,
- Ekonomski poslovi,
- Sektor za knjigovodstvo/računovodstvo,
- Sektor plana, analize i raspoređivanja prihoda,
- Uz Zapisnik,
- a/a.



Predsjednik Skupštine Društva

Ismet Demirović

I

**JAVNO PREDUZEĆE
ŽELJEZNICE FEDERACIJE BOSNE I
HERCEGOVINE D.O.O. SARAJEVO**

**KONSOLIDIRANI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
2023. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM OVLAŠTENOG REVIZORA**

Zenica, april 2024. godine

SADRŽAJ

Izjava o odgovornosti.....	2
IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA.....	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu.....	7
Izveštaj o finansijskom položaju.....	8
Izveštaj o tokovima gotovine.....	9
Izveštaj o promjenama u kapitalu.....	10
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	11
1.Opće informacije.....	11
2.Usvajanje novih i prerađenih Standarda.....	12
3.Značajne računovodstvene politike.....	13
4.Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena.....	29
5.Prihodi.....	31
6.Rezultat perioda.....	32
7.Troškovi zaposlenih.....	33
8.Troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.....	33
9.Finansijski prihodi.....	34
10.Finansijski rashodi.....	34
11.Porez na dobit.....	34
12.Nekretnine, postrojenja i oprema.....	35
13.Ulaganja u nekretnine.....	36
14.Nematerijalna imovina.....	37
15.Investicije.....	37
16.Zalihe.....	38
17.Ugovorna imovina.....	38
18.Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja.....	38
19.Pozajmljivanja.....	39
20.Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.....	39
21.Rezervisanja.....	40
22.Osnovni kapital.....	40
23.Ostale rezerve.....	40
24.Zadržana dobit/ (gubitak).....	41
25.Odgođeni prihodi.....	41
26.Bilješke uz novčani tok.....	41
27.Nepredviđene obaveze.....	42
28.Planovi penzionih naknada.....	42
29.Finansijski instrumenti.....	44
30.Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom.....	46
31.Tržišni rizik.....	46
32.Upravljanje kreditnim rizikom.....	47
33.Upravljanje rizikom likvidnosti.....	50
34.Upravljanje rizikom kapitala.....	51
35.Događaji nakon izvještajnog perioda.....	51
36.Vanbilansna evidencija.....	52
37.Transakcije s povezanim stranama.....	52
38.Odobrenje finansijskih izvještaja.....	52

Izjava o odgovornosti

Uprava je odgovorna da osigura da su konsolidirani finansijski izvještaji JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo, pripremljeni za 2023. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Federaciji BiH i važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, i da pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave 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. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji na stranicama 7 do 10 su odobreni i potpisani od strane Uprave.

U ime Uprave

Enis Džafić, direktor



JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo

Musala 2, Sarajevo

71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina
19.04.2024. godine

IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA

JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo

Osnivaču i Upravi Društva

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih konsolidiranih finansijskih izvještaja JP ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo) i njegovog zavisnog društva (zajedno „Grupa“), koji uključuju konsolidirani Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2023. godine, konsolidirani Izvještaj o ukupnom rezultatu, konsolidirani Izvještaj o promjenama u kapitalu i konsolidirani Izvještaj o tokovima gotovine za godinu tada završenu, te bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje koje se sastoje od sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, konsolidirani finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Grupe, na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate njenog poslovanja, stanje kapitala i gotovinski tok za 2023. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Federaciji BiH.

Osnova za Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su opširnije opisane u Izvještaju ovlaštenog revizora u dijelu o revizorovim odgovornostima za reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Grupe u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Kao što je navedeno u bilješkama 12. i 13. uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembar 2023. godine iskazane se u iznosu od 1.369.719.666 KM, odnosno ulaganja u nekretnine u iznosu od 6.500.085 KM. Društvo nema u cjelosti riješen imovinsko-pravni status nad nekretninama koje koristi i nad kojima ima kontrolu. Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo nije uradilo test na umanjeње u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 - Umanjenje vrijednosti imovine. Obaveze Društva prema navedenom Standardu je da izvrši procjenu nadoknadivog iznosa imovine te prizna eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Kao što je navedeno u bilješci 35 uz finansijske izvještaje, koeficijent finansiranja na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 63 % (na dan 31. decembar 2022. godine iznosio je 67 %) i predstavlja situaciju u kojoj velike obaveze po kreditima, neisplaćene obaveze za doprinose, obaveze prema dobavljačima, te odnos kratkoročnih obaveza i tekuće imovine mogu upućivati na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem.

Na dan 31. decembar 2023. godine, Društvo je iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od 284.304.809 KM koje su za 188.247.281 KM veće od kratkoročne imovine. Navedeni parametar pokazuje postojanja potencijalnih problema vezanih za nemogućnost finansiranja tekućih obaveza u toku redovnih poslovnih aktivnosti.

Kao što je navedeno u bilješci 20, Društvo je u toku 2021. godine pokrenulo određene aktivnosti sa ciljem poboljšanja finansijske pozicije koje su za posljedicu imale pozitivan efekat u 2022. i 2023. godini. Sa Federalnim ministarstvom finansija, u svojstvu predstavnika Federacije BiH, Društvo je potpisalo anekse ugovora i/ili sporazume o kreditnim zaduženjima na osnovu kojih je izvršen reprogram izmirenja obaveza sa početkom od 01. januara tekuće godine. Vlada Federacije BiH je garant obaveza po međunarodnim kreditima.

Dio obaveza po međunarodnim kreditima i obaveza po osnovu dospjelih doprinosa je predmet Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012 godine (Službene novine Federacije BiH, broj 4/2009 - član 2., 5., 7., i 8.) Zakonom o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja (Službene novine Federacije BiH broj: 57/2003 - član 6., 8., 12., 13.) je definisano da će se finansiranje održavanja željezničke infrastrukture Federacije BiH vršiti iz Budžeta Federacije BiH.

Navedeni zakoni se ne provode u potpunosti, odnosno finansiranje se vrši djelimično.

Naše mišljenje nije modifikovano u skladu sa ovim pitanjem.

Isticanje pitanja

Na dan 31. decembar 2023. godine ukupna vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 28.699.346 KM. Kao što je navedeno u bilješci 22, Uprava Društva je izvršila procjenu ishoda svih sudskih sporova i izvršila rezervisanja u ukupnom iznosu od 813.821 KM, vodeći se činjenicom da za značajnu vrijednost sudskih sporova negativan ishod ne bi značio i dodatni rashod, već izmirenje postojeće evidentirane obaveze.

Ostala pitanja

Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine revidirani su od strane "Grant Thornton" d.o.o. Banja Luka, u čijem Izvještaju se izražava mišljenje sa rezervom.

Pojedinačni finansijski izvještaji zavisnog društva za godinu koja je završila 31. decembra 2023. godine revidirani su od strane "RE-CONTROLLING" d.o.o. Zenica, u čijem Izvještaju se izražava pozitivno mišljenje.

Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa navedenim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Osim pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost Uprave Preduzeća za konsolidirane finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje konsolidiranih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja konsolidiranih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju konsolidiranih finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Grupe da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, 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 Grupu 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 ustanovila Grupa.

Revizorove odgovornosti za reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidirani finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške i izdati Izvještaj ovlaštenog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina 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 greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih konsolidiranih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja konsolidiranih finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Grupe;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost Grupe da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u konsolidiranim finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Grupa prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidiranih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju konsolidiranih finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Zenica, 19.04.2024. godine

Direktor:

Mersiha Fazlić - Sojkić, dipl. ecc.



Ovlašteni revizor:

Tarik Kaknjo, dipl. ecc.

Konsolidirani izvještaj o ukupnom rezultatu
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

Pozicija	Bilješka	01.01. do 31.12. tekuće godine	01.01. do 31.12. prethod. godine
Prihodi iz ugovora s kupcima		113.454.876	99.559.946
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		109.451.902	96.033.696
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		4.002.974	3.526.250
Ostali prihodi i dobici		35.264.312	31.892.281
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		-	216.904
Dobici od finansijske imovine		4.247	7.820
Prihodi od prodaje materijala, neto		127.192	83.341
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		3.339	24.036
Prihodi od dividendi		17.955	59.848
Finansijski prihodi		525.362	120.381
Ostali prihodi i dobici		34.586.217	31.379.951
Ukupno prihodi	5.	148.719.188	131.452.227
Poslovni rashodi		128.225.209	126.419.072
Troškovi sirovina i materijala		4.052.744	4.437.106
Troškovi energije i goriva		14.201.159	12.747.125
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		76.957.503	75.326.241
Amortizacija		26.494.564	27.694.109
Troškovi primljenih usluga		5.253.223	4.825.785
Ostali poslovni rashodi i troškovi		1.266.016	1.388.706
Ostali rashodi i gubici		2.565.610	3.828.701
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		68.151	-
Gubici od finansijske imovine		67.147	55.365
Troškovi rezervisanja, neto		523.596	173.247
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		48.138	163.708
Finansijski rashodi		548.754	2.008.280
Ostali rashodi i gubici		1.309.824	1.428.101
Ukupno rashodi	6.	130.790.819	130.247.773
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		17.928.369	1.204.454
Porez na dobit	11.	-	-
Odgođeni porez na dobit		(1.899.700)	(136.452)
Dobit iz redovnog poslovanja		17.928.369	1.204.454
Stavke koje se mogu reklasifikovati u bilans uspjeha		333.908	262.280
Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		(924.012)	(616.317)
UKUPNI REZULTAT		17.338.265	850.417

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 19.04.2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

Lice ovlašteno za zastupanje - Direktor



Enis Džanić

Certificirani računovđa

Dina Džano Sokolović

7

Konsolidirani izvještaj o tokovima gotovine
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

Pozicija	Oznaka (+)/(-)	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
- Prilivi od kupaca	(+)	118.922.038	98.375.828
- Odlivi po osnovu plaća zaposlenih	(-)	(89.268.266)	(90.260.975)
- Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu posl.aktivnosti	(-)	(23.416.651)	(20.876.893)
- Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu posl.aktivnosti	(-)	(2.649.936)	(6.362.818)
- Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	(+)	16.167.642	27.274.968
- Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(-)	(959.563)	(942.743)
Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima	(+)(-)	18.795.264	7.207.367
2. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
- Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	(10.950.863)	(8.245.328)
- Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(-)	(19.336)	(10.855)
- Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	39.258	37.777
Neto gotovinski tok koji je generisan u ulagačkim aktivnostima	(+)(-)	(10.930.941)	(8.218.406)
3. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
- Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital	(+)	6.000.000	11.000.000
Neto gotovinski tok koji je generisan u finansijskim aktivnostima	(+)(-)	6.000.000	11.000.000
4. NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA			
5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	22.603.303	12.614.342
6. EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)	-	-
7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	36.467.626	22.603.303

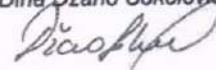
Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 19.04.2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

 Džano Sokolović - Direktor

Certificirani računovoda

Džano Sokolović



Konsolidirani izvještaj o promjenama u kapitalu
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Vlasnički kapital	Rezerve	Reval. rezerve za finansijsku imovinu iskazanu po fer vrijednosti	Ostale reval. rezerve	Akumulirana dobit (gubitak)	UKUPNO
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2021. godine	715.922.097	33.300.000	163.170	-1.901.198	-13.907.314	733.576.755
Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	-	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022.godine	715.922.097	33.300.000	163.170	-1.901.198	-13.907.314	733.576.755
Dobit/(gubitak) za period	-	-	-	-	1.204.454	1.204.454
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-354.037	-354.037
Ukupni rezultat	-	-	-	-	850.417	850.417
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	-14.346.898	-	-	-	-	-14.346.898
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	14.346.896	14.346.896
Ostale promjene	-	11.000.000	262.280	-616.317	354.037	11.000.000
Stanje na dan 31.12.2022. godine	701.575.199	44.300.000	425.450	-2.517.515	1.644.036	745.427.170
Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	-	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine	701.575.199	44.300.000	425.450	-2.517.515	1.644.036	745.427.170
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	-	17.928.369	17.928.369
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	-	-590.104	-590.104
Ukupni rezultat	-	-	-	-	17.338.265	17.338.265
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-	-
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	6.000.000	333.908	-924.012	590.104	6.000.000
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine	701.575.199	50.300.000	759.358	-3.441.527	19.572.405	768.765.435

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 19.04.2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

Lice ovlašteno za zastupanje - Direktor



Certificirani računovoda

Dina Džano Sokolović

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 11 do 52 čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Opće informacije

JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo je društvo sa ograničenom odgovornošću, registrirano i smješteno u Sarajevu u Bosni i Hercegovini. Sjedište i glavno mjesto poslovanja Društva je u ulici Musala 2, Sarajevo.

1.1. Djelatnost

Glavna djelatnost Društva je željeznički prijevoz robe i putnika, međugradski. Podaci o glavnim aktivnostima Društva su objavljeni u bilješci 5.

1.2. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva i procenti učešća u kapitalu:

- Vlada FBiH 91,816 %;
- EUROFOND 4,4837 %;
- Hadžić Zuhra 1,0981 %;
- Knezović Ivan 0,6005 %;
- Hašimbegović Nermin 0,3826 %, i ostali.

Ovi finansijski izvještaji iskazani su u BAM.

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

VD Predsjednika Uprave – Generalnog direktora je gospodin Enis Džafić. Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor, Uprava Društva i Odbor za reviziju.

Upravu Društva čine članovi:

1. Enis Džafić, predsjednik,
2. Adnan Kubat, član
3. Mario Kozina, član
4. Zlatko Jelić, član
5. Ena Duran Živanović, član

Nadzorni odbor čine članovi:

1. Ivana Tomović, predsjednik,
2. Nisvet Mujanović, član,
3. Ibrica Čevra, član,
4. Tomislav Galić, član,
5. Jasmina Hadžić, član,
6. Asmira Hujdurović-Ibrišimović, član,
7. Amir Šibić, član

Odbor za reviziju čine članovi:

1. Amela Muratović, predsjednik
2. Ivanka Drmač, član
3. Admir Uzunović, član,

2. Usvajanje novih i prerađenih Standarda

2.1. Izmjene i dopune postojećih standarda koji su na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Reference na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za najam u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (izmjene i dopune MSFI 16);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018. – 2020.): – Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1) – Naknade u testu „10 procenata“ za prestanak priznavanja obaveza (izmjene i dopune MSFI 9);
- Podsticaji najmovi (izmjene i dopune MSFI 16);
- Oporezivanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u konsolidiranim finansijskim izvještajima Društva i Grupe.

2.2. Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“;
- Izmjene i dopune MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12).

Rukovodstvo Društva i Grupe je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva i Grupe u periodu inicijalne primjene.

3. Značajne računovodstvene politike

3.1. Osnova sastavljanja

Finansijski izvještaji Društva i Grupe su pripremljeni u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI). Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak temelji se uglavnom na fer vrijednosti naknade dane u zamjenu za imovinu.

3.2. Osnova konsolidacije

Društvo je sastavilo konsolidirane finansijske izvještaje u skladu sa MSFI za Društvo i njegovo zavisno društvo (Grupa). Konsolidirani finansijski izvještaji Grupe obuhvataju Društvo i zavisno društvo (zajedno nazvani "Grupa"). Zavisno društvo je društvo koje kontrolira Društvo. Kontrola postoji ukoliko je Grupa izložena ili ima pravo na varijabilne povrate od svog djelovanja sa zavisnim društvom i ima mogućnost da utječe na te povrate kroz kontrolu nad zavisnim društvom. Finansijski izvještaji zavisnog društva uključeni su u konsolidirane finansijske izvještaje od datuma sjecanja kontrole do datuma prestanka kontrole.

Otvorene stavke između članica Grupe kao i nerealizirani profit i gubitak koji se pojavi usljed transakcija između članica Grupe se kod pripreme konsolidiranih finansijskih izvještaja eliminiraju.

Korisnici pojedinačnih finansijskih izvještaja trebali bi ih čitati zajedno s konsolidiranim finansijskim izvještajima Grupe na dan 31. decembar 2023. godine i za godinu koja je tada završila u svrhu dobijanja cjelokupnih informacija o finansijskom položaju Grupe, rezultatima njenog poslovanja i promjenama finansijskog stanja Grupe u cjelini.

3.3. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i grupe za prodaju tj. otuđenje razvrstavaju se u imovinu namijenjenu prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajom a ne nastavkom upotrebe. Ovaj se uslov smatra ispunjenim samo kad je predmetna imovina, odnosno skupina namijenjena prodaji trenutno dostupna za prodaju u postojećem stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju ove vrste imovine, odnosno skupine za prodaju i ako je prodaja vrlo vjerovatna. Uprava mora pokazati svoju čvrstu odluku o prodaji, za koju očekuje da će steći uslove za priznavanje kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije u tu skupinu. Dugotrajna imovina (i skupine za prodaju) svrstana u skupinu namijenjenu prodaji iskazuje se po nižoj od njezine prethodne knjigovodstvene vrijednosti i njezine fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

3.4. Priznavanje prihoda

Društvo i Grupa priznaje prihode iz sljedećih značajnih izvora:

- Prihodi od prodaje usluga

Društvo i Grupa priznaje prihode iz ugovora s kupcima na takav način da priznavanje reflektira prijenos obećanih dobara ili usluga kupcu u iznosu naknade za koju se očekuje da će biti primljena zauzvrat. Prihodi od prodaje se priznaju po fer vrijednosti primljene ili očekivane naknade umanjeno za porez na dodanu vrijednost, povrate, rabate i popuste. Prihodi se priznaju u dobiti i gubitku tokom vremena jer kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizlaze iz izvršenja subjekta dok subjekt obavlja izvršenje.

Društvo i Grupa su mišljenja da je ovaj uslov ispunjen jer posao obavljen do datuma izvještaja ne bi bio ponovno rađen od strane drugog subjekta ako bi drugi subjekt trebao završiti preostalu obavezu izvršenja kupcu. Prihodi od prodaje materijala se priznaju kada kupac stekne kontrolu nad imovinom.

3.5. Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prelaze na korisnike najma. Svi drugi najmovi su svrstani u poslovne najmove.

(i) Društvo i Grupa kao primatelj najma

Društvo i Grupa procjenjuju da li je ugovor najam ili sadrži najam, na početku ugovora. Društvo i Grupa priznaju imovinu s pravom korištenja i povezanu obavezu s najmom u odnosu na sve ugovore o najmu u kojima je najmoprimac, osim za kratkoročne najmove (definirane kao najmove sa trajanjem najma od 12 mjeseci ili kraće) i najmove male vrijednosti. Za ove najmove, Društvo i Grupa priznaju plaćanja najma kao operativne rashode linearno tokom perioda trajanja najma osim ako neka druga osnova bolje ne predstavlja okvir tokom kojeg za njega postoji korist od iznajmljene imovine.

Obaveza po osnovu najma se mjeri na prvi dan trajanja najma po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan, diskontirano po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu. Ako stopu nije lako odrediti, Društvo i Grupa primjenjuju inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja.

Plaćanja po osnovu najma uključena u mjerenje obaveze po osnovu najma obuhvataju:

- Fiksna plaćanja (uključujući u suštini fiksna plaćanja), umanjeno za eventualne primljene podsticaje u vezi s najmom;
- Promjenjiva plaćanja koja zavise od određenog indeksa ili stope i koja su početno mjerena prema tom indeksu ili stopi na prvi dan trajanja najma;
- Iznose koji se očekuju da prispiju na plaćanje najmoprimcu u okviru garantiranog ostatka vrijednosti;
- Cijenu korištenja opcije otkupa ukoliko postoji realna vjerojatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju i
- Kazne za raskid najma, ukoliko period trajanja najma pokazuje da je najmoprimac iskoristio tu opciju.

Obaveza po osnovu najma se u izvještaju o finansijskom položaju iskazuje odvojeno od ostalih obaveza. Obaveza po osnovu najma se naknadno mjeri povećanjem knjigovodstvenog iznosa kako bi reflektirao kamatu na obavezu po osnovu najma (koristeći metodu efektivne kamatne stope) i smanjujući knjigovodstveni iznos da bi se reflektirale plaćene obaveze po osnovu najma.

Društvo i Grupa ponovno mjere obavezu po osnovu najma diskontiranjem revidiranih plaćanja za najam i to po revidiranoj diskontnoj stopi u slučaju nastanka:

- Promjene trajanja najma, u kom slučaju Društvo i Grupa revidirana plaćanja najma utvrđuju na osnovu revidiranog trajanja najma; ili
- Dođe do promjene u budućim plaćanjima po osnovu najma uslijed promjene indeksa ili stope koji su korišteni kod njihovog utvrđivanja.
- Ugovor o najmu je modificiran i modifikacija se ne tretira kao zaseban najam.

Društvo i Grupa nisu imali usklađenja tokom prezentiranih perioda.

Imovina s pravom korištenja uključuje iznos početno mjerene obaveze po osnovu najma, sva plaćanja po osnovu najma izvršena na ili prije prvog dana trajanja najma, umanjeno za eventualne primljene podsticaje u vezi s najmom i sve početne direktne troškove. Imovina s pravom korištenja se naknadno mjeri po modelu troška.

Kada Društvo i Grupa imaju obavezu demontaže i uklanjanja predmetne imovine, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vraćanje imovine u stanje kakvo iziskuju uslovi sporazuma o najmu, priznaje se rezervisanje u skladu s MRS 37. Ovi troškovi se uključuju u trošak imovine s pravom korištenja, osim ako ti troškovi nisu napravljeni za potrebe proizvodnje zaliha.

Imovina s pravom korištenja se amortizira tokom kraćeg perioda između perioda trajanja najma i korisnog vijeka upotrebe imovine. Ukoliko se najmom prenosi vlasništvo nad imovinom i ukoliko trošak te imovine s pravom korištenja ukazuje da će Društvo i Grupa iskoristiti tu opciju, imovina s pravom korištenja se amortizira od prvog dana trajanja najma do kraja korisnog vijeka upotrebe imovine.

Imovina s pravom korištenja se iskazuje odvojeno od ostale imovine. Društvo i Grupa primjenjuju MRS 36 da bi utvrdilo da li je došlo do umanjenja vrijednosti imovine s pravom korištenja, i priznaje gubitke od umanjenja kako je opisano u računovodstvenim politikama za nekretnine, postrojenja i opremu.

Varijabilna plaćanja koja ne ovise o indeksu ili o stopi se ne uključuju u mjerenje obaveze po osnovu najma i imovine s pravom korištenja. Povezana plaćanja se priznaju kao stavka ostalih troškova u periodu u kojem se događaj ili uslov zbog kojih nastaje takvo plaćanje.

Kao praktičnu pomoć, MSFI 16 dopušta da najmoprimac ne odvaja komponente najma od onih koji ne čine najam i da umjesto toga svaku komponentu najma i komponente koje nisu najam, obračunava kao jedinstvenu komponentu najma. Društvo i Grupa nisu koristili ovu praktičnu pomoć.

(ii) Društvo i Grupa kao najmodavac

Društvo i Grupa zaključuju ugovore o najmu kao najmodavac povezano sa svojim investicijskim nekretninama. Najmovi u kojima su Društvo i Grupa najmodavac klasificiraju se kao finansijski ili operativni najmovi. Kada se s najmom prenose suštinski svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad predmetnom imovinom najam se klasificira kao finansijski najam. Svi drugi najmovi se klasificiraju kao operativni najmovi.

Prihodi po osnovu najma priznaju se pravolinijski tokom perioda trajanja najma. Početni direktni troškovi nastali u vezi s dobivanjem poslovnog najma dodaje se u knjigovodstvenu vrijednost predmetne imovine i priznaje kao rashod tokom trajanja najma.

Društvo i Grupa priznaju imovinu koja je pod finansijskim najmom u svom izvještaju o finansijskom položaju i prikazuje je kao potraživanje u iznosu jednakom neto ulaganju i dani najam. Društvo i Grupa priznaju finansijski prihod tokom cijelog trajanja najma na način koji održava stalnu periodičnu stopu povrata od neto ulaganja Društva i Grupe u najam.

Kada ugovor sadrži komponente najma i komponente koje ne predstavljaju najam, Društvo i Grupa primjenjuju MSFI 15 da bi alociralo naknadu predviđenu ugovorom na svaku od komponenti.

3.6. Strane valute

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama koje nisu funkcijska valuta subjekta, tj. u stranim valutama su evidentirane primjenom valutnih kurseva na snazi na datum transakcije. Monetarne stavke u stranim valutama se na kraju svakog izvještajnog perioda ponovno preračunavaju po kursu važećem na kraju toga perioda. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti koje su nominirane u stranim valutama se ponovno preračunavaju po kursu važećem na datum utvrđivanja njihove vrijednosti. Nemonetarne stavke u stranoj valuti koje se vode po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno. Kursne razlike se uključuju u dobit i gubitak perioda u kojem nastaju, osim:

- Kursna razlika po primljenim zajmovima i kreditima u stranoj valuti koji se odnose na imovinu u izgradnji namijenjenu budućoj proizvodnji, koji se uključuju u nabavnu vrijednost te imovine ako se promatraju kao usklađenje troškova kamata na obaveze po tim zajmovima i kreditima;
- Kursne razlike po transakcijama koje su zaključene radi zaštite određenih valutnih rizika;
- Kursna razlika s naslova monetarnih potraživanja ili obaveza iz odnosa s inozemnim dijelovima poslovanja čija namira nije planirana niti izgledna, te koja stoga sačinjavaju dio neto ulaganja u inozemno poslovanje, koje se prvo priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i prilikom prodaje cijelog ili dijela neto ulaganja prenose s glavnice u dobit i gubitak.

3.7. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno povezati sa sticanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, se pripisuje trošku nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova pozajmljivanja čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja uključuju se u dobit i gubitak perioda u kojem su nastali.

3.8. Državna davanja

Državna davanja se ne priznaju sve dok ispunjenje uslova za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni. Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sistemski kroz period u kojem Društvo i Grupa troškove koje trebaju biti pokriveni potporom priznaju kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uslov da Društvo i Grupa nabave, izgrade ili na neki drugi način steknu dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju kao prihodi budućih perioda i prenose u dobit i gubitak sistemski i racionalno tokom korisnog vijeka predmetne imovine. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne finansijske pomoći Društvu i Grupi bez budućih povezanih troškova se priznaju u dobit i gubitak perioda u kojem nastanu potraživanja po njima.

3.9. Troškovi penzionih naknada i otpremnina

Društvo i Grupa nemaju penzione aranžmane osim onih u okviru penzionog sistema Bosne i Hercegovine.

Kod planova penzionih primanja s definiranim naknadama, troškovi naknada utvrđuju se primjenom metode projicirane kreditne jedinice, pri čemu se aktuarske procjene izvode na kraju svakog izvještajnog perioda. Svako ponovno mjerenje, koje obuhvaća aktuarske dobitke i gubitke odmah se iskazuje u izvještaju o finansijskom položaju, uz iskazivanje zaduženja ili odobrenja sveobuhvatnoj dobiti perioda u kojem su isti nastali. Ponovno mjerenje iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ne prenosi se u dobit ili gubitak. Trošak minulog rada ulazi u dobit ili gubitak perioda u kojem je došlo do izmjene plana. Neto kamata izračunava se primjenom diskontne stope na početku perioda na neto obavezu po osnovi definiranih naknada.

Troškovi definiranih naknada razvrstavaju se kako slijedi:

- na trošak rada, koji uključuje trošak tekućeg rada, trošak minulog rada, kao i dobitke i gubitke po osnovi smanjenja prava i namire,
- na kamatne prihode ili rashode i
- ponovno mjerenje.

Društvo i Grupe prikazuju prve dvije stavke troškova definiranih naknada u sklopu dobiti ili gubitka. Dobici i gubici od smanjenja prava obračunavaju se kao troškovi minulog rada.

3.10. Kratkoročna primanja zaposlenih

Po osnovu primanja koje zaposlenici akumuliraju na osnovu plaća i naknada, godišnjih odmora i bolovanja priznaje se obaveza u periodu pružanja predmetne usluge u nediskontiranom iznosu primanja za koje se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu. Obaveze iskazane po osnovi kratkoročnih primanja mjere se u nediskontiranom iznosu primanja za koja se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu.

3.11. Ugovori o finansijskim garancijama

Ugovor o finansijskim garancijama je ugovor koji od izdavatelja zahtijeva obavljanje određenih isplata kako bi se imatelju nadoknadio nastali gubitak, jer navedeni dužnik ne izvršava uplatu kada dospijeva u skladu s uslovima dužničkog instrumenta. Društvo i Grupa ugovore o finansijskim garancijama početno mjere po njihovoj fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja, Društvo i Grupa ih mjere po:

- Iznosu očekivanih rezerviranja za gubitke od umanjenja vrijednosti ili
- Početno priznatom iznosu umanjenom, za, ako je prikladno, kumulativni iznos prihoda priznat u skladu s načelima MSFI-ja 15, ovisno o tome koji je iznos viši.

3.12. Oporezivanje

Rashod temeljem poreza na dobit je zbir tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza.

(i) Tekući porez

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije poreza iskazane u izvještaju o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili odbitne u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive niti odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva i Grupe izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na kraju izvještajnog perioda na snazi, odnosno uskoro na snazi.

Priznaje se rezerviranje za ona pitanja za koje je porezni tretman neizvjestan, ali je smatrano vjerovatno da će doći do budućeg odliva sredstva poreznim vlastima. Rezerviranje se mjeri prema najboljoj mogućoj procjeni iznosa za koji se očekuje da će biti plaćen. Procjena se temelji na prosudbi poreznih stručnjaka unutar Društva i Grupe na osnovu prethodnih iskustava u odnosu na stavke, i u nekim slučajevima temeljeno na neovisnom savjetu poreznog stručnjaka.

(ii) Odgođeni porez

Odgođeni porezi priznaju se temeljem razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima i pripadajućih poreznih osnovica korištenih za izračunavanje oporezive dobiti. Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju po svim privremenim oporezivim razlikama, a odgođena porezna imovina priznaje se do visine vjerovatnog iznosa oporezive dobiti raspoložive za korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odgođene porezne obaveze se priznaju i temeljem oporezivih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u zavisna i pridružena društva te udjelima u zajedničkim pothvatima, izuzev u slučaju kad su Društvo i Grupa u mogućnosti utjecati na poništenje privremene razlike i kad je vjerovatno da se privremena razlika neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz odbitnih privremenih razlika povezanih s takvim ulaganjima i udjelima se priznaje samo do iznosa oporezive dobiti za koji je vjerovatno da će biti na raspolaganju i omogućiti korištenje olakšice temeljem privremenih razlika i ako se njihovo poništenje očekuje u doglednoj budućnosti.

Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine provjerava se na kraju svakog izvještajnog perioda i umanjuje za iznos za koji više nije vjerovatno da će biti raspoloživ kao dostatna oporeziva dobit koja bi omogućila povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze, odnosno realizacije sredstva a na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na kraju izvještajnog perioda na snazi ili u postupku donošenja.

Utvrđivanje odgođenih poreznih obaveza i odgođene porezne imovine odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz načina na koji Društvo i Grupa na kraju izvještajnog perioda očekuju ostvariti povrat knjigovodstvenog iznosa svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obaveza.

(iii) Tekući i odgođeni porezi tekuće godine

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili direktno u kapitalu, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno direktno u kapitalu.

3.13. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Kada sastavni dijelovi nekih predmeta nekretnina, postrojenja i opreme budu zamijenjeni u redovnim razmacima, Društvo i Grupa ih amortiziraju zasebno utemeljeno na njihovom specifičnom vijeku trajanja. Pored toga, kada se obavlja veliki pregled, trošak tog pregleda se priznaje u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva kao trošak zamjene ako su zadovoljeni kriteriji za priznavanje. Svi drugi troškovi popravke i održavanja se priznaju kao rashod u trenutku nastanka događaja.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji namijenjena proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost obuhvata trošak naknade za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom Društva i Grupe.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji se nakon dovršetka i kad je spremna za upotrebu prenosi na nekretnine, postrojenja i opremu. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine u pripremi, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Zemljište u vlasništvu i donji stroj pruge se ne amortizira.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne imovine u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog vijeka upotrebe primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

- Građevinski objekti 50 – 250 godina
- Oprema 10 do 15 godina
- Lokomotive, vagoni 40 godina

Procijenjeni vijek upotrebe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih procjena obračunavaju prospektivno.

Imovina u posjedu temeljem finansijskog najma amortizira se tokom očekivanog vijeka upotrebe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tokom perioda predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja perioda najma Društvo i Grupa preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz period najma ili vijek upotrebe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane upotrebe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priliva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

(i) Investicijske nekretnine

Ulaganja u nekretnine, tj. investicijske nekretnine, a to su nekretnine u posjedu radi zarade od zakupnina/ili povećanja tržišne vrijednosti imovine, uključujući imovinu u izgradnji za te namjene mjere se kod prvog knjiženja po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Za mjerenje nakon početnog priznavanja ulaganja u nekretnine su iskazane po modelu troška.

Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. isknjižuje se prodajom ili trajnim povlačenjem iz upotrebe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak perioda u kojem se nekretnina prestala priznavati.

(ii) Odvojeno stečena nematerijalna imovina

Odvojeno stečena nematerijalna imovina određenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka upotrebe. Procijenjeni vijek upotrebe i metoda amortizacije se preispituju na kraju svakog izvještajnog perioda, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno. Odvojeno stečena nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

(iii) Prestanak priznavanja nematerijalne imovine

Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati otuđenjem ili kad se njegovom upotrebom ili prodajom ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno gubitak nastao isknjiženjem stavke nematerijalne imovine, a utvrđuje se kao razlika između neto priliva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke, uključuje se u dobit i gubitak perioda u kojem se stavka prestala priznavati.

3.14. Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Društvo i Grupa provjeravaju knjigovodstvene vrijednosti svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo i Grupa procjenjuju nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina Društva i Grupe se također raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac, ili ako je to moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe i ona koja još nije raspoloživa za upotrebu se podvrgava provjeri umanjenja vrijednosti najmanje jednom godišnje te svaki put kada postoji naznaka o mogućem umanjenju.

Nadoknadiivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u upotrebi. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije.

Kod kasnijeg poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava do njegovog revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost nepremašuje knjigovodstvenu vrijednost tkoja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama po tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) nisu bili priznati gubici od umanjenja.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se uračunava u dobit ili gubitak, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, kod kojeg se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.15. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala i gotovih proizvoda se mjere po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. Utrošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji nastaju prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Zalihe ne sadrže troškove pozajmljivanja. Troškovi nabavke se određuju primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Neto ostvariva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja.

3.16. Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze priznaju se kada Društvo i Grupa postanu stranom ugovornih odredbi instrumenta.

Finansijska imovina i finansijske obaveze se prvi puta knjiže po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi direktno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem finansijske imovine i finansijskih obaveza (osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak) dodaju se, odnosno oduzimaju, kako je odgovarajuće, od fer vrijednosti kod prvog priznavanja. Transakcijski troškovi direktno povezani s preuzimanjem finansijske imovine ili finansijskih obaveza koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak odmah se priznaju u dobit ili gubitak.

3.17. Finansijska imovina

Sve redovne kupovine ili prodaja finansijske imovine se priznaju i prestaju priznavati na osnovi datuma trgovanja.

Finansijska imovina razvrstava se u sljedeće kategorije: zajmovi i potraživanja i finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni finansijske imovine i utvrđuje se pri prvom knjiženju. Kupnja i prodaja finansijske imovine redovnim putem počinje se, odnosno prestaje obračunavati na datum trgovanja. Kupoprodaja redovnim putem je kupoprodaja finansijske imovine kojom imovina mora biti isporučena u rokovima utvrđenima propisom ili konvencijom na predmetnom tržištu.

Sva priznata finansijska imovina se mjeri naknadno u potpunosti po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti, ovisno od klasifikacije finansijske imovine.

(i) Klasifikacija finansijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uslove se naknadno mjere po amortiziranom trošku:

- Finansijska imovina koja se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- Ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na nepodmireni iznos glavnice.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uslove se naknadno mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine, i
- Ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na nepodmireni iznos glavnice.

Prema zadanom, sva druga finansijska imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Unatoč prethodno navedenom, Društvo i Grupa mogu napraviti sljedeći neopozivi izbor/odluku pri početnom priznavanju finansijske imovine:

- Društvo i Grupa mogu neopozivo izabrati da prezentiraju naknadne promjene u fer vrijednosti ulaganja u vlasnički instrument u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ako su određeni kriteriji ispunjeni; i
- Društvo i Grupa mogu neopozivo odrediti dužničke instrumente koji ispunjavaju kriterije po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ako tako eliminira ili značajno smanjuje računovodstvenu neusklađenost.

(ii) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak dužničkog instrumenta i prihod od kamata raspoređuje kroz relevantni period. Za finansijsku imovinu koja nije kupljena ili nastala finansijska imovina umanjena za kreditne gubitke (odnosno imovina koja je kreditno umanjena pri početnom priznavanju), efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontira buduća novčana plaćanja ili primanja (uključujući sve naknade i plaćene i primljene iznose kao forma integralnog dijela efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i drugih premija i diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, tokom očekivanog vijeka trajanja dužničkog instrumenta, ili, gdje je primjenjivo, kraćeg perioda, na bruto knjigovodstvenu vrijednost dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za finansijsku imovinu kupljenu ili nastalu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke, efektivna kamatna stopa usklađena za kreditni rizik se računa diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju.

Amortizirani trošak finansijske imovine je iznos po kojem se mjeri finansijska imovina pri početnom priznavanju umanjen za otplatu glavnice, uvećan ili umanjen za kumulativnu amortizaciju korištenjem metode efektivne kamatne stope svih razlika između tog početnog iznosa i iznosa dospijeca, usklađeno za sve gubitke od umanjenja. Bruto knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine je amortizirani trošak finansijske imovine prije usklađivanja za gubitke od umanjenja.

Prihod od kamata se priznaje primjenjujući metodu efektivne kamatne stope za dužničke instrumente mjerene naknadno po amortiziranom trošku i po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za finansijsku imovinu osim kupljene ili nastale finansijske imovine umanjene za kreditne gubitke, kamatni prihod se priznaje primjenjujući metodu efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine, osim za finansijsku imovinu koja je naknadno postala finansijska imovina umanjene vrijednosti.

Za finansijsku imovinu koja je naknadno postala finansijska imovina umanjene vrijednosti, kamatni prihod se priznaje primjenjujući efektivnu kamatnu stopu na amortizirani trošak finansijske imovine. Ako se, u naknadnim izvještajnim periodima, kreditni rizik zakreditno umanjenu finansijsku imovinu poboljša, tako da finansijska imovina nije više kreditno umanjena, kamatni prihod se priznaje primjenjujući efektivnu kamatnu stopu na bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke, Društvo i Grupa priznaju kamatni prihod primjenom efektivne kamatne stope usklađene za kreditni rizik na amortizirani trošak finansijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun ne poništava bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik finansijske imovine naknadno poboljša tako da finansijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata se priznaju u dobiti ili gubitku i uključuju u stavku „finansijske prihode – kamatne prihode“.

(iii) Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Pri početnom priznavanju, Društvo i Grupa su napravili neopoziv izbor pri početnom priznavanju da ulaganja u vlasničke instrumente koji bi se inače mjerili po fer vrijednosti kroz bilansuspjeha kako bi prikazao naknadne promjene fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti. Investicije u vlasničke instrumente se inicijalno mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uvećano za troškove transakcije. Naknadno, one se mjere po fer vrijednosti sa dobitima i gubicima koje nastaju iz promjena u fer vrijednosti se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumulira se kao nerealizirani dobiti/ gubici. Kumulativni dobiti ili gubici se ne reklasificiraju u dobit ili gubitak po otuđenju investicije, prenosi se u akumulirani dobitak/ gubitak. Dividende na ove investicije u vlasničke instrumente se priznaju u dobiti ili gubitak u skladu s MSFI 9 u okviru finansijskih prihoda.

(iv) Kursni dobiti i gubici

Knjigovodstveni iznos finansijske imovine koja je denominirana u stranoj valuti se određuje u toj stranoj valuti i prevodi po promptnom kursu na svaki izvještajni datum. Posebno:

- Za finansijsku imovinu po amortiziranom trošku, kursne razlike se priznaju u dobiti ili gubitku,
- Za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti, kursne razlike se priznaju u dobiti ili gubitku,
- Za dužničke instrumente koji se priznaju po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kursne razlike na amortizirani trošak tog dužničkog instrumenta se priznaju u dobiti ili gubitku.
- Za instrumente kapitala koji se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kursne razlike se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

(v) Umanjenje finansijske imovine

Društvo i Grupa priznaju gubitke od umanjenja za očekivane kreditne gubitke na investicije u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, kao i za ugovore o finansijskim garancijama. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka se mjeri na svaki izvještajni datum da bi reflektirao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja za povezane finansijske instrumente.

Društvo i Grupa uvijek priznaju očekivane kreditne gubitke (ECL) za cijeli period trajanja za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu. Očekivani kreditni gubici od ove finansijske imovine se procjenjuju koristeći matricu vrijednosnog usklađenja temeljeno na historijskim podacima i postojećim tržišnim uslovima specifičnim za dužnike, općim ekonomskim uslovima i procjeni tekućih i budućih razvika stanja na svaki izvještajni datum, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je odgovarajuće.

Za svu drugu finansijsku imovinu Društvo i Grupa priznaju očekivane kreditne gubitke (ECL) za cijeli period trajanja ako je došlo do značajnog povećanja u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo i Grupa mjere gubitke od umanjenja za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Gubici za cijeli period trajanja predstavljaju očekivane kreditne gubitke koji će rezultirati iz svih mogućih događaja neispunjenja tokom očekivanog vijeka finansijskog instrumenta. Suprotno tome, očekivani kreditni gubici u 12-mjesečnom periodu predstavljaju dio kreditnih gubitaka koji nastaju iz neispunjenja obaveza povezanih s finansijskim instrumentima koji su mogući unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

(vi) Značajno povećanje kreditnog rizika

U procjeni da li se kreditni rizik finansijskog instrumenta značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo i Grupa uspoređuju rizik neispunjenja obaveza povezanih sa finansijskim instrumentom na izvještajni datum s rizikom neispunjenja obavezanih sa finansijskim instrumentom na datum početne primjene. U određivanju ove procjene, Društvo i Grupa razmatraju kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i mogu se podržati, uključujući historijsko iskustvo i buduće informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora. Buduće informacije koje se razmatraju uključuju buduću razviku branše u kojoj povjerioci Društva i Grupe posluju, dobiveno iz izvještaja ekonomskih eksperata, finansijskih analitičara, vladinih tijela, organizacija koje provode istraživanja i sličnih organizacija, kao i razmatranje različitih eksternih izvora stvarnih i projiciranih ekonomskih informacija koje se odnose na poslovanje Društva i Grupe.

Posebno, sljedeće informacije se uzimaju u obzir kada se procjenjuje da li se kreditni rizik značajno povećao od datuma početne primjene:

- Stvarna ili očekivana značajna promjena eksternog (ako je raspoloživo) ili internog kreditnog rejtinga finansijskih instrumenata,
- Značajno pogoršanje u eksternim tržišnim indikatorima kreditnog rizika za pojedinačne finansijske instrumente,
- Postojeće ili očekivane negativne promjene u poslovnim, finansijskim ili ekonomskim uslovima za koje se očekuje da uzrokuju značajno smanjenje u sposobnosti dužnika da izmiri svoje obaveze.

- Stvarno ili očekivano pogoršanje u operativnom rezultatu dužnika,
- Značajno povećanje kreditnog rizika drugog finansijskog instrumenta istog dužnika,
- Stvarna ili očekivana negativna promjena regulatornog, ekonomskog ili tehnološkog okruženja dužnika kojom nastaje značajna promjena sposobnosti dužnika da ispuni svoje dužničke obaveze.

Neovisno o rezultatu prethodne procjene, Društvo i Grupa pretpostavljaju da se kreditni rizik finansijske imovine značajno povećao od početne primjene ako ugovorni novčani tokovi kasne više od 30 dana, osim ako Društvo i Grupa nemaju razumne informacije koje se mogu podržati koje ukazuju na suprotno.

Bez obzira na prethodno navedeno, Društvo i Grupa pretpostavljaju da se kreditni rizik povezan s finansijskim instrumentima nije značajno povećao od datuma početnog priznavanja ako je određeno da finansijski instrument ima nizak rizik na datum izvještavanja. Finansijski instrument ima nizak rizik ako:

- Finansijski instrument ima nizak rizik neispunjenja,
- Dužnik ima jak kapacitet da ispuni svoje obaveze prema ugovornom novčanom toku u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene privrednih i poslovnih uslova u dugom roku mogu, ali neće nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimatelja u ispunjavanju svojih obaveza prema ugovornom novčanom toku.

Društvo i Grupa smatraju da finansijski instrument ima nizak rizik kada imovina ima eksterni kreditni rejting „ulagačkog stepena“, u skladu sa globalnom definicijom ili ako eksterni kreditni rejting nije raspoloživ, imovina ima unutarnji kreditni rejting „naplativo“. Naplativo značida suprotna strana ima jaku finansijsku poziciju i da nema dospjelih iznosa.

Društvo i Grupa redovno nadziru efektivnost korištenih kriterija da bi identificirali da li je bilo značajnog povećanja u kreditnom riziku i revidiraju ih kako je odgovarajuće da bi osiguralo da su kriteriji sposobni identificirati povećanje u kreditnom riziku prije prekoračenja roka dospelja.

(vii) Definicija neispunjenja

Društvo i Grupa razmatraju sljedeće kao formiranje događaja neispunjenja za interno upravljanje kreditnim rizikom jer historijsko iskustvo ukazuje na to da finansijska imovina koja ispunjava bilo koji od sljedećih kriterija uglavnom nije nadoknadiiva:

- Gdje postoji kršenje finansijskih uslova od strane dužnika i
- Informacije interno razvijene ili iz eksternih izvora ukazuju da dužnik vjerovatno neće platiti svojim povjeriocima, uključujući i Društvo, u potpunosti (bez uzimanja u obzir bilo kakvog kolaterala kojeg drži Društvo).

Bez obzira na prethodnu analizu, Društvo i Grupa smatraju da se neispunjenje dogodilo kada je finansijska imovina više od 90 dana dospjela osim ako Društvo i Grupa nemaju razumne i pouzdane podatke kojima će demonstrirati primjerenije mjerilo za dulje neispunjavanje obaveza.

(viii) Finansijska imovina umanjena za kreditne gubitke

Finansijska imovina koja je kreditno umanjena kada se dogodio jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na buduće procijenjene novčane tokove od finansijske imovine. Dokazi da je finansijska imovina kreditno umanjena uključuju dostupne podatke o sljedećim događajima:

- Značajne finansijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- Povreda ugovora, na primjer neispunjenje obaveze ili prekoračenje dospeljeća;
- Vjerovatno je da će dužnik pokrenuti stečajni postupak i drugu finansijsku reorganizaciju; ili
- Nestanak aktivnog tržišta za tu finansijsku imovinu zbog finansijskih poteškoća.

(ix) Politika otpisa

Društvo i Grupa otpisuju finansijsku imovinu kada postoje informacije da je dužnik u ozbiljnim finansijskim poteškoćama i nema razumna očekivanja za nadoknadu, odnosno kada je nad dužnikom pokrenut proces likvidacije ili je u postupku stečaja, ili u slučaju potraživanja od kupaca kada su iznosi potraživanja stariji više od godinu dana, ovisno što prije nastupi. Otpisana finansijska imovina može i dalje biti predmetom aktivnosti povezanih s naplatom u skladu s politikom Društva i Grupe, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je odgovarajuće. Bilo koja naplata se priznaje u dobiti ili gubitku.

(x) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Mjerenje kreditnih gubitka je funkcija vjerovatnosti neispunjenja, iznosa gubitka kada postoji neispunjenje, i izloženosti neispunjenju. Procjena vjerovatnosti neispunjenja i iznosa gubitka se temelji na historijskim podacima usklađeno s budućim informacijama kako je prethodno opisano. Što se tiče izloženosti neispunjenju, za finansijsku imovinu, ovo se prezentira od bruto knjigovodstvene vrijednosti na izvještajni datum.

Za finansijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između ugovornih novčanih tokova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Društvo i Grupa očekuju da će primiti, diskontirano po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Ako su Društvo i Grupa mjerili gubitke od umanjenja za finansijski instrument u iznosu jednakom očekivanom kreditnom gubitku tokom vijeka trajanja u prethodnom izvještajnom periodu, ali odlučili da uslovi za mjerenje očekivanog kreditnog gubitka tokom vijeka trajanja u izvještajnom periodu više nisu primjenjivi, Društvo i Grupa mjere gubitke od umanjenja u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima na datum izvještavanja, osim za imovinu za koju se primjenjuje pojednostavljeni pristup.

Društvo i Grupa priznaju dobitke i gubitke od umanjenja u dobiti i gubitku za sve finansijske instrumente uz odgovarajuću prilagodbu njihove knjigovodstvene vrijednosti kroz konto ispravke vrijednosti, osim za investicije u dužničke instrumente koje se mjere po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, za koje se gubici od umanjenja priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u rezerve, i ne smanjuje se knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine u izvještaju o finansijskom položaju.

(xi) Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo i Grupa prestaju priznavati finansijsku imovinu kada, i samo kada ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine, ili prenosi finansijsku imovinu i suštinski sve rizike i koristi od vlasništva imovine na drugi subjekt. Ako Društvo i Grupa niti prenose niti zadržavaju sve rizike i koristi od vlasništva i nastavlja kontrolirati prenesenu imovinu,

Društvo i Grupa priznaju učešće u imovini i povezanu obavezu u iznosima koje mogu morati platiti. Ako Društvo i Grupa zadržavaju suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom u prenesenoj imovini, Društvo i Grupa nastavljaju priznavati finansijsku imovinu i također priznaju založena pozajmljivanja za primljene prilive.

Po prestanku priznavanja imovine mjerene po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i zbira primljene naknade i potraživanja se priznaje u dobiti ili gubitku. Dodatno, po prestanku priznavanja investicije u dužničke instrumente klasificirane po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prethodno priznati kumulativni dobiti i gubici u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificiraju se u dobit ili gubitak.

Nasuprot tome, po prestanku priznavanja investicija u vlasničke instrumente za koje su Društvo i Grupa izabrali da se pri početnom priznavanju mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kumulativni dobiti i gubici prethodno akumulirani u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti se ne reklasificiraju u dobit ili gubitak, već se prenose u zadržanu dobit.

3.18. Finansijske obaveze i kapital

(i) Razvrstavanje u obaveze ili u kapital

Dužnički i vlasnički instrumenti koje Društvo i Grupa izdaju se razvrstavaju ili u finansijske obaveze, ili u kapital, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma te definicijama finansijske obaveze i vlasničkog instrumenta.

(ii) Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obaveza.

(iii) Finansijske obaveze

Sve finansijske obaveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope ili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

(iv) Finansijske obaveze mjerene naknadno po amortiziranom trošku

Finansijske obaveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Metoda efektivne kamatne stope je metoda koja se koristi u izračunu amortiziranog troška finansijske obaveze i pri alociranju troškova od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja (uključujući sve naknade i plaćene ili primljene iznose između strana ugovora koji su sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijske troškove, i sve druge premije i diskonte) tokom očekivanog vijeka finansijske obaveze, ili (gdje je primjenjivo), kraćeg perioda, na amortizirani trošak finansijske obaveze.

(v) Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Društvo i Grupa prestaju priznavati finansijske obaveze samo i isključivo onda kada su obaveze plaćene, poništene ili su istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene obaveze i plaćene naknade te obaveze za naknadu uključuje se u dobit ili gubitak.

Kada Društvo i Grupa zamijene postojećeg zajmodavca jednog dužničkog instrumenta s drugim sa suštinski različitim uslovima, takva zamjena se obračunava kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Slično tome, Društvo i Grupa obračunavaju suštinsku modifikaciju uslova postojeće finansijske obaveze ili dijela iste kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Pretpostavlja se da su uslovi značajno drugačiji ako diskontirana sadašnja vrijednost novčanih tokova u skladu s novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade neto od primljenih naknada i diskontirani koristeći originalnu efektivnu kamatnu stopu je najmanje 10% drugačija od diskontirane sadašnje vrijednosti preostalog novčanog toka originalne finansijske obaveze. Ako modifikacija nije suštinska, razlika između: (1) knjigovodstvenog iznosa obaveza prije modifikacije i (2) sadašnje vrijednosti novčanih tokova nakon modifikacije se priznaju u dobiti ili gubitku kao modifikacijska dobit ili gubitak unutar ostalih dobitaka i gubitaka.

3.19. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo i Grupa imaju sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja je proizašla iz prošlih događaja, kada je vjerovatno da će Društvo i Grupa namiriti tu obavezu i kad je iznos obaveze moguće pouzdano procijeniti.

Iskazani iznos rezerviranja odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obaveze na kraju izvještajnog perioda uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obavezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu odliva novca potrebnog za namiru sadašnje obaveze, knjigovodstveni iznos obaveze je sadašnja vrijednost tih novčanih odliva (kad je učinak vremenske vrijednosti novca materijalno značajan). Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezervisanje pokrilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će nadoknada biti primljena te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano odrediti.

3.20. Štetni ugovori

Sadašnje obaveze koje proizlaze iz štetnih ugovora se priznaju i mjere kao rezervisanja. Štetnim ugovorom se smatra ugovor po kojem kod Društva i Grupe nastaju neizbježni troškovi ispunjenja ugovornih obaveza u iznosima višim od ekonomskih koristi koje Društvo i Grupa temeljem ugovora očekuje ostvariti.

4. Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Kod primjene računovodstvenih politika Društva i Grupe opisanih u Bilješci 3, Uprava Društva i Grupe dužna je davati prosudbe, izvoditi procjene i pretpostavke o knjigovodstvenim izvorima imovine i obaveza koji nisu trenutno vidljivi iz drugih izvora. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na iskustvu iz prethodnih perioda i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnima. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke iz kojih su procjene izvedene kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena se priznaju u periodu revidiranja procjene ako utiču samo na taj period ili u periodu revidiranja procjene i u budućim periodima ako utiču na tekuće i na buduće periode.

4.1. Kritične prosudbe u primjeni računovodstvenih politika Društva

Slijedi opis kritičnih prosudbi direktora, osim onih koje uključuju procjene, u procesu primjene računovodstvenih politika Društva i Grupe koje su najznačajnije uticale na iznose priznate u finansijskim izvještajima. Prosudbe u određivanju vremena ispunjenja obaveze izvršenja:

(i) Kapitalizacija troškova posudbe

Društvo i Grupa kapitaliziraju troškove pozajmljivanja koji se mogu direktno pridodati nabavci ili izgradnji kvalificirane imovine.

(ii) Procjena poslovnog modela

Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine ovisi o rezultatima testa samo plaćanje kamate i glavnice (SPPI) i testa poslovnog modela. Društvo i Grupa određuju poslovni model na nivou koji reflektira kako se upravlja finansijskom imovinom Društva i Grupe zajedno sa postizanjem određenih poslovnih ciljeva. Ova procjena uključuje procjenu koja reflektira sve relevantne dokaze uključujući kako se ocjenjuje i uspješnost imovine, rizike povezane sa uspješnošću imovine i kako se ovim rizicima upravlja i kako su menadžeri imovine kompenzirani. Društvo i Grupa analiziraju finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit koji se prestaju priznavati prije njihovog dospijanja da bi razumjelo razloge otuđenja i da li su razlozi konzistentni s ciljem poslovanja zbog kojeg se imovina drži. Monitoring je dio kontinuirane procjene Društva i Grupe o tome da li je poslovni model u kojem se preostala finansijska imovina drži odgovarajući i ako nije odgovarajući da li je bilo promjena u poslovnom modelu i na ovaj način prospektivne promjene u klasifikaciji ove imovine. Nije bilo takvih promjena u izvještajnom periodu.

(iii) Značajno povećanje u kreditnom riziku

Očekivani kreditni gubici su gubici od umanjenja jednaki 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima za imovinu iz nivoa 1 (naplativi), ili očekivanim kreditnim gubicima za cijeli period trajanja finansijskog instrumenta za imovinu nivoa 2 (otežana naplativost) ili nivo 3 (upitna naplativost). Imovina se pomjera u nivo 2 kada se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja. MSFI 9 ne objašnjava šta čini značajno povećanje u kreditnom riziku. U procjeni da li se kreditni rizik imovine značajno povećao, Društvo i Grupa uzimaju u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i dokazive informacije orijentirane na budućnost.

4.2. Glavni izvori neizvjesnosti procjena

U nastavku su iznesene ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i drugi glavni izvori neizvjesnosti procjena na kraju izvještajnog perioda koji nose znatan rizik materijalno značajnog usklađenja knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza u idućoj finansijskoj godini.

(i) Korisni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrđivanje korisnog vijeka imovine temelji se na historijskom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenom tehnološkom razvitku i promjenama u širim i industrijskim čimbenicima. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Ovo je važna računovodstvena procjena, budući da uključuje pretpostavke o tehnološkom razvitku i značajno ovisi o investicijskim planovima Društva i Grupe.

Nadalje, s obzirom na značaj udjela imovine Društva i Grupe koja se amortizira u ukupnoj imovini, utjecaj većih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti značajan za finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva i Grupe. Nije bilo promjena u računovodstvenim procjenama tokom izvještajnog perioda.

(ii) Rezervisanja za sudske sporove

Rezervisanja za sudske sporove se temelje na izvještajima pravnih stručnjaka, uzimajući u obzir vrijednosti potraživanja i vjerovatnost odliva resursa koji će biti potrebni za podmirenje obaveze.

(iii) Izračun gubitaka od umanjjenja

Kod mjerenja očekivanih kreditnih gubitaka Društvo i Grupa koriste razumne i činjenične informacije usmjerene prema budućnosti, koje se temelje na pretpostavkama o budućim kretanjima različitih ekonomskih pokazatelja i načina na koji će ovi pokazatelji utjecati jedan na drugi.

Gubitak po osnovu neispunjenja je gubitak koji nastaje neispunjenjem. Temelji se na razlici između dospjelih ugovorenih novčanih tokova i onih koje očekuje da će primiti, uzimajući u obzir novčane tokove iz kolaterala i integralnih kreditnih poboljšanja.

Vjerovatnost neispunjavanja je ključni input u mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka. Vjerovatnost neispunjavanja je procjena neispunjavanja tokom određenog perioda, izračun uključuje historijske podatke, pretpostavke i očekivanja o budućim događajima.

Kada bi stopa očekivanog kreditnog gubitka na potraživanja od kupaca dospjela između 60 i 90 dana bila 1% viša na 31. decembar 2023. godine, gubitak od umanjjenja na potraživanja od kupaca bi bio 6.060 KM (2022: 10.670 KM) viši.

Kada bi stopa očekivanog kreditnog gubitka na potraživanja od kupaca dospjela između 31 i 60 dana bila 1% viša na 31. decembar 2023. godine, gubitak od umanjjenja na potraživanja od kupaca bi bio 17.130 KM (2022: 28.896 KM) viši.

(iv) Diskontna stopa korištena u određivanju knjigovodstvene vrijednosti definiranih planova primanja

Izračun obaveze definiranih primanja ovisi o određenim pretpostavkama, koje uključuju izbor diskontne stope. Diskontna stopa se određuje prema referentnim tržišnim povratima na kraju izvještajnog perioda za državne obveznice. Ove procjene se smatraju kao ključni izvor nesigurnosti procjena jer relativno male promjene u korištenim procjenama mogu imati značajne efekte na finansijske izvještaje Društva i Grupe unutar sljedeće godine.

5. Prihodi

Društvo i Grupa ostvaruje svoje prihode iz ugovora s kupcima za prijenos dobara i usluga tokom vremena i u određenom trenutku od sljedećih proizvoda/ usluga:

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje učinaka	113.454.876	99.559.946
	113.454.876	99.559.946

5.1. Analiza prihoda po glavnim proizvodima i uslugama

	2023.	2022.
Prihodi od prodanih usluga fakturiranog robnog saobraćaja	104.831.668	90.059.799
Prihodi od prodaje usluga putničkog saobraćaja	2.416.982	2.157.731
Prihodi od pruženih usluga na pruzi	1.966.887	1.837.732
Prihodi od željezničkih usluga po kontokorentu	1.539.406	2.495.211
Ostali prihodi	1.679.919	2.143.898
Prihodi od pružanja učinaka zdravstvene zaštite	1.020.014	865.575
	113.454.876	99.559.946

5.2. Informacije o teritorijalnim područjima

Društvo i Grupa posluju najznačajnijim dijelom u jednom glavnom području – u državi Bosna i Hercegovina (matičnoj državi).

	2023.	2022.
Bosna i Hercegovina	109.451.902	96.033.696
Inostranstvo	4.002.974	3.526.250
	113.454.876	99.559.946

5.3. Informacije o najvećim kupcima

U prihode od direktne prodaje u iznosu od 113.454.876 KM (u 2022. godini: 99.559.946 KM) uključeni su prihodi od cca 22,38 miliona KM (2022: 21,46 miliona KM) ostvareni prodajom najvećem kupcu Društva i Grupe. Najveći kupci Društva i Grupe su: Srbija Kargo a.d. Beograd, Global Ispat Koksna Industrija d.o.o Lukavac, Arcelor Mittal d.o.o Zenica, JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo, ŽRS a.d. Doboij.

6. Rezultat perioda

Dobit tekuće godine iz aktivnih dijelova poslovanja utvrđena nakon usklađenja za stavke koje uvećavaju ili umanjuju dobit:

	2023.	2022.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	113.454.876	99.559.946
Neto (pozitivne)/ negativne kursne razlike (i)	387.797	(1.206.029)
Dobici/ (gubici) od kamata	(411.189)	(681.870)
Prihodi od dividendi	17.955	59.848
Neto dobiti od modifikacije finansijske imovine po amortizovanom trošku	4.247	7.820
Državna davanja priznata kao prihod (ii)	31.679.998	27.457.120
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	(26.482.019)	(27.682.628)
Dobici/ (gubici) od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	(68.151)	216.904
Amortizacija nematerijalne imovine	(12.545)	(11.481)
Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva (iii)	(18.253.903)	(17.184.231)
Troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi	(6.519.240)	(6.214.490)
Umanjenje vrijednosti zaliha priznato kao rashod	(48.138)	(162.149)
Poništenje otpisa zaliha priznato tokom perioda	3.339	24.036
Prihodi od prodaje materijala, neto	127.192	83.341
Troškovi materijalnih prava (primanja) zaposlenih (vidjeti bilješku 7)	(76.957.503)	(75.326.241)
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	(67.147)	(55.365)
Troškovi rezervisanja, neto	(523.595)	(173.247)
Viškovi/ (manjkovi)	-	(1.559)
Ostali rashodi i gubici	(1.309.824)	(1.428.102)
Prihodi od operativnog najma:		
Ulaganja u nekretnine	831.060	973.531
Ostali prihodi od najma	73.980	258.269
Ostali prihodi i dobiti	2.001.179	2.691.031
	17.928.369	1.204.454

- (i) Neto pozitivne / negativne kursne razlike po osnovu preračunavanja obaveza u stranim valutama.
- (ii) Državna davanja po osnovu davanja Vlade FBiH za troškove tekućeg održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog saobraćaja i davanje Vlade Kantona Sarajevo na ime sufinansiranja troškova željezničkog putničkog saobraćaja od interesa za Kanton Sarajevo.
- (iii) Od troškova sirovina, materijala, energije i goriva iznos od 14.201.159 KM odnosi na troškove električne energije i goriva.

7. Troškovi zaposlenih

	2023.	2022.
Primanja nakon penzionisanja (bilješka 27)		
Planovi definiranih naknada	646.589	507.687
	646.589	507.687
Troškovi plaća	55.295.300	54.361.923
Troškovi naknada plaća	10.505.208	8.609.772
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	197.716	227.337
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	10.606.295	11.865.271
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i slično	215.161	136.353
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	137.823	125.585
Ukupni troškovi materijalnih prava (primanja) zaposlenih	76.957.503	75.326.241

Broj zaposlenih na 31. decembar 2023. godine u Društvu i Grupi je bio 2.684 (2022: 2.781).

Prosječan broj zaposlenih u 2023 godini na bazi stanja krajem mjeseca je bio 2.741 (2022: 2.808).

8. Troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi

	2023.	2022.
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	342.718	257.827
Troškovi transportnih usluga	2.187.919	1.834.621
Troškovi usluga održavanja	1.304.121	1.405.620
Troškovi zakupa	925.012	805.986
Troškovi ostalih usluga	258.935	343.763
Troškovi neproizvodnih usluga	231.042	176.427
Troškovi premija osiguranja	111.148	139.128
Troškovi platnog prometa	98.101	171.536
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	241.402	260.952
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica	670.715	626.238
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	113.098	157.524
Ostali nematerijalni troškovi	35.028	34.868
	6.519.239	6.214.490

9. Finansijski prihodi

	2023.	2022.
<u>Kamatni prihodi:</u>		
<i>Finansijski instrumenti mjereni po amortiziranom trošku:</i>		
Bankovni depoziti	3.007	1.402
Druga finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku	134.558	118.979
	137.565	120.381
<u>Ostalo:</u>		
Pozitivne kursne razlike	866.140	349.483
Ostali finansijski prihodi - prihodi od dividendi	17.955	59.848
	884.095	409.331
Ukupno finansijski prihodi	1.021.660	529.712

10. Finansijski rashodi

	2023.	2022.
Negativne kursne razlike	478.344	1.555.512
Ostali finansijski troškovi	548.754	802.251
Ukupno finansijski rashodi	1.027.098	2.357.763

11. Porez na dobit

Standardna stopa poreza na dobit za privredna društva na oporezivu dobit je 10% (2022: 10%). Nije bilo promjene u primijenjenoj stopi poreza na dobit. Grupa ne priprema konsolidiranu poreznu prijavu poreza na dobit.

12. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna ili procijenjena vrijednost					
Stanje na dan 01.01.2022. god.	89.175.780	3.168.546.065	852.775.271	2.310.357	4.112.807.473
Povećanja	-	-	13.920	8.308.316	8.322.236
Otuđenja	-	(5.316.457)	(3.035.498)	-	(8.351.955)
Prijenos na imovinu u upotrebi	-	4.140.382	4.176.968	(8.317.350)	-
Prijenos na investicijske nekretnine	656.524	704.349	-	-	1.360.873
Ostalo	-	-	2.792	(1.092)	1.700
Stanje na dan 31.12.2022. god.	89.832.304	3.168.074.339	853.933.453	2.300.231	4.114.140.327
Povećanja	-	-	158.341	10.845.840	11.004.181
Otuđenja	-	(403.034)	(1.648.070)	-	(2.051.104)
Prijenos na imovinu u upotrebi	-	2.524.518	6.671.525	(9.196.043)	-
Prijenos sa investicijskih nekretnina	-	791.589	-	-	791.589
Ostalo	(10.505)	-	-	(19.925)	(30.430)
Stanje na dan 31.12.2023. god.	89.821.798	3.170.987.411	859.115.249	3.930.103	4.123.854.563
Akumulirani ispravak vrijednost zbog amortizacije i umanjenja vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2022. god.	-	2.070.762.676	637.673.991	-	2.708.436.667
Isknjiženo otuđenjem	-	(5.060.738)	(2.991.843)	-	(8.052.581)
Amortizacija tekuće godine	-	13.860.885	13.762.237	-	27.623.122
Prijenos na investicijske nekretnine	-	581.918	-	-	581.918
Ostalo	-	-	2.792	-	2.792
Stanje na dan 31.12.2022. god.	-	2.080.144.741	648.447.177	-	2.728.591.918
Isknjiženo otuđenjem	-	(348.380)	(1.616.454)	-	(1.964.834)
Amortizacija tekuće godine	-	13.720.815	12.708.947	-	26.429.762
Prijenos sa investicijskih nekretnina	-	786.946	-	-	786.946
Stanje na dan 31.12.2023. god.	-	2.094.304.122	659.539.670	-	2.753.843.792
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god.	89.832.304	1.087.929.598	205.486.276	2.300.231	1.385.548.409
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. god.	89.821.798	1.076.683.289	199.575.579	3.930.103	1.370.010.769

12.1. Imovina založena kao instrument osiguranja

Zemljište i zgrade u vlasništvu založeni su kao garancija za obaveze kod Porezne Uprave FBiH. Ovlašteni vještak je procijenio ukupno 165.879.078 KM nad kojim se stavlja hipoteka, a koji iznos predstavlja najviši mogući iznos uknjiženih hipoteka kod nadležnih sudova. Društvo nema pravo istu imovinu založiti kao osiguranje plaćanja za druge obaveze po zajmovima i kreditima, niti ju prodati drugom subjektu.

12.2. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

Uključeno u vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi na dan 31. decembra 2023. godine je iznos od 3.930.103 KM (2022: 2.300.231 KM) koji se odnosi na izdatke za nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi.

Vrijednost kapitaliziranih kamata na kredite, troška radne snage i materijala u 2023. godini iznosi 6.526.086 KM (2022: 7.436.399 KM).

13. Ulaganja u nekretnine

	2023.
Stanje na dan 01.01.2022. godine	7.384.914
Amortizacija tekuće godine	(59.493)
Prijenos sa nekretnina, postrojenja i opreme	(778.955)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	6.546.466
Stanje na dan 01.01.2023. godine	6.546.466
Amortizacija tekuće godine	(52.243)
Prijenos sa nekretnine, postrojenja i opremu	5.862
Stanje na dan 31.12.2023. godine	6.500.085

Ulaganja u nekretnine odnose se na ulaganja u nekretnine u Bosni i Hercegovini knjigovodstvene vrijednosti 6.500.085 KM (2022: 6.546.466 KM) koje se drže radi ostvarivanja prihoda od najma. Tokom 2023. godine ostvareni su prihodi od zakupa ulaganja u nekretnine u iznosu od 854.535 KM (2022: 973.531 KM).

13.1. Vijek upotrebe za potrebe obračuna amortizacije

Građevinski objekti 25 do 100 godina

13.2. Fer vrijednost ulaganja u nekretnine

Investicijske nekretnine pretežno čini zemljište, dijelovi objekata (staničnih zgrada), magacini koje JP ŽFBH koristi u svom poslovanju, dok pojedine dijelove objekata, parcela zemljišta izdaje u najam.

Društvo vodi investicijske nekretnine po modelu troška, te fer vrijednost ulaganja u nekretnine ne može pouzdano procijeniti imajući u vidu da nekretnine, postrojenja i opremu također vodi po modelu troška, te da nismo vršili procjene te imovine u proteklom periodima.

14. Nematerijalna imovina

	Software	U pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	5.352.386	-	5.352.386
Nove nabavke		18.836	18.836
Aktiviranje	10.856	(10.856)	-
Stanje na dan 31.12.2022. godine	5.363.242	7.980	5.371.222
Nove nabavke	-	11.356	11.356
Aktiviranje	19.335	(19.335)	-
Stanje na dan 31.12.2023. godine	5.382.577	-	5.382.578
Akumulirani ispravak vrijednosti zbog amortizacije i umanjenja vrijednosti			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	5.294.715	-	5.294.715
Trošak amortizacije	11.496	-	11.496
Stanje na dan 31.12.2022. godine	5.306.211	-	5.306.211
Trošak amortizacije	12.559	-	12.559
Stanje na dan 31.12.2023. godine	5.318.770	-	5.318.770
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god	57.031	7.980	65.011
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. god	63.809	-	63.809

14.1. Značajne stavke nematerijalne imovine

Software SAP ERP – računovodstveno informacijski sistem.

15. Investicije

	Kratkoročne		Dugoročne	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Investicije u vlasničke instrumente mjerene po FVTOCI				
Dionice (iii)	-	-	5.601.390	5.267.453
	-	-	5.601.390	5.267.453
Finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku				
Državne obveznice (i)	-	-	-	19.437
Zajmovi povezanim stranama (ii)	-	-	80.346	95.920
	-	-	80.346	115.357
Ukupno investicije	-	-	5.681.736	5.382.810

- (i) Obveznice FBiH – obveznice za ratna potraživanja. Kamata na obveznice (obveznice FBiH – ratna potraživanja) je 2,5 % i plaća se godišnje. Obveznice su dospjele i naplaćene tokom 2023. godine.
- (ii) Stambeni krediti uposlenicima sa dospeljećem od 9 godina i kamatnom stopom od 1%.
- (iii) Dionice EUROFIMA.

16. Zalihe

	2023.	2022.
Sirovine i materijal	28.238.237	26.743.201
Dati avansi	70	210
	28.238.307	26.743.411

17. Ugovorna imovina

	2023.	2022.
Isporuka usluga	822.921	1.296.429
	822.921	1.296.429

18. Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja

	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca	19.094.184	22.470.665
Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	(3.679.606)	(3.750.346)
	15.414.578	18.720.319
Druga kratkoročna potraživanja	25.515.363	10.644.207
Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja	(9.778.488)	(9.599.208)
	15.736.874	1.044.999
Ukupno potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja	31.151.452	19.765.318

Prosječni period kreditiranja je 20 dana. Obračunava se kamata na otvorena stanja potraživanja od kupaca.

Društvo i Grupa uvijek mjere gubitke od umanjenja za potraživanja od kupaca u iznosu jednakom gubicima za cijeli period trajanja instrumenta. Očekivani kreditni gubici od potraživanja od kupaca se procjenjuju koristeći ECL matricu vrijednosnog usklađenja uzimanjem u obzir historijskih stopa gubitka od dužnika i analize trenutnog finansijskog položaja dužnika, usklađeno za faktore koji su specifični za dužnike, opće ekonomske uslove i sektor u kojem dužnici posluju i procjenu tekućih kao i budućih makroekonomskih elemenata na datum izvještavanja.

Društvo i Grupa su priznali gubitke od umanjenja od 100% za sva potraživanja starija od 365 dana jer prošla iskustva ukazuju na to da se ova potraživanja u pravilu ne mogu naplatiti. Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim donesenim pretpostavkama tokom tekućeg izvještajnog perioda. Društvo i Grupa otpisuju potraživanja od kupaca kada postoje informacije o tome da je dužnik u značajnim finansijskim poteškoćama i ne postoji realna mogućnost naplate, odnosno kada je dužnik u postupku likvidacije ili stečaja, ili kada su potraživanja starija od dvije godine, u ovisnosti koji od prethodno navedenih uslova nastupi ranije.

19. Pozajmljivanja

	2023.	2022.
Neosigurane - po amortiziranom trošku		
Državni zajmovi (i)	458.662.155	459.020.847
Ostalo (ii)	64.516.799	64.842.495
Ukupno:	523.178.954	523.863.342
Tekuće dospjeće	117.531.864	62.274.570
Dugoročni dio	405.647.090	461.588.772
Ukupno:	523.178.954	523.863.342

19.1. Sažeti pregled kreditnih uslova

- (i) Dana 26.08.2021. godine JP ŽFBiH i Federalno Ministarstvo finansija su potpisali Aneks o repogramu obaveza na kredite EIB, EBRD, Patentes Talgo, Koncesioni kredit Republike Portugal i OPEC FONDA sa dospeljem do 10 godina. Prosječna ponderirana kamatna stopa na ove kredite je 3,17 %.
- (ii) Obaveze po kamatama, taksama i primljenim depozitima.

19.2. Kršenje ugovora o zajmu

Uslovi zajma su promijenjeni u toku 2021. godine potpisanim Aneksima o repogramu obaveza od strane Društva i Federalnog ministarstva finansija.

20. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

	2023.	2022.
Obaveze prema dobavljačima	14.476.052	18.294.913
Obaveze za poreze	6.033.754	6.181.099
Ostale obaveze	144.647.006	152.428.862
Razgraničenja	1.425.093	1.154.473
	166.581.905	178.059.347

Obaveze prema dobavljačima odnose se na otvorene iznose za nabavke i tekuće troškove. Prosječni period kreditiranja za nabavke je 15 dana. Većina dobavljača ne obračunava zatezne kamate za prvih 30 dana kašnjenja od datuma fakture. Nakon isteka tog perioda na zaostali iznos se zaračunava zatezna kamata u visini od 12% godišnje. Društvo i Grupa imaju politike za upravljanje finansijskim rizikom kako bi se pobrinulo da sve obaveze budu plaćene unutar ugovorenog perioda kreditiranja.

Društvo i Grupa smatraju da knjigovodstvena vrijednost obaveza prema dobavljačima odgovara njihovoj fer vrijednosti.

21. Rezervisanja

	2023.	2022.
Dugoročna rezervisanja	813.821	1.095.640
	813.821	1.095.640

Rezervisanja za ostale sudske sporove (i)

Stanje na dan 01.01.2023. godine	1.095.640
Dodatna rezerviranja u tekućem periodu	112.982
Smanjenje rezerviranja na osnovu isplata/ ostalih oblika odricanja od budućih ekonomskih koristi	394.801
Stanje na dan 31.12.2023. godine	813.821

- (i) Rezervisanja se najvećim dijelom odnose na radne sporove po osnovu regresa, razlike plata u ukupnom iznosu od 626.230 KM. Preostali dio rezervisanja u iznosu od 187.591 KM se odnosi na rezervisanja za privredne sporove.

22. Osnovni kapital

	2023.	2022.
Osnovni kapital (i)	701.575.199	701.575.199
	701.575.199	701.575.199

- (i) Upisani kapital Društva iznosi 701.575.199 KM (31. decembra 2022. godine: 701.575.199 KM) te predstavlja trajne izvore finansiranja i obuhvata osnovni kapital registriran kod Općinskog suda u Sarajevu.
- (ii) Procedura usklađivanja osnovnog kapitala u knjigama sa sudskim registrom je u toku. Završena je procedura umanjivanja kapitala zbog pokrića gubitka.

23. Ostale rezerve

	2023.	2022.
Stanje na početku godine	44.300.000	33.300.000
Promjene (i)	6.000.000	11.000.000
Stanje na kraju godine	50.300.000	44.300.000

- (i) Transfer Vlade FBiH za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji.

24. Zadržana dobit/ (gubitak)

	2023.
Stanje na dan 01.01.2022. godine	(13.907.314)
Neto dobit/ (gubitak) perioda	1.204.454
Pokriće gubitka na teret kapitala	14.346.897
Stanje na dan 31.12.2022. godine	1.644.036
Stanje na dan 01.01.2023. godine	1.644.036
Neto dobit/ (gubitak) perioda	17.928.369
Stanje na dan 31.12.2023. godine	19.572.405

25. Odgođeni prihodi

	2023.	2022.
Kratkoročno	667.997	585.655
Dugoročno (i)	11.916.723	12.459.956
	12.584.720	13.045.611

(i) Odgođeni prihodi odnose se na prihode po osnovu donacija u stalnim sredstvima

26. Bilješke uz novčani tok**26.1. Novac i novčani ekvivalenti**

	2023.	2022.
Novac u banci i blagajni	36.467.626	22.603.303
	36.467.626	22.603.303

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju novac u banci i blagajni, umanjeno za dopuštena prekoračenja po bankovnim računima. Knjigovodstvena vrijednost ove imovine je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti. Novac i novčani ekvivalenti na kraju izvještajnog perioda iz izvještaja o novčanim tokovima mogu biti povezani sa povezanim stavkama kako je prikazano u prethodnoj tabeli.

26.2. Promjene u obavezama po osnovu finansijskih aktivnosti

Sljedeća tabela prikazuje promjene u obavezama iz finansijskih aktivnosti, uključujući novčane i nenovčane promjene. Obaveze nastale iz finansijskih aktivnosti su one za koje su nastali novčani tokovi ili će nastati, klasificirane kao novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti u izvještaju o novčanim tokovima Društva i Grupe.

	Stanje na dan 01.01.2023. godine	Druge promjene (i)	Stanje na dan 31.12.2023. godine
Kreditni banaka	520.028.342	(684.388)	519.343.954
Druge pozajmice	3.835.000	-	3.835.000
	523.863.342	(684.388)	523.178.954

(i) Druge promjene se odnose na dospjele kamate i ostale finansijske obaveze po kreditima

27. Nepredviđene obaveze

Postoji nekoliko nepredviđenih obaveza temeljem sudskih procesa Društva. Potreban odliv sredstava ovisi o budućem ishodu spora, tj. o njegovoj uspješnosti u odnosu na trenutačna očekivanja.

Društvo je tuženo po više osnova, zbog zateznih kamata, naknade šteta, uvođenja transportnih ograničenja i ostalo. Ishodi sporova su neizvjesni, te ne postoji mogućnost procjene mogućih odliva po sporovima. Ostale informacije se ne objavljuju u skladu s MRS 37.92 kako se ne bi ugrozio ishod postupaka.

28. Planovi penzionih naknada

28.1. Planovi definiranih primanja

Društvo i Grupa su na osnovu planova definiranih primanja izloženo aktuarskim rizicima kao što su kamatni rizik, rizik dugovječnosti i rizik plaće.

- Kamatni rizik – sniženjem kamatnih stopa na obveznice porasle bi obaveze.
- Rizik dugovječnosti – sadašnja vrijednost obaveza iz definiranih naknada izračunana je prema najboljoj mogućoj procjeni smrtnosti uposlenika za vrijeme njihovog radnog odnosa.
- Rizik plaće – sadašnja vrijednost obaveza definiranih naknada izračunana je prema budućim plaćama, što znači da bi povećanjem plaća došlo do povećanja obaveza.

Zaposlenicima se nakon njihovog odlaska u penziju ne isplaćuju druge naknade. Posljednju aktuarsku procjenu sadašnje vrijednosti obaveza temeljem definiranih naknada na dan 31. decembra 2023. godine obavio je ovlašteni aktuar g-din Nedim Gavranović, član Udruženja aktuara BiH. Sadašnja vrijednost obaveza temeljem definiranih naknada i s njom povezani troškovi tekućeg i minulog rada procijenjeni su metodom projicirane kreditne jedinice.

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

Ključne korištene pretpostavke	2023.	2022.
Diskontna stopa	4,0%	4,0%
Očekivana stopa rasta plaća	2,4%	2,0%
Inflacija	2,0%	2,0%

Iznosi iskazani po osnovi definiranih naknada u sklopu sveobuhvatnog gubitka:

	2023.	2022.
Trošak usluge (rada)		
Trošak tekućeg rada	350.577	304.249
Neto rashodi od kamata	296.012	203.438
Dio troškova definiranih naknada uračunat u dobit ili gubitak	646.589	507.687

Od ukupnih rashoda tekuće godine po ovoj osnovi, iznos od 646.589 KM (2022: 507.687 KM) iskazan je unutar operativnih rashoda.

Učinak ponovnog mjerenja neto obaveze iz definiranih naknada uključen je u Izvještaju o ostalom ukupnom rezultatu.

Iznosi iskazani u ostalom ukupnom rezultatu su kako slijedi:

	2023.	2022.
Aktuarski gubici zbog promjena finansijskih pretpostavki	924.012	616.317
Ponovno mjerenje neto definirane obaveze (imovine)	924.012	616.317

Iznosi iskazani u izvještaju o finansijskom položaju temeljem obaveze subjekta s naslova definiranih naknada:

	2023.	2022.
Sadašnja vrijednost definiranih planova primanja	8.050.738	7.400.300
Neto obaveze iz definiranih planova primanja	8.050.738	7.400.300

Slijedi prikaz promjena sadašnje vrijednosti obaveza po definiranim naknadama u tekućoj godini:

	2023.	2022.
Početno stanje obaveze po definiranim naknadama	7.400.300	7.286.236
Trošak tekuće usluge	350.577	304.249
Trošak kamate	296.012	203.438
Aktuarski gubici usklađenja prema iskustvu	924.012	616.317
Isplaćene naknade	(920.163)	(1.009.940)
Zaključno stanje obaveze po definiranim primanjima	8.050.738	7.400.300

Značajne aktuarske pretpostavke korištene u utvrđivanju obaveze po definiranim naknadama su diskontna stopa, povećanje plaća i smrtnost. Analize osjetljivosti navedene u nastavku uzimaju u obzir realno moguće promjene pretpostavki koje se odnose na diskontnu stopu, povećanje plaća i smrtnost.

- Kad bi plaće porasle, odnosno smanjile se za 50 baznih bodova, obaveza temeljem definiranih naknada porasla bi za 269.912 KM, odnosno smanjila se za 285.326 KM (u 2022. godini porast za 266.987 KM, odnosno smanjenje za 252.590 KM).
- Kod pretpostavljenog produljenja životnog vijeka muške i ženske radne snage za 500 baznih bodova, obaveza temeljem definiranih naknada povećala bi se za 24.311 KM, dok bi se u slučaju skraćenja životnog vijeka za 500 baznih bodova smanjila za 24.219 KM (u 2022. godini porast za 42.623 KM, odnosno pad za 42.316 KM).

Gornja analiza osjetljivosti ne mora nužno odražavati stvarnu promjenu obaveza temeljem definiranih naknada jer je malo vjerojatno da bi se bilo koja od gore navedenih pretpostavki promijenila neovisno od drugih analiziranih pretpostavki s obzirom na to da neke od njih mogu biti povezane. Gornja analiza osjetljivosti prikazana je na način da je sadašnja vrijednost obaveza temeljem definiranih naknada izračunata metodom projicirane kreditne jedinice na kraju izvještajnog perioda i jednaka je onoj koja je uvrštena u izračun obaveze temeljem definiranih naknada iskazanih u izvještaju o finansijskom položaju.

Metode korištene u pripremi analize nisu se promijenile u odnosu na prethodne godine. Pretpostavke su promijenjene, uvećanje za 1% je bilo po svim ključnim pretpostavkama.

29. Finansijski instrumenti

29.1. Klase i kategorije finansijskih instrumenata i njihove fer vrijednosti

Sljedeća tabela kombinira informacije o:

- Klasama finansijskih instrumenata temeljeno na njihovoj prirodi i karakteristikama;
- Knjigovodstvenom iznosu finansijskih instrumenata;
- Fer vrijednosti finansijskih instrumenata (osim finansijskih instrumenata čiji je knjigovodstveni iznos približan njihovoj fer vrijednosti); i
- Hijerarhijski nivo fer vrijednosti finansijske imovine i finansijskih obaveza za koje je objavljena fer vrijednost.

Hijerarhijski nivo fer vrijednosti 1 do 3 temelji se na stepenu do kojeg je fer vrijednost uočljiva:

- 1. nivo mjerenja fer vrijednosti su cijene koje kotiraju na aktivnom tržištu za identičnu imovinu ili obaveze;
- 2. nivo mjerenja fer vrijednosti su one derivirane od inputa osim cijena koje kotiraju na tržištu uključenih u 1. nivo koje su, direktno ili indirektno, uočljive za predmetnu imovinu odnosno obavezu; i
- 2. nivo mjerenja fer vrijednosti su oni derivirani na osnovu metoda procjena koje uključuju inpute za imovinu ili obaveze koje nisu uočljivi.

Bilješke uz konsolidirane finansijske izvještaje

(Svi iznosi su prikazani u KM)

Knjigovodstvena vrijednost				Fer vrijednost					
Financijska imovina				Nivo					
31. decembar 2023. godine	Obavezno mjerene po FVTPL	Designirane po FVTOCI	Amortizirani trošak	Amortizirani trošak	Ukupno	1	2	3	Ukupno
Novac i novčani ekvivalenti	-	-	36.467.626	-	36.467.626	-	36.467.626	-	36.467.626
Investicije	-	5.601.390	-	-	5.601.390	-	-	5.601.390	5.601.390
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	-	31.151.452	-	31.151.452	-	31.151.452	-	31.151.452
Pozajmljivanja	-	-	-	523.178.954	523.178.954	-	-	523.178.954	523.178.954
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	-	-	-	166.581.905	166.581.905	-	166.581.905	-	166.581.905
Knjigovodstvena vrijednost									
Financijska imovina				Financijske obaveze					
Fer vrijednost									
				Nivo					
31. decembar 2022. godine	Obavezno mjerene po FVTPL	Designirane po FVTOCI	Amortizirani trošak	Amortizirani trošak	Ukupno	1	2	3	Ukupno
Novac i novčani ekvivalenti	-	-	22.603.303	-	22.603.303	-	22.603.303	-	22.603.303
Investicije	-	5.267.453	19.437	-	5.286.890	19.437	-	5.267.453	5.286.890
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	-	-	19.765.318	-	19.765.318	-	19.765.318	-	19.528.609
Pozajmljivanja	-	-	-	523.863.343	523.863.343	-	-	523.863.343	523.863.343
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	-	-	-	178.059.347	178.059.347	-	178.059.347	-	178.059.347

30. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Funkcija finansija u Društvu i Grupi pruža usluge segmentima djelatnosti unutar Društva i Grupe, prati finansijske rizike povezane s poslovanjem Društva i Grupe i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stepenu i veličini rizika. Riječ je o tržišnom riziku, koji uključuje valutni rizik, rizik kamatne stope i drugi cjenovni rizik, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo i Grupa nastoje svesti učinke spomenutih rizika na najmanji mogući nivo.

31. Tržišni rizik

Društvo i Grupa su na osnovi svojih djelatnosti izloženi finansijskim rizicima prvenstveno u vidu promjene valutnih kurseva i kamatnih stopa.

Izloženost tržišnim rizicima mjeri se koristeći analizu osjetljivosti.

Nije bilo promjena izloženosti Društva i Grupe tržišnim rizicima ili načina na koji Društvo i Grupa upravljaju tim rizikom i mjere ga.

31.1. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo i Grupa određene transakcije zaključuju u stranoj valuti, te su po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih kurseva.

U sljedećoj tabeli su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obaveza Društva i Grupe u stranoj valuti na kraju izvještajnog perioda:

	Obaveze		Imovina	
	2023.	2022.	2023.	2022.
USD	4.220.964	5.276.183	-	-
CHF	87.511	140.245	-	-
EUR	260.861.271	261.443.500	3.591.303	3.842.400

(i) Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo i Grupa su prvenstveno izloženi riziku po valuti zemlje USA (valuti USD), valuti zemlje Švicarska (valuti CHF) i valuti EUR.

U sljedećoj tabeli je analizirana osjetljivost Društva i Grupe na deset postotno (10%) povećanje i smanjenje kursa BAM u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima ključnim direktorima o valutnom riziku i predstavlja procjenu uprave o realno mogućim promjenama valutnih kurseva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njome su preračunate stavke usklađene za desetpostotnu promjenu valutnih kurseva. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti ili kapitala kod porasta vrijednosti BAM za 10% u odnosu na predmetnu valutu. U slučaju pada vrijednosti BAM za 10% u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit ili glavnica bi bio jednak ali suprotan, odnosno iznosi u tabeli bi bili negativni.

	Utjecaj valute USD (i)		Utjecaj valute CHF (ii)	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dobit i gubitak	383.724	479.653	7.955	12.749

- Pretežno se odnosi na izloženost na osnovi obaveza Društva i Grupe u valuti USD na kraju

izvještajnog perioda.

- Uglavnom se odnosi na izloženost po otvorenim obavezama u valuti CHF na kraju izvještajnog perioda.

Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti ne odražava inherentni rizik na kraju izvještajnog perioda već odražava izloženost tokom godine. Nadalje, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika za EUR jer je u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine BAM fiksno vezana za EUR.

31.2. Upravljanje rizikom kamatne stope

Društvo i Grupa su izloženi riziku kamatne stope iz razloga što Društvo i Grupa posuđuju sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Društvo i Grupa upravljaju kamatnim rizikom održavanjem primjerenog omjera kredita s fiksnom i promjenjivom kamatom.

Izloženost Društva i Grupe kamatnim stopama na finansijska sredstva i finansijske obaveze detaljnije je opisano u dijelu ove bilješke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti.

32. Upravljanje kreditnim rizikom

Bilješka daje detalje o maksimalnoj izloženosti Društva i Grupe kreditnom riziku i osnovama mjerenja korištenim u utvrđivanju očekivanih kreditnih gubitaka.

U svrhu smanjivanja kreditnog rizika, Društvo i Grupa su usvojili politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama i pribavljanja dostatnih instrumenata osiguranja kako bi ublažilo rizik finansijskog gubitka zbog neplaćanja. Društvo i Grupa posluju samo sa subjektima čiji je kreditni rejting ekvivalentan investicijskom stepenu ili viši. Informacije o kreditnoj sposobnosti se dobivaju iz neovisnih rejtnških agencija ili, ako informacije rejtnških agencija nisu dostupne, iz drugih javnih izvora finansijskih informacija te vlastitih evidencija za ocjenjivanje značajnih kupaca. Društvo i Grupa kontinuirano prate svoju izloženost prema stranama s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija raspoređuje se na prihvaćene klijente. Kreditnom izloženosti se upravlja postavljanjem limita za klijente, koje jednom godišnje preispituje i odobrava Uprava.

Prije nego što prihvati novog kupca, tim uposlenika u Društvu i Grupi odgovoran za uspostavu kreditnih limita koristi vanjski sistem ocjenjivanja kreditne sposobnosti kako bi se procijenila kreditna sposobnost kupca i odredili kreditni limiti za svakog pojedinog kupca.

Limiti i ocjene Uprava provjerava i odobrava dva puta godišnje. 51,50 % potraživanja od kupaca imaju najbolje kreditne ocjene prema vanjskom sistemu ocjenjivanja kreditne sposobnosti koje koristi Društvo i Grupa.

Uspostavljene su procedure odobravanja kreditnih limita i druge procedure monitoringa da bi se osiguralo da se poduzmu mjere za dospelja potraživanja. Nadalje, Društvo i Grupa analiziraju nadoknadiivi iznos svakog potraživanja od kupca i dužničke investicije na individualnoj osnovi na kraju izvještajnog perioda kako bi osiguralo da je adekvatan iznos gubitka od umanjenja priznat za potraživanja koja se ne mogu naplatiti. U tom pogledu, Uprava Društva i Grupe smatra da se kreditni rizik Društva i Grupe znatno smanjio. Potraživanja od kupaca se odnose na velik broj kupaca iz raznih privrednih sektora i regija. Provodi se kontinuirana kreditna analiza na temelju finansijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurateljno pokriće za kreditne garancije.

Od ukupnog stanja potraživanja od kupaca na kraju godine u iznosu od 15.414.578 KM (2022: 18.720.319 KM), iznos od 2.949.147 KM se odnosi na potraživanja od kupca Arcelor Mittal d.o.o. Zenica i iznos od 2.214.209 KM se odnosi na potraživanja od kupca Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac. Osim prema ovim kupcima, Društvo i Grupa nemaju značajne kreditne izloženosti niti prema jednom drugom klijentu ili grupi klijenata koji imaju slične karakteristike.

Dodatno, Društvo i Grupa su kreditno izloženi u odnosu na finansijske garancije dane bankama. Maksimalni kreditni rizik je maksimalni iznos koji bi Društvo i Grupa morali platiti u slučaju aktiviranja garancija.

Izdati instrumenti osiguranja (mjenice) kao pokriće kreditnog rizika sa 31.12.2023. godine iznose 525.348.589 KM.

Kreditni rizik po likvidnim sredstvima je ograničen, budući da je riječ o bankama kojima su međunarodne rejtniške agencije dodijelile visoki rejting.

32.1. Instrumenti osiguranja naplate i kreditna osiguranja

Društvo je primilo određene instrumente osiguranja (mjenice i garancije) kao pokriće za svoj kreditni rizik povezan sa svojom finansijskom imovinom u ukupnom iznosu 10.684.805 KM na dan 31.12.2023. godine.

32.2. Pregled izloženosti Društva kreditnom riziku

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze, što bi rezultiralo finansijskim gubitkom za Društvo i Grupu. Na dan 31. decembra 2023. godine, maksimalna izloženost Društva i Grupe kreditnom riziku bez uzimanja u obzir bilo kojeg instrumenta osiguranja ili drugog kreditnog osiguranja, koji će rezultirati finansijskim gubitkom za Društvo i Grupu uslijed neizmirenja kada druga strana nije izvršila uplatu u roku i finansijskih garancija koje je dalo Društvo i Grupa nastaje iz:

- Knjigovodstvenog iznosa priznate finansijske imovine u finansijskim izvještajima, i
- Maksimalnog iznosa kojeg bi Društvo i Grupa morali platiti u slučaju poziva na garanciju, neovisno o vjerojatnosti da će garancija biti iskorištena.

Da bi se minimizirao kreditni rizik, Društvo i Grupa su kategorizirali izloženost prema stepenu rizika neispunjenja. Informacije o kreditnom rejtingu se dobivaju od strane neovisnih rejtniških agencija kada su dostupne, a kada nisu dostupne, Uprava koristi druge javno dostupne informacije i vlastite evidencije za ocjenjivanje kreditne sposobnosti svojih najvećih kupaca i drugih dužnika. Kreditna izloženost prema stranama s kojima posluje se redovno nadzire, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija se raspoređuje na prihvaćene klijente.

Tekući okvir za izloženost kreditnom riziku Društva i Grupe obuhvata sljedeće kategorije:

Kategorija	Opis	Osnova priznavanja očekivanih kreditnih gubitaka
Naplativi	Suprotna strana ima malu vjerojatnost da neće platiti i nema iznosa koji su dospjeli	Model 12- mjesečnih kreditnih gubitaka
Sumnjivi	Iznos > 30 dana dospjelo ili je bilo značajnog povećanja u kreditnom riziku od početnog priznavanja	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta
U kašnjenju	Iznos > 90 dana dospjelo ili postoji dokaz da je imovina kreditno umanjenja	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta
Otpis	Postoji dokaz koji ukazuje na to da je dužnik u značajnim finansijskim poteškoćama i Društvo nema realne mogućnosti naplate	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta

Tabele u nastavku daju detaljan pregled kreditne kvalitete finansijske imovine Društva i Grupe, ugovorne imovine i ugovora o finansijskim garancijama, kao i maksimalnu izloženost Društva i Grupe kreditnim rizicima prema bonitetnoj ocjeni:

31. decembar 2023. godine	Eksterni kreditni rejting	Interni kreditni rejting	12- mjesečni ili tokom vijeka trajanja model kreditnih gubitaka	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Gubitak od umanjenja	Neto knjigovodstvena vrijednost
Zajmovi nepovezanim stranama	N/A			80.346	-	80.346
Državne obveznice	B	Naplativo	Model 12- mjesečnih kreditnih gubitaka	-	-	-
Potraživanja od kupaca	N/A	(B)	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja (pojednostavljeni pristup)	19.094.184	3.679.606	15.186.196
31. decembar 2022. godine	Eksterni kreditni rejting	Interni kreditni rejting	12- mjesečni ili tokom vijeka trajanja model kreditnih gubitaka	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Gubitak od umanjenja	Neto knjigovodstvena vrijednost
Zajmovi nepovezanim stranama	N/A			95.920	-	95.920
Državne obveznice	B	Naplativo	Model 12- mjesečnih kreditnih gubitaka	19.437	-	19.437
Potraživanja od kupaca	N/A	(B)	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja (pojednostavljeni pristup)	22.470.665	3.750.346	18.720.319

- (i) Za potraživanja od kupaca, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup iz MSFI 9 za mjerenje kreditnog gubitka prema modelu očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta. Društvo utvrđuje očekivane kreditne gubitke od ovih stavki korištenjem matrice umanjenja, donošenjem procjena na bazi povijesnih podataka o iskustvu sa kreditnim gubicima temeljeno na statusu dospijeća dužnika, usklađeno kako je odgovarajuće da reflektira tekuće uslove i procjene budućih ekonomskih uslova. U skladu s navedenim, profil kreditnog rizika ove imovine se prezentira temeljeno na statusu dospijeća u skladu s matricom umanjenja.

33. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje rizikom snosi Uprava, koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za likvidnim sredstvima i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo i Grupa upravljaju svojom likvidnošću održavanjem adekvatnih rezervi, korištenjem odgovarajućih bankovnih proizvoda i pozajmica, stalnim praćenjem prognoziranih i ostvarenih novčanih priliva i odliva te usklađivanjem dospijeća finansijske imovine i finansijskih obaveza.

33.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U sljedećoj tabeli analiziran je preostali period do ugovornog dospijeća neizvedenih finansijskih obaveza Društva i Grupe. Tabele su sastavljene na osnovu nediskontiranih novčanih odliva po finansijskim obavezama prema najranijem datumu na koji se od Društva i Grupe može zatražiti plaćanje. U tabelama su uključeni novčani odlivi po glavnici i po kamatama. Kod odliva za kamate po promjenjivim stopama, nediskontirani iznos izveden je iz otplatnog plana iz Aneksa o reprogramu obaveza za kredite.

Ugovorno dospijeće određeno je kao najraniji datum na koji se od Društva i Grupe može zatražiti plaćanje.

Ugovoreno dospijeće finansijskih obaveza	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj	1-3 mj.	3 mj. - 1 god.	1-5 god.	Nakon 5 god.	Ukupno	Knjigovodstvena vrijednost
Na 31. decembar 2023. godine								
Beskamatne Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom	2,88%	-	-	11.071.931	55.359.656	34.694.045	101.125.632	101.125.632
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom	2,86%	-	-	44.451.096	221.804.091	147.682.078	413.937.334	413.937.334
		-	-	55.523.096	277.163.747	182.376.123	515.062.966	515.062.966

34. Upravljanje rizikom kapitala

Kapital Društva i Grupe se sastoji od vlasničke glavnice (koja obuhvata osnovni kapital i zadržanu dobit / gubitak objavljeno u bilješci 22. i 24.).

Društvo i Grupa ne podliježu nikakvim vanjskim zahtjevima u pogledu kapitalnih zahtjeva.

Uprava pregledava strukturu kapitala svakih pola godine. U sklopu pregleda, Uprava posmatra cijenu kapitala i rizike povezane sa svakom klasom kapitala. Ciljni koeficijent finansiranja Društva i Grupe je od 0% do 70% i predstavlja omjer duga i glavnice. Na dan 31. decembra 2023. godine koeficijent finansiranja od 63% (vidjeti nastavak bilješke) bio je unutar postavljene granice.

34.1. Koeficijent finansiranja

	2023.	2022.
Dug (i)	523.178.954	523.863.342
Novac u blagajni i stanja na računima	(36.467.626)	(22.603.303)
Neto dug	486.711.328	501.260.039
Kapital	768.765.435	745.427.170
Omjer neto duga i glavnice	63%	67%

- (i) Dug obuhvata obaveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima (bez ugovora o finansijskoj garanciji), kako je navedeno u Bilješci 19.
- (ii) Kapital uključuje sav kapital i rezerve kojima Društvo i Grupa upravljaju kao kapitalom.
- (iii) Situacija u kojoj su velike obaveze po kreditima, neisplaćene obaveze za doprinose, obaveze prema dobavljačima, te odnos kratkoročnih obaveza i tekuće imovine može upućivati na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem. Međutim, potrebno je spomenuti Zakon o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine (Službene novine Federacije BiH broj: 4/2009 - član 2.,5.,7.,8.) i Zakon o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja (Službene novine Federacije BiH broj: 57/2003 - član 6.,8.,12.,13.) koji se ne provode u potpunosti, a čijom bi provedbom finansijska slika Društva bila znatno drugačija.

35. Događaji nakon izvještajnog perioda

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2023. godine koji bi imali značajan utjecaj na finansijske izvještaje na dan ili za period tada završen ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva i Grupe da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

36. Vanbilansna evidencija

	2023.	2022.
Finansijski instrumenti (i)	19.368.012	19.368.012
Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta na korištenje (ii)	2.016.918	2.016.918
Ostala nespomenuta tuđa stalna sredstva (iii)	53.100	53.100
Utružena potraživanja	2.860.515	2.899.688
Ostalo	21.469	21.469
	24.320.014	24.359.187

- (i) Finansijski instrumenti – Neuplaćeni dionički kapital po pozivu u EUROFIMA,
 (ii) Društvo koristi stalno sredstvo „Mašina dizalica za polaganja šina“ koje je BHIŽK dalo Društvu na korištenje.
 (iii) Ostala nespomenuta tuđa stalna sredstva čine stalna sredstva zatečena u Radionici Dobošnica. U ovom prethodnom obračunskom periodu Gredelj Revom d.o.o. Dobošnica je pokrenula postupak prodaje lokomotive koja je zatečena u Radionici Dobošnica. Za ostala stalna sredstva nisu poslali izjašnjenje da li sredstva njima pripadaju, niti su ista izmjestili.

37. Transakcije s povezanim stranama

37.1. Povezana društva pod zajedničkom kontrolom – Društva koja su pod kontrolom Vlade FBiH

Društvo je u većinskom vlasništvu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. U nastavku su prikazane značajne transakcije s društvima koja kontrolira Vlada Federacije Bosne i Hercegovine. Ostale transakcije s društvima koje kontrolira Vlada nisu individualno značajne, one nastaju kao dio redovnog poslovanja.

(i) Kupoprodajne transakcije

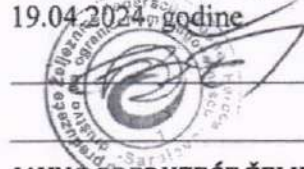
	Prihodi od prodaje		Troškovi nabavke	
	2023.	2022.	2023.	2022.
JP Elektroprivreda BH d.d. Sarajevo	19.794.715	20.222.838	6.832.422	5.994.755
JP Elektroprivreda HZHB Mostar	-	-	1.185.956	1.005.743

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog perioda:

	Potraživanja od povezanih osoba		Obaveze prema povezanim osobama	
	2023.	2022.	2023.	2022.
JP Elektroprivreda BH d.d. Sarajevo	1.144.922	1.494.066	232.909	792.567
Aluminij d.d. Mostar	923.755	923.755	-	-
JP Elektroprivreda HZHB Mostar	-	-	122.077	110.584

38. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 19.04.2024. godine



**JAVNO PREDUZEĆE
ŽELJEZNICE FEDERACIJE BOSNE I
HERCEGOVINE D.O.O. SARAJEVO**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA
2023. GODINU
SA IZVJEŠTAJEM OVLAŠTENOG REVIZORA**

Zenica, april 2024. godine

SADRŽAJ

Izjava o odgovornosti.....	2
IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA.....	3
Izveštaj o ukupnom rezultatu.....	7
Izveštaj o finansijskom položaju.....	8
Izveštaj o tokovima gotovine.....	9
Izveštaj o promjenama u kapitalu.....	10
BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	11
1. Opće informacije.....	11
2. Usvajanje novih i prerađenih Standarda.....	12
3. Značajne računovodstvene politike.....	13
4. Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena.....	29
5. Prihodi.....	31
6. Rezultat perioda.....	32
7. Troškovi zaposlenih.....	33
8. Troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi.....	33
9. Finansijski prihodi.....	34
10. Finansijski rashodi.....	34
11. Porez na dobit.....	34
12. Nekretnine, postrojenja i oprema.....	35
13. Ulaganja u nekretnine.....	36
14. Nematerijalna imovina.....	37
15. Ovisna društva.....	37
16. Investicije.....	38
17. Zalihe.....	38
18. Ugovorna imovina.....	38
19. Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja.....	39
20. Pozajmljivanja.....	40
21. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze.....	41
22. Rezervisanja.....	41
23. Osnovni kapital.....	42
24. Ostale rezerve.....	42
25. Zadržana dobit/ (gubitak).....	42
26. Odgođeni prihodi.....	42
27. Bilješke uz novčani tok.....	43
28. Nepredviđene obaveze.....	43
29. Planovi penzionih naknada.....	44
30. Finansijski instrumenti.....	46
31. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom.....	48
32. Tržišni rizik.....	48
33. Upravljanje kreditnim rizikom.....	49
34. Upravljanje rizikom likvidnosti.....	52
35. Upravljanje rizikom kapitala.....	53
36. Događaji nakon izvještajnog perioda.....	53
37. Vanbilansna evidencija.....	54
38. Transakcije s povezanim stranama.....	54
39. Odobrenje finansijskih izvještaja.....	54

Izjava o odgovornosti

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo, pripremljeni za 2023. godinu u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koji se primjenjuju u Federaciji BiH i važećim Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine, i da pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i njegove rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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.

Pri izradi finansijskih izvještaja, odgovornosti Uprave obuhvataju sljedeće:

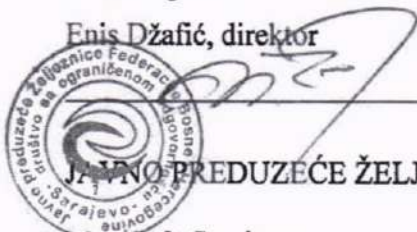
- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima; i
- sastavljanje finansijskih 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. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Finansijski izvještaji na stranicama 7 do 10 su odobreni i potpisani od strane Uprave.

U ime Uprave

Enis Džafić, direktor



JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo

Musala 2, Sarajevo

71000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

19.04.2024. godine

IZVJEŠTAJ OVLAŠTENOG REVIZORA

JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo

Osnivaču i Upravi Društva

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JP ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo (u daljem tekstu Društvo), koji uključuju Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2023. godine, Izvještaj o ukupnom rezultatu, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o tokovima gotovine za godinu tada završenu, te Bilješke koje se sastoje od sažetka značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih bilješki.

Prema našem mišljenju, osim za efekte pitanja navedenih u odjeljku Osnova za Mišljenje s rezervom, Finansijski izvještaji daju istinit i fer prikaz finansijskog položaja Društva, na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja, stanje kapitala i gotovinski tok za 2023. godinu, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i računovodstvenim propisima koji se primjenjuju u Federaciji BiH.

Osnova za Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim revizijskim standardima ("MRevS-i"). Naše odgovornosti prema tim standardima su opširnije opisane u Izvještaju ovlaštenog revizora u dijelu o revizorovim odgovornostima za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu s Kodeksom etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Kao što je navedeno u bilješkama 12. i 13. uz priložene pojedinačne finansijske izvještaje, nekretnine, postrojenja i oprema na dan 31. decembar 2023. godine iskazane se u iznosu od 1.369.719.666 KM, odnosno ulaganja u nekretnine u iznosu od 6.500.085 KM. Društvo nema u cjelosti riješen imovinsko-pravni status nad nekretninama koje koristi i nad kojima ima kontrolu. Na dan 31. decembar 2023. godine Društvo nije uradilo test na umanjenje u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama i zahtjevima Međunarodnog računovodstvenog standarda 36 - Umanjenje vrijednosti imovine. Obaveze Društva prema navedenom Standardu je da izvrši procjenu nadoknadivog iznosa imovine te prizna eventualne gubitke od umanjenja vrijednosti.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Kao što je navedeno u bilješci 35 uz finansijske izvještaje, koeficijent finansiranja na dan 31. decembar 2023. godine iznosi 63 % (na dan 31. decembar 2022. godine iznosio je 67 %) i predstavlja situaciju u kojoj velike obaveze po kreditima, neisplaćene obaveze za doprinose, obaveze prema dobavljačima, te odnos kratkoročnih obaveza i tekuće imovine mogu upućivati na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem.

Na dan 31. decembar 2023. godine, Društvo je iskazalo kratkoročne obaveze u iznosu od 284.304.809 KM koje su za 188.247.281 KM veće od kratkoročne imovine. Navedeni parametar pokazuje postojanja potencijalnih problema vezanih za nemogućnost finansiranja tekućih obaveza u toku redovnih poslovnih aktivnosti.

Kao što je navedeno u bilješci 20, Društvo je u toku 2021. godine pokrenulo određene aktivnosti sa ciljem poboljšanja finansijske pozicije koje su za posljedicu imale pozitivan efekat u 2022. i 2023. godini. Sa Federalnim ministarstvom finansija, u svojstvu predstavnika Federacije BiH, Društvo je potpisalo anekse ugovora i/ili sporazume o kreditnim zaduženjima na osnovu kojih je izvršen reprogram izmirenja obaveza sa početkom od 01. januara tekuće godine. Vlada Federacije BiH je garant obaveza po međunarodnim kreditima.

Dio obaveza po međunarodnim kreditima i obaveza po osnovu dospjelih doprinosa je predmet Zakona o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012 godine (Službene novine Federacije BiH, broj 4/2009 - član 2., 5., 7., i 8.)

Zakonom o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja (Službene novine Federacije BiH broj: 57/2003 - član 6., 8., 12., 13.) je definisano da će se finansiranje održavanja željezničke infrastrukture Federacije BiH vršiti iz Budžeta Federacije BiH.

Navedeni zakoni se ne provode u potpunosti, odnosno finansiranje se vrši djelimično.

Naše mišljenje nije modifikovano u skladu sa ovim pitanjem.

Isticanje pitanja

Na dan 31. decembar 2023. godine ukupna vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva iznosi 28.699.346 KM. Kao što je navedeno u bilješci 22. Uprava Društva je izvršila procjenu ishoda svih sudskih sporova i izvršila rezervisanja u ukupnom iznosu od 813.821 KM, vodeći se činjenicom da za značajnu vrijednost sudskih sporova negativan ishod ne bi značio i dodatni rashod, već izmirenje postojeće evidentirane obaveze.

Ostala pitanja

Finansijski izvještaji Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine revidirani su od strane "Grant Thornton" d.o.o. Banja Luka, u čijem Izvještaju se izražava mišljenje sa rezervom.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Osim pitanja navedenih u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, utvrdili smo da nema drugih ključnih pitanja revizije.

Odgovornost Uprave Preduzeća za godišnje finansijske izvještaje

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja koji daju istinit i fer prikaz u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, i za one interne kontrole za koje Uprava Preduzeća odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju godišnjih finansijskih izvještaja, Uprava Preduzeća je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Preduzeća da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava Preduzeća ili namjerava likvidirati Preduzeće 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 Preduzeće.

Revizorove odgovornosti za reviziju godišnjih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li godišnji finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške i izdati Izvještaj ovlaštenog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina 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 greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih godišnjih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Preduzeća;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;

- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Preduzeće prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosno transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Zenica, 19.04.2024. godine

Direktor:

Mersiha Fazlić - Sojkić, dipl. ecc.



Ovlašteni revizor:

Tarik Kaknjo, dipl. ecc.

Izvještaj o ukupnom rezultatu
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

Pozicija	Bilješka	01.01. do 31.12. tekuće godine	01.01. do 31.12. prethod. godine
Prihodi iz ugovora s kupcima		112.487.077	98.694.371
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu		108.484.103	95.168.121
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu		4.002.974	3.526.250
Ostali prihodi i dobici		32.534.627	29.301.480
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		-	216.904
Dobici od finansijske imovine		4.247	7.820
Prihodi od prodaje materijala, neto		127.192	83.341
Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		3.339	24.036
Prihodi od dividendi		17.955	59.848
Finansijski prihodi		525.362	120.381
Ostali prihodi i dobici		31.856.532	28.789.150
Ukupno prihodi	5.	145.021.704	127.995.851
Poslovni rashodi		124.433.610	122.935.633
Troškovi sirovina i materijala		3.915.988	4.306.697
Troškovi energije i goriva		14.101.862	12.645.155
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		73.337.312	72.010.216
Amortizacija		26.477.566	27.679.506
Troškovi primljenih usluga		5.384.804	4.962.460
Ostali poslovni rashodi i troškovi		1.216.078	1.331.599
Ostali rashodi i gubici		2.565.583	3.822.289
Gubici od dugoročne nefinansijske imovine		68.151	-
Gubici od finansijske imovine		67.147	50.553
Troškovi rezervisanja, neto		523.596	173.247
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		48.138	163.708
Finansijski rashodi		548.737	2.006.745
Ostali rashodi i gubici		1.309.814	1.428.036
Ukupno rashodi	6.	126.999.193	126.757.922
Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		18.022.511	1.237.929
Porez na dobit	7.	1.899.700	136.452
Odgođeni porez na dobit		-1.899.700	-136.452
Dobit iz redovnog poslovanja		18.022.511	1.237.929
Ostali ukupni rezultat			
Stavke koje se mogu reklasifikovati u bilans uspjeha		333.908	262.280
Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		-924.012	-616.317
UKUPNI REZULTAT		17.432.407	883.892

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 09.02.2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

Lice ovlašteno za zastupanje - Direktor



Denis Džafić

Certificirani računovđa

Dina Džano Sokolović

Izvještaj o finansijskom položaju
na dan 31.12.2023. godine

Pozicija	Bilješka	31.12.2023.	31.12.2022.
IMOVINA			
Dugoročna imovina		1.383.129.123	1.398.556.763
Nekretnine, postrojenja i oprema	12.	1.370.843.607	1.386.522.604
Ulaganja u investicijske nekretnine	13.	6.500.085	6.546.466
Nematerijalna imovina	14.	63.664	64.852
Ulaganja u zavisne subjekte	15.	40.031	40.031
Fin. imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	16.	5.601.390	5.267.453
Finansijska imovina po amortizovanom trošku	16.	80.346	115.357
Kratkoročna imovina		96.057.528	69.763.763
Zalihe	17.	28.230.884	26.737.585
Ugovorna imovina	18.	822.921	1.296.429
Potraživanja od kupaca	19.	15.186.196	18.503.350
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		26.964	31.011
Novac i novčani ekvivalenti		36.091.081	22.201.140
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		15.699.482	994.248
UKUPNO IMOVINA		1.479.186.651	1.468.320.526
VANBILANSNA EVIDENCIJA (VBE)		24.320.014	24.359.187
UKUPNO IMOVINA I VBE		1.503.506.665	1.492.679.713
KAPITAL			
Vlasnički kapital	23.	701.575.199	701.575.199
Rezerve	24.	50.300.000	44.300.000
Revalorizacione rezerve	24.	-2.682.169	-2.092.065
Dobit	25.	19.260.440	1.237.929
Gubitak			
UKUPNO KAPITAL		768.453.470	745.021.063
OBAVEZE			
Dugoročne obaveze		426.428.372	482.544.671
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		363.860.366	410.287.935
Odgođeni prihod	26.	11.916.723	12.459.956
Rezervisanja	22.	8.864.559	8.495.942
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		41.786.724	51.300.838
Odgođene porezne obaveze		284.304.809	240.754.792
Kratkoročne obaveze		131.931.638	80.711.903
Finansijske obaveze po amortizovanom trošku		584.898	585.655
Odgođeni prihod		-	-
Obaveze poreza na dobit		151.788.273	159.457.234
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		710.733.181	723.299.463
UKUPNO OBAVEZE		1.479.186.651	1.468.320.526
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		24.320.014	24.359.187
VANBILANSNA EVIDENCIJA (VBE)		1.503.506.665	1.492.679.713
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VBE			

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 09.02.2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

Lice ovlašteno za zastupanje Direktor



Certificirani računoda

Dina Džano Sokolović

Izvještaj o tokovima gotovine
za period od 01.01. do 31.12.2023. godine

Pozicija	Oznaka (+)/(-)	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
1. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
- Prilivi od kupaca	(+)	114.923.105	94.759.751
- Odlivi po osnovu plaća zaposlenih	(-)	-85.796.272	-87.121.043
- Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu posl.aktivnosti	(-)	-23.158.974	-20.826.712
- Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu posl.aktivnosti	(-)	-2.327.700	-6.034.800
- Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	(+)	16.140.286	27.237.169
- Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(-)	-959.563	-942.743
Neto gotovinski tok koji je generisan u poslovnim aktivnostima	(+)(-)	18.820.882	7.071.622
2. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
- Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	-10.950.863	-8.245.328
- Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(-)	-19.336	-10.855
- Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	39.258	37.777
Neto gotovinski tok koji je generisan u ulagačkim aktivnostima	(+)(-)	-10.930.941	-8.218.406
3. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
- Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital	(+)	6.000.000	11.000.000
Neto gotovinski tok koji je generisan u finansijskim aktivnostima	(+)(-)	6.000.000	11.000.000
4. NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA			
	(+)(-)	13.889.941	9.853.216
5. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA			
	(+)(-)	22.201.140	12.347.924
6. EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA			
	(+)(-)	-	-
7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)			
	(+)(-)	36.091.081	22.201.140

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 09.02.2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:

 *Enis Džalić* - Direktor

Certificirani računovodja

Dina Džano Sokolović

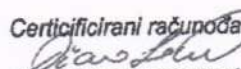
Izveštaj o promjenama u kapitalu
za period koji završava na dan 31.12.2023. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Vlasnički kapital	Rezerve	Reval. rezerve za finansijsku imovinu iskazanu po fer vrijednosti	Ostale reval. rezerve	Akumulirana dobit (gubitak)	UKUPNO
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2021. godine	715.922.097	33.300.000	163.170	-1.901.198	-14.346.897	733.137.172
Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	-	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022. godine	715.922.097	33.300.000	163.170	-1.901.198	-14.346.897	733.137.172
Dobit/(gubitak) za period	-	-	-	-	1.237.929	1.237.929
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-354.037	-354.037
Ukupni rezultat	-	-	-	-	883.892	883.892
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	-14.346.898	-	-	-	-	-14.346.898
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	14.346.897	14.346.897
Ostale promjene	-	11.000.000	262.280	-616.317	354.037	11.000.000
Stanje na dan 31.12.2022. godine	701.575.199	44.300.000	425.450	-2.517.515	1.237.929	745.021.063
Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	-	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	-	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01. 2023. godine	701.575.199	44.300.000	425.450	-2.517.515	1.237.929	745.021.063
Dobit/(gubitak) za godinu	-	-	-	-	18.022.511	18.022.511
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-	-	-	-590.104	-590.104
Ukupni rezultat	-	-	-	-	17.432.407	17.432.407
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-	-
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-	-
Objavljene dividende	-	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	-	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	6.000.000	333.908	-924.012	590.104	6.000.000
Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine	701.575.199	50.300.000	759.358	-3.441.527	19.260.440	768.453.470

Finansijski izvještaji su odobreni i potpisani od strane Uprave Preduzeća, dana 09.02.2024. godine.

Potpisano u ime Preduzeća:


 Lica ovlaštena za zastupanje - Direktor
 Enis Džafić

Certificirani računovođa

 Dina Džano Sokolović

Računovodstvene politike i zabilješke na stranama od 11 do 54 čine sastavni dio ovih
 finansijskih izvještaja

BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Opće informacije

JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo je društvo sa ograničenom odgovornošću, registrirano i smješteno u Sarajevu u Bosni i Hercegovini. Sjedište i glavno mjesto poslovanja Društva je u ulici Musala 2, Sarajevo.

1.1. Djelatnost

Glavna djelatnost Društva je željeznički prijevoz robe i putnika, međugradski. Podaci o glavnim aktivnostima Društva su objavljeni u bilješci 5.

1.2. Vlasnička struktura

Vlasnička struktura Društva i procenti učešća u kapitalu:

- Vlada FBiH 91,816 %;
- EUROFOND 4,4837 %;
- Hadžić Zuhra 1,0981 %;
- Knezović Ivan 0,6005 %;
- Hašimbegović Nermin 0,3826 %, i ostali.

Ovi finansijski izvještaji iskazani su u BAM.

1.3. Nadzorni odbor i Uprava Društva

VD Predsjednika Uprave – Generalnog direktora je gospodin Enis Džafić. Organi Društva su Skupština, Nadzorni odbor, Uprava Društva i Odbor za reviziju.

Upravu Društva čine članovi:

1. Enis Džafić, predsjednik,
2. Adnan Kubat, član
3. Mario Kozina, član
4. Zlatko Jelić, član
5. Ena Duran Živanović, član

Nadzorni odbor čine članovi:

1. Ivana Tomović, predsjednik,
2. Nisvet Mušanović, član,
3. Ibrica Čevra, član,
4. Tomislav Galić, član,
5. Jasmina Hadžić, član,
6. Asmira Hujdurović-Ibrišimović, član,
7. Amir Šibić, član

Odbor za reviziju čine članovi:

1. Amela Muratović, predsjednik
2. Ivanka Drmač, član
3. Admir Uzunović, član,

2. Usvajanje novih i prerađenih Standarda

2.1. Izmjene i dopune postojećih standarda koji su na snazi u tekućem periodu

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- Reference na konceptualni okvir (izmjene i dopune MSFI 3);
- Koncesije za najam u vezi sa COVID-19 nakon 30. juna 2021. godine (izmjene i dopune MSFI 16);
- Nekretnine, postrojenja i oprema: Prihodi prije namjeravane upotrebe (izmjene i dopune MRS 16);
- Štetni ugovori – Troškovi ispunjenja ugovora (izmjene i dopune MRS 37);
- Godišnja poboljšanja (ciklus 2018. – 2020.): – Prva primjena zavisnog subjekta (izmjene i dopune MSFI 1) – Naknade u testu „10 procenata“ za prestanak priznavanja obaveza (izmjene i dopune MSFI 9);
- Podsticaji najмова (izmjene i dopune MSFI 16);
- Oprezivanje u mjerenju fer vrijednosti (izmjene i dopune MRS 41).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo nikakvim materijalnim promjenama u pojedinačnim finansijskim izvještajima Društva.

2.2. Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“;
- Izmjene i dopune MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (izmjene i dopune MSFI 17 i MSFI 4);
- Klasifikacija obaveza kao kratkoročnih ili kao dugoročnih (izmjene i dopune MRS 1);
- Objelodanjivanje računovodstvenih politika (izmjene i dopune MRS 1 i MSFI izjava o praksi 2);
- Odgođena porezna imovina i obaveze koje proizlaze iz pojedine transakcije (izmjene i dopune MRS 12).

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Rukovodstvo predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. Značajne računovodstvene politike

3.1. Osnova sastavljanja

Finansijski izvještaji Društva su pripremljeni u skladu s Međunarodnim Standardima Finansijskog Izvještavanja (MSFI). Finansijski izvještaji su pripremljeni po načelu historijskog troška. Historijski trošak temelji se uglavnom na fer vrijednosti naknade dane u zamjenu za imovinu.

Slijedi opis temeljnih računovodstvenih politika.

3.2. Dugotrajna imovina namijenjena prodaji

Dugotrajna imovina i skupine za prodaju tj. otuđenje razvrstavaju se u imovinu namijenjenu prodaji ako će njihov knjigovodstveni iznos biti nadoknađen prvenstveno prodajom a ne nastavkom upotrebe. Ovaj se uslov smatra ispunjenim samo kad je predmetna imovina, odnosno skupina namijenjena prodaji trenutno dostupna za prodaju u postojećem stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju ove vrste imovine, odnosno skupine za prodaju i ako je prodaja vrlo vjerovatna. Uprava mora pokazati svoju čvrstu odluku o prodaji, za koju očekuje da će steći uslove za priznavanje kao okončana prodaja u roku od godinu dana od datuma klasifikacije u tu skupinu. Dugotrajna imovina (i skupine za prodaju) svrstana u skupinu namijenjenu prodaji iskazuje se po nižoj od njezine prethodne knjigovodstvene vrijednosti i njezine fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje.

3.3. Priznavanje prihoda

Društvo priznaje prihode iz sljedećih značajnih izvora:

- Prihodi od prodaje usluga

Društvo priznaje prihode iz ugovora s kupcima na takav način da priznavanje reflektira prijenos obećanih dobara ili usluga kupcu u iznosu naknade za koju se očekuje da će biti primljena zauzvrat. Prihodi od prodaje se priznaju po fer vrijednosti primljene ili očekivane naknade umanjeno za porez na dodanu vrijednost, povrate, rabate i popuste. Prihodi se priznaju u dobiti i gubitku tokom vremena jer kupac istovremeno prima i upotrebljava koristi koje proizlaze iz izvršenja subjekta dok subjekt obavlja izvršenje. Društvo je mišljenja da je ovaj uslov ispunjen jer posao obavljen do datuma izvještaja ne bi bio ponovno rađen od strane drugog subjekta ako bi drugi subjekt trebao završiti preostalu obavezu izvršenja kupcu. Prihodi od prodaje materijala se priznaju kada kupac stekne kontrolu nad imovinom.

3.4. Najmovi

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad god gotovo svi rizici i nagrade povezani s vlasništvom nad sredstvom prelaze na korisnike najma. Svi drugi najmovi su svrstani u poslovne najmove.

(i) Društvo kao primatelj najma

Društvo procjenjuje da li je ugovor najam ili sadrži najam, na početku ugovora. Društvo priznaje imovinu s pravom korištenja i povezanu obavezu s najmom u odnosu na sve ugovore o najmu u kojima je najmoprimac, osim za kratkoročne najmove (definirane kao najmove sa trajanjem najma od 12 mjeseci ili kraće) i najmove male vrijednosti. Za ove najmove, Društvo priznaje plaćanja najma kao operativne rashode linearno tokom perioda trajanja najma osim ako neka druga osnova bolje ne predstavlja okvir tokom kojeg za njega postoji korist od iznajmljene imovine.

Obaveza po osnovu najma se mjeri na prvi dan trajanja najma po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi s najmom koja nisu izvršena na taj dan, diskontirano po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu. Ako stopu nije lako odrediti, Društvo primjenjuje inkrementalnu kamatnu stopu zaduženja.

Plaćanja po osnovu najma uključena u mjerenje obaveze po osnovu najma obuhvataju:

- Fiksna plaćanja (uključujući u suštini fiksna plaćanja), umanjeno za eventualne primljene podsticaje u vezi s najmom;
- Promjenjiva plaćanja koja zavise od određenog indeksa ili stope i koja su početno mjerena prema tom indeksu ili stopi na prvi dan trajanja najma;
- Iznose koji se očekuju da prispiju na plaćanje najmoprimcu u okviru garantiranog ostatka vrijednosti;
- Cijenu korištenja opcije otkupa ukoliko postoji realna vjerovatnoća da će najmoprimac iskoristiti tu opciju i
- Kazne za raskid najma, ukoliko period trajanja najma pokazuje da je najmoprimac iskoristio tu opciju.

Obaveza po osnovu najma se u izvještaju o finansijskom položaju iskazuje odvojeno od ostalih obaveza. Obaveza po osnovu najma se naknadno mjeri povećanjem knjigovodstvenog iznosa kako bi reflektirao kamatu na obavezu po osnovu najma (koristeći metodu efektivne kamatne stope) i smanjujući knjigovodstveni iznos da bi se reflektirale plaćene obaveze po osnovu najma.

Društvo ponovno mjeri obavezu po osnovu najma diskontiranjem revidiranih plaćanja za najam i to po revidiranoj diskontnoj stopi u slučaju nastanka:

- Promjene trajanja najma, u kom slučaju Društvo revidirana plaćanja najma utvrđuje na osnovu revidiranog trajanja najma; ili
- Dođe do promjene u budućim plaćanjima po osnovu najma uslijed promjene indeksa ili stope koji su korišteni kod njihovog utvrđivanja.
- Ugovor o najmu je modificiran i modifikacija se ne tretira kao zaseban najam.

Društvo nije imalo usklađenja tokom prezentiranih perioda.

Imovina s pravom korištenja uključuje iznos početno mjerene obaveze po osnovu najma, sva plaćanja po osnovu najma izvršena na ili prije prvog dana trajanja najma, umanjeno za eventualne primljene podsticaje u vezi s najmom i sve početne direktne troškove. Imovina s pravom korištenja se naknadno mjeri po modelu troška.

Kada Društvo ima obavezu demontaže i uklanjanja predmetne imovine, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vraćanje imovine u stanje kakvo iziskuju uslovi sporazuma o najmu, priznaje se rezervisanje u skladu s MRS 37. Ovi troškovi se uključuju u trošak imovine s pravom korištenja, osim ako ti troškovi nisu napravljeni za potrebe proizvodnje zaliha.

Imovina s pravom korištenja se amortizira tokom kraćeg perioda između perioda trajanja najma i korisnog vijeka upotrebe imovine. Ukoliko se najmom prenosi vlasništvo nad imovinom i ukoliko trošak te imovine s pravom korištenja ukazuje da će Društvo iskoristiti tu opciju, imovina s pravom korištenja se amortizira od prvog dana trajanja najma do kraja korisnog vijeka upotrebe imovine.

Imovina s pravom korištenja se iskazuje odvojeno od ostale imovine. Društvo primjenjuje MRS 36 da bi utvrdilo da li je došlo do umanjenja vrijednosti imovine s pravom korištenja, i priznaje gubitke od umanjenja kako je opisano u računovodstvenim politikama za nekretnine, postrojenja i opremu.

Varijabilna plaćanja koja ne ovise o indeksu ili o stopi se ne uključuju u mjerenje obaveze po osnovu najma i imovine s pravom korištenja. Povezana plaćanja se priznaju kao stavka ostalih troškova u periodu u kojem se događaj ili uslov dogodio i zbog kojeg nastaje takvo plaćanje.

Kao praktičnu pomoć, MSFI 16 dopušta da najmoprimac ne odvaja komponente najma od onih koji ne čine najam i da umjesto toga svaku komponentu najma i komponente koje nisu najam, obračunava kao jedinstvenu komponentu najma. Društvo nije koristilo ovu praktičnu pomoć.

(ii) Društvo kao najmodavac

Društvo zaključuje ugovore o najmu kao najmodavac povezano sa svojim investicijskim nekretninama. Najmovi u kojima je Društvo najmodavac klasificiraju se kao finansijski ili operativni najmovi. Kada se s najmom prenose suštinski svi rizici i koristi povezani s vlasništvom nad predmetnom imovinom najam se klasificira kao finansijski najam. Svi drugi najmovi se klasificiraju kao operativni najmovi.

Prihodi po osnovu najma priznaju se pravolinijski tokom perioda trajanja najma. Početni direktni troškovi nastali u vezi s dobivanjem poslovnog najma dodaje se u knjigovodstvenu vrijednost predmetne imovine i priznaje kao rashod tokom trajanja najma.

Društvo priznaje imovinu koja je pod finansijskim najmom u svom izvještaju o finansijskom položaju i prikazuje je kao potraživanje u iznosu jednakom neto ulaganju i dani najam. Društvo priznaje finansijski prihod tokom cijelog trajanja najma na način koji održava stalnu periodičnu stopu povrata od neto ulaganja Društva u najam.

Kada ugovor sadrži komponente najma i komponente koje ne predstavljaju najam, Društvo primjenjuje MSFI 15 da bi alociralo naknadu predviđenu ugovorom na svaku od komponenti.

3.5. Strane valute

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama koje nisu funkcijska valuta subjekta, tj. u stranim valutama su evidentirane primjenom valutnih kurseva na snazi na datum transakcije. Monetarne stavke u stranim valutama se na kraju svakog izvještajnog perioda ponovno preračunavaju po kursu važećem na kraju toga perioda. Nemonetarne stavke iskazane po fer vrijednosti koje su nominirane u stranim valutama se ponovno preračunavaju po kursu važećem na datum utvrđivanja njihove vrijednosti. Nemonetarne stavke u stranoj valuti koje se vode po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno. Kursne razlike se uključuju u dobit i gubitak perioda u kojem nastaju, osim:

- Kursna razlika po primljenim zajmovima i kreditima u stranoj valuti koji se odnose na imovinu u izgradnji namijenjenu budućoj proizvodnji, koji se uključuju u nabavnu vrijednost te imovine ako se promatraju kao usklađenje troškova kamata na obaveze po tim zajmovima i kreditima;
- Kursne razlike po transakcijama koje su zaključene radi zaštite određenih valutnih rizika;

- Kursna razlika s naslova monetarnih potraživanja ili obaveza iz odnosa s inozemnim dijelovima poslovanja čija namira nije planirana niti izgledna, te koja stoga sačinjavaju dio neto ulaganja u inozemno poslovanje, koje se prvo priznaju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti i prilikom prodaje cijelog ili dijela neto ulaganja prenose s glavnice u dobit i gubitak.

3.6. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno povezati sa sticanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtijeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, se pripisuje trošku nabavke toga sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Prihodi od ulaganja zarađeni privremenim ulaganjem namjenskih kreditnih sredstava do početka njihovog trošenja na kvalificirano sredstvo se oduzimaju od troškova pozajmljivanja čija kapitalizacija je prihvatljiva.

Svi drugi troškovi pozajmljivanja uključuju se u dobit i gubitak perioda u kojem su nastali.

3.7. Državna davanja

Državna davanja se ne priznaju sve dok ispunjenje uslova za dobivanje državne potpore i primitak potpore ne postanu realno izvjesni. Državne potpore se priznaju u dobit i gubitak sistemski kroz period u kojem Društvo troškove koji trebaju biti pokriveni potporom priznaje kao rashod. Konkretno, državne potpore kod kojih je osnovni uslov da Društvo nabavi, izgradi ili na neki drugi način stekne dugotrajnu imovinu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju kao prihodi budućih perioda i prenose u dobit i gubitak sistemski i racionalno tokom korisnog vijeka predmetne imovine. Potraživanja temeljem državnih potpora s naslova nadoknade već nastalih troškova ili gubitaka ili radi pružanja trenutne finansijske pomoći Društvu bez budućih povezanih troškova se priznaje u dobit i gubitak perioda u kojem nastane potraživanje po njima.

3.8. Troškovi penzionih naknada i otpremnina

Društvo nema penzione aranžmane osim onih u okviru penzionog sistema Bosne i Hercegovine.

Kod planova penzionih primanja s definiranim naknadama, troškovi naknada utvrđuju se primjenom metode projicirane kreditne jedinice, pri čemu se aktuarske procjene izvođe na kraju svakog izvještajnog perioda. Svako ponovno mjerenje, koje obuhvaća aktuarske dobitke i gubitke odmah se iskazuje u izvještaju o finansijskom položaju, uz iskazivanje zaduženja ili odobrenja sveobuhvatnoj dobiti perioda u kojem su isti nastali. Ponovno mjerenje iskazano u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ne prenosi se u dobit ili gubitak. Trošak minolog rada ulazi u dobit ili gubitak perioda u kojem je došlo do izmjene plana. Neto kamata izračunava se primjenom diskontne stope na početku perioda na neto obavezu po osnovi definiranih naknada.

Troškovi definiranih naknada razvrstavaju se kako slijedi:

- na trošak rada, koji uključuje trošak tekućeg rada, trošak minolog rada, kao i dobitke i gubitke po osnovi smanjenja prava i namire,
- na kamatne prihode ili rashode i
- ponovno mjerenje.

Društvo prikazuje prve dvije stavke troškova definiranih naknada u sklopu dobiti ili gubitka. Dobici i gubici od smanjenja prava obračunavaju se kao troškovi minulog rada.

3.9. Kratkoročna primanja zaposlenih

Po osnovu primanja koje zaposlenici akumuliraju na osnovu plaća i naknada, godišnjih odmora i bolovanja priznaje se obaveza u periodu pružanja predmetne usluge u nediskontiranom iznosu primanja za koje se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu. Obaveze iskazane po osnovi kratkoročnih primanja mjere se u nediskontiranom iznosu primanja za koja se očekuje da će biti isplaćena u zamjenu za navedenu uslugu.

3.10. Ugovori o finansijskim garancijama

Ugovor o finansijskim garancijama je ugovor koji od izdavatelja zahtijeva obavljanje određenih isplata kako bi se imatelju nadoknadio nastali gubitak, jer navedeni dužnik ne izvršava uplatu kada dospijeva u skladu s uslovima dužničkog instrumenta. Društvo ugovore o finansijskim garancijama početno mjeri po njihovoj fer vrijednosti.

Nakon početnog priznavanja, Društvo ih mjeri po:

- Iznosu očekivanih rezerviranja za gubitke od umanjenja vrijednosti ili
- Početno priznatom iznosu umanjenom, za, ako je prikladno, kumulativni iznos prihoda priznat u skladu s načelima MSFI-ja 15, ovisno o tome koji je iznos viši.

3.11. Oporezivanje

Rashod temeljem poreza na dobit je zbir tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza.

(i) Tekući porez

Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti tekuće godine. Oporeziva dobit razlikuje se od dobiti prije poreza iskazane u izvještaju o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili odbitne u drugim godinama, kao ni stavke koje nikada nisu oporezive niti odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na kraju izvještajnog perioda na snazi, odnosno uskoro na snazi.

Priznaje se rezerviranje za ona pitanja za koje je porezni tretman neizvjestan, ali je smatrano vjerovatno da će doći do budućeg odliva sredstva poreznim vlastima. Rezerviranje se mjeri prema najboljoj mogućoj procjeni iznosa za koji se očekuje da će biti plaćen. Procjena se temelji na prosudbi poreznih stručnjaka unutar Društva na osnovu prethodnih iskustava u odnosu na stavke, i u nekim slučajevima temeljeno na neovisnom savjetu poreznog stručnjaka.

(ii) Odgođeni porez

Odgođeni porezi priznaju se temeljem razlike između knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza iskazanih u finansijskim izvještajima i pripadajućih poreznih osnovica korištenih za izračunavanje oporezive dobiti. Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju po svim privremenim oporezivim razlikama, a odgođena porezna imovina priznaje se do visine vjerovatnog iznosa oporezive dobiti raspoložive za korištenje odbitnih privremenih razlika.

Odgođene porezne obaveze se priznaju i temeljem oporezivih privremenih razlika povezanih s ulaganjima u ovisna i pridružena društva te udjelima u zajedničkim pothvatima, izuzev u slučaju kad je Društvo u mogućnosti utjecati na poništenje privremene razlike i kad je vjerovatno da se privremena razlika neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz odbitnih privremenih razlika povezanih s takvim ulaganjima i udjelima se priznaje samo do iznosa oporezive dobiti za koji je vjerovatno da će biti na raspolaganju i omogućiti korištenje olakšice temeljem privremenih razlika i ako se njihovo poništenje očekuje u doglednoj budućnosti.

Knjigovodstvena vrijednost odgođene porezne imovine provjerava se na kraju svakog izvještajnog perioda i umanjuje za iznos za koji više nije vjerovatno da će biti raspoloživ kao dostatna oporeziva dobit koja bi omogućila povrat cijelog ili dijela porezne imovine.

Odgođena porezna imovina i odgođene porezne obaveze obračunavaju se po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze, odnosno realizacije sredstva a na temelju poreznih stopa i poreznih zakona koji su na kraju izvještajnog perioda na snazi ili u postupku donošenja.

Utvrđivanje odgođenih poreznih obaveza i odgođene porezne imovine odražava porezne posljedice koje bi proizašle iz načina na koji Društvo na kraju izvještajnog perioda očekuje ostvariti povrat knjigovodstvenog iznosa svoje imovine, odnosno podmiriti knjigovodstveni iznos svojih obaveza.

(iii) Tekući i odgođeni porezi tekuće godine

Tekući i odgođeni porezi se priznaju u dobit i gubitak, osim poreza koji se odnose na stavke koje se iskazuju u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti ili direktno u kapitalu, u kom slučaju se i porez također iskazuje u sklopu ostale sveobuhvatne dobiti, odnosno direktno u kapitalu.

3.12. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po trošku nabavke umanjenom za akumuliranu amortizaciju.

Kada sastavni dijelovi nekih predmeta nekretnina, postrojenja i opreme budu zamijenjeni u redovnim razmacima, Društvo ih amortizira zasebno utemeljeno na njihovom specifičnom vijeku trajanja. Pored toga, kada se obavlja veliki pregled, trošak tog pregleda se priznaje u knjigovodstvenu vrijednost tog sredstva kao trošak zamjene ako su zadovoljeni kriteriji za priznavanje. Svi drugi troškovi popravke i održavanja se priznaju kao rashod u trenutku nastanka događaja.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji namijenjena proizvodnji, isporuci ili za administrativne ili još neutvrđene svrhe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za priznate gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke, odnosno nabavna vrijednost obuhvata trošak naknade za profesionalne usluge te kod kvalificirane imovine troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu s računovodstvenom politikom Društva.

Dugotrajna materijalna imovina u izgradnji se nakon dovršetka i kad je spremna za upotrebu prenosi na nekretnine, postrojenja i opremu. Amortizacija dugotrajne materijalne imovine u pripremi, koja se obračunava na istoj osnovi kao i za ostale nekretnine, započinje kad je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Zemljište u vlasništvu i donji stroj pruge se ne amortizira.

Instalacije i oprema se iskazuju po trošku nabave umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja.

Amortizacija se obračunava na način da se nabavna ili procijenjena vrijednost imovine, osim zemljišta u vlasništvu i dugotrajne imovine u pripremi, otpisuje tokom procijenjenog vijeka upotrebe primjenom linearne metode na sljedećoj osnovi:

- Građevinski objekti 50 – 250 godina
- Oprema 10 do 15 godina
- Lokomotive, vagoni 40 godina

Procijenjeni vijek upotrebe, ostatak vrijednosti i metoda amortizacije preispituju se na kraju svake godine, pri čemu se učinci eventualnih procjena obračunavaju prospektivno.

Imovina u posjedu temeljem finansijskog najma amortizira se tokom očekivanog vijeka upotrebe na istoj osnovi kao i imovina u vlasništvu ili tokom perioda predmetnog najma ako je kraće. Međutim, ako nije izvjesno da će do kraja perioda najma Društvo preuzeti vlasništvo nad sredstvom koje je predmetom najma, ono se amortizira kroz period najma ili vijek upotrebe ako je kraći.

Nekretnine, postrojenja i oprema se prestaju priznavati prilikom prodaje ili kada se od njihove kontinuirane upotrebe više ne očekuju buduće ekonomske koristi. Dobit ili gubitak od prodaje ili rashodovanja stavke nekretnina, postrojenja i opreme se utvrđuje kao razlika između priliva ostvarenih prodajom i knjigovodstvene vrijednosti predmetnog sredstva koja se priznaje u dobit ili gubitak.

(i) Investicijske nekretnine

Ulaganja u nekretnine, tj. investicijske nekretnine, a to su nekretnine u posjedu radi zarade od zakupnina/ili povećanja tržišne vrijednosti imovine, uključujući imovinu u izgradnji za te namjene mjere se kod prvog knjiženja po trošku, koji uključuje troškove transakcije. Za mjerenje nakon početnog priznavanja ulaganja u nekretnine su iskazane po modelu troška.

Investicijska nekretnina se prestaje priznavati, tj. isknjižuje se prodajom ili trajnim povlačenjem iz upotrebe, kao i kad se od njenog otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno svaki gubitak nastao isknjiženjem nekretnine, a utvrđuje se kao razlika između neto priljeva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti predmetne nekretnine, uključuje se u dobit i gubitak perioda u kojem se nekretnina prestala priznavati.

(ii) Odvojeno stečena nematerijalna imovina

Odvojeno stečena nematerijalna imovina određenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procijenjenog vijeka upotrebe. Procijenjeni vijek upotrebe i metoda amortizacije se preispituju na kraju svakog izvještajnog perioda, pri čemu se učinci eventualnih promjena procjena obračunavaju prospektivno. Odvojeno stečena nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe se iskazuje po trošku nabave umanjenom za ispravak vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

(iii) Prestanak priznavanja nematerijalne imovine

Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati otuđenjem ili kad se njegovom upotrebom ili prodajom ne očekuju buduće ekonomske koristi. Svaka dobit, odnosno gubitak nastao isknjiženjem stavke nematerijalne imovine, a utvrđuje se kao razlika između neto priliva ostvarenih prodajom i neto knjigovodstvene vrijednosti te stavke, uključuje se u dobit i gubitak perioda u kojem se stavka prestala priznavati.

3.13. Umanjenje vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine

Na kraju svakog izvještajnog perioda, Društvo provjerava knjigovodstvene vrijednosti svoje dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje naznake o gubicima uslijed umanjenja vrijednosti. Ako takve naznake postoje, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogli odrediti eventualni gubici nastali zbog umanjenja. Ako nadoknadiivi iznos nekog sredstva nije moguće procijeniti, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Ako je moguće odrediti realnu i dosljednu osnovu za raspoređivanje, imovina Društva se također raspoređuje na pojedinačne jedinice koje stvaraju novac, ili ako je to moguće, na najmanju skupinu jedinica koje stvaraju novac za koju je moguće odrediti realnu i konzistentnu osnovu raspoređivanja.

Nematerijalna imovina neodređenog vijeka upotrebe i ona koja još nije raspoloživa za upotrebu se podvrgava provjeri umanjenja vrijednosti najmanje jednom godišnje te svaki put kada postoji naznaka o mogućem umanjenju.

Nadoknadiivi iznos je veći iznos uspoređujući fer vrijednost umanjenu za troškove prodaje i vrijednost imovine u upotrebi. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi svode se na sadašnju vrijednost primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za sredstvo za koje procjene budućih novčanih tokova nisu bile usklađene.

Ako je nadoknadiivi iznos nekog sredstva (ili jedinice koja stvara novac) procijenjen na iznos niži od knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost toga sredstva (jedinice koja stvara novac) umanjuje se do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, u kom slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti proizašlo iz revalorizacije.

Kod kasnijeg poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost sredstva (jedinice koja stvara novac) se povećava do njegovog revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa na način da uvećana knjigovodstvena vrijednost nepremašuje knjigovodstvenu vrijednost tkoja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama po tom sredstvu (jedinici koja stvara novac) nisu bili priznati gubici od umanjenja.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se uračunava u dobit ili gubitak, osim kod sredstva iskazanog u revaloriziranom iznosu, kod kojeg se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

3.14. Zalihe

Zalihe sirovina i materijala i gotovih proizvoda se mjere po trošku nabave ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. Utrošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji nastaju prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Zalihe ne sadrže troškove pozajmljivanja. Troškovi nabavke se određuju primjenom metode ponderiranog prosječnog troška.

Neto ostvariva vrijednost je procijenjena prodajna cijena u redovnom toku poslovanja umanjena za procijenjene troškove dovršenja i procijenjene troškove koji su neophodni da se obavi prodaja.

3.15. Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze priznaju se kada Društvo postane stranom ugovornih odredbi instrumenta.

Finansijska imovina i finansijske obaveze se prvi puta knjiže po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi direktno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem finansijske imovine i finansijskih obaveza (osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak) dodaju se, odnosno oduzimaju, kako je odgovarajuće, od fer vrijednosti kod prvog priznavanja. Transakcijski troškovi direktno povezani s preuzimanjem finansijske imovine ili finansijskih obaveza koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak odmah se priznaju u dobit ili gubitak.

3.16. Finansijska imovina

Sve redovne kupovine ili prodaja finansijske imovine se priznaju i prestaju priznavati na osnovi datuma trgovanja.

Finansijska imovina razvrstava se u sljedeće kategorije: zajmovi i potraživanja i finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Klasifikacija ovisi o vrsti i namjeni finansijske imovine i utvrđuje se pri prvom knjiženju. Kupnja i prodaja finansijske imovine redovnim putem počinje se, odnosno prestaje obračunavati na datum trgovanja. Kupoprodaja redovnim putem je kupoprodaja finansijske imovine kojom imovina mora biti isporučena u rokovima utvrđenima propisom ili konvencijom na predmetnom tržištu.

Sva priznata finansijska imovina se mjeri naknadno u potpunosti po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti, ovisno od klasifikacije finansijske imovine.

(i) Klasifikacija finansijske imovine

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uslove se naknadno mjere po amortiziranom trošku:

- Finansijska imovina koja se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- Ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na nepodmireni iznos glavnice.

Dužnički instrumenti koji ispunjavaju sljedeće uslove se naknadno mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit:

- Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut naplatom ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine, i
- Ugovornim uslovima finansijske imovine nastaju na određeni datum novčani tokovi koji su samo plaćanja glavnice i kamate na nepodmireni iznos glavnice.

Prema zadanom, sva druga finansijska imovina se naknadno mjeri po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak.

Unatoč prethodno navedenom, Društvo može napraviti sljedeći neopozivi izbor/ odluku pri početnom priznavanju finansijske imovine:

- Društvo može neopozivo izabrati da prezentira naknadne promjene u fer vrijednosti ulaganja u vlasnički instrument u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti ako su određeni kriteriji ispunjeni; i
- Društvo može neopozivo odrediti dužničke instrumente koji ispunjavaju kriterije po amortiziranom trošku ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak ako tako eliminira ili značajno smanjuje računovodstvenu neusklađenost.

(ii) Amortizirani trošak i metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamate je metoda kojom se izračunava amortizirani trošak dužničkog instrumenta i prihod od kamata raspoređuje kroz relevantni period. Za finansijsku imovinu koja nije kupljena ili nastala finansijska imovina umanjena za kreditne gubitke (odnosno imovina koja je kreditno umanjena pri početnom priznavanju), efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontira buduća novčana plaćanja ili primanja (uključujući sve naknade i plaćene i primljene iznose kao forma integralnog dijela efektivne kamatne stope, transakcijskih troškova i drugih premija i diskonta) isključujući očekivane kreditne gubitke, tokom očekivanog vijeka trajanja dužničkog instrumenta, ili, gdje je primjenjivo, kraćeg perioda, na bruto knjigovodstvenu vrijednost dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju. Za finansijsku imovinu kupljenu ili nastalu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke, efektivna kamatna stopa usklađena za kreditni rizik se računa diskontiranjem procijenjenih budućih novčanih tokova, uključujući očekivane kreditne gubitke, na amortizirani trošak dužničkog instrumenta pri početnom priznavanju.

Amortizirani trošak finansijske imovine je iznos po kojem se mjeri finansijska imovina pri početnom priznavanju umanjen za otplatu glavnice, uvećan ili umanjen za kumulativnu amortizaciju korištenjem metode efektivne kamatne stope svih razlika između tog početnog iznosa i iznosa dospijeća, usklađeno za sve gubitke od umanjenja. Bruto knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine je amortizirani trošak finansijske imovine prije usklađivanja za gubitke od umanjenja.

Prihod od kamata se priznaje primjenjujući metodu efektivne kamatne stope za dužničke instrumente mjerene naknadno po amortiziranom trošku i po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit. Za finansijsku imovinu osim kupljene ili nastale finansijske imovine umanjene za kreditne gubitke, kamatni prihod se priznaje primjenjujući metodu efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine, osim za finansijsku imovinu koja je naknadno postala finansijska imovina umanjene vrijednosti.

Za finansijsku imovinu koja je naknadno postala finansijska imovina umanjene vrijednosti, kamatni prihod se priznaje primjenjujući efektivnu kamatnu stopu na amortizirani trošak finansijske imovine. Ako se, u naknadnim izvještajnim periodima, kreditni rizik za kreditno umanjenu finansijsku imovinu poboljša, tako da finansijska imovina nije više kreditno umanjena, kamatni prihod se priznaje primjenjujući efektivnu kamatnu stopu na bruto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine.

Za kupljenu ili nastalu finansijsku imovinu umanjenu za kreditne gubitke, Društvo priznaje kamatni prihodprimjenom efektivne kamatne stope usklađene za kreditni rizik na amortizirani trošak finansijske imovine pri početnom priznavanju. Izračun ne poništava bruto osnovu čak i ako se kreditni rizik finansijske imovine naknadno poboljša tako da finansijska imovina više nije kreditno umanjena.

Prihodi od kamata se priznaju u dobiti ili gubitku i uključuju u stavku „finansijske prihode – kamatne prihode“.

(iii) Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit

Pri početnom priznavanju, Društvo je napravilo neopoziv izbor pri početnom priznavanju da ulaganja u vlasničke instrumente koji bi se inače mjerili po fer vrijednosti kroz bilansuspjeha kako bi prikazao naknadne promjene fer vrijednosti u drugoj sveobuhvatnoj dobiti. Investicije u vlasničke instrumente se inicijalno mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit uvećano za troškove transakcije. Naknadno, one se mjere po fer vrijednosti sa dobitima i gubicima koje nastaju iz promjena u fer vrijednosti se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumulira se kao nerealizirani dobiti/ gubici. Kumulativni dobiti ili gubici se ne reklasificiraju u dobit ili gubitak po otuđenju investicije, prenosi se u akumulirani dobitak/ gubitak. Dividende na ove investicije u vlasničke instrumente se priznaju u dobiti ili gubitak u skladu s MSFI 9 u okviru finansijskih prihoda.

(iv) Kursni dobiti i gubici

Knjigovodstveni iznos finansijske imovine koja je denominirana u stranoj valuti se određuje u toj stranoj valuti i prevodi po promptnom kursu na svaki izvještajni datum. Posebno:

- Za finansijsku imovinu po amortiziranom trošku, kursne razlike se priznaju u dobiti ili gubitku,
- Za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti, kursne razlike se priznaju u dobiti ili gubitku,
- Za dužničke instrumente koji se priznaju po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kursne razlike na amortizirani trošak tog dužničkog instrumenta se priznaju u dobiti ili gubitku.
- Za instrumente kapitala koji se mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kursne razlike se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti.

(v) Umanjenje finansijske imovine

Društvo priznaje gubitke od umanjenja za očekivane kreditne gubitke na investicije u dužničke instrumente koji se mjere po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu, kao i za ugovore o finansijskim garancijama. Iznos očekivanih kreditnih gubitaka se mjeri na svaki izvještajni datum da bi reflektirao promjene u kreditnom riziku od početnog priznavanja za povezane finansijske instrumente.

Društvo uvijek priznaje očekivane kreditne gubitke (ECL) za cijeli period trajanja za potraživanja od kupaca i ugovornu imovinu. Očekivani kreditni gubici od ove finansijske imovine se procjenjuju koristeći matricu vrijednosnog usklađenja temeljeno na historijskim podacima i postojećim tržišnim uslovima specifičnim za dužnike, općim ekonomskim uslovima i procjeni tekućih i budućih razvika stanja na svaki izvještajni datum, uključujući vremensku vrijednost novca gdje je odgovarajuće.

Za svu drugu finansijsku imovinu Društvo priznaje očekivane kreditne gubitke (ECL) za cijeli period trajanja ako je došlo do značajnog povećanja u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Međutim, ako se kreditni rizik nije značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo mjeri gubitke od umanjenja za taj finansijski instrument u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima.

Gubici za cijeli period trajanja predstavljaju očekivane kreditne gubitke koji će rezultirati iz svih mogućih događaja neispunjenja tokom očekivanog vijeka finansijskog instrumenta. Suprotno tome, očekivani kreditni gubici u 12-mjesečnom periodu predstavljaju dio kreditnih gubitaka koji nastaju iz neispunjenja obaveza povezanih s finansijskim instrumentima koji su mogući unutar 12 mjeseci nakon izvještajnog datuma.

(vi) Značajno povećanje kreditnog rizika

U procjeni da li se kreditni rizik finansijskog instrumenta značajno povećao od početnog priznavanja, Društvo uspoređuje rizik neispunjenja obaveza povezanih sa finansijskim instrumentom na izvještajni datum s rizikom neispunjenja obavezapovezanih sa finansijskim instrumentom na datum početne primjene. U određivanju ove procjene, Društvo razmatra kvantitativne i kvalitativne informacije koje su razumne i mogu se podržati, uključujući historijsko iskustvo i buduće informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora. Buduće informacije koje se razmatraju uključuju budući razvitak branše u kojoj povjerioci Društva posluju, dobiveno iz izvještaja ekonomskih eksperata, finansijskih analitičara, vladinih tijela, organizacija koje provode istraživanja i sličnih organizacija, kao i razmatranje različitih eksternih izvora stvarnih i projiciranih ekonomskih informacija koje se odnose na poslovanje Društva.

Posebno, sljedeće informacije se uzimaju u obzir kada se procjenjuje da li se kreditni rizik značajno povećao od datuma početne primjene:

- Stvarna ili očekivana značajna promjena eksternog (ako je raspoloživo) ili internog kreditnog rejtinga finansijskih instrumenata,
- Značajno pogoršanje u eksternim tržišnim indikatorima kreditnog rizika za pojedinačne finansijske instrumente,
- Postojeće ili očekivane negativne promjene u poslovnim, finansijskim ili ekonomskim uslovima za koje se očekuje da uzrokuju značajno smanjenje u sposobnosti dužnika da izmiri svoje obaveze.
- Stvarno ili očekivano pogoršanje u operativnom rezultatu dužnika,
- Značajno povećanje kreditnog rizika drugog finansijskog instrumenta istog dužnika,
- Stvarna ili očekivana negativna promjena regulatornog, ekonomskog ili tehnološkog okruženja dužnika kojom nastaje značajna promjena sposobnosti dužnika da ispuni svoje dužničke obaveze.

Neovisno o rezultatu prethodne procjene, Društvo pretpostavlja da se kreditni rizik finansijske imovine značajno povećao od početne primjene ako ugovorni novčani tokovi kasne više od 30 dana, osim ako Društvo nema razumne informacije koje se mogu podržati koje ukazuju na suprotno.

Bez obzira na prethodno navedeno, Društvo pretpostavlja da se kreditni rizik povezan s finansijskim instrumentima nije značajno povećao od datuma početnog priznavanja ako je određeno da finansijski instrument ima nizak rizik na datum izvještavanja. Finansijski instrument ima nizak rizik ako:

- Finansijski instrument ima nizak rizik neispunjenja,
- Dužnik ima jak kapacitet da ispuni svoje obaveze prema ugovornom novčanom toku u kratkom roku, i
- Nepovoljne promjene privrednih i poslovnih uslova u dugom roku mogu, ali neće nužno, smanjiti sposobnost zajmoprimatelja u ispunjavanju svojih obaveza prema ugovornom novčanom toku.

Društvo smatra da finansijski instrument ima nizak rizik kada imovina ima eksterni kreditni rejting „ulagačkog stepena“, u skladu sa globalnom definicijom ili ako eksterni kreditni rejting nije raspoloživ, imovina ima unutarnji kreditni rejting „naplativo“. Naplativo značida suprotna strana ima jaku finansijsku poziciju i da nema dospjelih iznosa.

Društvo redovno nadzire efektivnost korištenih kriterija da bi identificiralo da li je bilo značajnog povećanja u kreditnom riziku i revidira ih kako je odgovarajuće da bi osiguralo da su kriteriji sposobni identificirati povećanje u kreditnom riziku prije prekoračenja roka dospijeca.

(vii) Definicija neispunjenja

Društvo razmatra sljedeće kao formiranje događaja neispunjenja za interno upravljanje kreditnim rizikom jer historijsko iskustvo ukazuje na to da finansijska imovina koja ispunjava bilo koji od sljedećih kriterija uglavnom nije nadoknativa:

- Gdje postoji kršenje finansijskih uslova od strane dužnika i
- Informacije interno razvijene ili iz eksternih izvora ukazuju da dužnik vjerovatno neće platiti svojim povjeriocima, uključujući i Društvo, u potpunosti (bez uzimanja u obzir bilo kakvog kolaterala kojeg drži Društvo).

Bez obzira na prethodnu analizu, Društvo smatra da se neispunjenje dogodilo kada je finansijska imovina više od 90 dana dospjela osim ako Društvo nema razumne i pouzdane podatke kojima će demonstrirati primjerenije mjerilo za dulje neispunjavanje obaveza.

(viii) Finansijska imovina umanjena za kreditne gubitke

Finansijska imovina koja je kreditno umanjena kada se dogodio jedan ili više događaja koji imaju štetan utjecaj na buduće procijenjene novčane tokove od finansijske imovine. Dokazi da je finansijska imovina kreditno umanjena uključuju dostupne podatke o sljedećim događajima:

- Značajne finansijske poteškoće izdavatelja ili dužnika;
- Povreda ugovora, na primjer neispunjenje obaveze ili prekoračenje dospijeca;
- Vjerovatno je da će dužnik pokrenuti stečajni postupak i drugu finansijsku reorganizaciju; ili
- Nestanak aktivnog tržišta za tu finansijsku imovinu zbog finansijskih poteškoća.

(ix) Politika otpisa

Društvo otpisuje finansijsku imovinu kada postoje informacije da je dužnik u ozbiljnim finansijskim poteškoćama i nema razumna očekivanja za nadoknadu, odnosno kada je nad dužnikom pokrenut proces likvidacije ili je u postupku stečaja, ili u slučaju potraživanja od kupaca kada su iznosi potraživanja stariji više od godinu dana, ovisno što prije nastupi. Otpisana finansijska imovina može i dalje biti predmetom aktivnosti povezanih s naplatom u

skladu s politikom Društva, uzimajući u obzir pravne savjete gdje je odgovarajuće. Bilo koja naplata se priznaje u dobiti ili gubitku.

(x) Mjerenje i priznavanje očekivanih kreditnih gubitaka

Mjerenje kreditnih gubitka je funkcija vjerojatnosti neispunjenja, iznosa gubitka kada postoji neispunjenje, i izloženosti neispunjenju. Procjena vjerojatnosti neispunjenja i iznosa gubitka se temelji na historijskim podacima usklađeno s budućim informacijama kako je prethodno opisano. Što se tiče izloženosti neispunjenju, za finansijsku imovinu, ovo se prezentira od bruto knjigovodstvene vrijednosti na izvještajni datum.

Za finansijsku imovinu, očekivani kreditni gubitak se procjenjuje kao razlika između ugovornih novčanih tokova koji su dospjeli u skladu s ugovorom i novčanih tokova koje Društvo očekuje da će primiti, diskontirano po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi.

Ako je Društvo mjerilo gubitke od umanjenja za finansijski instrument u iznosu jednakom očekivanom kreditnom gubitku tokom vijeka trajanja u prethodnom izvještajnom periodu, ali odluči da uslovi za mjerenje očekivanog kreditnog gubitka tokom vijeka trajanja u izvještajnom periodu više nisu primjenjivi, Društvo mjeri gubitke od umanjenja u iznosu jednakom 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima na datum izvještavanja, osim za imovinu za koju se primjenjuje pojednostavljeni pristup.

Društvo priznaje dobitke i gubitke od umanjenja u dobiti i gubitku za sve finansijske instrumente uz odgovarajuću prilagodbu njihove knjigovodstvene vrijednosti kroz konto ispravke vrijednosti, osim za investicije u dužničke instrumente koje se mjere po fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, za koje se gubici od umanjenja priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti i akumuliraju u rezerve, i ne smanjuje se knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine u izvještaju o finansijskom položaju.

(xi) Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo prestaje priznavati finansijsku imovinu kada, i samo kada ističu ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine, ili prenosi finansijsku imovinu i suštinski sve rizike i koristi od vlasništva imovine na drugi subjekt. Ako Društvo niti prenosi niti zadržava sve rizike i koristi od vlasništva i nastavlja kontrolirati prenesenu imovnu, Društvo priznaje učešće u imovini i povezanu obavezu u iznosima koje može morati platiti. Ako Društvo zadržava suštinski sve rizike i nagrade povezane s vlasništvom u prenesenoj imovini, Društvo nastavlja priznavati finansijsku imovinu i također priznaje založena pozajmljivanja za primljene prilive.

Po prestanku priznavanja imovine mjerene po amortiziranom trošku, razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i zbira primljene naknade i potraživanja se priznaje u dobiti ili gubitku. Dodatno, po prestanku priznavanja investicije u dužničke instrumente klasificirane po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, prethodno priznati kumulativni dobiti i gubici u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti reklasificiraju se u dobit ili gubitak.

Nasuprot tome, po prestanku priznavanja investicija u vlasničke instrumente za koje je Društvo izabralo da se pri početnom priznavanju mjere po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit, kumulativni dobiti i gubici prethodno akumulirani u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti se ne reklasificiraju u dobit ili gubitak, već se prenose u zadržanu dobit.

3.17. Finansijske obaveze i kapital

(i) Razvrstavanje u obaveze ili u kapital

Dužnički i vlasnički instrumenti koje Društvo izdaje se razvrstavaju ili u finansijske obaveze, ili u kapital, u skladu sa suštinom ugovornog sporazuma te definicijama finansijske obaveze i vlasničkog instrumenta.

(ii) Vlasnički instrumenti

Vlasnički instrument je svaki ugovor koji pruža dokaz o ostatku udjela u imovini subjekta nakon oduzimanja svih njegovih obaveza.

(iii) Finansijske obaveze

Sve finansijske obaveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope ili po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak.

(iv) Finansijske obaveze mjerene naknadno po amortiziranom trošku

Finansijske obaveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Metoda efektivne kamatne stope je metoda koja se koristi u izračunu amortiziranog troška finansijske obaveze i pri alociranju troškova od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontira procijenjena buduća novčana plaćanja (uključujući sve naknade i plaćene ili primljene iznose između strana ugovora koji su sastavni dio efektivne kamatne stope, transakcijske troškove, i sve druge premije i diskonte) tokom očekivanog vijeka finansijske obaveze, ili (gdje je primjenjivo), kraćeg perioda, na amortizirani trošak finansijske obaveze.

(v) Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Društvo prestaje priznavati finansijske obaveze samo i isključivo onda kada su obaveze plaćene, poništene ili su istekle. Razlika između knjigovodstvene vrijednosti isknjižene obaveze i plaćene naknade te obaveze za naknadu uključuje se u dobit ili gubitak.

Kada Društvo zamijeni postojećeg zajmodavca jednog dužničkog instrumenta s drugim sa suštinski različitim uslovima, takva zamjena se obračunava kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Slično tome, Društvo obračunava suštinsku modifikaciju uslova postojeće finansijske obaveze ili dijela iste kao gašenje izvorne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Pretpostavlja se da su uslovi značajno drugačiji ako diskontirana sadašnja vrijednost novčanih tokova u skladu s novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade neto od primljenih naknada i diskontirani koristeći originalnu efektivnu kamatnu stopu je najmanje 10% drugačija od diskontirane sadašnje vrijednosti preostalog novčanog toka originalne finansijske obaveze. Ako modifikacija nije suštinska, razlika između: (1) knjigovodstvenog iznosa obaveza prije modifikacije i (2) sadašnje vrijednosti novčanih tokova nakon modifikacije se priznaju u dobiti ili gubitku kao modifikacijska dobit ili gubitak unutar ostalih dobitaka i gubitaka.

3.18. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja je proizašla iz prošlih događaja, kada je vjerovatno da će Društvo namiriti tu obavezu i kad je iznos obaveze moguće pouzdano procijeniti.

Iskazani iznos rezerviranja odražava najbolju moguću procjenu naknade koju će biti potrebno isplatiti radi namire sadašnje obaveze na kraju izvještajnog perioda uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti povezane s obavezom. Ako se rezerviranje mjeri koristeći procjenu odliva novca potrebnog za namiru sadašnje obaveze, knjigovodstveni iznos obaveze je sadašnja vrijednost tih novčanih odliva (kad je učinak vremenske vrijednosti novca materijalno značajan). Kad se od treće strane očekuje povrat nekih ili svih ekonomskih koristi koje su potrebne da bi se rezervisanje pokrilo, povezano potraživanje se priznaje kao sredstvo ako je gotovo u potpunosti izvjesno da će nadoknada biti primljena te ako je iznos potraživanja moguće pouzdano odrediti.

3.19. Štetni ugovori

Sadašnje obaveze koje proizlaze iz štetnih ugovora se priznaju i mjere kao rezervisanja. Štetnim ugovorom se smatra ugovor po kojem kod Društva nastaju neizbježni troškovi ispunjenja ugovornih obaveza u iznosima višim od ekonomskih koristi koje Društvo temeljem ugovora očekuje ostvariti.

4. Kritične računovodstvene prosudbe i ključni izvori neizvjesnosti procjena

Kod primjene računovodstvenih politika Društva opisanih u Bilješki 4, Uprava Društva dužna je davati prosudbe, izvoditi procjene i pretpostavke o knjigovodstvenim izvorima imovine i obaveza koji nisu trenutno vidljivi iz drugih izvora. Procjene i povezane pretpostavke temelje se na iskustvu iz prethodnih perioda i drugim čimbenicima koji se smatraju relevantnima. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od procjena.

Procjene i pretpostavke iz kojih su procjene izvedene kontinuirano se preispituju. Promjene računovodstvenih procjena se priznaju u periodu revidiranja procjene ako utiču samo na taj period ili u periodu revidiranja procjene i u budućim periodima ako utiču na tekuće i na buduće periode.

4.1. Kritične prosudbe u primjeni računovodstvenih politika Društva

Slijedi opis kritičnih prosudbi Uprave, osim onih koje uključuju procjene, u procesu primjene računovodstvenih politika Društva koje su najznačajnije uticale na iznose priznate u finansijskim izvještajima. Prosudbe u određivanju vremena ispunjenja obaveze izvršenja:

(i) Kapitalizacija troškova posudbe

Društvo kapitalizira troškove pozajmljivanja koji se mogu direktno pridodati nabavci ili izgradnji kvalificirane imovine.

(ii) Procjena poslovnog modela

Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine ovisi o rezultatima testa samo plaćanje kamate i glavnice (SPPI) i testa poslovnog modela. Društvo određuje poslovni model na razini koja reflektira kako se upravlja finansijskom imovinom Društva zajedno sa postizanjem određenih poslovnih ciljeva. Ova procjena uključuje procjenu koja reflektira sve relevantne dokaze uključujući kako se ocjenjuje i uspješnost imovine, rizike povezane sa uspješnošću imovine i kako se ovim rizicima upravlja i kako su menadžeri imovine kompenzirani. Društvo analizira finansijsku imovinu mjerenu po amortiziranom trošku ili fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit koji se prestaju priznavati prije njihovog dospijeca da bi razumjelo razloge otuđenja i da li su razlozi konzistentni s ciljem poslovanja zbog kojeg se imovina drži. Monitoring je dio kontinuirane procjene Društva o tome da li je poslovni model u kojem se preostala finansijska imovina drži odgovarajući i ako nije odgovarajući da li je bilo promjena u poslovnom modelu i na ovaj način prospektivne promjene u klasifikaciji ove imovine. Nije bilo takvih promjena u izvještajnom periodu.

(iii) Značajno povećanje u kreditnom riziku

Očekivani kreditni gubici su gubici od umanjenja jednaki 12-mjesečnim očekivanim kreditnim gubicima za imovinu iz nivoa 1 (naplativi), ili očekivanim kreditnim gubicima za cijeli period trajanja finansijskog instrumenta za imovinu nivoa 2 (otežana naplativost) ili nivo 3 (upitna naplativost). Imovina se pomjera u nivo 2 kada se kreditni rizik značajno povećao od početnog priznavanja. MSFI 9 ne objašnjava šta čini značajno povećanje u kreditnom riziku. U procjeni da li se kreditni rizik imovine značajno povećao, Društvo uzima u obzir kvalitativne i kvantitativne razumne i dokazive informacije orijentirane na budućnost.

4.2. Glavni izvori neizvjesnosti procjena

U nastavku su iznesene ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i drugi glavni izvori neizvjesnosti procjena na kraju izvještajnog perioda koji nose znatan rizik materijalno značajnog usklađenja knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza u idućoj finansijskoj godini.

(i) Korisni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme

Utvrdjivanje korisnog vijeka imovine temelji se na historijskom iskustvu sa sličnom imovinom, kao i predviđenom tehnološkom razvitku i promjenama u širim i industrijskim čimbenicima. Primjerenost procijenjenog korisnog vijeka razmatra se jednom godišnje, ili kad god postoji naznaka značajnih promjena u pretpostavkama. Ovo je važna računovodstvena procjena, budući da uključuje pretpostavke o tehnološkom razvitku i značajno ovisi o investicijskim planovima Društva.

Nadalje, s obzirom na značaj udjel imovine Društva koja se amortizira u ukupnoj imovini, utjecaj većih promjena ovih pretpostavki mogao bi biti značajan za finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva. Nije bilo promjena u računovodstvenim procjenama tokom izvještajnog perioda.

(ii) Rezervisanja za sudske sporove

Rezervisanja za sudske sporove se temelje na izvještajima pravnih stručnjaka, uzimajući u obzir vrijednosti potraživanja i vjerovatnost odliva resursa koji će biti potrebni za podmirenje obaveze.

(iii) Izračun gubitaka od umanjenja

Kod mjerenja očekivanih kreditnih gubitaka Društvo koristi razumne i činjenične informacije usmjerene prema budućnosti, koje se temelje na pretpostavkama o budućim kretanjima različitih ekonomskih pokazatelja i načina na koji će ovi pokazatelji utjecati jedan na drugi.

Gubitak po osnovu neispunjenja je gubitak koji nastaje neispunjenjem. Temelji se na razlici između dospjelih ugovorenih novčanih tokova i onih koje očekuje da će primiti, uzimajući u obzir novčane tokove iz kolaterala i integralnih kreditnih poboljšanja.

Vjerovatnost neispunjavanja je ključni input u mjerenju očekivanih kreditnih gubitaka. Vjerovatnost neispunjavanja je procjena neispunjavanja tokom određenog perioda, izračun uključuje historijske podatke, pretpostavke i očekivanja o budućim događajima.

Kada bi stopa očekivanog kreditnog gubitka na potraživanja od kupaca dospjela između 60 i 90 dana bila 1% viša na 31. decembar 2023. godine, gubitak od umanjenja na potraživanja od kupaca bi bio 6.060 KM (2022: 10.670 KM) viši.

Kada bi stopa očekivanog kreditnog gubitka na potraživanja od kupaca dospjela između 31 i 60 dana bila 1% viša na 31. decembar 2023. godine, gubitak od umanjenja na potraživanja od kupaca bi bio 17.130 KM (2022: 28.896 KM) viši.

(iv) Diskontna stopa korištena u određivanju knjigovodstvene vrijednosti definiranih planova primanja

Izračun obaveze definiranih primanja ovisi o određenim pretpostavkama, koje uključuju izbor diskontne stope. Diskontna stopa se određuje prema referentnim tržišnim povratima na kraju izvještajnog perioda za državne obveznice. Ove procjene se smatraju kao ključni izvor nesigurnosti procjena jer relativno male promjene u korištenim procjenama mogu imati značajne efekte na finansijske izvještaje Društva unutar sljedeće godine.

5. Prihodi

Društvo ostvaruje svoje prihode iz ugovora s kupcima za prijenos dobara i usluga tokom vremena i u određenom trenutku od sljedećih proizvoda/ usluga:

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje učinaka	112.487.077	98.694.371
	112.487.077	98.694.371

5.1. Analiza prihoda po glavnim proizvodima i uslugama

	2023.	2022.
Prihodi od prodanih usluga fakturiranog robnog saobraćaja	104.831.668	90.059.799
Prihodi od prodaje usluga putničkog saobraćaja	2.416.982	2.157.731
Prihodi od pruženih usluga na pruzi	1.966.887	1.837.732
Prihodi od željezničkih usluga po kontokorentu	1.539.406	2.495.211
Ostali prihodi	1.732.134	2.143.898
	112.487.077	98.694.371

5.2. Informacije o teritorijalnim područjima

Društvo posluje najznačajnijim dijelom u jednom glavnom području – u državi Bosna i Hercegovina (matičnoj državi).

	2023.	2022.
Bosna i Hercegovina	108.484.103	95.168.121
Inostranstvo	4.002.974	3.526.250
	112.487.077	98.694.371

5.3. Informacije o najvećim kupcima

U prihode od direktne prodaje u iznosu od 112.487.077 KM (u 2022. godini: 98.694.371 KM) uključeni su prihodi od cca 22,38 miliona KM (2022: 21,46 miliona KM) ostvareni prodajom najvećem kupcu Društva. Najveći kupci Društva su: Srbija Kargo a.d. Beograd, Global Ispat Koksna Industrija d.o.o Lukavac, Arcelor Mittal d.o.o Zenica, JP Elektroprivreda d.d. Sarajevo, ŽRS a.d. Doboj.

6. Rezultat perioda

Dobit tekuće godine iz aktivnih dijelova poslovanja utvrđena nakon usklađenja za stavke koje uvećavaju ili umanjuju dobit:

	2023.	2022.
Prihodi iz ugovora sa kupcima	112.487.077	98.694.371
Neto (pozitivne)/ negativne kursne razlike (i)	387.797	(1.206.029)
Dobici/ (gubici) od kamata	(411.172)	(680.335)
Prihodi od dividendi	17.955	59.848
Neto dobici od modifikacije finansijske imovine po amortizovanom trošku	4.247	7.820
Državna davanja priznata kao prihod (ii)	28.988.724	24.986.210
Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	(26.465.021)	(27.668.025)
Dobici/ (gubici) od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme	(68.151)	216.904
Amortizacija nematerijalne imovine	(12.545)	(11.481)
Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva (iii)	(18.017.850)	(16.951.852)
Troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi	(6.600.883)	(6.294.059)
Umanjenje vrijednosti zaliha priznato kao rashod	(48.138)	(162.149)
Poništenje otpisa zaliha priznato tokom perioda	3.339	24.036
Prihodi od prodaje materijala, neto	127.192	83.341
Troškovi materijalnih prava (primanja) zaposlenih (vidjeti bilješku 7)	(73.337.312)	(72.010.216)
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	(67.147)	(50.553)
Troškovi rezervisanja, neto	(523.595)	(173.247)
Viškovi/ (manjkovi)	-	(1.559)
Ostali rashodi i gubici	(1.309.814)	(1.428.036)
Prihodi od operativnog najma:		
Ulaganja u nekretnine	831.060	973.531
Ostali prihodi od najma	73.980	258.269
Ostali prihodi i dobici	1.962.768	2.571.140
Rezultat perioda	18.022.511	1.237.929

- (i) Neto pozitivne / negativne kursne razlike po osnovu preračunavanja obaveza u stranim valutama.
- (ii) Državna davanja po osnovu davanja Vlade FBiH za troškove tekućeg održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog saobraćaja i davanje Vlade Kantona Sarajevo na ime sufinansiranja troškova željezničkog putničkog saobraćaja od interesa za Kanton Sarajevo.
- (iii) Troškovi sirovina, materijala, energije i goriva u iznosu od 14.101.862 KM odnosi na troškove električne energije i goriva.

7. Troškovi zaposlenih

	2023.	2022.
Primanja nakon penzionisanja (bilješka 28)		
Planovi definiranih naknada	646.589	507.687
	646.589	507.687
Troškovi plaća	52.204.565	51.542.657
Troškovi naknada plaća	10.505.208	8.609.772
Troškovi službenih putovanja zaposlenih	190.315	220.097
Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih	10.234.321	11.512.661
Troškovi naknada članovima odbora, komisija i slično	191.802	114.140
Troškovi naknada ostalim fizičkim licima	11.101	10.889
Ukupni troškovi materijalnih prava (primanja) zaposlenih	73.337.312	67.701.845

Broj zaposlenih na 31. decembar 2023. godine u Društvu je bio 2.598 (2022: 2.698).

Prosječan broj zaposlenih u 2023 godini na bazi stanja krajem mjeseca je bio 2.655 (2022: 2.725). Prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada je 2.585 (2022: 2.566).

8. Troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi

	2023.	2022.
Troškovi usluga izrade i dorade učinaka, konto korenta	282.610	257.827
Troškovi transportnih usluga	2.187.919	1.834.611
Troškovi usluga održavanja	1.283.413	1.393.477
Troškovi zakupa	925.012	805.986
Troškovi ostalih usluga	304.913	310.533
Troškovi neproizvodnih usluga	397.461	358.486
Troškovi premija osiguranja	103.306	132.695
Troškovi platnog prometa	95.360	169.388
Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga	229.042	246.388
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina na teret pravnog lica	650.299	607.551
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	108.691	157.524
Ostali nematerijalni troškovi	32.856	19.594
Ukupno troškovi primljenih usluga i ostali poslovni rashodi i troškovi	6.600.882	6.294.060

9. Finansijski prihodi

	2023.	2022.
<u>Kamatni prihodi:</u>		
<i>Finansijski instrumenti mjereni po amortiziranom trošku:</i>		
Bankovni depoziti	3.007	1.402
Druga finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku	134.558	118.979
	137.565	120.381
<u>Ostalo:</u>		
Pozitivne kursne razlike	866.140	349.483
Ostali finansijski prihodi	17.955	59.848
	884.095	409.331
Ukupno finansijski prihodi	1.021.660	529.712

10. Finansijski rashodi

	2023.	2022.
Negativne kursne razlike	478.344	1.555.512
Ostali finansijski troškovi	548.737	800.716
Ukupno finansijski rashodi	1.027.081	2.356.228

11. Porez na dobit

Standardna stopa poreza na dobit za privredna društva na oporezivu dobit je 10% (2022: 10%). Nije bilo promjene u primijenjenoj stopi poreza na dobit.

Svođenje računovodstvene dobiti / gubitka na porezni rashod tekuće godine:

	2023.	2022.
Dobit/ (gubitak) prije poreza iz aktivnih dijelova poslovanja	18.022.511	1.237.929
Efekt porezno nepriznatih rashoda	1.672.076	840.469
Efekt porezno nepriznatih prihoda	(697.590)	(715.879)
Porezni dobit (gubitak) perioda	18.996.997	1.362.519
Preneseni neiskorišteni porezni gubici	33.048.594	52.045.591
Nepriznata odgođena porezna imovina	3.304.859	5.204.559

Odgođena porezna imovina nije priznata u ovim izvještajima, jer Društvo nije u mogućnosti pouzdano procijeniti vrijeme i iznos u kojem će se ova imovina moći koristiti.

Nad dan 31. decembra 2023. godine, Društvo ima 33.048.594 KM (2022: 52.045.591 KM) prenesenih poreznih gubitaka koji nisu priznati kao odgođena porezna imovina, te ako se ne koriste, ističu kako slijedi:

- U 2024. godini - 2.409.995 KM
- U 2025. godini - 16.956.049 KM
- U 2026. godini - 13.682.550 KM

12. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Zgrade	Postrojenja i oprema	NPO u pripremi	Ukupno
Nabavna ili procijenjena vrijednost					
Stanje na dan 01.01.2022. god.	89.175.780	3.168.546.065	850.759.144	2.310.357	4.110.791.346
Povećanja	-	-	-	8.308.316	8.308.316
Otuđenja	-	(5.316.457)	(3.010.717)	-	(8.327.174)
Prijenos na imovinu u upotrebi	-	4.140.382	4.176.968	(8.317.350)	-
Prijenos na investicijske nekretnine	656.524	704.349	-	-	1.360.873
Ostalo	-	-	-	(1.092)	(1.092)
Stanje na dan 31.12.2022. god.	89.832.304	3.168.074.339	851.925.395	2.300.231	4.112.132.269
Povećanja	-	-	-	10.845.840	10.845.840
Otuđenja	-	(403.034)	(581.280)	-	(984.314)
Prijenos na imovinu u upotrebi	-	2.524.518	6.671.525	(9.196.043)	-
Prijenos sa investicijskih nekretnina	-	791.589	-	-	791.589
Ostalo	(10.505)	-	-	(19.925)	(30.430)
Stanje na dan 31.12.2023. god.	89.821.798	3.170.987.411	858.015.640	3.930.103	4.122.754.953
Akumulirani ispravak vrijednost zbog amortizacije i umanjenja vrijednosti					
Stanje na dan 01.01.2022. god.	-	2.070.762.676	635.808.280	-	2.706.570.956
Isknjiženo otuđenjem	-	(5.060.738)	(2.967.063)	-	(8.027.801)
Amortizacija tekuće godine	-	13.860.885	13.747.648	-	27.608.533
Prijenos na investicijske nekretnine	-	581.918	-	-	581.918
Ostalo	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2022. god.	-	2.080.144.741	646.588.865	-	2.726.733.606
Isknjiženo otuđenjem	-	(348.380)	(549.664)	-	(898.044)
Amortizacija tekuće godine	-	13.720.815	12.691.963	-	26.412.778
Prijenos sa investicijskih nekretnina	-	786.946	-	-	786.946
Stanje na dan 31.12.2023. god.	-	2.094.304.122	658.731.164	-	2.753.035.286
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. god.	89.832.304	1.087.929.598	205.336.531	2.300.231	1.385.398.664
Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. god.	89.821.798	1.076.683.289	199.284.476	3.930.103	1.369.719.666

12.1. Imovina založena kao instrument osiguranja

Zemljište i zgrade u vlasništvu založeni su kao garancija za obaveze kod Porezne Uprave FBiH. Ovlašteni vještak je procijenio ukupno 165.879.078,35 KM nad kojim se stavlja hipoteka, a koji iznos predstavlja najviši mogući iznos uknjiženih hipoteka kod nadležnih sudova. Društvo nema pravo istu imovinu založiti kao osiguranje plaćanja za druge obaveze po zajmovima i kreditima, niti ju prodati drugom subjektu.

12.2. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi

Uključeno u vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi na dan 31. decembra 2023. godine je iznos od 3.930.103 KM (2022: 2.300.231 KM) koji se odnosi na izdatke za nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi.

Vrijednost kapitaliziranih kamata na kredite, troška radne snage i materijala u 2023. godini iznosi 6.526.086 KM (2022: 7.436.399 KM).

13. Ulaganja u nekretnine

	2023.
Stanje na dan 01.01.2022. godine	7.384.914
Amortizacija tekuće godine	(59.493)
Prijenos sa nekretnina, postrojenja i opreme	(778.955)
Stanje na dan 31.12.2022. godine	6.546.466
Stanje na dan 01.01.2023. godine	6.546.466
Amortizacija tekuće godine	(52.243)
Prijenos sa nekretnine, postrojenja i opremu	5.862
Stanje na dan 31.12.2023. godine	6.500.085

Ulaganja u nekretnine odnose se na ulaganja u nekretnine u Bosni i Hercegovini knjigovodstvene vrijednosti 6.500.085 KM (2022: 6.546.466 KM) koje se drže radi ostvarivanja prihoda od najma. Tokom 2023. godine ostvareni su prihodi od zakupa ulaganja u nekretnine u iznosu od 854.535 KM (2022: 973.531 KM).

13.1. Vijek upotrebe za potrebe obračuna amortizacije

Građevinski objekti 25 do 100 godina

13.2. Fer vrijednost ulaganja u nekretnine

Investicijske nekretnine pretežno čini zemljište, dijelovi objekata (staničnih zgrada), magacini koje JP ŽFBH koristi u svom poslovanju, dok pojedine dijelove objekata, parcela zemljišta izdaje u najam.

Društvo vodi investicijske nekretnine po modelu troška, te fer vrijednost ulaganja u nekretnine ne može pouzdano procijeniti imajući u vidu da nekretnine, postrojenja i opremu također vodi po modelu troška, te da nismo vršili procjene te imovine u proteklom periodima.

14. Nematerijalna imovina

	Software	U pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	5.349.194	-	5.349.194
Nove nabavke	10.856	7.980	18.836
Stanje na dan 31.12.2022. godine	5.360.050	7.980	5.368.030
Nove nabavke	-	11.356	11.356
Aktiviranje	19.335	(19.335)	-
Stanje na dan 31.12.2023. godine	5.379.385	-	5.379.385
Akumulirani ispravak vrijednosti zbog amortizacije i umanjenja vrijednosti			
Stanje na dan 01.01.2022. godine	5.291.696	-	5.291.696
Trošak amortizacije	11.481	-	11.481
Stanje na dan 31.12.2022. godine	5.303.177	-	5.303.177
Trošak amortizacije	12.545	-	12.545
Stanje na dan 31.12.2023. godine	5.315.722	-	5.315.722
Sadašnja vrijednost			
Stanje na dan 31.12.2022. godine	56.873	7.980	64.852
Stanje na dan 31.12.2023. godine	63.664	-	63.664

14.1. Značajne stavke nematerijalne imovine

Software SAP ERP – računovodstveno informacijski sistem.

15. Ovisna društva**15.1. Informacije o materijalno značajnim ovisnim društvima**

Slijede osnovne informacije o materijalno značajnim ovisnim društvima na kraju izvještajnog perioda

Glavna aktivnost	Mjesto osnivanja i poslovanja	Broj ovisnih društva u stopostotnom vlasništvu	
		2023.	2022.
Djelatnost opće medicine (i)	Bosna i Hercegovina	1	1
(i) Društvo je vlasnik 100-postotnog udjela u ZU „Zavod za zdravstvenu zaštitu radnika u saobraćaju“ Sarajevo.			
(ii) Društvo je u izgubilo kontrolu nad ovisnim Društvom „OlimpikTurs“ d.o.o. Sarajevo, nad kojim je pokrenut postupak stečaja koji je još uvijek u toku.			

16. Investicije

	Kratkoročne		Dugoročne	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Investicije u vlasničke instrumente mjerene po FVTOCI				
Dionice (iii)	-	-	5.601.390	5.267.453
	-	-	5.601.390	5.267.453
Finansijska imovina koja se obavezno mjeri po FVTPL				
Udjeli	-	-	40.031	40.031
	-	-	40.031	40.031
Finansijska imovina mjerena po amortiziranom trošku				
Državne obveznice (i)	-	-	-	19.437
Zajmovi povezanim stranama (ii)	-	-	80.346	95.920
	-	-	80.346	115.357
Ukupno investicije	-	-	5.721.767	5.422.841

- (i) Obveznice FBiH – obveznice za ratna potraživanja. Kamata na obveznice (obveznice FBiH – ratna potraživanja) je 2,5 % i plaća se godišnje. Obveznice su dospjele i naplaćene tokom 2023. godine.
- (ii) Stambeni krediti uposlenicima sa dospeljećem od 9 godina i kamatnom stopom od 1%.
- (iii) Dionice EUROFIMA.

17. Zalihe

	2023.	2022.
Sirovine i materijal	28.230.884	26.737.585
	28.230.884	26.737.585

Nabavna vrijednost zaliha koja je u tekućoj godini priznata kao rashod iznosi 9.845.807 KM (9.819.840 KM za godinu koja završava na dan 31. decembra 2022. godine).

18. Ugovorna imovina

	2023.	2022.
Isporuca usluga	822.921	1.296.429
	822.921	1.296.429

19. Potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja

	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca	18.828.721	22.216.615
Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	(3.642.525)	(3.713.265)
	15.186.196	18.503.350
Druga kratkoročna potraživanja	25.504.935	10.624.466
Ispravka vrijednosti drugih kratkoročnih potraživanja	(9.778.488)	(9.599.208)
	15.726.447	1.025.258
Ukupno potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja	30.912.643	19.528.608

Za većinu sumnjivih i spornih potraživanja su pokrenuti sudski sporovi.

Prosječni period kreditiranja je 20 dana. Obračunava se kamata na otvorena stanja potraživanja od kupaca.

Društvo uvijek mjeri gubitke od umanjenja za potraživanja od kupaca u iznosu jednakom gubicima za cijeli period trajanja instrumenta. Očekivani kreditni gubici od potraživanja od kupaca se procjenjuju koristeći ECL matricu vrijednosnog usklađenja uzimanjem u obzir historijskih stopa gubitka od dužnika i analize trenutnog finansijskog položaja dužnika, usklađeno za faktore koji su specifični za dužnike, opće ekonomske uslove i sektor u kojem dužnici posluju i procjenu tekućih kao i budućih makroekonomskih elemenata na datum izvještavanja.

Društvo je priznalo gubitke od umanjenja od 100% za sva potraživanja starija od 365 dana jer prošla iskustva ukazuju na to da se ova potraživanja u pravilu ne mogu naplatiti. Nije bilo promjena u tehnikama procjene ili značajnim donesenim pretpostavkama tokom tekućeg izvještajnog perioda. Društvo otpisuje potraživanja od kupaca kada postoje informacije o tome da je dužnik u značajnim finansijskim poteškoćama i ne postoji realna mogućnost naplate, odnosno kada je dužnik u postupku likvidacije ili stečaja, ili kada su potraživanja starija od dvije godine, u ovisnosti koji od prethodno navedenih uslova nastupi ranije. Tokom obračunskog perioda Društvo je naplatilo ukupno 21.856 KM potraživanja koja su bila predmetom tužbi.

Sljedeća tabela ukazuje na profil rizika potraživanja od kupaca temeljeno na matrici umanjenja Društva. Kako historijsko iskustvo s gubicima od umanjenja ne pokazuje značajna odstupanja u modelu gubitaka za različite segmente kupaca, gubitak od umanjenja temeljen na statusu kašnjenja od dospijeca nije dalje podijeljen između različitih baza kupaca Društva.

	Nije dospjelo	Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2023. godine					Ukupno
		<30	31-60	61-90	91-120	>120	
Stopa očekivanog kreditnog gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0,01%	
Procijenjena ukupna bruto knjigovodstvena vrijednost po neispunjenju	5.479.135	4.423.313	1.713.053	606.028	258.321	2.706.347	15.186.196
Očekivani kreditni gubici za cijeli period trajanja instrumenta						(20.410)	(20.410)

	Nije dospjelo	Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine					Ukupno
		<30	31-60	61-90	91-120	>120	
Stopa očekivanog kreditnog gubitka	0%	0%	0%	0%	0%	0,01%	
Procijenjena ukupna bruto knjigovodstvena vrijednost po neispunjenju	7.515.025	3.975.690	2.889.631	1.067.066	155.044	2.900.892	18.503.350
Očekivani kreditni gubici za cijeli period trajanja instrumenta	-	-	-	-	-	(37.869)	(37.869)

20. Pozajmljivanja

	2023.	2022.
Neosigurane - po amortiziranom trošku		
Državni zajmovi (i)	458.662.155	459.020.847
Ostalo (ii)	64.516.799	64.842.495
Ukupno:	523.178.954	523.863.342
Tekuće dospjeće	117.531.864	62.274.570
Dugoročni dio	405.647.090	461.588.772
Ukupno:	523.178.954	523.863.342

20.1. Sažeti pregled kreditnih uslova

- (i) Dana 26.08.2021. godine JP ŽFBiH i Federalno Ministarstvo finansija su potpisali Aneксе o repogramu obaveza na kredite EIB, EBRD, Patentes Talgo, Koncesioni kredit Republike Portugal i OPEC FONDA sa dospeljem do 10 godina. Prosječna ponderirana kamatna stopa na ove kredite je 3,17 %.
- (ii) Obaveze po kamatama, taksama i primljenim depozitima.

20.2. Kršenje ugovora o zajmu

Uslovi zajma su promijenjeni toku 2021. godine potpisanim Aneksima o repogramu obaveza od strane Društva i Federalnog ministarstva finansija.

21. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

	2023.	2022.
Obaveze prema dobavljačima	14.399.773	18.437.333
Obaveze za poreze	6.031.294	6.177.094
Ostale obaveze	144.331.886	152.124.888
Razgraničenja	1.425.093	1.155.252
	166.188.046	177.894.567

Obaveze prema dobavljačima odnose se na otvorene iznose za nabavke i tekuće troškove. Prosječni period kreditiranja za nabavke je 15 dana. Većina dobavljača ne obračunava zatezne kamate za prvih 30 dana kašnjenja od datuma fakture. Nakon isteka tog perioda na zaostali iznos se zaračunava zatezna kamata u visini od 12% godišnje. Društvo ima politike za upravljanje finansijskim rizikom kako bi se pobrinulo da sve obaveze budu plaćene unutar ugovorenog perioda kreditiranja.

Društvo smatra da knjigovodstvena vrijednost obaveza prema dobavljačima odgovara njihovoj fer vrijednosti.

22. Rezervisanja

	2023.	2022.
Dugoročna rezervisanja	813.821	1.095.640
	813.821	1.095.640

	Rezervisanja za ostale sudske sporove (i)
Stanje na dan 01.01.2023. godine	1.095.640
Dodatna rezerviranja u tekućem periodu	112.982
Smanjenje rezerviranja na osnovu isplata/ ostalih oblika odricanja od budućih ekonomskih koristi	394.801
Stanje na dan 31.12.2023. godine	813.821

- (i) Rezervisanja se najvećim dijelom odnose na radne sporove po osnovu regresa, razlike plata u ukupnom iznosu od 626.230 KM. Preostali dio rezervisanja u iznosu od 187.591 KM se odnosi na rezervisanja za privredne sporove.

23. Osnovni kapital

	2023.	2022.
Osnovni kapital (i)	701.575.199	701.575.199
	701.575.199	701.575.199

- (i) Upisani kapital Društva iznosi 701.575.199 KM (31. decembra 2022. godine: 701.575.199 KM) te predstavlja trajne izvore finansiranja i obuhvata osnovni kapital registriran kod Općinskog suda u Sarajevu.
- (ii) Procedura usklađivanja osnovnog kapitala u knjigama sa sudskim registrom je u toku. Završena je procedura umanjenja kapitala zbog pokrića gubitka.

24. Ostale rezerve

	2023.	2022.
Stanje na početku godine	44.300.000	33.300.000
Promjene (i)	6.000.000	11.000.000
Stanje na kraju godine	50.300.000	44.300.000

- (i) Transfer Vlade FBiH za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji.

25. Zadržana dobit/ (gubitak)

	2023.
Stanje na dan 01.01.2022. godine	(14.346.897)
Neto dobit/ (gubitak) perioda	1.237.929
Pokriće gubitka na teret kapitala	14.346.897
Stanje na dan 31.12.2022. godine	1.237.929
Stanje na dan 01.01.2023. godine	1.237.929
Neto dobit/ (gubitak) perioda	18.022.511
Stanje na dan 31.12.2023. godine	19.260.440

26. Odgođeni prihodi

	2023.	2022.
Kratkoročno	526.172	532.693
Dugoročno (i)	11.916.723	12.459.956
	12.442.895	12.992.649

- (i) Odgođeni prihodi odnose se na prihode po osnovu donacija u stalnim sredstvima

27. Bilješke uz novčani tok**27.1. Novac i novčani ekvivalenti**

	2023.	2022.
Novac u banci i blagajni	36.091.081	22.201.140
	36.091.081	22.201.140

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju novac u banci i blagajni, umanjeno za dopuštena prekoračenja po bankovnim računima. Knjigovodstvena vrijednost ove imovine je približno jednaka njihovoj fer vrijednosti. Novac i novčani ekvivalenti na kraju izvještajnog perioda iz izvještaja o novčanim tokovima mogu biti povezani sa povezanim stavkama kako je prikazano u prethodnoj tabeli.

27.2. Promjene u obavezama po osnovu finansijskih aktivnosti

Sljedeća tabela prikazuje promjene u obavezama iz finansijskih aktivnosti, uključujući novčane i nenovčane promjene. Obaveze nastale iz finansijskih aktivnosti su one za koje su nastali novčani tokovi ili će nastati, klasificirane kao novčani tokovi iz finansijskih aktivnosti u izvještaju o novčanim tokovima Društva

	Stanje na dan 01.01.2023. godine	Druge promjene (i)	Stanje na dan 31.12.2023. godine
Krediti banaka	520.028.342	(684.388)	519.343.954
Druge pozajmice	3.835.000	-	3.835.000
	523.863.342	(684.388)	523.178.954

(i) Druge promjene se odnose na dospjele kamate i ostale finansijske obaveze po kreditima

28. Nepredviđene obaveze

Postoji nekoliko nepredviđenih obaveza temeljem sudskih procesa Društva. Potreban odliv sredstava ovisi o budućem ishodu spora, tj. o njegovoj uspješnosti u odnosu na trenutačna očekivanja.

Društvo je tuženo po više osnova, zbog zateznih kamata, naknade šteta, uvođenja transportnih ograničenja i ostalo. Ishodi sporova su neizvjesni, te ne postoji mogućnost procjene mogućih odliva po sporovima. Ostale informacije se ne objavljuju u skladu s MRS 37.92 kako se ne bi ugrozio ishod postupaka.

29. Planovi penzionih naknada

29.1. Planovi definiranih primanja

Društvo je temeljem planova definiranih primanja izloženo aktuarskim rizicima kao što su kamatni rizik, rizik dugovječnosti i rizik plaće.

- Kamatni rizik – sniženjem kamatnih stopa na obveznice porasle bi obaveze.
- Rizik dugovječnosti – sadašnja vrijednost obaveza iz definiranih naknada izračunana je prema najboljoj mogućoj procjeni smrtnosti uposlenika za vrijeme njihovog radnog odnosa.
- Rizik plaće – sadašnja vrijednost obaveza definiranih naknada izračunana je prema budućim plaćama, što znači da bi povećanjem plaća došlo do povećanja obaveza.

Zaposlenicima se nakon njihovog odlaska u penziju ne isplaćuju druge naknade.

Posljednju aktuarsku procjenu sadašnje vrijednosti obaveza temeljem definiranih naknada na dan 31. decembra 2023. godine obavio je ovlašteni aktuar g-din Nedim Gavranović, član Udruženja aktuara BiH. Sadašnja vrijednost obaveza temeljem definiranih naknada i s njom povezani troškovi tekućeg i minulog rada procijenjeni su metodom projicirane kreditne jedinice.

Aktuarske procjene su izvedene na temelju sljedećih glavnih pretpostavki:

Ključne korištene pretpostavke	2023.	2022.
Diskontna stopa	4,0%	4,0%
Očekivana stopa rasta plaća	2,4%	2,0%
Inflacija	2,0%	2,0%

Iznosi iskazani po osnovi definiranih naknada u sklopu sveobuhvatnog gubitka:

	2023.	2022.
Trošak usluge (rada)		
Trošak tekućeg rada	350.577	304.249
Neto rashodi od kamata	296.012	203.438
Dio troškova definiranih naknada uračunat u dobit ili gubitak	646.589	507.687

Od ukupnih rashoda tekuće godine po ovoj osnovi, iznos od 646.589 KM (2022: 507.687KM) iskazan je unutar operativnih rashoda.

Učinak ponovnog mjerenja neto obaveze iz definiranih naknada uključen je u Izvještaju o ostalom ukupnom rezultatu.

Iznosi iskazani u ostalom ukupnom rezultatu su kako slijedi:

	2023.	2022.
Aktuarski gubici zbog promjena finansijskih pretpostavki	924.012	616.317
Ponovno mjerenje neto definirane obaveze (imovine)	924.012	616.317

Iznosi iskazani u izvještaju o finansijskom položaju temeljem obaveze subjekta s naslova definiranih naknada:

	2023.	2022.
Sadašnja vrijednost definiranih planova primanja	8.050.738	7.400.300
Neto obaveze iz definiranih planova primanja	8.050.738	7.400.300

Slijedi prikaz promjena sadašnje vrijednosti obaveza po definiranim naknadama u tekućoj godini:

	2023.	2022.
Početno stanje obaveze po definiranim naknadama	7.400.300	7.286.236
Trošak tekuće usluge	350.577	304.249
Trošak kamate	296.012	203.438
Aktuarski gubici usklađenja prema iskustvu	924.012	616.317
Isplaćene naknade	(920.163)	(1.009.940)
Zaključno stanje obaveze po definiranim primanjima	8.050.738	7.400.300

Značajne aktuarske pretpostavke korištene u utvrđivanju obaveze po definiranim naknadama su diskontna stopa, povećanje plaća i smrtnost. Analize osjetljivosti navedene u nastavku uzimaju u obzir realno moguće promjene pretpostavki koje se odnose na diskontnu stopu, povećanje plaća i smrtnost.

- Kad bi plaće porasle, odnosno smanjile se za 50 baznih bodova, obaveza temeljem definiranih naknada porasla bi za 269.912 KM, odnosno smanjila se za 285.326 KM (u 2022. godini porast za 266.987 KM, odnosno smanjenje za 252.590 KM).
- Kod pretpostavljenog produljenja životnog vijeka muške i ženske radne snage za 500 baznih bodova, obaveza temeljem definiranih naknada povećala bi se za 24.311 KM, dok bi se u slučaju skraćivanja životnog vijeka za 500 baznih bodova smanjila za 24.219 KM (u 2022. godini porast za 42.623 KM, odnosno pad za 42.316 KM).

Gornja analiza osjetljivosti ne mora nužno odražavati stvarnu promjenu obaveza temeljem definiranih naknada jer je malo vjerovatno da bi se bilo koja od gore navedenih pretpostavki promijenila neovisno od drugih analiziranih pretpostavki s obzirom na to da neke od njih mogu biti povezane. Gornja analiza osjetljivosti prikazana je na način da je sadašnja vrijednost obaveza temeljem definiranih naknada izračunata metodom projicirane kreditne jedinice na kraju izvještajnog perioda i jednaka je onoj koja je uvrštena u izračun obaveze temeljem definiranih naknada iskazanih u izvještaju o finansijskom položaju.

Metode korištene u pripremi analize nisu se promijenile u odnosu na prethodne godine. Pretpostavke su promijenjene, uvećanje za 1% je bilo po svim ključnim pretpostavkama.

30. Finansijski instrumenti

30.1. Klase i kategorije finansijskih instrumenata i njihove fer vrijednosti

Sljedeća tabela kombinira informacije o:

- Klasama finansijskih instrumenata temeljeno na njihovoj prirodi i karakteristikama;
- Knjigovodstvenom iznosu finansijskih instrumenata;
- Fer vrijednosti finansijskih instrumenata (osim finansijskih instrumenata čiji je knjigovodstveni iznos približan njihovoj fer vrijednosti); i
- Hijerarhijski nivo fer vrijednosti finansijske imovine i finansijskih obaveza za koje je objavljena fer vrijednost.

Hijerarhijski nivo fer vrijednosti 1 do 3 temelji se na stepenu do kojeg je fer vrijednost uočljiva:

- 1. nivo mjerenja fer vrijednosti su cijene koje kotiraju na aktivnom tržištu za identičnu imovinu ili obaveze;
- 2. nivo mjerenja fer vrijednosti su one derivirane od inputa osim cijena koje kotiraju na tržištu uključenih u 1. nivo koje su, direktno ili indirektno, uočljive za predmetnu imovinu odnosno obavezu; i
- 3. nivo mjerenja fer vrijednosti su one derivirane na osnovu metoda procjena koje uključuju inpute za imovinu ili obaveze koje nisu uočljivi.

31. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Funkcija finansija u Društvu pruža usluge segmentima djelatnosti unutar Društva, prati finansijske rizike povezane s poslovanjem Društva i njima upravlja putem internih izvještaja o rizicima u kojima su izloženosti analizirane po stepenu i veličini rizika. Riječ je o tržišnom riziku, koji uključuje valutni rizik, rizik kamatne stope i drugi cjenovni rizik, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Društvo nastoji svesti učinke spomenutih rizika na najmanji mogući nivo.

32. Tržišni rizik

Društvo je temeljem svojih djelatnosti izloženo finansijskim rizicima prvenstveno u vidu promjene valutnih kurseva i kamatnih stopa.

Izloženost tržišnim rizicima mjeri se koristeći analizu osjetljivosti.

Nije bilo promjena izloženosti Društva tržišnim rizicima ili načina na koji Društvo upravlja tim rizikom i mjeri ga.

32.1. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo određene transakcije zaključuju u stranoj valuti, te je po tom pitanju izloženo rizicima promjene valutnih kurseva.

Društvo je smanjilo svoj rizik promjene valutnog kursa za dio plaćenih obaveza po kreditu OFID u USD od strane Vlade FBiH prema kreditoru. Društvu ostaje obaveza plaćanja tih obaveza u BAM valutni prema Vladi FBiH. Društvo će snositi rizik promjene valutnog kursa solidarno sa Vladom FBiH za dio neizmirenih obaveza.

U sljedećoj tabeli su prikazani knjigovodstveni iznosi monetarne imovine i monetarnih obaveza Društva u stranoj valuti na kraju izvještajnog perioda:

	Obaveze		Imovina	
	2023.	2022.	2023.	2022.
USD	4.220.964	5.276.183	-	-
CHF	87.511	140.245	-	-
EUR	260.861.271	261.443.500	3.591.303	3.842.400

(i) Analiza osjetljivosti na valutni rizik

Društvo je prvenstveno izloženo riziku po valuti zemlje USA (valuti USD), valuti zemlje Švicarska (valuti CHF) i valuti EUR.

U sljedećoj tabeli je analizirana osjetljivost Društva na deset postotno (10%) povećanje i smanjenje kursa BAM u odnosu na relevantne strane valute. Stopa osjetljivosti od 10% je stopa koja se koristi u internim izvještajima ključnim direktorima o valutnom riziku i predstavlja procjenu uprave o realno mogućim promjenama valutnih kurseva. Analiza osjetljivosti uključuje samo otvorene novčane stavke u stranoj valuti i njome su preračunate stavke usklađene za desetpostotnu promjenu valutnih kurseva. Pozitivan broj pokazuje povećanje dobiti ili kapitala kod porasta vrijednosti BAM za 10% u odnosu na predmetnu valutu. U slučaju pada vrijednosti BAM za 10% u odnosu na predmetnu valutu, utjecaj na dobit ili glavnica bi bio jednak ali suprotan, odnosno iznosi u tabeli bi bili negativni.

	Utjecaj valute USD (i)		Utjecaj valute CHF (ii)	
	2023.	2022.	2023.	2022.
Dobit i gubitak	383.724	479.653	7.955	12.749

- Pretežno se odnosi na izloženost temeljem obaveza Društva u valuti USD na kraju izvještajnog perioda.
- Uglavnom se odnosi na izloženost po otvorenim obavezama u valuti CHF na kraju izvještajnog perioda.

Po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti ne odražava inherentni rizik na kraju izvještajnog perioda već odražava izloženost tokom godine. Nadalje, analiza osjetljivosti nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika za EUR jer je u skladu sa Zakonom o centralnoj banci Bosne i Hercegovine BAM fiksno vezana za EUR.

32.2. Upravljanje rizikom kamatne stope

Društvo je izloženo riziku kamatne stope iz razloga što Društvo posuđuje sredstva po fiksnim i varijabilnim kamatnim stopama. Društvo upravlja kamatnim rizikom održavanjem primjerenog omjera kredita s fiksnom i promjenjivom kamatom.

Izloženost Društva kamatnim stopama na finansijska sredstva i finansijske obaveze detaljnije je opisano u dijelu ove bilješke koji se odnosi na upravljanje rizikom likvidnosti.

33. Upravljanje kreditnim rizikom

Bilješka daje detalje o maksimalnoj izloženosti Društva kreditnom riziku i osnovama mjerenja korištenim u utvrđivanju očekivanih kreditnih gubitaka.

U svrhu smanjivanja kreditnog rizika, Društvo je usvojilo politiku poslovanja isključivo s kreditno sposobnim stranama i pribavljanja dostatnih instrumenata osiguranja kako bi ublažilo rizik finansijskog gubitka zbog neplaćanja. Društvo posluje samo sa subjektima čiji je kreditni rejting ekvivalentan investicijskom stepenu ili viši. Informacije o kreditnoj sposobnosti se dobivaju iz neovisnih rejtingških agencija ili, ako informacije rejtingških agencija nisu dostupne, iz drugih javnih izvora finansijskih informacija te vlastitih evidencija za ocjenjivanje značajnih kupaca. Društvo kontinuirano prati svoju izloženost prema stranama s kojima posluje, kao i njihovu kreditnu sposobnost, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija raspoređuje se na prihvaćene klijente. Kreditnom izloženosti se upravlja postavljanjem limita za klijente, koje jednom godišnje preispituje i odobrava Uprava.

Prije nego što prihvati novog kupca, tim uposlenika u Društvu odgovoran za uspostavu kreditnih limita koristi vanjski sistem ocjenjivanja kreditne sposobnosti kako bi se procijenila kreditna sposobnost kupca i odredili kreditni limiti za svakog pojedinog kupca.

Limiti i ocjene se provjeravaju i odobravaju dva puta godišnje od strane Uprave. 51,50 % potraživanja od kupaca imaju najbolje kreditne ocjene prema vanjskom sistemu ocjenjivanja kreditne sposobnosti koje koristi Društvo.

Uspostavljene su procedure odobravanja kreditnih limita i druge procedure monitoringa da bi se osiguralo da se poduzmu mjere za dospelja potraživanja. Nadalje, Društvo analizira nadoknadiivi iznos svakog potraživanja od kupca i dužničke investicije na individualnoj osnovi na kraju izvještajnog perioda kako bi osiguralo da je adekvatan iznos gubitka od umanjenja priznat za potraživanja koja se ne mogu naplatiti. U tom pogledu, Uprava Društva smatra da se kreditni rizik

Društva znatno smanjio. Potraživanja od kupaca se odnose na velik broj kupaca iz raznih privrednih sektora i regija. Provođi se kontinuirana kreditna analiza na temelju finansijskog stanja dužnika i po potrebi se zaključuje osigurateljno pokriće za kreditne garancije.

Od ukupnog stanja potraživanja od kupaca na kraju godine u iznosu od 15.186.196 KM (2022: 18.503.350 KM), iznos od 2.949.147 KM se odnosi na potraživanja od kupca Arcelor Mittal d.o.o. Zenica i iznos od 2.214.209 KM se odnosi na potraživanja od kupca Global Ispat Koksna Industrija d.o.o. Lukavac. Osim prema ovim kupcima, Društvo nema značajne kreditne izloženosti niti prema jednom drugom klijentu ili grupi klijenata koji imaju slične karakteristike. Društvo definira klijente kao da imaju slične karakteristike ako su povezane strane.

Dodatno, Društvo je kreditno izloženo u odnosu na finansijske garancije date bankama. Maksimalni kreditni rizik je maksimalni iznos koji bi Društvo moralo platiti u slučaju aktiviranja garancija.

Izdati instrumenti osiguranja (mjenice) kao pokriće kreditnog rizika sa 31.12.2023. godine iznose 525.348.589 KM.

Kreditni rizik po likvidnim sredstvima je ograničen, budući da je riječ o bankama kojima su međunarodne rejtnške agencije dodijelile visoki rejting.

33.1. Instrumenti osiguranja naplate i kreditna osiguranja

Društvo je primilo određene instrumente osiguranja (mjenice i garancije) kao pokriće za svoj kreditni rizik povezan sa svojom finansijskom imovinom u ukupnom iznosu 10.684.805 KM na dan 31.12.2023. godine.

33.2. Pregled izloženosti Društva kreditnom riziku

Kreditni rizik odnosi se na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze, što bi rezultiralo finansijskim gubitkom za Društvo. Na dan 31. decembra 2023. godine, maksimalna izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir bilo kojeg instrumenta osiguranja ili drugog kreditnog osiguranja, koji će rezultirati finansijskim gubitkom za Društvo uslijed neizmirenja kada druga strana nije izvršila uplatu u roku i finansijskih garancija koje je dalo Društvo nastaje iz:

- Knjigovodstvenog iznosa priznate finansijske imovine u finansijskim izvještajima, i
- Maksimalnog iznosa kojeg bi Društvo moralo platiti u slučaju poziva na garanciju, neovisno o vjerovatnosti da će garancija biti iskorištena.

Da bi se minimizirao kreditni rizik, Društvo je kategoriziralo izloženost prema stepenu rizika neispunjenja. Informacije o kreditnom rejtingu se dobivaju od strane neovisnih rejtnških agencija kada su dostupne, a kada nisu dostupne, Uprava koristi druge javno dostupne informacije i vlastite evidencije za ocjenjivanje kreditne sposobnosti svojih najvećih kupaca i drugih dužnika. Kreditna izloženost prema stranama s kojima posluje se redovno nadzire, a ukupna vrijednost zaključenih transakcija se raspoređuje na prihvaćene klijente.

Tekući okvir za izloženost kreditnom riziku Društva obuhvata sljedeće kategorije:

Kategorija	Opis	Osnova priznavanja očekivanih kreditnih gubitaka
Naplativi	Suprotna strana ima malu vjerojatnost da neće platiti i nema iznosa koji su dospjeli	Model 12- mjesečnih kreditnih gubitaka
Sumnjivi	Iznos > 30 dana dospjelo ili je bilo značajnog povećanja u kreditnom riziku od početnog priznavanja	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta
U kašnjenju	Iznos > 90 dana dospjelo ili postoji dokaz da je imovina kreditno umanjena	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta
Otpis	Postoji dokaz koji ukazuje na to da je dužnik u značajnim finansijskim poteškoćama i Društvo nema realne mogućnosti naplate	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta

Tabele u nastavku daju detaljan pregled kreditne kvalitete finansijske imovine Društva, ugovorne imovine i ugovora o finansijskim garancijama, kao i maksimalnu izloženost Društva kreditnim rizicima prema bonitetnoj ocjeni:

31. decembar 2023. godine	Eksterni kreditni rejting	Interni kreditni rejting	12- mjesečni ili tokom vijeka trajanja model kreditnih gubitaka	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Gubitak od umanjnja	Neto knjigovodstvena vrijednost
Zajmovi nepovezanim stranama	N/A			80.346	-	80.346
Državne obveznice	B	Naplativo	Model 12- mjesečnih kreditnih gubitaka	-	-	-
Potraživanja od kupaca	N/A	(B)	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja (pojednostavljeni pristup)	18.828.721	3.642.525	15.186.196
31. decembar 2022. godine	Eksterni kreditni rejting	Interni kreditni rejting	12- mjesečni ili tokom vijeka trajanja model kreditnih gubitaka	Bruto knjigovodstvena vrijednost	Gubitak od umanjnja	Neto knjigovodstvena vrijednost
Zajmovi nepovezanim stranama	N/A			95.920	-	95.920
Državne obveznice	B	Naplativo	Model 12- mjesečnih kreditnih gubitaka	19.436	-	19.436
Potraživanja od kupaca	N/A	(B)	Model očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja (pojednostavljeni pristup)	22.216.614	3.713.264	18.503.350

- (i) Za potraživanja od kupaca, Društvo primjenjuje pojednostavljeni pristup iz MSFI 9 za mjerenje kreditnog gubitka prema modelu očekivanih kreditnih gubitaka za cijeli period trajanja instrumenta. Društvo utvrđuje očekivane kreditne gubitke od ovih stavki korištenjem matrice umanjenja, donošenjem procjena na bazi povijesnih podataka o iskustvu sa kreditnim gubicima temeljeno na statusu dospijeća dužnika, usklađeno kako je odgovarajuće da reflektira tekuće uslove i procjene budućih ekonomskih uslova. U skladu s navedenim, profil kreditnog rizika ove imovine se prezentira temeljeno na statusu dospijeća u skladu s matricom umanjenja.

34. Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnju odgovornost za upravljanje rizikom snosi Uprava, koja je postavila kvalitetan okvir za upravljanje rizikom likvidnosti po kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za likvidnim sredstvima i definirala zahtjeve koji se odnose na upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja svojom likvidnošću održavanjem adekvatnih rezervi, korištenjem odgovarajućih bankovnih proizvoda i pozajmica, stalnim praćenjem prognoziranih i ostvarenih novčanih priliva i odliva te usklađivanjem dospijeća finansijske imovine i finansijskih obaveza.

34.1. Tablična analiza rizika likvidnosti i kamatnog rizika

U sljedećoj tabeli analiziran je preostali period do ugovornog dospijeća neizvedenih finansijskih obaveza Društva. Tabele su sastavljene na osnovu nediskontiranih novčanih odliva po finansijskim obavezama prema najranijem datumu na koji se od Društva može zatražiti plaćanje. U tabelama su uključeni novčani odlivi po glavnici i po kamatama. Kod odliva za kamate po promjenjivim stopama, nediskontirani iznos izveden je iz otplatnog plana iz Aneksa o reprogramu obaveza za kredite.

Ugovorno dospijeće određeno je kao najraniji datum na koji se od Društva može zatražiti plaćanje.

Ugovoreno dospijeće finansijskih obaveza	Prosječna ponderirana efektivna kamatna stopa	Do 1 mj	1-3 mj.	3 mj. - 1 god.	1-5 god.	Nakon 5 god.	Ukupno	Knjigovodstvena vrijednost
Na 31. decembar 2023. godine								
Beskatne		-	-	-	-	-	-	-
Instrumenti s promjenjivom kamatnom stopom	2,88%	-	-	11.071.931	55.359.636	34.694.045	101.125.632	101.125.632
Instrumenti s fiksnom kamatnom stopom	2,86%	-	-	44.451.096	221.804.091	147.682.078	413.937.334	413.937.334
		-	-	55.523.096	277.163.747	182.376.123	515.062.966	515.062.966

35. Upravljanje rizikom kapitala

Kapital Društva se sastoji od vlasničke glavnice (koja obuhvata osnovni kapital i zadržanu dobit / gubitak objavljeno u bilješci 23. i 25.).

Društvo ne podliježe nikakvim vanjskim zahtjevima u pogledu kapitalnih zahtjeva.

Uprava pregledava strukturu kapitala svakih pola godine. U sklopu pregleda, Uprava posmatra cijenu kapitala i rizike povezane sa svakom klasom kapitala. Ciljni koeficijent finansiranja Društva je od 0% do 70% i predstavlja omjer duga i glavnice. Na dan 31. decembra 2023. godine koeficijent finansiranja od 63% (vidjeti nastavak bilješke) bio je unutar postavljene granice.

35.1. Koeficijent finansiranja

	2023.	2022.
Dug (i)	523.178.954	523.863.342
Novac u blagajni i stanja na računima	(36.091.081)	(22.201.140)
Neto dug	487.087.873	501.662.202
Kapital	768.453.470	745.021.063
Omjer neto duga i glavnice	63%	67%

- (i) Dug obuhvata obaveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima (bez ugovora o finansijskoj garanciji), kako je navedeno u Bilješci 20.
- (ii) Kapital uključuje sav kapital i rezerve kojima Društvo upravlja kao kapitalom.
- (iii) Situacija u kojoj su velike obaveze po kreditima, neisplaćene obaveze za doprinose, obaveze prema dobavljačima, te odnos kratkoročnih obaveza i tekuće imovine može upućivati na postojanje značajne neizvjesnosti u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi sa vremenski neograničenim poslovanjem. Međutim, potrebno je spomenuti Zakon o finansijskoj konsolidaciji Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine (Službene novine Federacije BiH broj: 4/2009 - član 2.,5.,7.,8.) i Zakon o finansiranju održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranju putničkog i kombinovanog saobraćaja (Službene novine Federacije BiH broj: 57/2003 - član 6.,8.,12.,13.) koji se ne provode u potpunosti, a čijom bi provedbom finansijska slika Društva bila znatno drugačija.

36. Događaji nakon izvještajnog perioda

Nisu nastali nikakvi poslovni događaji ili transakcije nakon 31. decembra 2023. godine koji bi imali značajan utjecaj na finansijske izvještaje na dan ili za period tada završen ili da su od takvog značaja za poslovanje Društva da bi zahtijevali objavu u bilješkama uz finansijske izvještaje.

37. Vanbilansna evidencija

	2023.	2022.
Finansijski instrumenti (i)	19.368.012	19.368.012
Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta na korištenje (ii)	2.016.918	2.016.918
Ostala nespomenuta tuđa stalna sredstva (iii)	53.100	53.100
Utužena potraživanja	2.860.515	2.899.688
Ostalo	21.469	21.469
	24.320.014	24.359.187

- (i) Finansijski instrumenti – Neuplaćeni dionički kapital po pozivu u EUROFIMA,
(ii) Društvo koristi stalno sredstvo „Mašina dizalica za polaganja šina“ koje je BHZK dalo JP ŽFBiH na korištenje.
(iii) Ostala nespomenuta tuđa stalna sredstva čine stalna sredstva zatečena u Radionici Dobošnica. U ovom obračunskom periodu Gredelj Revom d.o.o. Dobošnica je pokrenula postupak prodaje lokomotive koja je zatečena u Radionici Dobošnica. Za ostala stalna sredstva nisu poslali izjašnjenje da li sredstva njima pripadaju, niti su ista izmjestili.

38. Transakcije s povezanim stranama**38.1. Povezana društva pod zajedničkom kontrolom – Društva koja su pod kontrolom Vlade FBiH**

Društvo je u većinskom vlasništvu Vlade Federacije Bosne i Hercegovine. U nastavku su prikazane značajne transakcije s društvima koja kontrolira Vlada Federacije Bosne i Hercegovine. Ostale transakcije s društvima koje kontrolira Vlada nisu individualno značajne, one nastaju kao dio redovnog poslovanja.

(i) Kupoprodajne transakcije

	Prihodi od prodaje		Troškovi nabavke	
	2023.	2022.	2023.	2022.
JP Elektroprivreda BH d.d. Sarajevo	19.794.715	20.222.838	6.832.422	5.994.755
JP Elektroprivreda HZHB Mostar	-	-	1.185.956	1.005.743

Otvorena stanja iz kupoprodajnih transakcija na kraju izvještajnog perioda:

	Potraživanja od povezanih osoba		Obaveze prema povezanim osobama	
	2023.	2022.	2023.	2022.
JP Elektroprivreda BH d.d. Sarajevo	1.144.922	1.494.066	232.909	792.567
Aluminij d.d. Mostar	923.755	923.755	-	-
JP Elektroprivreda HZHB Mostar	-	-	122.077	110.584

39. Odobrenje finansijskih izvještaja

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava Društva i odobrila njihovo izdavanje dana 09.02.2024. godine.



JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FBiH d.o.o. Sarajevo





Javno preduzeće Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine
društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo

///

**IZVJEŠTAJ O RADU I FINANSIJSKOM POSLOVANJU
ZA PERIOD I-XII/2023. GODINE**

Sarajevo, Januar / Siječanj 2024. godine

SADRŽAJ

➤ Opći podaci	2
➤ Obim prevoza	5
➤ Glavne postavke poslovanja ŽFBiH	7
➤ Poslovanje ŽFBiH	8
➤ Finansijsko poslovanje	15
➤ Pokazatelji poslovanja	19
➤ Izvršenje troškova predstavništva u Pločama (Republika Hrvatska)	22
➤ Troškovi Kabineta Predsjednika Uprave -Generalnog direktora	23
➤ Troškovi Ekonomskih poslova	24
➤ Troškovi Pravnih i kadrovskih poslova	25
➤ Troškovi Poslova razvoja i investicija	26
➤ Investicije u toku zajedničkih funkcija	27
➤ Mjere na zaštiti životne sredine	28
➤ Najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem tržišta	29
➤ Računovodstvene politike	30
ŽELJEZNIČKI OPERATOR	
➤ Finansijsko poslovanje željezničkog operatora	35
➤ Obim prevoza putnika i robe	38
➤ Kvalitativni pokazatelji obima prevoza	39
➤ Rad vuče vozova i održavanje šinskih vozila	40
➤ Ostvareni rad u 10 ³ brtkm i mazivnim kilometrima	40
➤ Redovno i tekuće održavanje vagona	41
➤ Troškovi održavanja mobilnih sredstava	43
➤ Investicije u toku željezničkog operatora	44
ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	
➤ Finansijsko poslovanje željezničke infrastrukture	47
➤ Organizaciju i sigurnosti prometa	49
➤ Elektrotehnička djelatnost	54
➤ Građevinska djelatnost	58
➤ Informacijsko komunikacione tehnologije	63
➤ Investicije u toku željezničke infrastrukture	65

OPĆI PODACI

Na temelju Zakona o željeznicama FBiH („Službene novine FBiH“ broj: 41/01 i 25/12), Zakona o javnim preduzećima („Službene novine FBiH“ broj: 8/05, 81/08, 22/09 i 109/12), Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj: 39/14 i 59/22), Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj 15/21), te na osnovu Statuta JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo, („Službene novine Federacije BiH“ broj: 27/06, 5/08, 49/08, 57/09, 59/11, 92/12, 58/15, 24/17, 68/22 i 83/23), urađen je Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju JP Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za period I-XII/2023. godinu (u daljem tekstu: Društvo).

Društvo je pravni sljednik Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine Sarajevo, upisanog u sudski registar kod Kantonalnog suda u Sarajevu broj: UF-I 634/02 dana 05.06.2002. godine.

Društvo je pravni sljednik Željeznica Federacije Bosne i Hercegovine u pogledu članstva u Evropskoj željezničkoj uniji – UIC, u kojoj je prijem izvršen 10. juna 1992. godine sa početkom članstva od 01. januara 1993. godine.

Međunarodno priznati kôd Društva od 22. januara 2003. godine je 0050 ŽFBH i istim su obilježeni svi mobilni kapaciteti Društva.

Djelatnost

Društvo se bavi domaćim i međunarodnim transportom tereta i putnika, uključujući kombinovani transport, održavanja, rekonstrukcije, modifikacije i izgradnje sredstava voznog parka (uključujući vuču) i druge opreme neophodne za pružanje usluga prevoza, izgradnje objekata, održavanja, rekonstrukcije, modernizacije i razvoja željezničke infrastrukture, organizacije i sigurnosti željezničkog saobraćaja.

Sjedište Društva je u Sarajevu, ulica Musala broj 2.

Agencija za privatizaciju u Federaciji Bosne i Hercegovine je donijela Rješenje br. 03-19-1125/05 dana 14.03.2005. godine kojim je odobren Program privatizacije i Početni bilans, nakon spajanja dva pravna lica.

Društvo je registrovano kod Općinskog suda u Sarajevu Rješenjem broj: 065-0-Reg-06-000614 od 28.12.2006. godine (usklađivanje oblika organizovanja, naziva firme, osnovnog kapitala i djelatnosti JP ŽFBiH d.o.o Sarajevo sa Zakonom o javnim preduzećima).

Društvo je osnovano i organizovano kao jedinstveni pravni subjekt u skladu sa Zakonom o željeznicama FBiH (u daljem tekstu Zakon), a posluje putem dvije funkcionalne cjeline koje nemaju pravni subjektivitet i to:

- Željeznička infrastruktura (u daljem tekstu–Infrastruktura), u okviru koje se vrši održavanje, modernizacija i izgradnja građevinskih objekata, elektrotehničkih postrojenja, kao i funkcije osiguranja i sigurnosti željezničkog prometa, a čine je postrojenja koja pripadaju glavnim i sporednim prugama, izuzimajući kolosjeke radionica, depoa i industrijske kolosjeke, u 100%-om je vlasništvu Federacije BiH,
- Željeznički operator (u daljem tekstu–Operator), čija je osnovna djelatnost pružanje željezničkih transportnih usluga prevoza robe i putnika, uz obavezu osiguranja kapaciteta za prevoz, u državnom je vlasništvu 51%, dok je 49% kapitala privatizirano.

Građevinska dužina pruga iznosi 608,495 km od čega je 440,927 elektrificirano. Pored navedene dužine pruga, građevinski se održavaju i stanični kolosjeci u dužini od 245 kilometara.

Na osnovu Zakona izvršena je knjigovodstvena podjela imovine i obaveza između Infrastrukture i Operatora, dok je finansijsko izvještavanje na nivou jedinstvenog pravnog subjekta.

Zakonom je propisano da će se održavanje željezničke infrastrukture, finansirati iz naknada za korištenje Infrastrukture od Operatora, iz namjenskih sredstava koja će se dodjeljivati od FBiH, najamnina, kredita i ostalih izvora, dok će se željeznički prijevoz u najvećem dijelu obavljati prema tržišnim principima.

Društvo ima 100% vlasnički udjel u slijedećem društvu:

- Zavod za zdravstvenu zaštitu radnika u saobraćaju Sarajevo

Društvo je izgubilo kontrolu nad ovisnim društvom Željezničko ugostiteljstvo, trgovina i turizam „Olimpik Turs“ d.o.o. Sarajevo, jer je pokrenut stečaj koji je još uvijek u toku.

Organizacija

Društvo je organizovano kao jedinstveno i samostalno preduzeće i ekonomsko poslovna cjelina na funkcionalnom, tehnološkom i teritorijalnom principu, čime se stvaraju pretpostavke za uspješno i kvalitetno poslovanje za efikasnost u upravljanju i kontinuiranom vršenju djelatnosti od javnog društvenog interesa.

Osnov unutrašnje organizacije Društva čine:

- Željeznički operator;
- Željeznička infrastruktura;
- Poslovi kojima se ostvaruju Zajedničke funkcije Društva:
- Kabinet Predsjednika Uprave - Generalnog direktora, ekonomski poslovi, pravni i kadrovski poslovi i poslovi razvoja i investicija.

Poslovi Željezničkog operatora, Željezničke infrastrukture i Zajedničkih funkcija obavljaju se kroz organizacione cjeline u sjedištu Društva i izvan mjesta sjedišta (Mostar, Sarajevo, Zenica, Tuzla i Bihać).

Neposredni rukovodioci i organizatori procesa rada su:

- Predsjednik Uprave - Generalni direktor;
- Izvršni direktor za poslove željezničkog operatora;
- Izvršni direktor za poslove željezničke infrastrukture;
- Izvršni direktor za ekonomske poslove;
- Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove;
- Izvršni direktor za poslove razvoja i investicija;
- Pomoćnici izvršnih direktora;
- Direktori Sektora;
- Direktori prometno poslovnih područja i područja infrastrukture,
- Direktor Centralne radionice;
- Načelnici službi

U Poslovnim područjima neposredni rukovodioci su: direktori, šefovi službi, šefovi radnih jedinica.

Organi Društva su:

- Skupština;
- Nadzorni odbor;
- Uprava Društva – menadžment, (kao organi upravljanja);
- Odbor za reviziju (kao poseban organ).

Skupština je najviši organ upravljanja Društva i čine je predstavnici državnog i privatnog kapitala.

- Nadzorni odbor JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo ima 7 (sedam) članova: šest članova iz reda predstavnika državnog kapitala Federacije Bosne i Hercegovine, od kojih jednog člana iz reda predstavnika sindikata i jednog člana predstavnika privatiziranog kapitala.

Skupština Društva je 03.02.2023.godine imenovala Nadzorni odbor na mandatni period od 4.godine u slijedećem sastavu:

Ivana Tomović, predsjednik, Nisvet Mujanović, član, Ibrica Čevra, član, Tomislav Galić, član, Jasmina Hadžić, član, Asmira Hujdurović-Ibrišimović, član, Amir Šibić, član

Vlada Federacije BiH je na 14. sjednici održanoj dana 21.09.2023.godine donijela Odluku o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo na vremenski period do najviše tri mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure .

Skupština Društva je dana 30.10.2023.godine donijela odluke o imenovanju vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo u slijedećem sastavu: Ivana Tomović, vršilac dužnosti Predsjednika Nadzornog odbora, Slobodan Kadijević, vršilac dužnosti člana Nadzornog odbora, Tomislav Galić, vršilac dužnosti člana Nadzornog odbora, Damir Dinarević, vršilac dužnosti člana Nadzornog odbora, Želimir Bukarić, vršilac dužnosti člana Nadzornog odbora, Asmira Hujdurović-Ibrišimović, vršilac dužnosti člana Nadzornog odbora i Amir Šibić, vršilac dužnosti člana Nadzornog odbora.

- U 2023.godini, Upravu Društva činili su Predsjednik Uprave - Generalni direktor i 5 (pet) izvršnih direktora zaključno sa 29.12.2023.godine i to:
1. Enis Džafić - Predsjednik Uprave - Generalni direktor,
 2. Rifat Čabrić - Izvršni direktor za poslove željezničkog operatora,
 3. Mario Kozina - Izvršni direktor za poslove željezničke infrastrukture,
 4. Antonija Putica - Izvršni direktor za ekonomske poslove,
 5. Kenan Alijagić - Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i
 6. Rešad Mandžo - Izvršni direktor za poslove razvoja i investicija.

Dana 12.12.2023.godine Vlada Federacije BiH je donijela odluku o davanju prethodnu saglasnost Nadzornom odboru JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za donošenje Odluke o imenovanju vršilaca dužnosti članova Uprave JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo (V.broj: 1867/2023) na period do dvanaest mjeseci odnosno do okončanja konkursne procedure i to:

1. Enis Džafić, v.d. Predsjednik Uprave - Generalni direktor,
2. Adnan Kubat, v.d. Izvršni direktor za poslove željezničkog operatora,
3. Mario Kozina, v.d. Izvršni direktor za poslove željezničke infrastrukture,
4. Zlatko Jelić, v.d. Izvršni direktor za ekonomske poslove,
5. Ena Duran Živanović, v.d. Izvršni direktor za pravne i kadrovske poslove i
6. Ajdin Hrbat, v.d. Izvršni direktor za poslove razvoja i investicija.

- Dana 16.12.2021.godine na XXXVIII (redovnoj) Skupštini JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo donesena je odluka o izboru Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo - broj: S-19510-1-4./2021

Odbor za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo u sastavu:

1. Amela Muratović - predsjednik Odbora za reviziju,
2. Ivanka Drmač - član Odbora za reviziju i
3. Admir Uzunović - člana Odbora za reviziju.

OSTVARENI OBIM PREVOZA U PERIODU I-XII/2023.GODINE

Tabela br. 1

R.br.	Opis	Jedinica mjere	Izvršenje I-XII/2022	Rebalans plana 2023	Izvršenje I-XII/2023	%	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	PREVOZ PUTNIKA						
	-Prevezeni putnici	hilj. putnika	360,4	372,9	359,4	99,7	96,4
	-Prosječan put jednog putnika	km	75,5	73,4	81,8	108,3	111,4
	-Putnički kilometri	mil. PKM	27,2	27,3	29,4	108,1	107,7
II	PREVOZ ROBE						
	Prevezeno roba	hilj. tona	8.054	7.700	7.148	88,8	92,8
	-u unutrašnjem saobraćaju	hilj. tona	4.654	4.370	3.941	84,7	90,2
	-u međunarodnom saobraćaju	hilj. tona	3.241	3.330	3.049	94,1	91,6
	-prazni vagoni u privatnom vlasništvu	hilj. tona	159	0	158	99,4	0,0
	Utovar robe	hilj. tona	4.079	3.860	3.413	83,7	88,4
	Istovar robe	hilj. tona	6.252	6.140	5.362	85,8	87,3
	Prosječan put 1 tone robe	km	121	130,2	145	119,8	111,4
	Eksplatacioni netoton kilometri	mil. ENTKM	852,7	876,1	906,2	106,3	103,4
	Tarifski netoton kilometri	mil. NTKM	975,6	1.002,40	1.037,8	106,4	103,5
	Redukovani kilometri	mil. RTKM	1.002,80	1.029,70	1.067,2	106,4	103,6

U periodu I-XII/2023. godine prevezeno je 7.148.000 tona robe, što je za 906.000 tona manje ili 11,2 % u odnosu na isti uporedni period 2022. godine, kada je prevezeno 8.054.000 tona robe. Rebalans plana je ostvaren 92,8%.

Od ukupnog prevoza robe na unutrašnji prevoz se odnosi 3.941.000 tona robe, što je manje za 713.000 tona robe ili 15,3 % u odnosu na prethodni uporedni period, a na međunarodni prevoz 3.049.000 tona robe, što je manje za 192.000 tona robe ili 5,9 % u odnosu na prethodni period.

U unutrašnjem saobraćaju najznačajniji pad prevoza robe u tonama se odnosi na:

- JP Elektroprivreda BiH, prevoz za period I-XII/2023 iznosi 2.429.212 tona, dok je u periodu I-XII/2022.godine iznosio 2.824.325 tona, što je manje za 395.113 tona ili 14,0%;
- Željeznice Republike Srpske, prevoz za period I-XI/2023 iznosi 1.339.119 tona, dok je u periodu I-XII/2022.godine iznosio 1.714.347 tona, što je manje za 375.228 tona ili 21,9 %;
- MG V Gradnja, prevoz za period I-XII/2023 iznosi 130.502 tona, dok je u periodu I-XII/2022.godine iznosio 202.240 tona, što je manje za 71.738 tona ili 35,5 %;

U međunarodnom saobraćaju najznačajniji pad prevoza robe u tonama se odnosi na:

- GIKIL Lukavac, prevoz za period I-XII/2023 iznosi 1.002.770 tona, dok je u periodu I-XII/2022.godine iznosio 1.075.592 tona, što je manje za 72.822 tona ili 6,8 %;
- Arcelor Mittal Zenica prevoz za period I-XII/2023 iznosi 527.519 tona, dok je u periodu I-XII/2022.godine iznosio 684.217 tona, što je manje za 156.698 tona ili 22,9%;
- Sisecam Soda Lukavac, prevoz za period I-XII/2023 iznosi 12.999 tona, dok je u periodu I-XII/2022.godine iznosio 27.471 tona, što je manje za 14.472 tona ili 52,7 %;
- Fortin Tešanj, prevoz za period I-XII/2023 iznosi 9.277 tona, dok je u periodu I-XII/2022.godine iznosio 24.970 tona, što je pad za 15.693 tona ili 62,8 %;

Ukupno prevezeni broj kontejnera u periodu I-XII/2023.godine iznosi 6.481 kontejnera i veći za 3.805 kontejnera ili 142,1% u odnosu na prethodni uporedni period 2022.godine, kada je iznosio 2.676 kontejnera.

Ostvareni netotonski kilometri u posmatranom periodu iznose 1.037.870.000 NTKM, što je za 6,4 % više u odnosu na prethodni uporedni period. Rebalans plana čini 103,5 %.

U periodu I-XII/2023. godine prevezeno je 359.400 putnika, što je za 1.000 putnika manje u odnosu na uporedni period 2022. godine kada je prevezeno 360.400 putnika ili 0,3 % manje.

Rebalans plan realizovan je sa 96,4 %.

Ostvareni putnički kilometri iznose 29.400.000 PKM, što je za 2.200.000 PKM više u odnosu na prethodni uporedni period 2022. godinu kada je ostvareno 27.200.000 PKM. Rebalans plana je realizovan sa 107,7 %.

**GLAVNE POSTAVKE POSLOVANJA JP ŽFBIH
ZA PERIOD I-XII/2023.GODINE**

Tabela br.2.

R. br.	POKAZATELJ	Jedinica mjere	Izvršenje 2022	Rebalans plana 2023.g.	Izvršenje 2023
1	2	3	4	5	6
1.	ROBNI TRANSPORT	hiljada tona	8.054	7.700	7.148
1.1.	Domaći	hiljada tona	4.654	4.370	3.941
1.2.	Međunarodni	hiljada tona	3.241	3.330	3.049
1.3.	Prazni vagoni u privatnom vlasništvu	hiljada tona	159	0	158
2.	PUTNIČKI TRANSPORT	hiljada putnika	360,4	372,9	360,4
2.1.	Domaći	hiljada putnika	360,4	372,9	360,4
3.	PRIHODI	miliona KM	127,9	136,4	145,0
3.1.	robni transport	miliona KM	89,8	100,9	104,8
3.2.	putnički transport	miliona KM	2,1	2,3	2,4
3.3.	Prihodi za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture	miliona KM	21,9	21,9	25,9
3.4.	Prihodi za sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja	miliona KM	2,1	2,1	2,1
3.5.	Prihod o obavljanju usluga i sufinansiranju putničkog saobraćaja-Kanton Sarajevo	miliona KM	0,9	1	0,9
3.6.	Ostali prihodi	miliona KM	11,1	8,2	8,9
4.	TROŠKOVI	miliona KM	126,7	132,1	126,9
5.	REZULTAT POSLOVANJA - GUBITAK	miliona KM	1,2	4,3	18,1
6.	INVESTICIJE U TOKU ŽELJEZNIČKOG OPERATORA	miliona KM	2,9	20,7	3,7
7.	INVESTICIJE U TOKU ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE	miliona KM	5,3	99,6	7,0
8.	INVESTICIJE U TOKU ZAJEDNIČKIH FUNKCIJA	hiljada KM	12,8	399,4	4,3

POSLOVANJE ŽFBIH

U periodu I-XII/2023. godine JP Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine d.o.o. Sarajevo u osnovnoj djelatnosti prevoz robe i putnika, na održavanju, rekonstrukciji, modernizaciji i razvoju željezničke infrastrukture, organizacije i sigurnosti željezničkog saobraćaja, ostvarile su sljedeći poslovni rezultat.

- **OSTVARENI UKUPNI PRIHOD** iznosi 145.021.704 KM i veći je za 17.025.853 KM, odnosno 13,3 % u poređenju sa ostvarenim prihodom u istom periodu prethodne godine. Rebalans Plan je ostvaren 106,3 %.

Prihod od pružanja usluga fakturisanog robnog saobraćaja, ostvaren je u iznosu od 104.831.668 KM, koji je u poređenju sa istim periodom prethodne godine veći za 14.978.090 KM ili za 16,7 %, kada je iznosio 89.853.578 KM. Rebalans plana je ostvaren 103,8 %.

Prihod od pružanja usluga fakturisanog putničkog saobraćaja iznosi 2.416.982 KM i veći je za 259.251 KM ili 12,0 % u odnosu na isti period prethodne godine, kada je iznosio 2.157.731 KM. Rebalans plana je ostvaren 106,0 %.

Prihod od pružanja usluga prevoza izvan transportnog obračuna (najam po RIV-u) iznosi 1.242.816 KM, manji je za 245.664 KM ili 16,5 % u odnosu na isti period prethodne godine, kada je iznosio 1.488.480 KM. Od toga

- **Prihodi od najma po RIV-u u međunarodnom saobraćaju** iznose 607.550 KM, manji su za 26,3 % u odnosu na prethodni period ili za 217.268 KM u odnosu na prethodni uporedni period kada su iznosili 824.818 KM.
- **Prihodi od najma po RIV-u u domaćem saobraćaju** iznose 635.266 KM, manji su za 4,3 % ili za 28.395 KM, odnosu na prethodni period kada su iznosili 663.661 KM.

Ostali poslovni prihodi u ovom obračunskom periodu ostvareni su u iznosu 31.265.400 KM, što je u poređenju sa istim periodom prethodne godine povećanje za 3.745.572 KM ili 13,6 %. Rebalans plana je ostvaren 117,4 %.

Prihodi za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture; prihodi za sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja iznose 28.000.000 KM.

Čine ih doznačena sredstva iz Budžeta FBiH, a odnose se na:

- prihod za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture u iznosu od 25.900.000 KM.
- prihod za sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja iznosi 2.100.000 KM.

Prihodi o obavljanju usluga i sufinansiranja putničkog saobraćaja-Kanton Sarajevo, iznose 988.724 KM, i veći su 0,3 % u odnosu na uporedni period prethodne godine. Rebalans plana je ostvaren sa 98,2 %.

Dana 30.12.2022. godine potpisan je „Ugovor o obavljanju usluga i sufinansiranju željezničkog putničkog saobraćaja“ broj: 14267-1/2022 između JP Željeznice Federacije BiH d.o.o Sarajevo i Ministarstva Saobraćaja Kantona Sarajevo, na relaciji: Lješevu - Podlugovi – Ilijaš - Željeznička stanica Sarajevo.

Ovaj Ugovor će se primjenjivati od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine.

Također, dana 30.12.2022. godine potpisan je „Ugovor o obavljanju usluga i sufinansiranju željezničkog putničkog saobraćaja“ broj: 14266-1/2022 između JP Željeznice Federacije BiH d.o.o Sarajevo i Ministarstva Saobraćaja Kantona Sarajevo, na relaciji: Željeznička stanica Sarajevo – Hadžići - Pazarić.

Ovaj Ugovor će se primjenjivati od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine.

Prihodi od iznajmljivanja iznose 905.040 KM i manji su za 26,5 % ili 326.761 KM u odnosu na isti period prethodne godine. Rebalans plana je ostvaren 104,6 %.

Prihodi od donacija iznose 548.196 KM, manji su za 2,4 % KM u odnosu na isti period prethodne godine. Odnose se na prihod od donacija u stalnim sredstvima, koji se odnosi na prenos pripadajućeg dijela odloženih prihoda knjiženih na konta dugoročnih razgraničenja, u visini obračunate amortizacije.

Prihodi od dividendi iznose 17.955 KM, manji su 70,0% ili za 41.893 KM, u odnosu na prethodni uporedni period.

Ostali prihodi po drugim osnovama iznose 805.485 KM, veći su za 18,4% ili za 125.463 KM u odnosu na uporedni period, kada su iznosili 680.022 KM.

U tome najznačajniji: Prihod od pruženih usluga opravki vagona u iznosu od 777.956 KM.

Finansijski prihodi iznose 525.362 KM, veći su za 404.981 KM u odnosu na isti period prošle godine ili 336,4%, kada su iznosili 120.381 KM.

Ostali prihodi i dobici iznose 743.865 KM, manji su za 917.406 KM ili 55,2 % u odnosu na isti period prošle godine. Rebalans plana je ostvaren 52,4 %.

- **OSTVARENI UKUPNI RASHOD** iznosi 126.999.193 KM, veći je za 241.271 KM ili 0,2 % u odnosu na isti period prethodne godine. Rebalans plana je ostvaren 96,2 %.

Materijalni troškovi iznose 18.017.848 KM, veći su za 1.065.996 KM ili 6,3 % u odnosu na isti period prethodne godine kada su iznosili 16.951.852 KM. Rebalans plana je ostvaren 88,9 %.

U tome :

- utrošene sirovine, materijal i rezervni dijelovi iznose 3.389.730 KM i manje su za 458.280 KM ili 11,9 % u odnosu na isti period prethodne godine,
- troškovi električne energije, goriva i maziva iznose 11.534.958 KM i veći su za 1.398.742 KM ili za 13,8 % u odnosu na isti period prethodne godine, kada su iznosili 10.136.216 KM.

U tome:

- utrošeno mazivo za vuču vozova iznosi 258.961 KM i veće je za 69.805 KM ili 36,9 % u odnosu na isti period prethodne godine, kada je iznosilo 189.156 KM.
- utrošena električna energija za vuču preko kontaktne mreže iznosi 6.884.872 KM i veća je za 1.012.128 KM ili 17,2 % u odnosu na isti period prethodne godine kada je iznosila 5.872.744 KM,

- utrošeno gorivo za vuču vozova iznosi 4.391.125 KM i veće je za 316.809 KM ili 7,7 % u odnosu na isti period prethodne godine, kada je iznosilo 4.074.315 KM.

Troškovi plaća i ostalih primanja iznose 73.337.312 KM, veći su za 1,8 % ili za 1.327.096 KM u odnosu na isti period prethodne godine, kada su iznosili 72.010.216 KM. Rebalans plana je ostvaren 97,3 %. U tome:

- Bruto plaće i naknade plata zaposlenih iznose 62.709.773 KM i veće su za 4,3 % u odnosu na prethodni uporedni period;
- Dnevnice za službena putovanja i putni troškovi iznose 190.315 KM i manje su za 29.782 KM ili 13,5 % u odnosu na isti period prethodne godine,
- Naknada za topli obrok iznosi 5.580.437 KM i veća je za 425.796 KM ili 8,3 % u odnosu na isti period prošle godine,

Odlukom Predsjednika Uprave – Generalnog direktora broj: 1-4348-1/2023 od 17.02.2023. godine, naknada za ishranu u toku rada (topli obrok) za 2023. godinu, dnevno iznosi 11,14 KM.

Ista se obračunava u skladu sa članom 187. Pravilnika o radu JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo.

- Naknada troškova prevoza na posao i sa posla iskazana je u iznosu 1.839.615 KM.

U istom periodu prethodne godine je iznosila 1.662.180 KM, što je povećanje 10,7 % ili 177.435 KM.

Naknada se obračunava i isplaćuje prema Pravilniku o radu, gdje se troškovi prevoza na posao i sa posla isplaćuju radniku u iznosu od 50% cijene prevoza, pod uslovom da je udaljenost mjesta stanovanja od mjesta rada veća od tri kilometra, odnosno u slučaju gdje nema pogodne željezničke veze, a udaljenost od mjesta stanovanja je veća od trideset (30) kilometra, radniku se isplaćuju troškovi prevoza sredstvima javnog drumskog saobraćaja u visini od 70%.

- Troškovi isplate regresa za korištenje godišnjeg odmora, naknada za troškove liječenja, novčana pomoć u slučaju smrti i ostala materijalna prava iznose 1.945.630 KM.

U tome: regres za korištenje godišnjeg odmora je isplaćen zaposlenicima u iznosu od 1.691.060 KM.

Odlukom Uprave Društva broj: UD- 11264-1-11/2023 od 06.07.2023.godine odobrena je isplata regresa za godišnji odmor radnicima Društva u iznosu od 616,50 KM.

- Naknada za odvojeni život, putne troškove voznom osoblju – kilometraža iznosi 868.639 KM i veća je za 53.637 KM ili 6,6 % u odnosu na isti period prethodne godine.

Naknada za putne troškove voznom osoblju-kilometraža za 2023.godinu iznosi 1,90 KM po satu, sa primjenom od 01.08.2023.godine a u skladu sa Pravilnikom o VII izmjenama i dopunama Pravilnika o radu od 26.07.2023.godine.. Do 08.2023. godine naknada za putne troškove voznom osoblju-kilometraža iznosila je 1,80 KM po satu.

- Naknade članovima Nadzornog odbora iznose 191.803 KM. U istom periodu prethodne godine naknada je iznosila 114.140 KM, što predstavlja povećanje 68,0 %.
- Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata iznosi 11.100 KM, i veća je za 212 KM ili 1,9 % u odnosu na prethodni uporedni period, kada je iznosila 10.889 KM.

Troškovi primljenih usluga iznose 5.384.804 KM, u odnosu na isti period prethodne godine i veće su za 8,5 %, ili 422.344 KM. Rebalans plana je ostvaren 113,1 %.

U tome:

- troškovi željezničkih uprava po konto korentu iznose 276.485 KM i veći su za 22.558 KM ili 8,8 % u odnosu na isti period prethodne godine, kada su iznosili 253.927 KM;
- transportne usluge u željezničkom saobraćaju iznose 2.149.486 KM, u odnosu na isti period prethodne godine veće su 19,5 % ili 351.398 KM.

Trošak amortizacije iznosi 26.477.566 KM, i manji je za 4,3 % u odnosu na uporedni prethodni period.

Rebalans plana je ostvaren 97,9 %.

Ostali poslovni rashodi i troškovi iznose 1.216.079 KM, manji su za 8,7 % ili 115.520 KM u odnosu na isti period prethodne godine, kada su iznosili 1.331.599 KM. Rebalans plana je ostvaren 91,3 %.

Najznačajniji su :

- troškovi poreza, taksi, naknada i ost.troškovi u iznosu od 758.990 KM;
- troškovi osiguranja u iznosu od 103.305 KM
- troškovi poštanskih i telekom usluga 229.042 KM ;
- troškovi platnog prometa u iznosu od 95.360 KM .

Finansijski rashodi iznose 548.737 KM, manji su za 72,7 % ili 1.458.008 KM u odnosu na isti period prethodne godine. Rebalans plana je ostvaren 42,9 %.

➤ Rashodi od kamata iznose 548.737 KM, i to:

- Željeznička infrastruktura u iznosu od 199.848 KM
- Željeznički operator u iznosu od 348.889 KM

Ostali rashodi i gubici iznose 1.493.251 KM, manji su za 149.046 KM ili 9,1 % u odnosu na isti period prethodne godine. Rebalans plana je ostvaren 87,8 %.

U periodu I-XII/2023. godine Društvo je ostvarilo **DOBIT u iznosu od 18.022.511 KM**, dok je u prethodnom uporednom periodu također poslovalo sa dobiti u iznosu 1.237.929 KM, što čini povećanje od 16.784.582 KM.

➤ **ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA** u izvještajnom periodu ostvarila je **GUBITAK u iznosu od 13.961.282 KM**, dok je u istom periodu prethodne godine ostvaren gubitak u iznosu od 19.288.438 KM, što predstavlja smanjenje za 5.327.156 KM.

Gubitak je manji za 27,6 % u odnosu na prethodni uporedni period 2022.godine.

➤ **ŽELJEZNIČKI OPERATOR** ostvario je **DOBIT u iznosu od 31.983.793 KM**, dok je u istom periodu prethodne godine ostvarena dobit u iznosu od 20.526.365 KM, što predstavlja povećanje za 11.457.428 KM.

Dobit je veća za 55,8%, u odnosu na prethodni uporedni period 2022.godine

EBITDA - dobit prije kamata, poreza i amortizacije.

Željeznice Federacije BiH u periodu I-XII/2023. godine su ostvarile operativnu dobit prije izdataka za kamate, porez na dobit i amortizaciju u iznosu od 45.017.876 KM, dok je u istom periodu prethodne godine operativna dobit iznosila 29.780.617 KM, što predstavlja povećanje za 15.237.259 KM ili 51,17%.

Aktivirane investicije Društva na dan 31.12.2023. godine iznose 9.215.379 KM (višegodišnja ulaganja u kapitalne projekte, odnosno, realizacija višegodišnjih projekata na navedeni datum). Od toga najznačajnije:

- Željeznička infrastruktura:
 - Investiciono ulaganje u donji stroj –zaštitne mreže od odrona u iznosu od 2.481.864 KM,
 - Isporka i instalacija elektronskog osiguranja na 6 željezničko cestovnih prelaza u iznosu od 1.861.594 KM,
 - Nabavka podbijačkih agregata u iznosu od 900.000 KM,
 - Uređaj za digitalno mjerenje kolosijeka i smjernica u iznosu od 92.366 KM
- Željeznički operator:
 - Oправка teretnih vagona u iznosu od 3.387.322 KM,
 - Nabavka i ugradnja brzinomjera na lokomotivi 441 i EMV 411/415 u iznosu od 300.504 KM.

Za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja na osnovu člana 8. Zakona o finansiranju Željezničke infrastrukture i sufinansiranja putničkog i kombinovanog saobraćaja („Službene novine FBiH“ broj: 57/03), zaključuju se Ugovori između JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo i Federalnog Ministarstva prometa i komunikacija.

Ugovorena vrijednost radova predstavlja potrebna sredstva neophodna za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture i sufinansiranje putničkog i kombinovanog saobraćaja.

- Ugovor o sufinansiranju obavljanja usluga željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja za 2023.godinu potpisan je dana 19.05.2023.godine pod brojem 1-9714-1/2023, između Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i JP Željeznice Federacije BiH.

Ugovorom se uređuje sufinansiranje obavljanja usluga javnog željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja koji obavljaju Željeznice (kao željeznički operator) u 2023. godini, na linijama od javnog interesa za koje je Vlada Federacije Bosne i Hercegovine utvrdila interes Odlukom V.broj: 647/2023 od 27.04.2023.godine, a koje su sastavni dio Plana poslovanja JP ŽFBiH d.o.o Sarajevo za 2023.godinu i u skladu sa redom vožnje 2022/2023 godine.

Sufinansiranje je naknada za :

- pokriće troškova javnog željezničkog putničkog saobraćaja na linijama za koje je javni interes iskazala Vlada Federacije BiH u ukupnom iznosu od 2.000.000 KM;
- pokriće troškova željezničkog kombinovanog saobraćaja u ukupnom iznosu od 100.000 KM.

Doznačena sredstva iz Budžeta FBiH za Željezničkog operatora u periodu I-XII/2023.godini iznose 2.100.000 KM.

- Ugovor o obavljanju i finansiranju poslova održavanja željezničke infrastrukture za 2023. godinu potpisan je dana 24.03.2023. godine pod brojem 1-6521-1/2023, između Federalnog ministarstva prometa i komunikacija i JP Željeznice Federacije BiH d.o.o Sarajevo.

Doznačena sredstva iz Budžeta FBiH za Željezničku infrastrukturu u periodu I-XII/2023.godini iznose 25.900.000 KM.

Predračun radova utvrđen je u :

- Planu poslovanja za 2023. godinu, kojeg je Skupština Društva usvojila dana 10.10.2023.godine;
- Prijedlogu Plana finansijskih sredstava za namjenu finansiranja željezničke infrastrukture za period 2022-2026. godina (Zaključak Vlade FBiH V broj: 794/2022 od 02.06.2022.godine).
- Srednjoročnom planu razvoja ŽFBiH za period 2022-2024 godine odobrenog od strane Vlade Federacije BiH dana 29.12.2022.godine V.broj 1878/2022; te Skupštine Društva dana 03.02.2023.godine (Odluka br.S-1670-1-2./2023).

Iznos od 25.900.000 KM namijenjen je za finansiranje održavanja željezničke infrastrukture i odobren je odlukom V.broj 1845/2023 od 12.12.2023.godine Vlade Federacije Bosne i Hercegovine o izmjenama odluke o usvajanju Programa utroška sredstava tekućeg transfera „Subvencije Javnim preduzećima - Transfer Željeznicama Federacije BiH“ utvrđenog Proračunom Federacije Bosne i Hercegovine za 2023. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija.

Odlukom V.broj 314/2023 od 09.03.2023.godine dodijeljena su sredstava JP Željeznice Federacije BiH d.o.o Sarajevo na ime izmirenja obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji za 2023.godinu, od strane Vlade FBiH u iznosu od 6.000.000 KM („Službene novine Federacije BiH“, broj 18/23) pod nazivom „Subvencije javnim preduzećima-Transfer za izmirenje obaveza po Zakonu o finansijskoj konsolidaciji JP Željeznice Federacije BiH d.o.o Sarajevo, za namjenu plaćanja obaveza prema Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje. JP Željeznice Federacije BiH d.o.o Sarajevo će za visinu utvrđenih sredstava povećati učešće državnog kapitala, kako stoji u Odluci.

Sredstava su raspoređena za izmirivanje obaveza prema Federalnom zavodu za penzijsko i invalidsko osiguranje.

Vlada FBiH je donijela Odluku V.broj 1886/2023 dana 21.12.2023.godine, kojom je usvojen Program utroška sredstava kapitalnog transfera javnim preduzećima - za sufinansiranje izgradnje željezničke infrastrukture utvrđenog Budžetom FBiH za 2023. godinu Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija u iznosu od 8.506.000 KM. (Službene novine FBiH br.99/23).

Sredstva će biti utrošena po namjeni za slijedeće programe:

Red.br	Program	Iznos u KM
1.	Investiciono ulaganje u donji stroj – zaštitne mreže na prugama:	2.000.000
-	Sarajevo-Čapljina	
-	Bosanski Šamac-Sarajevo i	
-	Brčko -Banovići	

2.	Investiciono ulaganje u nabavku pružne mehanizacije i to:	
-	2 (dva) velika drumsko-šinska bagera sa priključcima,	
-	2 (dva) mala bagera na gusjenicama sa priključcima,	
-	6 (šest) putničkih višenamjenskih vozila sa 5 sjedišta i tovarnim prostorom,	
-	5 (pet) putničkih višenamjenskih vozila sa 9 sjedišta i tovarnim prostorom i	
-	5 (pet) lako teretnih vozila sa produženom kabinom (5- 6 sjedišta) i tovarnim prostorom	2.800.000
3.	Daljinsko upravljanje postrojenjima za napajanje elektrovoće na prugama: Doboj (Maglaj) - Sarajevo i Sarajevo - Čapljina	3.200.000
4.	Sanacija pruge između Semizovca - Rajlovca km 245+200 - 245+800 usljed djelovanja rijeke Bosne na trup pruge obalo utvrda	506.000
	UKUPNO	8.506.000

Rebalans Plana poslovanja JP ŽFBiH d.o.o Sarajevo za 2023.godinu usvojen je od strane Nadzornog odbora dana 28.11.2023.godine .

Broj radnika na dan 31.12.2023 godine iznosi 2.611, što je za 87 radnika manje u odnosu na broj radnika na dan 31.12.2022 godine, kada je bilo 2.698 radnika.

Prosječna bruto plaća radnika Željeznica FBiH, koja je izračunata na bazi prosjeka broja radnika iz sati rada, u periodu I – XII / 2023 godine iznosi 1.902,80 KM što je za 6,8 % više u odnosu na I - XII / 2022 godine, kada je iznosila 1.781,60 KM.

Prosječna neto plata sa porezom na dohodak za period I – XII / 2023. godine iznosi 1.312,90 KM, što je za 6,4 % više u odnosu na isti period prethodne godine, kada je iznosila 1.233,10 KM.

Željeznice Federacije BiH su dužne podnositi Izvještaj o izvršenim poslovima na održavanju infrastrukture putem situacija izvršenih radova, kao i realizovanog reda vožnje za Željezničkog operatora.

Okončana situacija izvršenih radova za Željezničku infrastrukturu za 2023. godinu iznosi 27.507.349 KM.

Iz Budžeta Federacije BiH su doznačena sredstva u iznosu 25.900.000 KM za Željezničku infrastrukturu, tako da nepokriveni dio troškova iznosi 1.607.349 KM.

Okončana situacija izvršenih radova za Željezničkog operatora za 2023.godinu iznosi 5.852.767 KM.

Iz Budžeta Federacije BiH doznačena su sredstva za sufinansiranje obavljanja usluga javnog željezničkog putničkog i kombinovanog saobraćaja u iznosu od 2.100.000 KM, dok nepokriveni dio troškova iznosi 3.752.767 KM.

FINANSIJSKO POSLOVANJE ŽFBiH
ZA PERIOD I-XII/2023. GODINE

Tabela br. 3.

Konto	R. br.	Naziv	Izvršenje I-XII/2022.godine	Rebalans plana 2023.godine	Izvršenje I-XII/2023.godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	I	UKUPNI PRIHODI (A+B+C+D)	127.995.851	136.451.800	145.021.704	113,3	106,3
62	A	PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA	98.694.371	107.757.500	112.487.077	114,0	104,4
621101 621102	1.	Prihodi od projektne dokumentacije, sagl. mišljenja i ost.prihod infrastr.	26.841	27.500	95.539	355,9	347,4
621	2.	Prihodi od pruženih usluga željezničkog saobraćaja (a+b)	92.011.309	103.250.000	107.248.650	116,6	103,9
62111,621117, 621119,62211	a)	Prihod od prod. usl. fakturisanog robnog saobraćaja	89.853.578	100.970.000	104.831.668	116,7	103,8
621112,621113, 62112	b)	Prihod od prod. usl. fakturisanog putničkog saobraćaja	2.157.731	2.280.000	2.416.982	112,0	106,0
621121,621124, 621125,622122	3.	Prihod od pružanja usluga prevoza izvan tr.obračuna (najam po RIV-u i najam po RIC-u) i ostalih usluga izvan transporta, prih.po kontokorentu	5.625.182	3.870.000	4.535.338	80,6	117,2
622124	4.	Prihod od najma po RIV-u u međunarodnom saobraćaju	1.031.039	610.000	607.550	58,9	99,6
65	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	27.519.828	26.634.300	31.265.400	113,6	117,4
650	1.	Prihodi za finansiranje održavanja željezn. Infrastrukture; prihodi za sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja	24.000.000	24.000.000	28.000.000	116,7	116,7
6502	a)	Prihodi iz Budžeta FBiH	24.000.000	24.000.000	28.000.000	116,7	116,7
6501	2.	Prihodi o obavljanju usluga i sufinansiranju putn.saobraćaja -Kanton Sarajevo	986.210	1.007.000	988.724	100,3	98,2
651	3.	Prihodi od iznajmljivanja	1.231.801	865.000	905.040	73,5	104,6
652	4.	Prihodi od donacija	561.947	572.800	548.196	97,6	95,7
656	5.	Prihodi od dividendi	59.848	36.000	17.955	30,0	49,9
659	6.	Ostali prihodi po drugim osnovama	680.022	153.500	805.485	118,4	524,7
66	C	FINANSIJSKI PRIHODI	120.381	640.000	525.362	0,0	82,1
67,68,69	D	OSTALI PRIHODI I DOBICI	1.661.271	1.420.000	743.865	44,8	52,4
	II	UKUPNI RASHODI	126.757.922	132.081.440	126.999.193	100,2	96,2
51	1.	Materijalni troškovi	16.951.852	20.277.740	18.017.848	106,3	88,9
52	2.	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	72.010.216	75.369.400	73.337.312	101,8	97,3
53	3.	Troškovi primljenih usluga	4.962.460	4.760.000	5.384.804	108,5	113,1
54	4.	Amortizacija	27.679.506	27.040.000	26.477.566	95,7	97,9
547	5.	Tr. rezerv. za naknade i dr. beneficije radnika	140.627	117.620	445.714	0,0	378,9
548	6.	Troškovi rezervisanja za sudske sporove	32.620	205.280	77.882	0,0	37,9
55	7.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	1.331.599	1.331.400	1.216.079	91,3	91,3
56	8.	Finansijski rashodi	2.006.745	1.280.000	548.737	27,3	42,9
57,58,59	9.	Ostali rashodi i gubici	1.642.297	1.700.000	1.493.251	90,9	87,8
DOBIT / GUBITAK			1.237.929	4.370.360	18.022.511		

Nastavak tabele br.3

Konto	R. br.	Naziv	Izvršenje I- XII/2022.godine	Rebalans plana 2023.godine	Izvršenje I- XII/2023.godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	16.951.852	20.277.740	18.017.848	106,3	88,9
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rez.dijelovi	3.848.010	4.750.000	3.389.730	88,1	71,4
512		Troškovi energije i goriva	12.645.155	14.827.740	14.101.861	111,5	95,1
5123,5124,		utrošena energija,gorivo i mazivo za VV	10.136.216	11.997.740	11.534.958	113,8	96,1
		utrošena ostala energija	2.508.939	2.830.000	2.566.903	102,3	90,7
514		Otpis sit.inventara, autoguma, SZOI O	458.687	700.000	526.257	114,7	75,2
52	2.	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIKA	72.010.216	75.369.400	73.337.312	101,8	97,3
520		Bruto plaće zaposlenih	51.542.657	55.494.600	52.204.565	101,3	94,1
521		Troškovi naknada plaća	8.609.772	9.640.000	10.505.208	122,0	109,0
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	220.097	215.000	190.315	86,5	88,5
524		Troškovi ost.primanja,nakn. i mat.prava zaposl.	11.512.661	9.840.000	10.234.321	88,9	104,0
52400		naknada za topli obrok	5.154.641	5.520.000	5.580.437	108,3	101,1
52410,52411		naknada trošk. pr. na posao i sa posla	1.662.180	1.790.000	1.839.615	110,7	102,8
5242,5247,5248		regres za korištenje god.odmora, nakn.za tr.liječenja, novč. pomoć u sl. smrti, i ost. mat.prava	3.880.838	1.650.000	1.945.630	50,1	117,9
5245,5249		naknada za odv.život, kilometražu,	815.002	880.000	868.639	106,6	98,7
527		Naknade članovima Nadzornog odbora,	114.140	172.800	191.803	168,0	111,0
529		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	10.889	7.000	11.100	101,9	158,6
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	4.962.460	4.760.000	5.384.804	108,5	113,1
530		Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	4.215	7.000	7.194	170,7	102,8
531		Troškovi transportnih usluga	2.090.078	2.205.500	2.467.882	118,1	111,9
532		Troškovi usluga održavanja	1.393.477	1.550.000	1.283.413	92,1	82,8
533		Troškovi najma	805.986	377.500	925.012	114,8	245,0
536, 539, 550		Troškovi ostalih usluga	668.704	620.000	701.303	104,9	113,1
54	4.	AMORTIZACIJA	27.679.506	27.040.000	26.477.566	95,7	97,9
547	5.	TR. REZ. ZA NAKNADE I DR. BENEFICIJE RADNIKA	140.627	117.620	445.714	316,9	378,9
548	6.	TR. REZERV. ZA SUDSKE SPOROVE	32.620	205.280	77.882	238,8	37,9
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	1.331.599	1.331.400	1.216.079	91,3	91,3
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0	0,0	0,0
552		Troškovi premija osiguranja	132.694	105.400	103.305	77,9	98,0
5523		osiguranje imovine	10.353	3.300	8.120	78,4	246,1
5526		osiguranje putnika	2.978	8.600	4.300	144,4	50,0
5527,5528		osiguranje radnika	119.363	93.500	90.885	76,1	97,2
553		Troškovi platnog prometa	169.388	99.500	95.360	56,3	95,8
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	246.388	210.500	229.042	93,0	108,8
555,556		Porezi, takse, naknade i ost.tr.	765.075	892.000	758.990	99,2	85,1
559		Ostali troškovi	18.054	24.000	29.382	162,7	122,4
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	2.006.745	1.280.000	548.737	27,3	42,9
57,58,59	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	1.642.297	1.700.000	1.493.251	90,9	87,8
UKUPNI RASHODI			126.757.922	132.081.440	126.999.193	100,2	96,2

FINANSIJSKO POSLOVANJE ZA PERIOD I-XII/2023.GODINE

OPERATOR +INFRASTRUKTURA

Tabela br. 4

Konto	R. br.	Naziv	OPERATOR	INFRASTRUKTURA	ŽFBiH
1	2	3	4	5	6
	I	UKUPNI PRIHODI (A+B+C+D)	116.463.896	48.557.808	145.021.704
62	A	PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA	112.048.618	438.459	112.487.077
621101 621102	1.	Prihodi od projektne dokumentacije, sagl. mišljenja i ost.prihod infrastr.	0	95.539	95.539
621	2.	Prihodi od pruženih usluga željezničkog saobraćaja (a+b)	107.248.650	0	107.248.650
62111,621117, 621119	a)	Prihod od prod. usl. fakturisanog robnog saobraćaja	104.831.668	0	104.831.668
621112,621113 62112	b)	Prihod od prod. usl. fakturisanog putničkog saobraćaja	2.416.982	0	2.416.982
621121,621124 621125,622122	3.	Prihod od pružanja usluga prevoza izvan tr.obračuna (najam po RIV-u i najam po RIC-u) i ostalih usluga izvan transporta	4.192.418	342.920	4.535.338
622124,6221	4.	Prihod od najma po RIV-u u međunarodnom saobraćaju	607.550	0	607.550
65	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	4.107.459	47.157.941	31.265.400
650	1.	Prihodi za finansiranje održavanja željezn. Infrastrukture; prihodi za sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja	2.100.000	25.900.000	28.000.000
6502	a)	Prihodi iz Budžeta FBiH	2.100.000	25.900.000	28.000.000
6501	2.	Prihodi o obavljanju usluga i sufinansiranju putn.saobraćaja -Kanton Sarajevo	988.724	0	988.724
651	3.	Prihodi od iznajmljivanja	178.171	726.869	905.040
6512		Prihodi po Ugovoru o korištenju Željezničke infrastrukture	0	20.000.000	0
652	4.	Prihodi od donacija	22.468	525.728	548.196
656	5.	Prihodi od dividendi	17.955	0	17.955
659	6.	Ostali prihodi po drugim osnovama	800.141	5.344	805.485
66	C	FINANSIJSKI PRIHODI	39.038	486.324	525.362
67,68,69	D	OSTALI PRIHODI I DOBICI	268.781	475.084	743.865
	II	UKUPNI RASHODI	84.480.103	62.519.090	126.999.193
51	1.	Materijalni troškovi	14.500.035	3.517.813	18.017.848
52	2.	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	33.825.662	39.511.651	73.337.313
53	3.	Troškovi primljenih usluga	24.579.706	805.098	5.384.804
54	4.	Amortizacija	9.404.531	17.073.035	26.477.566
547	5.	Troškovi rez. za naknade i druge beneficije radnika	209.131	236.583	445.714
548	6.	Troškovi rezervisanja za sudske sporove	27.462	50.420	77.882
55	7.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	632.069	584.010	1.216.079
56	8.	Finansijski rashodi	351.712	197.025	548.737
57,58,59	9.	Ostali rashodi i gubici	949.795	543.455	1.493.250
DOBIT / GUBITAK			31.983.793	-13.961.282	18.022.511

nastavak tabele br.4.

Konto	R. br.	Naziv	OPERATOR	INFRASTRUKTURA	ŽFBiH
1	2	3	4	5	6
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	14.500.035	3.517.813	18.017.848
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rez.dijelovi	1.753.007	1.636.723	3.389.730
512		Troškovi energije i goriva	12.545.454	1.556.407	14.101.861
5123,5124,5125		trošena energija,gorivo i mazivo za VV	11.520.357	14.601	11.534.958
		utrošena ostala energija	1.025.097	1.541.806	2.566.903
514		Otpis sit.inventara, autoguma,SZOiO	201.574	324.683	526.257
52	2.	TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH PRIMANJA ZAPOSLENIKA	33.825.662	39.511.651	73.337.313
520		Bruto plaće zaposlenih	23.891.666	28.312.899	52.204.565
521		Troškovi naknada plaća	5.061.259	5.443.949	10.505.208
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	53.110	137.205	190.315
524		Troškovi ost.primanja,nakn. i mat.prava zaposl.	4.730.669	5.503.652	10.234.321
52400		naknada za topli obrok	2.197.734	3.382.703	5.580.437
52410,52411		naknada trošk. prevoza na posao i sa posla	848.340	991.275	1.839.615
5242,5247,5248		regres za korištenje god.odmora, nakn.za tr.liječenja, novč. pomoć u sl. smrti, i ost. mat.prava	870.285	1.075.345	1.945.630
5245,5249		naknada za odv.život, kilometražu,	814.310	54.329	868.639
527		Naknade članovima Nadzornog odbora,	86.312	105.491	191.803
529		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	2.646	8.455	11.101
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	24.579.706	805.098	5.384.804
530		Troškovi usluga izrade i dorade učinaka	1.637	5.557	7.194
531		Troškovi transportnih usluga	2.460.196	7.686	2.467.882
532		Troškovi usluga održavanja	869.521	413.892	1.283.413
533		Troškovi najma	907.415	17.597	925.012
		Troškovi korištenja željezničke infrastrukture	20.000.000	0	0
539, 550		Troškovi ostalih usluga	340.937	360.366	701.303
54	4.	AMORTIZACIJA	9.404.531	17.073.035	26.477.566
547	5.	TROŠKOVI REZ. ZA NAKNADE I DR. BENEFICIJE RADNIKA	209.131	236.583	445.714
548	6.	TROŠKOVI REZERVISANJA ZA SUDSKE SPOROVE	27.462	50.420	77.882
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	632.069	584.010	1.216.079
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0
552		Troškovi premija osiguranja	47.164	56.141	103.305
5523		osiguranje imovine	2.292	5.828	8.120
5526		osiguranje putnika	4.300	0	4.300
5527,5528		osiguranje radnika	40.572	50.313	90.885
553		Troškovi platnog prometa	81.389	13.971	95.360
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	104.811	124.231	229.042
555,556		Porezi, takse, naknade i ost.tr.	379.522	379.468	758.990
559		Ostali troškovi	19.183	10.199	29.382
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	351.712	197.025	548.737
57,58,59	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	949.795	543.455	1.493.250
UKUPNI RASHODI			84.480.103	62.519.090	126.999.193

POKAZATELJI POSLOVANJA ŽFBiH ZA PERIOD I - XII/2023. GODINE

1. POKAZATELJI PROFITABILNOSTI

1.1. Bruto marža	
Bruto dobit (gubitak) / ukupan prihod x 100 =	Bruto dobit (gubitak) / ukupan prihod x 100 =
18.022.511/145.021.704 x 100 = 12,43 %	1.237.929/127.995.851 x 100 = 0,97 %

U periodu I-XII/2023. godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari 12,43 KM dobitka.

U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda ostvarilo je 0,97 KM dobitka.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na isti period prošle godine za 1.181,44 %.

1.2. Bruto marža	
Bruto dobit (gubitak) / prihod od prodaje x 100 =	Bruto dobit (gubitak) / prihod od prodaje x 100 =
18.022.511/112.487.077 x 100 = 16,02 %	1.237.929 / 98.694.371 x 100 = 1,25 %

U periodu I-XII/2023. godine, za svakih 100 KM prihoda od prodaje, preduzeće je ostvarilo 16,02 KM dobitka.

U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM prihoda od prodaje ostvarilo je 1,25 KM dobitka.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na isti period prošle godine za 1.181,60 %.

1.3. Povrat na ukupnu imovinu (ROA)	
Neto dobit (gubitak)/Prosječna ukupna imovina =	Neto dobit (gubitak)/Prosječna ukupna imovina =
18.022.511/1.473.753.589 = 1,22 %	1.237.929 / 1.469.321.189 = 0,08 %

U periodu I-XII/2023. godine, na svakih 100 KM prosječne ukupne imovine, preduzeće je ostvarilo 1,22 KM dobitka.

U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM prosječne ukupne imovine, prduzeće je ostvarilo je 0,08 KM dobitka.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na isti period prošle godine za 1.425,00 %.

1.4. Povrat na ukupni kapital (ROE)	
Neto dobit (gubitak)/Prosječan ukupni kapital =	Neto dobit (gubitak)/Prosječan ukupni kapital
18.022.511/ 756.737.267 = 2,38 %	1.237.929 / 739.079.117 = 0,17 %

U periodu I-XII/2023. godine, za svakih 100 KM prosječnog ukupnog kapitala, preduzeće je ostvarilo 2,38 KM dobitka.

U istom periodu prošle godine, na svakih 100 KM prosječnog ukupnog kapitala, preduzeće je ostvarilo je 0,17 KM dobitka.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na isti period prošle godine za 1.300,00 %.

2. POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI

2.1. Pokazatelj ekonomičnosti ukupnog poslovanja	
Ukupan prihod /ukupan rashod x 100 =	Ukupan prihod /ukupan rashod x 100 =
145.021.704/126.999.193 x 100 = 114,19 %	127.995.851/126.757.922 x 100 =100,98 %

U periodu I-XII/2023. godine, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 114,19 KM prihoda.

U istom periodu prošle godine, preduzeće je za svakih 100 KM rashoda ostvarilo 100,98 KM prihoda.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na isti period prošle godine za 13,08 %.

2.2. Pokazatelj ekonomičnosti poslovanja	
Poslovni prihod/poslovni rashodi x 100 =	Poslovni prihod/poslovni rashodi x 100 =
112.487.077/124.433.611 x 100 = 90,40 %	98.694.371/122.935.633 x 100 = 80,28 %

U periodu I-XII/2023. godine, za svakih 100 KM poslovnih rashoda, preduzeće ostvari 90,40 KM prihoda od prodaje.

U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnih rashoda preduzeće je ostvarilo 80,28 KM prihoda od prodaje.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na isti period prošle godine za 12,61 %.

3. POKAZATELJI LIKVIDNOSTI

3.1. Pokazatelj trenutne likvidnosti

Trenutna likvidnost /31.12.2023. =	Trenutna likvidnost /31.12. 2022.=
Novac/kratkoročne obaveze x 100 =	Novac/kratkoročne obaveze x 100 =
$36.091.081/284.304.809 \times 100 = 12,69 \%$	$22.201.140/240.754.792 \times 100 = 9,22 \%$

Na dan 31.12.2023. godine, za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 12,69 KM novčanih sredstava. Na isti dan prethodne godine, za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 9,22 KM novčanih sredstava. Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na 31.12.2022.godine za 37,64 %.

3.2. Pokazatelj ubrzane likvidnosti

Stopa ubrzane likvidnosti /31.12.2023/=	Stopa ubrzane likvidnosti /31.12. 2022/=
Novac + kratkoročna potraživanja / kratkoročne obaveze x 100 =	Novac + kratkoročna potraživanja / kratkoročne obaveze x 100 =
$36.091.081+30.912.642 / 284.304.809 \times 100 = 67.003.723 / 284.304.809 \times 100 = 23,57\%$	$22.201.140 + 19.528.609 / 240.754.792 \times 100 = 41.729.749 / 240.754.792 = 17,33 \%$

Na dan 31.12.2023. godine, za plaćanje svakih 100 KM kratkoročni obaveza, preduzeće ima 23,57 KM novčanih sredstava i potraživanja,

31.12.2022. godine, za ovu namjenu iznosilo je 17,33 KM novčanih sredstava i potraživanja.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na 31.12.2022. godine za 36,01 %.

3.3. Pokazatelj tekuće likvidnosti

Stopa tekuće likvidnosti /31.12. 2023/ =	Stopa tekuće likvidnosti /31.12. 2022/ =
Tekuća sredstva/kratkoročne obaveze x 100 =	Tekuća sredstva/kratkoročne obaveze x 100 =
$96.057.528/284.304.809 \times 100 = 33,79 \%$	$69.763.763/240.754.792 \times 100 = 28,98 \%$

Na dan 31.12.2023. godine, za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće je imalo 33,79 KM tekućih sredstava,

31.12.2022.godine, za ovu namjenu je imalo je 28,98 KM tekućih sredstava.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na 31.12.2022.godine za 16,60 %.

4. STOPA FINANSIJSKE STABILNOSTI

4.1. Pokazatelj finansijske stabilnosti

Stopa finansijske stabilnosti /31.12.2023/=	Stopa finansijske stabilnosti /31.12.2022/=
Dugoročna imovina/kapital+dugoročne obaveze x 100 =	Dugoročna imovina/kapital+dugoročne obaveze x 100 =
$1.383.129.123/768.453.470+426.428.372 \times 100 = 115,75 \%$	$1.398.556.763/745.021.063+482.544.671 \times 100 = 113,93 \%$

Na dan 31.12.2023. godine preduzeće je sa 115,75 KM vlasničkog kapitala i dugoročnih obaveza finansiralo svakih 100 KM stalnih sredstava (dugoročne imovine),

31.12.2022.godine, za ovu namjenu iznosilo je 113,93 KM.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na 31.12.2022. godine za 1,60 %.

5. POKAZATELJI ZADUŽENOSTI

5.1. Pokazatelj zaduženosti

Stopa zaduženosti /31.12.2023/ =	Stopa zaduženosti /31.12. 2022/ =
Ukupne obaveze/ukupna imovina x 100 =	Ukupne obaveze/ukupna imovina x 100 =
$710.733.181/1.479.186.651 \times 100 = 48,05 \%$	$723.299.463/1.468.320.526 \times 100 = 49,26 \%$

Na dan 31.12.2023. godine, ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 48,05 %.

31.12. 2022. godine, zaduženost je bila 49,26 %.

Ovaj pokazatelj ima pozitivnu tendenciju kretanja, te je smanjen u odnosu na 31.12. 2022. godine za 2,46 %.

6. STOPA VLASTITOG FINANSIRANJA

6.1. Pokazatelj vlastitog finansiranja

Stopa vlastitog finansiranja/31.12.2023/=	Stopa vlastitog finansiranja/31.12.2022/=
Glavnica(kapital)/ukupna imovina x 100=	Glavnica(kapital)/ukupna imovina x 100=
768.453.470/1.479.186.651 x 100 = 51,95 %	745.021.063/1.468.320.526 x 100 = 50,74 %

Na dan 31.12.2023. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 51,95 % ili sa 768.453.470 KM. 31.12.2022.godine, vlastito finansiranje iznosilo je 50,74 %.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na 31.12.2022.godine za 2,38 %.

6.2. Pokazatelj finansiranja

Pokazatelj finansiranja I – XII/2023. =	Pokazatelj finansiranja I – XII/2022. =
Ukupne obaveze / Glavnica (Kapital) x 100 =	Ukupne obaveze / Glavnica (Kapital) x 100 =
710.733.181/768.453.470 x 100 = 92,49 %	723.299.463/745.021.063 = 97,08 %

Na dan 31.12.2023. godine, iskazane su ukupne obaveze u iznosu 92,49 % u odnosu na kapital (glavnicu). Na isti dan prethodne godine ukupne obaveze u odnosu na kapital su iznosile 97,08 %.

Ovaj pokazatelj ima pozitivnu tendenciju kretanja, te je smanjen u odnosu na isti period prethodne godine za 4,73 %

7. PKAZATELJI AKTIVNOSTI (POKAZATELJI OBRTAJA)

7.1. Pokazatelji obrtaja ukupne imovine

Pokazatelji obrtaja ukupne imovine I – XII / 2023. =	Pokazatelji obrtaja ukupne imovine I – XII / 2022. =
Prihod / Prosječna ukupna imovina =	Prihod / Prosječna ukupna imovina =
145.021.704/1.473.753.589 = 0,098	127.995.851 / 1.469.321.189 = 0,087

U periodu I-XII/2023. godine, ukupna imovina se obrne 0,098 puta.

U istom periodu prethodne godine, ukupna imovina se obrnula 0,087 puta.

Ovaj pokazatelj je povećan u odnosu na isti period prethodne godine 12,64 %.

7.2. Pokazatelji broja dana vezivanja

Broj dana vezivanja I – XII / 2023. =	Broj dana vezivanja I – XII / 2022. =
365 / Pokazatelj obrtaja	365 / Pokazatelj obrtaja
365 / 0,098 = 3.724	365 / 0,087 = 4.195

U periodu I-XII/2023. godine prosječno trajanje obrta ukupne imovine iznosi 3.724 dana.

Na isti dan prethodne godine, prosječno trajanje obrta ukupne imovine iznosilo je 4.195 dana.

Ovaj pokazatelj ima pozitivnu tendenciju kretanja u odnosu na isti period prethodne godine, te je smanjen za 11,13 %.

7.3. Pokazatelj obrtaja potraživanja

Pokazatelj obrtaja potraživanja I – XII / 2023. =	Pokazatelj obrtaja potraživanja I – XII / 2022. =
Poslovni prihodi / Prosječna potraživanja =	Poslovni prihodi / Prosječna potraživanja =
112.487.077/25.220.626 = 4,46	98.694.371 / 15.598.557 = 6,33

U periodu I-XII/2023. godine, prosječna potraživanja se obrnu 4,46 puta kod ostvarivanja prihoda od prodaje.

U istom periodu prethodne godine, stvaranjem prihoda od prodaje, prosječna potraživanja se obrnula 6,33 puta.

Ovaj pokazatelj je u odnosu na isti period prethodne godine smanjen 29,54 %.

7.4. Trajanje naplate potraživanja

Trajanje naplate potraživanja I – XII / 2023. =	Trajanje naplate potraživanja I – XII / 2022. =
365 / Pokazatelj obrtaja potraživanja	365 / Pokazatelj obrtaja potraživanja
365/6,68 = 54	365 / 6,85 = 53

U periodu I-XII/2023. godine, prosječno trajanje naplate potraživanja iznosi 54 dana, dok u istom periodu prethodne godine, prosječno trajanje naplate potraživanja je iznosilo 53 dana

Vrijeme trajanja naplate potraživanja u odnosu na isti period prethodne godine, povećano je za jedan dan.

Ostvarena produktivnost radne snage- $P=Q/R$

Q = ukupno ostvareni redukovani km (RTKM)

R = broj radnika na bazi ostvarenih sati rada za I-XII/2023. godinu

$P = 1.067.200.000/2.585 = 412.843$ RTKM po radniku

Prema ugovorenim kriterijima po kreditu EBRD produktivnost radne snage ne bi trebala biti manja od 300.000 RTKM po radniku.

Po kriteriju Evropske banke za razvoj (EBRD) potrebna je 110% pokrivenost operativnih troškova teretnog saobraćaja operativnim prihodima teretnog saobraćaja, u periodu I-XII/2023. godine iznosi 180,70 %.

prihod od robnog saobraćaja 110.251.423 KM

operativni troškovi robnog saobraćaja 65.428.154 KM

- amortizacija - 4.232.039 KM

- kamate - 182.890 KM

61.013.225 KM

IZVRŠENJE TROŠKOVA PREDSTAVNIŠTVA U PLOČAMA (REPUBLIKA HRVATSKA)

Tabela br.5.

Red. Br.	VRSTA TROŠKOVA	Plan za 2023.godinu	Izvršenje I-XII/2023.g.
1.	Plaća teh. Sekretara – bruto	25.700	23.582
2.	Regres	600	616
3.	Zakup poslovnog prostora – "Jadroagent"	4.400	4.400
4.	Troškovi utroška telefona i faksa	1.800	1.546
5.	Troškovi knjig. usluga i kancelarijski materijal	1.800	1.662
6.	Troškovi reprezentacije	0	0
7.	Troškovi platnog prometa	600	599
8.	Održavanje računara	100	0
9.	Poštarina	100	0
	UKUPNI TROŠKOVI	35.100	32.405

Kod izvršenja planiranih troškova Predstavništva u Pločama nisu obuhvaćene plaće i topli obrok, kao i troškovi prevoza i naloga s prilogom predstavnika u Pločama, jer su isti sadržani u isplaćenim plaćama i ostalim troškovima zaposlenika Zajedničkih funkcija Preduzeća, gdje se vrši obračun i isplata.

KABINET PREDSEDNIKA UPRAVE I GENERALNOG DIREKTORA

Tabela br.6.

Konto	R. Br.	Naziv	Izvršenje I-XII/2022. godine	Rebalans plana 2023. godine	Izvršenje I-XII/2023. godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	12.249	14.800	11.330	92,5	76,6
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rez.dijelovi	3.256	4.500	3.876,00	119,0	86,1
512		Troškovi energije i goriva	8.993	8.300	6.609	73,5	79,6
5123,5124,5125		utrošena energija,gorivo i mazivo za VV	0	0	0,00	0,0	0,0
		utrošena ostala energija	8.933	8.300	6.609	74,0	79,6
514		Otpis sit.inventara, autoguma,SZOIO	0	2.000	845	0,0	42,3
52	2.	TROŠKOVI PLATA I OST. PRIMANJA ZAPOSLENIH	1.795.938	1.866.100	1.824.389	101,6	97,8
520		Bruto plaće zaposlenih	1.306.455	1.315.000	1.271.043	97,3	96,7
521		Troškovi naknada plaća	157.468	180.000	181.401	115,2	100,8
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	8.523	10.000	11.447	134,3	114,5
524		Tr.ost.primanja,nakn. i mat.prava uposl.	204.413	187.600	174.070	85,2	92,8
52400		naknada za topli obrok	92.040	103.000	96.461	104,8	93,7
52410,5241		nak. tr. prevoza na posao i sa posla	43.216	49.600	48.871	113,1	98,5
5242,5244, 5247,5248		regres za korištenje god.odmora, nakn.za tr.liječenja, novč. pomoć u sl. smrti u sl.dug.bolesti i inval., i ost. mat.prava.	69.157	35.000	28.738	41,6	82,1
5245,5249		naknada za odv.život, kilometražu,	0	0	0	0,0	0,0
527		Naknade članovima Nadzornog odbora	114.140	172.000	181.715	159,2	105,6
529		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	4.939	1.500	4.713	95,4	314,2
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	25.740	34.200	28.902	112,3	84,5
530		Usluge na izradi i doradi učinaka	0	2.200	1.070	0,0	48,6
531		Troškovi transportnih usluga	0	0	0	0,0	0,0
532		Troškovi usluga održavanja	7.875	11.500	8.854	112,4	77,0
533		Troškovi najma	4.430	2.500	4.401	99,3	176,0
536, 539, 550		Troškovi ostalih usluga	13.435	18.000	14.577	108,5	81,0
54	4.	AMORTIZACIJA	1.095	1.100	1.065	97,3	96,8
547	5.	TROŠKOVI REZ. ZA NAKN.I DR. BENEFICIJE RADNIKA	0	0	0	0,0	0,0
548	6.	TROŠKOVI REZERV. ZA SUDSKE SPOROVE	0	0	0	0,0	0,0
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	81.510	68.400	65.464	80,3	95,7
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0	0,0	0,0
552		Troškovi premija osiguranja	3.862	3.500	3.296	85,3	94,2
5523		osiguranje imovine	781	1.200	768	98,3	64,0
5526		osiguranje putnika	0	0	0	0,0	0,0
5527,5528		osiguranje radnika	3.081	2.300	2.528	82,1	109,9
553		Troškovi platnog prometa	787	600	585	74,3	97,5
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	10.852	10.300	20.973	193,3	203,6
555,556		Porezi, takse, naknade i ost.tr.	61.910	50.000	38.030	61,4	76,1
559		Ostali troškovi	4.099	4.000	2.580	62,9	64,5
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	9.495	14.000	8.904	93,8	63,6
57,58,59	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	4.750	4.500	9.267	195,1	205,9
UKUPNI RASHODI			1.930.777	2.003.100	1.949.321	101,0	97,3

EKONOMSKI POSLOVI

Tabela br.7.

Konto	R. Br.	Naziv	Izvršenje I-XII/2022. godine	Rebalans plana 2023. godine	Izvršenje I-XII/2023. godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	89.169	67.300	72.941	81,8	108,4
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rez.dijelovi	63.207	42.000	51.725	81,8	123,2
512		Troškovi energije i goriva	20.641	21.800	18.238	88,4	83,7
5123,5124,		utrošena energija, gorivo i mazivo za VV	0	0	0	0,0	0,0
		utrošena ostala energija	20.641	21.800	18.238	88,4	83,7
514		Otpis sit.inventara, autoguma, SZOIO	5.321	3.500	2.978	56,0	85,1
52	2.	TROŠKOVI PLATA I OST. PRIMANJA ZAPOSLENIH	3.945.794	3.991.700	3.897.667	98,8	97,6
520		Bruto plaće zaposlenih	3.052.177	3.150.000	2.979.059	97,6	94,6
521		Troškovi naknada plaća	381.498	423.500	487.333	127,7	115,1
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	1.096	1.200	1.102	100,5	91,8
524		Tr.ost.primanja,nakn. i mat.prava uposl.	511.023	417.000	430.173	84,2	103,2
52400		naknada za topli obrok	284.577	295.000	298.875	105,0	101,3
52410,5241		nak. tr. prevoza na posao i sa posla	38.334	37.000	36.311	94,7	98,1
5242,5244, 5247,5248		regres za korištenje god.odmora, nakn.za tr.liječenja, novč. pomoć u sl. smrti u sl.dug.bolesti i inval., i ost. mat.prava.	188.112	85.000	94.987	50,5	111,7
5245,5249		naknada za odv.život, kilometražu,	0	0	0	0,0	0,0
527		Naknade članovima Nadzornog odbora	0	0	0	0,0	0,0
529		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	0	0	0	0,0	0,0
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	25.972	42.000	29.508	113,6	70,3
530		Usluge na izradi i doradi učinaka	0	0	0	0,0	0,0
531		Troškovi transportnih usluga	0	0	0	0,0	0,0
532		Troškovi usluga održavanja	2.316	4.000	3.387	146,2	84,7
533		Troškovi najma	0	0	0	0,0	0,0
536, 539, 550		Troškovi ostalih usluga	23.656	38.000	26.121	110,4	68,7
54	4.	AMORTIZACIJA	16.345	16.400	13.352	81,7	81,4
547	5.	TR. REZ. ZA NAKN. I DR. BENEFICIJE RADNIKA	0	0	0	0,0	0,0
548	6.	TROŠKOVI REZERV. ZA SUDSKE SPOROVE	0	0	0	0,0	0,0
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	41.168	41.700	37.229	90,4	89,3
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0	0,0	0,0
552		Troškovi premija osiguranja	4.311	3.100	3.517	81,6	113,5
5523		osiguranje imovine	491	400	475	96,7	118,8
5526		osiguranje putnika	0	0	0	0,0	0,0
5527,5528		osiguranje radnika	3.820	2.700	3.042	79,6	112,7
553		Troškovi platnog prometa	1.020	1.100	42	4,1	3,8
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	7.136	7.500	7.788	109,1	103,8
555,556		Porezi, takse, naknade i ost.tr.	23.064	24.000	21.179	91,8	88,2
559		Ostali troškovi	5.637	6.000	4.703	83,4	78,4
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	47.527	20.000	1.610	3,4	8,1
57,58,59	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	131.949	200.000	132.715	100,6	66,4
UKUPNI RASHODI			4.297.924	4.379.100	4.185.022	97,4	95,6

PRAVNI I KADROVSKI POSLOVI

Tabela br.8.

Konto	R. Br.	Naziv	Izvršenje I-XII/2022. godine	Rebalans plana 2023. godine	Izvršenje I-XII/2023. godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	192.872	390.970	195.404	101,3	50,0
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rez.djelovi	45.033	190.970	48.438	107,6	25,4
512		Troškovi energije i goriva	128.007	150.000	126.489	98,8	84,3
5123,5124,		utrošena energija,gorivo i mazivo za VV	0	0	0	0,0	0,0
		utrošena ostala energija	128.007	150.000	126.489	98,8	84,3
514		Otpis sit.inventara, autoguma,SZOiO	19.832	50.000	20.477	103,3	41,0
52	2.	TROŠKOVI PLATA I OST. PRIMANJA ZAPOSLENIH	4.162.460	4.161.500	4.082.341	98,1	98,1
520		Bruto plaće zaposlenih	3.164.401	3.200.000	3.125.914	98,8	97,7
521		Troškovi naknada plaća	416.887	475.000	474.534	113,8	99,9
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	13.056	13.500	9.586	73,4	71,0
524		Tr.ost.primanja,nakn. i mat.prava uposl.	568.116	473.000	471.409	83,0	99,7
52400		naknada za topli obrok	279.637	290.000	295.053	105,5	101,7
52410,5241		nak. tr. prevoza na posao i sa posla	46.431	45.000	47.965	103,3	106,6
5242,5244, 5247,5248		regres za korištenje god.odmora, nakn.za tr.liječenja, novč. pomoć u sl. smrti u sl.dug.bolesti i inval., i ost. mat.prava.	209.252	105.000	98.506	47,1	93,8
5245,5249		naknada za odv.život, kilometražu,	32.796	33.000	29.885	91,1	90,6
527		Naknade članovima Nadzornog odbora	0	0	0	0,0	0,0
529		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	0	0	898	0,0	0,0
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	194.788	577.990	166.996	85,7	28,9
530		Usluge na izradi i doradi učinaka	0	0	0	0,0	0,0
531		Troškovi transportnih usluga	8.040	8.000	11.158	138,8	139,5
532		Troškovi usluga održavanja	79.052	219.990	49.428	62,5	22,5
533		Troškovi najma	0	0	0	0,0	0,0
536, 539, 550		Troškovi ostalih usluga	107.696	350.000	106.410	98,8	30,4
54	4.	AMORTIZACIJA	142.451	142.490	142.253	99,9	99,8
547	5.	TR. REZ. ZA NAKN. I DR. BENEFICIJE RADNIKA	0	0	0	0,0	0,0
548	6.	TROŠKOVI REZERV. ZA SUDSKE SPOROVE	0	0	584	0,0	0,0
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	89.552	105.150	78.668	87,8	74,8
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0	0,0	0,0
552		Troškovi premija osiguranja	3.088	2.100	2.429	78,7	115,7
5523		osiguranje imovine	201	0	205	102,0	0,0
5526		osiguranje putnika	0	0	0	0,0	0,0
5527,5528		osiguranje radnika	2.887	2.100	2.224	77,0	105,9
553		Troškovi platnog prometa	899	350	415	46,2	118,6
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	58.753	50.100	43.942	74,8	87,7
555,556		Porezi, takse, naknade i ost.tr.	23.296	23.000	22.991	98,7	100,0
559		Ostali troškovi	3.516	29.600	8.891	252,9	30,0
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	14.716	5.000	1.736	11,8	34,7
57,58,59	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	41.091	19.400	12.297	29,9	63,4
UKUPNI RASHODI			4.837.930	5.402.500	4.680.279	96,7	86,6

POSLOVI RAZVOJA I INVESTICIJA

tabela br.9.

Konto	R. Br.	Naziv	Izvršenje I-XII/2022. godine	Rebalans plana 2023. godine	Izvršenje I-XII/2023. godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	230	4.000	283	123,0	7,1
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rez.djelovi	230	4.000	283	123,0	7,1
512		Troškovi energije i goriva	0	0	0	0,0	0,0
5123,5124,		utrošena energija,gorivo i mazivo za VV	0	0	0	0,0	0,0
		utrošena ostala energija	0	0	0	0,0	0,0
514		Otpis sit.inventara, autoguma,SZOiO	0	0	0	0,0	0,0
52	2.	TROŠKOVI PLATA I OST. PRIMANJA ZAPOSLENIH	249.126	307.750	237.027	95,1	77,0
520		Bruto plaće zaposlenih	208.002	260.150	198.268	95,3	76,2
521		Troškovi naknada plaća	20.363	26.000	23.516	115,5	90,4
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	1.470	4.000	2.309	157,1	57,7
524		Tr.ost.primanja,nakn. i mat.prava uposl.	19.291	17.600	12.934	67,0	73,5
52400		naknada za topli obrok	12.031	13.000	9.948	82,7	76,5
52410,5241		nak. tr. prevoza na posao i sa posla	820	1.100	520	63,4	47,3
5242,5244, 5247,5248		regres za korištenje god.odmora, nakn.za tr.liječenja, novč. pomoć u sl. smrti u sl.dug.bolesti i inval., i ost. mat.prava.	6.440	3.500	2.466	38,3	70,5
5245,5249		naknada za odv.život, kilometražu,	0	0	0	0,0	0,0
527		Naknade članovima Nadzornog odbora	0	0	0	0,0	0,0
529		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	0	0	0	0,0	0,0
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	642	1.750	803	125,1	45,9
530		Usluge na izradi i doradi učinaka	0	0	0	0,0	0,0
531		Troškovi transportnih usluga	0	0	0	0,0	0,0
532		Troškovi usluga održavanja	0	1.000	0	0,0	0,0
533		Troškovi najma	0	0	0	0,0	0,0
536, 539, 550		Troškovi ostalih usluga	642	750	803	125,1	107,
54	4.	AMORTIZACIJA	68	100	66	97,1	66,0
547	5.	TR. REZ. ZA NAKN. I DR. BENEFICIJE RADNIKA	0	0	0	0,0	0,0
548	6.	TROŠKOVI REZERV. ZA SUDSKE SPOROVE	0	0	0	0,0	0,0
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	3.280	3.730	3.620	110,4	97,1
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0	0,0	0,0
552		Troškovi premija osiguranja	218	200	129	59,2	64,5
5523		osiguranje imovine	0	0	0	0,0	0,0
5526		osiguranje putnika	0	0	0	0,0	0,0
5527,5528		osiguranje radnika	218	200	129	59,2	64,5
553		Troškovi platnog prometa	0	0	0	0,0	0,0
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	1.748	1.600	1.909	109,2	119,
555,556		Porezi, takse, naknade i ost.tr.	1.314	1.330	1.282	97,6	96,4
559		Ostali troškovi	0	600	300	0,0	50,0
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	0	0	0	0,0	0,0
57,58,59	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	0	0	0	0,0	0,0
UKUPNI RASHODI			253.346	317.330	241.799	95,4	76,2

INVESTICIJE U TOKU ZAJEDNIČKIH FUNKCIJA ZA PERIOD
I-XII/2023.GODINE

tabela br.10.

POZICIJA	OPIS	Rebalans plana 2023.godine	Investicije u toku	Izvori sredstava
	ZAJEDNIČKE FUNKCIJE	399.450	4.368	
Z-1	KABINET PREDsjedNIKA UPRAVE – GENERALNOG DIREKTORA	6.000	1.267	
	Z-1.2 Nabavka računarske opreme	6.000	1.267	VI.sredstva
Z-2	EKONOMSKI POSLOVI	40.000	3.101	
	Z-2.1. Nabavka računarske opreme	20.000	3.101	VI.sredstva
	Z-2.2. Nabavka kancelarijskog namještaja	5.000	0	VI.sredstva
	Z-2.3. Nabavka kopir aparata	15.000	0	VI.sredstva
Z-3	PRAVNI POSLOVI	340.450	0	
	Z-3.1. Nabavka profesionalnog kopir aparata	20.000	0	VI.sredstva
	Z-3.2. Nabavka opreme i adaptacija arhivskog depoa	50.000	0	VI.sredstva
	Z-3.3. Nabavka računarske opreme (komputer sa integralnim komponentama: procesna jedinica, monitor, tastatura, miš)	30.450	0	VI.sredstva
	Z-3.4. Nabavka kancelarijskog namještaja i opreme	10.000	0	VI.sredstva
	Z-3.5. Nabavka elektro aparata, uređaja i opreme	6.000	0	VI.sredstva
	Z-3.6. Nabavka opreme za sistem veze, tehničku zaštitu, instalacija video nadzora, sistem kontrole pristupa, oprema za DC (dojavni centar), informacioni sistemi, evidencije radnog vremena, taktičke svjetiljke, naoružanje i druga oprema, nabavka putničkog m/v.	114.000	0	VI.sredstva
	Z-3.7. Nabavka sredstava i opreme za zaštitu od požara (aparata, hidranata i druge opreme)	25.000	0	VI.sredstva
	Z-3.8. Nabavka sredstava i opreme za kolektivnu zaštitu na radu i VN (Visokonaponska) oprema: električarski šljem, elektroizolacione motke za uzemljenje, el.izolacione rukavice, el.izolacione čizme, el.izolacione gumene prostirke, VN indikator	30.000	0	VI.sredstva
	Z-3.9. Ugradnja gromobranskih i elektro instalacija na poslovnim objektima i otklanjanje utvrđenih nedostataka i neispravnosti	20.000	0	VI.sredstva
	Z-3.10 Instaliranje i ugradnja pp i hidrantske opreme i sistema vatrodjave, protivprovalni i alarmni sistemi, izrada projektne dokumentacije i planova	35.000	0	VI.sredstva
Z-4	POSLOVI RAZVOJA I INVESTICIJA	13.000	0	
	Z-4.1. Nabavka računarske opreme	8.000	0	VI.sredstva
	Z-4.2. Nabavka i ugradnja klima uređaja	5.000	0	VI.sredstva

➤ *Mjere na zaštiti životne sredine*

Javno preduzeće Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo kao ekološki osviješteno i odgovorno poduzeće, nastoji u okviru svog poslovanja doprinijeti očuvanju i zaštiti okoliša.

Jedan od bitnih preduslova za takvo ponašanje je i izdata Okolinska dozvola od strane Federalnog ministarstva okoliša i turizma Rješenjem broj: UPI 05/2-02-19-5-39/20 od 09.10.2020.godine za postojeće objekte i postrojenja u radu koji čine ekonomsko-poslovnu cjelinu društva i organizacione dijelove, prometno-poslovna područja i područja infrastructure, za obavljanje unutrašnjeg i međunarodnog željezničkog prijevoza putnika i robe.

Sastavni dio ovakve integralne Okolinske dozvole je Integralni Plan upravljanja otpadom Javnog preduzeća Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo za sve Organizacione dijelove Društva radi izdavanja Integralne Okolinske dozvole broj: 1-13576-1/2020 od 18.08.2020.godine.

Javno preduzeće Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo vrši redovno produžavanja vodnih dozvola, zavisno od rokova važenja istih koje su izdate za pogone i postrojenja, te se kontinuirano postupa po naloženim mjerama.

Okolinska dozvola za Javno preduzeće Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo od dana uručenja Rješenja predstavlja pravilo ponašanja u odnosu na okoliš.

Ukoliko Društvo posjeduje okolinsku dozvolu, znači da posluje u skladu sa propisanim mjerama za zaštitu okoliša i nadležnim monitoringom.

Zaštita okoliša životne sredine u JP Željeznice FBiH d.o.o. Sarajevo obuhvaća:

- izradu normativnih akata u području zaštite okoliša i njihovo usklađivanje sa zakonom,
- praćenje primjene regulative na željeznici
- izradu tehničkih i tehnoloških projekata za rekonstrukciju postojećih i izgradnju novih postrojenja (separatori, upojni bunari) u sklopu kojih će se povećati stepen zaštite okoliša i životne sredine,
- poboljšavanje uvjeta za postupanje s otpadom nastalim u tehnološkim procesima, i
- izradu studija i elaborata vezanih uz zaštitu okoliša i životne sredine.

❖ Najvažnije aktivnosti u vezi sa istraživanjem za period I-XII/2023. godinu

Analizom transportnog tržišta i kretanja roba koje se prevoze željeznicom, činjenica je da je obim prijevoza oscilirajući. Glavni uticaj na to ima rad velikih kompanija

(Elektroprivreda BiH, GIKI Lukavac, Arcelor Mittal Željezara Zenica, Aluminij Mostar i dr.) koje su najveći korisnici željezničkih transportnih usluga.

Uprkos mnoštvu objektivnih i subjektivnih problema, te ograničenim raspoloživim ljudskim resursima, aktivnosti svih Službi za istraživanje u ovoj značajnoj sferi poslovanja u periodu I-XII/2023.godine su bile :

- razvijanje marketinškog pristupa unapređenja i podizanja kvaliteta transportne usluge;
- planiranje i aktiviranje odnosa prema tržištu i korisnicima željezničkih usluga, s ciljem rasta obima prevoza i prihoda, te racionalizacijom pratećih troškova;
- praćenje oscilacija u obimu prevoza kod sadašnjih korisnika usluga željezničkog prevoza, te u tom pravcu reagovanja u oblasti formiranja cijena, te eventualnih korekcija u cilju što kvalitetnije ponude željezničkih usluga;
- u cilju razvijanja što boljih partnerskih odnosa, nastavka poslovne saradnje sa korisnicima željezničkih transportnih usluga i unaprijeđenja istih, napraviti što kvalitetniju analizu korisnika i njihovih potreba;
- kontinuirano otklanjanje nedostataka i rješavanje problema sa kojima se susreću korisnici željezničkih usluga u radu sa ŽFBiH, uz aktivno učešće svih zaposlenih;
- saradnja sa svim organizacionom dijelovima preduzeća, prvenstveno sa transportnim, operativnim i finansijskim sektorom, a u svrhu što bolje organizacije prevoza i finansijskog poslovanja preduzeća;
- analiziranje konkurentskog vida saobraćaja (drumskog saobraćaja) i svakodnevno poduzimanje aktivnosti ka preusmjeravanju prevoza robe željeznicom;
- korištenje svake prednosti željezničkog saobraćaja u pogledu masovnog prevoza roba, ekonomske isplativosti, energetske potrošnje i ekološke održivosti.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike predstavljaju osnove i posebno odabrana načela i računovodstvene postupke koji će se primjenjivati u vođenju poslovnih knjiga i pri sastavljanju, prikazivanju i objavljivanju propisanih i drugih finansijskih izvještaja za potrebe vlasnika i Uprave Društva, te za vanjske korisnike finansijskih izvještaja Društva. Temeljne pretpostavke i načela koja će se primjenjivati u Društvu:

- Načelo nastanka događaja,
- Načelo stalnosti poslovanja,
- Ostala načela i kvalitativna obilježja finansijskih izvještaja (razumljivost, važnost, značajnost, pouzdanost, fer prezentacija, bit važnija od forme, neutralnost, opreznost, potpunost i usporedivost).

Finansijski izvještaji se pripremaju u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Službene novine Federacije BiH" broj: 15/21) čijim odredbama je propisana obavezna primjena Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog obavješćavanja (MSFI) i obuhvataju:

- Izvještaj o finansijskom položaju na kraju razdoblja (bilans stanja),
- Izvještaj o dobiti ili gubitku i ostaloj sveobuhvatnoj dobiti (bilans uspjeha),
- Izvještaj o promjenama u kapitalu tokom razdoblja,
- Izvještaj o novčanim tokovima,
- Bilješke, koje obuhvataju pregled značajnih računovodstvenih politika i druga objašnjenja,
- Uporedne informacije koje se odnose na prethodno razdoblje,
- Izvještaj o finansijskom položaju na početku najranijeg uporednog razdoblja, ako neku računovodstvenu politiku primjenjuje retroaktivno ili ako retroaktivno prepravljiva stavke ili ako reklasificira stavke u finansijskim izvještajima.

Pravilnik o računovodstvenim politikama JP Željeznica FBiH d.o.o Sarajevo, Nadzorni odbor usvojio je 28.02.2023.godine, odluka broj NO-4063-1-9.2./2023.

Osnovne računovodstvene politike korištene za sastavljanje finansijskih izvještaja su:

➤ Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se priznaje:

- a) kada je vjerovatno da će očekivane buduće ekonomske koristi koje se mogu pripisati sredstvu, priticati u Društvo
- b) kada je nabavna vrijednost (trošak) imovine pouzdano mjerljiva.

Nematerijalna imovina se u početku mjeri po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke).

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vodi po njenoj nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti.

➤ Nekretnine, postrojenja i oprema

Trošak nekog predmeta nekretnina, postrojenja i opreme, Društvo će priznati kao imovinu ako, i samo ako:

- je vjerovatno da će priticati buduće ekonomske koristi povezane sa predmetom,
- da se trošak predmeta može pouzdano izmjeriti,
- da je vijek upotrebe duži od obračunskog razdoblja.

Rezervni dijelovi i oprema za pružanje usluga obično se knjiže kao zaliha i priznaju se kao rashod kada su utrošeni. Međutim, veći rezervni dijelovi i oprema kvalificiraju se kao nekretnina, postrojenje i oprema kada se očekuju koristiti duže od jednog obračunskog razdoblja. Slično tome, ako se rezervni dijelovi i oprema za pružanje usluga mogu upotrebljavati samo uz neki predmet nekretnine, postrojenja i opreme, oni se smatraju kao nekretnine, postrojenja i oprema.

Pojedinačne stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje zadovoljavaju kriterije za priznavanje, inicijalno se vrednuju (mjere) se po njihovoj nabavnoj vrijednosti (trošku).

Vrijednost zemljišta ne ulazi u vrijednost građevine bez obzira jesu li zajedno nabavljeni.

➤ Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme je sistemski raspored troška amortiziranog iznosa sredstva tokom njegovog vijeka upotrebe.

Društvo će primjenjivati linearni metod otpisa dugotrajne materijalne imovine i to za svako pojedinačno sredstvo. Linearni metod amortizacije Društvo primjenjuje uvijek, osim ako postoje značajne promjene očekivanog okvira trošenja ekonomskih koristi u toj imovini.

Za sistematsko raspoređivanje amortizacionog iznosa sredstva tokom njegovog vijeka upotrebe primjenjuje se linearna metoda amortizacije, koja rezultira jednakim iznosom amortizacije tokom vijeka upotrebe sredstava.

Dugotrajna materijalna imovina u pripremi se ne amortizira, izuzev ako je raspoloživa za upotrebu a nije puštena u funkciju.

Amortizacione stope ne mogu prelaziti visinu stopa definiranih Zakonom o porezu na dobit.

Obračun amortizacija se vrši za svako sredstvo pojedinačno ili njegov sastavni dio u skladu sa Nomenklaturom dugotrajne imovine sa amortizacionim stopama i vijekom trajanja.

Nadzorni odbor donio je Odluku br. NO-19376-1-4../2023 od 28.11.2023. godine o nastavku primjene nomenklature stalnih sredstava kao sastavnog dijela računovodstvenih politika.

Naziv konta	%
Izdaci za software-računovodstveni	10
Izdaci za software-ostali programi	14,29
Skretnice	2,50
Mostovi, vijadukti od betona i kamena	1,00
Oprema za KM, oprema za EEP, oprema za daljinsko upravljanje el. podstanicama	8,33
Telefon i telefonske centrale	5,88
Oprema za stanične i pružne SS uređaje, mehanički i elektromehanički SS uređaji	9,25
Mašine za radove na gomjem i donjem stroju želj. pruga	6,66
Modemi za povezivanje terminala sa kom. računarom, centralna jedinica-procesor, monitori, džepni računari	15,00
Namještaj od drveta	12,50
Namještaj od metala	10,00
Klima uređaji	15,00
Lokomotive	2,50
Električni i motorni vozovi	2,50
Putnička kola	2,50
Motorne drezine	2,50
Teretna kola	2,50
Putnički automobili	10

➤ Zalihe

Zalihe su imovina:

- koja se drži radi prodaje u redovnom toku poslovanja
- koja je u procesu proizvodnje za takvu prodaju
- koja je u obliku osnovnog i potrošnog mat. koji će biti utrošen u procesu proizv. ili u postupku pružanja usluga.

Zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se mjere po trošku nabavke ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže.

U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke, troškovi konverzije i drugi troškovi koji nastaju prilikom dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Utrošak zaliha sirovina i materijala obračunava se metodom prosječne ponderisane cijene.

Sredstvo, odnosno inventar, Društvo iskazuje u knjigovodstvu kao sitan inventar:

- čiji je prosječan vijek upotrebe kraći od jedne godine dana, i/ili
- čija je pojedinačna vrijednost manja od 250 KM.

Otpis sitnog inventara, službene i zaštitne odjeće i obuće, autoguma i ambalaža vrši se 100 % u trenutku stavljanja u upotrebu, a isknjižavanje se vrši kada su sredstva rashodovana.

Sitan inventar, službena i zaštitna odjeća i obuća, autogume i ambalaža se u poslovnim knjigama prati pojedinačno po kadrovskim brojevima, bez knjigovodstvene vrijednosti (nabavna i ispravka vrijednosti je ista).

➤ Izvještaj o novčanim tokovima

Prezentira informaciju o historijskim promjenama novca i novčanih ekvivalenata Društva, koji prikazuje novčane tokove kroz razdoblja, od poslovnih, ulagačkih (investicijskih) i finansijskih aktivnosti.

Za prikazivanje novčanih tokova od poslovnih aktivnosti Društvo može primjenjivati direktnu (izravnu) ili indirektnu (neizravnu) metodu sukladno MRS-u 7.

➤ **Finansijski instrumenti**

Finansijska imovina i finansijske obaveze priznaju se kada Društvo postane stranom ugovornih odredbi instrumenta.

Finansijska imovina i finansijske obaveze se prvi put knjiže po fer vrijednosti.

Transakcijski troškovi direktno povezani s pribavljanjem ili izdavanjem finansijske imovine i finansijskih obaveza (osim onih koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit i gubitak) dodaju se, odnosno oduzimaju, kako je odgovarajuće, od fer vrijednosti kod prvog priznavanja.

Transakcijski troškovi direktno povezani s preuzimanjem finansijske imovine ili finansijskih obaveza koje se vode po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak odmah se priznaju u dobit ili gubitak.

Društvo otpisuje finansijsku imovinu kada postoje informacije da je dužnik u ozbiljnim finansijskim poteškoćama i nema razumna očekivanja za nadoknadu, odnosno kada je nad dužnikom pokrenut proces likvidacije ili je u postupku stečaja, ili u slučaju potraživanja od kupaca kada su iznosi potraživanja stariji više od godinu dana, ovisno što prije nastupi.

➤ **Primanja zaposlenih**

Primanja zaposlenih su svi oblici naknade koje Društvo daje u zamjenu za usluge koje pružaju zaposlenici Društva.

Primanja zaposlenih koja dopijevaju u roku od dvanaest mjeseci nakon kraja razdoblja u kojim je zaposlenik pružio svoje usluge predstavljaju kratkoročna primanja.

U kratkoročna primanja spadaju:

- plaće za efektivni rad po internim aktima Društva, porezi i doprinosi po zakonskim propisima,
- naknade za kratkoročna odsustva; godišnji odmor, državni i vjerski praznici, bolovanje, osim bolovanja koji se može nadoknaditi od zdravstvenih fondova,
- topli obrok, prevoz s posla i na posao, regres za godišnji odmor i ostala zakonom priznata primanja zaposlenika, a u skladu s internim aktima,
- nenovčane naknade zaposlenim, gdje spadaju zdravstvena zaštita, korištenje automobila, stanova ili drugih dobara besplatno ili po povlaštenoj cijeni i porezi i doprinosi koji se plaćaju na te naknade.

Kratkoročna primanja zaposlenih priznaju se u troškove perioda kad je zaposlenik pružio usluge Društvu i stekao pravo na naknadu, osim za primanja zaposlenih koja ulaze u vrijednost zaliha ili dugotrajne imovine.

➤ **Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

Rezervisanje je obaveza koja je neizvjesna u pogledu roka i iznosa.

Rezervisanje se priznaje kada:

- a) pravna osoba ima sadašnju obvezu (zakonsku ili izvedenu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- b) je vjerovatno da će odljev resursa koji sadrže ekonomske koristi biti potreban za podmirenje obveza i iznos obveze može se pouzdano procijeniti.

Rezervisanja se preispituju na kraju izvještajnog perioda i koriguju se tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odljev resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za podmirenje obveze, rezerviranje se ukida.

➤ **Prihodi od ugovora sa kupcima**

Prihod se priznaje kada Društvo ispuni obvezu izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu ili uslugu i kupac stekne kontrolu nad tom imovinom bilo kroz vrijeme, bilo u određenom trenutku.

Temeljno načelo priznavanja prihoda razrađeno je kroz model koji se sastoji od pet koraka :

- a) identificiranje ugovora ,
- b) utvrđivanje obveza izvršenja ,
- c) određivanje cijene transakcije ,
- d) raspodjela cijene transakcije na obveze izvršenja ,
- e) prihode priznati kada, odnosno kako se ispunjava obveza na izvršenje.

➤ **Državna davanja**

Državna davanja predstavljaju pomoći primljene od države i drugih subjekata u obliku transfera resursa, koje mogu biti uvjetovane ili bez ikakvih uvjetovanja.

Državna davanja se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda.

➤ **Politika vrednovanja i iskazivanja internih prihoda i rashoda**

Interni prihodi i rashodi se iskazuju samo između Željezničkog operatora i Željezničke infrastrukture kao naknada za korištenje infrastrukture od strane operatora u skladu sa Zakonom o željeznicama i Planom poslovanja Društva.

U slučajevima realnog prikazivanja prihoda od transporta za vlastite potrebe nemoguće je izbjeći fakturiranje.

Po osnovu internih transakcija ne može se iskazivati dobit i gubitak.

➤ **Troškovi pozajmljivanja**

Troškovi pozajmljivanja koji se mogu direktno povezati sa sticanjem, izgradnjom ili izradom kvalificiranog sredstva, a to je sredstvo koje nužno zahtjeva znatno vrijeme kako bi bilo spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju, se pripisuje trošku nabavke tog sredstva sve dok sredstvo većim dijelom ne bude spremno za namjeravanu upotrebu ili prodaju.

Troškovi pozajmica kapitaliziraju se kao dio nabavne vrijednosti dugotrajne imovine, kada je vjerovatno da će ti troškovi donijeti pravnom licu buduće ekonomske koristi i kada se mogu pouzdano izmjeriti.

➤ **Najmovi**

Najmovi se svrstavaju u finansijske najmove kad gotovo svi rizici i nagrade povezani sa vlasništvom nad sredstvom prelaze na korisnike najma. Svi drugi najmovi su svrstani u poslovne najmove.

➤ **Strane valute**

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, transakcije u stranim valutama koje nisu funkcijska valuta subjekta, tj. u stranim valutama su evidentirane primjenom valutnih tečajeva na snazi na datum transakcije.

➤ **Događaji nakon izvještajnog perioda**

Događaji nastali nakon izvještajnog perioda obuhvataju sve događaje između datuma izvještaja o finansijskom položaju i datuma kada su finansijski izvještaji odobreni za objavljivanje.

Krajnji zakonski rok za izradu finansijskih izvještaja za određeno izvještajno razdoblje je posljednji dan februara/veljače naredne godine.

POSLOVANJE ŽELJEZNIČKOG OPERATORA
ZA PERIOD I-XII/2023. GODINE

**FINANSIJSKO POSLOVANJE ŽELJEZNIČKOG OPERATORA
U PERIODU I-XII/2023.GODINE**

Tabela br11.

Konto	R. br.	Naziv	Izvršenje I-XII 2022.god.	Rebalans Plana 2023.god.	Od Rebalansa Plana 2023.god.		Izvršenje I-XII 2023.god.	Od izvršenja I-XII 2023.god.		% 8/4	% 8/5
					Putnički	Robni		Putnički	Robni		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	I	UKUPNI PRIHODI (A+B+C+D)	103.281.930	112.020.400	6.037.798	105.982.602	116.463.896	6.212.473	110.251.423	112,8	104,0
62	A	PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA	98.086.448	107.410.000	2.670.500	104.739.500	112.048.618	2.878.148	109.170.470	114,2	104,3
621	1.	Prihodi od pruženih usluga željezničkog saobraćaja (a+b)	92.011.309	103.250.000	2.280.000	100.970.000	107.248.650	2.416.982	104.831.668	116,6	103,9
62111,6 21117, 621119, 62211	a)	Prihod od prod.usl.fakturisanog robnog saobraćaja	89.853.578	100.970.000	0	100.970.000	104.831.668	0	104.831.668	116,7	103,8
621112, 621113, 62112	b)	Prihod od prod.usl.fakturisanog putničkog saobraćaja	2.157.731	2.280.000	2.280.000	0	2.416.982	2.416.982	0	112,0	106,0
621121, 621124, 621125, 622122	2.	Prihod od pružanja usluga prevoza izvan transportnog obračuna (najam po RIV-u i najam po RIC-u) i ostalih usluga izvan transporta	5.044.100	3.550.000	390.500	3.159.500	4.192.418	461.166	3.731.252	83,1	118,1
622124	3.	Prihod od najma po RIV-u u međunarodnom saobraćaju	1.031.039	610.000	0	610.000	607.550	0	607.550	58,9	99,6
65	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	4.208.490	3.495.400	3.111.148	384.252	4.107.459	3.264.307	843.152	97,6	117,5
650	1.	Prihodi za sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja	2.100.000	2.100.000	2.000.000	100.000	2.100.000	2.000.000	100.000	100,0	100,0
6502	a)	Prihodi iz Budžeta FBiH	2.100.000	2.100.000	2.000.000	100.000	2.100.000	2.000.000	100.000	100,0	100,0
6501	2.	Prihodi o obavljanju usluga i sufinansiranju putničkog saobraćaja - Kanton Sarajevo	986.210	1.007.000	1.007.000	0	988.724	988.724	0	100,3	98,2
651	4.	Prihodi od iznajmljivanja	366.710	180.000	50.400	129.600	178.171	49.888	128.283	48,6	99,0
652	5.	Prihodi od donacija	22.355	22.400	6.048	16.352	22.468	6.066	16.402	100,5	100,3
656	6.	Prihodi od dividendi	59.848	36.000	7.200	28.800	17.955	3.591	14.364	30,0	49,9
659	7.	Ostali prihodi po drugim osnovama	673.367	150.000	40.500	109.500	800.141	216.038	584.103	118,8	533,4
66	C	FINANSIJSKI PRIHODI	25.816	15.000	3.150	11.850	39.038	8.198	30.840	151,2	260,3
67,68, 69	D	OSTALI PRIHODI I DOBICI	961.176	1.100.000	253.000	847.000	268.781	61.820	206.961	28,0	24,4
	II	UKUPNI RASHODI	82.755.565	87.070.850	19.581.624	67.489.226	84.480.103	19.051.949	65.428.154	102,1	97,0
51	1.	Materijalni troškovi	13.616.316	16.577.740	3.780.503	12.797.237	14.500.035	3.295.593	11.204.442	106,5	87,5
52	2.	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	33.274.314	34.924.200	9.330.724	25.593.476	33.825.662	9.034.257	24.791.405	101,7	96,9
53	3.	Troškovi primljenih usluga	23.999.881	24.003.000	712.300	23.290.700	24.579.706	910.991	23.668.715	102,4	102,4
54	4.	Amortizacija	9.496.435	9.500.000	5.225.000	4.275.000	9.404.531	5.172.482	4.232.039	99,0	99,0
547	5.	Troškovi rezervisanja za naknade i druge beneficije radnika	102.809	52.730	15.830	36.900	209.131	62.739	146.392	203,4	396,6
548	6.	Troškovi rezervisanja za sudske sporove	24.160	92.380	9.240	83.140	27.462	2.746	24.716	113,7	29,7
55	7.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	720.372	690.800	163.027	527.773	632.069	147.864	484.205	87,7	91,5
56	8.	Finansijski rashodi	428.161	430.000	129.000	301.000	351.712	168.822	182.890	82,1	81,8
57,58, 59	9.	Ostali rashodi i gubici	1.093.117	800.000	216.000	584.000	949.795	256.445	693.350	86,9	118,7
		DOBIT (PRIHODI-RASHODI) I-I	20.526.365	24.949.550		38.493.376	31.983.793		44.823.269	155,8	128,2
		GUBITAK (PRIHODI-RASHODI) I-II			-13.543.826			-12.839.476			

Konto	R. br.	Naziv	Izvršenje I-XII 2022.god.	Rebalans Plana 2023.god.	Od Rebalansa Plana 2023.god.		Izvršenje I-XII 2023.god.	Od izvršenja I-XII 2023.god.		% 8/4	% 8/5
					Putnički	Robni		Putnički	Robni		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	13.616.316	16.577.740	3.780.503	12.797.237	14.500.035	3.295.593	11.204.442	106,5	87,5
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rezervni dijelovi	2.317.696	3.200.000	736.000	2.464.000	1.753.007	403.192	1.349.815	75,6	54,8
512		Troškovi energije i goriva	11.124.048	13.197.740	2.999.503	10.198.237	12.545.454	2.842.008	9.703.446	112,8	95,1
5123,51		utrošena energija, gorivo i mazivo za VV	10.133.220	11.997.740	2.639.503	9.358.237	11.520.357	2.534.479	8.985.878	113,7	96,0
24,5125		utrošena ostala energija	990.828	1.200.000	360.000	840.000	1.025.097	307.529	717.568	103,5	85,4
514		Otpis sit.inventara, autoguma, SZOIO	174.572	180.000	45.000	135.000	201.574	50.394	151.181	115,5	112,0
52	2.	TROŠKOVI PLATA I OST. PRIMANJA ZAPOSLENIH	33.274.314	34.924.200	9.330.724	25.593.476	33.825.662	9.034.257	24.791.405	101,7	96,9
520		Bruto plaće zaposlenih	23.610.393	25.475.200	6.878.304	18.596.896	23.891.666	6.450.750	17.440.916	101,2	93,8
521		Troškovi naknada plaća	4.162.188	4.700.000	1.269.000	3.431.000	5.081.259	1.386.540	3.694.719	121,6	107,7
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troškovi	89.385	80.000	17.600	62.400	53.110	11.884	41.426	59,4	66,4
524		Troškovi ost.primanja, naknada i mat.prava radnika	5.359.953	4.590.000	1.127.400	3.462.600	4.730.669	1.162.461	3.568.208	88,3	103,1
52400		naknada za topli obrok	2.058.487	2.200.000	506.000	1.694.000	2.197.734	505.479	1.692.255	106,8	99,9
52410,5		naknada trošk. prevoza na posao i sa posla	792.979	830.000	190.900	639.100	848.340	195.118	653.222	107,0	102,2
5242, 5247 5248		regres za korištenje god.odmora, naknada za troš. liječenja, novč.pomoć u sl.smrtni i ost.mat.prava	1.747.351	750.000	187.500	562.500	870.285	217.571	652.714	49,8	116,0
5245,52		naknada za odv. život, kilometražu	761.156	810.000	243.000	567.000	814.310	244.293	570.017	107,0	100,5
49		Naknade članovima Nadzornog odbora	50.222	78.000	38.220	39.780	86.312	42.293	44.019	171,9	110,7
527		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	2.173	1.000	200	800	2.646	529	2.117	121,8	264,6
529											
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	23.999.861	24.003.000	712.300	23.290.700	24.579.706	910.991	23.668.715	102,4	102,4
530		Tr. usluga izrade i dorade učinaka	133	3.000	300	2.700	1.637	164	1.473		54,8
531		Troškovi transportnih usluga	2.084.051	2.200.000	330.000	1.870.000	2.460.196	615.049	1.845.147	118,0	111,8
532		Troškovi usluga održavanja	785.101	1.100.000	242.000	858.000	869.521	191.295	678.226	110,8	79,0
533		Troškovi najma	790.450	360.000	72.000	288.000	907.415	36.297	871.118	114,8	252,1
		Troškovi korištenja željezničke infrastrukture	20.000.000	20.000.000	0	20.000.000	20.000.000	0	20.000.000	100,0	100,0
539,550		Troškovi ostalih usluga	340.146	340.000	68.000	272.000	340.937	68.187	272.750	100,2	100,3
54	4.	AMORTIZACIJA	9.496.435	9.500.000	5.225.000	4.275.000	9.404.531	5.172.492	4.232.039	99,0	99,0
547	5.	TR. REZERVISANJA ZA NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE RADNIKA	102.809	52.730	15.830	36.900	209.131	62.739	146.392	203,4	396,6
548	6.	TROŠKOVI REZERVISANJA ZA SUDSKE SPOROVE	24.160	92.380	9.240	83.140	27.462	2.746	24.716	113,7	29,7
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	720.372	690.800	163.027	527.773	632.069	147.864	484.205	87,7	91,5
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0	0	0	0	0	0,0	0,0
552		Troškovi premija osiguranja	58.749	54.300	19.602	34.698	47.164	14.633	32.531	80,3	86,9
5523		osiguranje imovine	3.042	1.700	442	1.258	2.292	596	1.696	75,3	134,8
5526		osiguranje putnika	2.978	8.600	8.600	0	4.300	4.300	0	144,4	50,0
5527,55		osiguranje radnika	52.729	44.000	10.560	33.440	40.572	9.737	30.835	76,9	92,2
28											
553		Troškovi platnog prometa	120.512	81.500	16.300	65.200	81.389	16.278	65.111	67,5	99,9
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	111.110	95.500	21.965	73.535	104.811	24.107	80.704	94,3	109,7
555		Porezi, takse, naknade i ostali troškovi	419.784	442.000	101.660	340.340	379.641	87.317	292.324	90,4	85,9
559		Ostali troškovi	10.217	17.500	3.500	14.000	19.064	5.529	13.535	186,6	108,9
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	428.161	430.000	129.000	301.000	351.712	168.822	182.890	82,1	81,8
57,58,5	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	1.093.117	800.000	216.000	584.000	949.795	256.445	693.350	86,9	118,7
		UKUPNI RASHODI	82.755.565	87.070.850	19.581.624	67.489.226	84.480.103	19.951.949	65.428.154	102,1	97,0

OSTVARENI OBIM PREVOZA ZA PERIOD I-XII/2023.GODINE

Robni saobraćaj

U periodu I-XII/2023. godine prevezeno je 7.148.000 tona robe, što je za 906.000 tona manje ili 11,2 % u odnosu na isti uporedni period 2022. godine, kada je prevezeno 8.054.000 tona robe. Rebalans plana je ostvaren 92,8%. Od ukupnog prevoza robe na unutrašnji prevoz se odnosi 3.941.000 tona robe, što je manje za 713.000 tona robe ili 15,3 % u odnosu na prethodni uporedni period, a na međunarodni prevoz 3.049.000 tona robe, što je manje za 192.000 tona robe ili 5,9 % u odnosu na prethodni period.

Ostvareni netotonski kilometri u posmatranom periodu iznose 1.037.800.000 NTKM, što je za 6,4 % više u odnosu na prethodni uporedni period, dok je Rebalans plana ostvaren 103,5 %.

Putnički saobraćaj

U periodu I-XII/2023. godini prevezeno je 359.400 putnika, što je za 1.000 putnika manje u odnosu na uporedni period 2022. godine kada je prevezeno 360.400 putnika ili 0,3 % manje, dok je Rebalans plana realizovan sa 96,4 %.

Ostvareni putnički kilometri iznose 29.400.000 PKM, što je za 2.200.000 PKM više u odnosu na prethodni uporedni period 2022. g kada je ostvareno 27.200.000 PKM, dok je Rebalans plana realizovan sa 107,7 %.

Kvalitativni pokazatelji obima rada

Izvršenje kvalitativnih pokazatelja obima rada u teretnom saobraćaju za period I-XII/2023. godinu u odnosu na prethodni uporedni period 2022. godinu je:

- prosječan dnevni radni park vagona veći je za 0,2 %, odnosno za 3 vagona;
- statičko opterećenje vagona je manje za 3,4 %;
- koeficijent praznog trčanja vagona iznosi 0,82 i veći je za 3,8 %;
- prosječna masa voza je 1.026 tona i veća je za 0,8 % ili 8 tona;
- vozni km u teretnom saobraćaju su veći za 0,5 %;
- osovinski km tovarenih vagona veći su za 3,6%;
- prosječno zadržavanje vagona na robnim operacijama je duže za 4,6 %.

Izvršenje kvalitativnih pokazatelja obima rada u putničkom saobraćaju za period I-XII/2023. godinu u odnosu na I-XII/2022. godinu je:

- prosječan put jednog putnika veći je za 6,5 km ili 8,6%,
- vozni kilometri putničkog voza su manji za 3 % ili 21 hilj. km,
- osovinski kilometri putničkog voza su manji za 3,1 % ili 261 hilj.km.

OSTVARENI OBIM PREVOZA U PERIODU I-XII/2023.GODINE

Tabela br. 12

R. br.	Opis	Jedinica mjere	Izvršenje I-XII/2022	Rebalans plana 2023	Izvršenje I-XII/2023	%	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
I	PREVOZ PUTNIKA						
	-Prevezeni putnici	hilj. putnika	360,4	372,9	359,4	99,7	96,4
	-Prosječan put jednog putnika	km	75,5	73,4	81,8	108,3	111,4
	-Putnički kilometri	mil. PKM	27,2	27,3	29,4	108,1	107,7
II	PREVOZ ROBE						
	Prevezeno roba	hilj. tona	8.054	7.700	7.148	88,8	92,8
	-u unutrašnjem saobraćaju	hilj. tona	4.654	4.370	3.941	84,7	90,2
	-u međunarodnom saobraćaju	hilj. tona	3.241	3.330	3.049	94,1	91,6
	-prazni vagoni u privatnom vlasništvu	hilj. tona	159	0	158	99,4	0,0
	Utovar robe	hilj. tona	4.079	3.860	3.413	83,7	88,4
	Istovar robe	hilj. tona	6.252	6.140	5.362	85,8	87,3
	Prosječan put 1 tone robe	km	121	130,2	145	119,8	111,4
	Eksploatacioni netoton kilometri	mil. ENTKM	852,7	876,1	906,2	106,3	103,4
	Tarifski netoton kilometri	mil. NTKM	975,6	1.002,40	1.037,8	106,4	103,5
	Redukovani kilometri	mil. RTKM	1.002,80	1.029,70	1.067,2	106,4	103,6

OSTVARENI OBIM PREVOZA U PKM I NTKM
PO PROMETNO POSLOVNIM PODRUČJIMA U PERIODU I-XII/2023.GODINE

tabela br.13.

R.br.	Prometno poslovno područje	PKM U 000	%	Tarifski NKM (hiljada)	%	RTKM (hiljada)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ZENICA	1.023	3,6	373.507	36,1	374.530	35,0
2.	SARAJEVO	10.981	37,3	192.058	18,5	203.039	19,0
3.	MOSTAR	17.393	59,1	324.942	31,3	342.335	32,2
4.	TUZLA	0	0	147.362	14,1	147.362	13,8
5.	BIHAĆ	0	0	2	0	2	0
	UKUPNO	29.397	100,0	1.037.871	100,0	1.067.268	100,0

OSTVARENI KVALITATIVNI POKAZATELJI OBIMA PREVOZA
U PERIODU I-XII/2023.GODINE

tabela br.14.

Red.br.	Opis	Jedinica mjere	Izvršenje		Index 5/4
			I- XII/2022	I- XII/2023	
1	2	3	4	5	6
I	PUTNIČKI SAOBRAĆAJ				
1.	Prosječan sastav vozova	vagona	3	3	100,0
2.	Vozni km putničkog voza	hiljada	708	687	97,0
3.	Kolski km	hiljada	2.125	2.060	96,9
4.	Osovinski km	hiljada	8.503	8.242	96,9
5.	Prosječna komercijalna brzina	km/h	48,6	48,3	99,4
6.	Prosječan broj putnika u vozu		39	43	110,3
7.	Prosječan put jednog putnika	km	75,5	82	108,6
8.	Prosječno opterećenje voza	tona	135	135	100,0
II	TERETNI SAOBRAĆAJ				
1.	Prosječan dnevni radni park	vagona	1.461	1.464	100,2
2.	Obrt vagona	dana	2,7	3,1	114,8
3.	Statičko opterećenje	t/vagon	33,87	32,72	96,6
4.	Koeficijent praznog trčanja		0,79	0,82	103,8
5.	Prosječna masa voza	tona	1.018	1.026	100,8
6.	Prosječan put jedne tone robe	km	121	145	119,8
7.	Komercijalna brzina	km/h	29,8	29,4	98,7
8.	Vozni km teretnog saobraćaja	hiljada	1.544	1.551	100,5
9.	Osovinski km tovarenih vagona	hiljada	69.648	72.140	103,6
10.	Prosječno zadržavanje vagona na robnim operacijama	sat	39,48	41,31	104,6

**RAD VUČE VOZOVA I ODRŽAVANJA ŠINSKIH VOZILA
U PERIODU I-XII/2023.GODINE**

Obim rada izražen u brutotonskim kilometrima (BRTKM) za 2023. godinu ostvaren je 112 % u odnosu na Rebalans plana, u tome teretni saobraćaj je ostvaren sa 113 %, i putnički saobraćaj sa 102 %. U poređenju sa istim periodom prošle godine, ukupan obim rada je veći za 5 %, u čemu je teretni saobraćaj veći za 6 %, dok je putnički manji za 7 %.

Obim rada izražen u mazivnim kilometrima za 2023. godinu ostvaren je sa 104 % Rebalansa plana, od čega je teretni saobraćaj veći za 5 %, dok je putnički saobraćaj ostvaren 101 % u odnosu na Rebalans plana. U poređenju sa istim periodom prošle godine, obim rada u mazivnim kilometrima je manji za 4 % ukupno, od čega teretni saobraćaj bilježi rast od 1 %, dok putnički bilježi pad od 5 %.

Za navedeni obim rada troškovi energije i goriva iznose 11.275.246 KM.

Troškovi električne energije za vuču preko kontaktne mreže iznose 6.884.872 KM i veći su za 17 % u odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosili 5.872.744 KM. Troškovi električne energije za jedan prevezeni BRTKM Elektro vuče iznose 0,0037 KM.

Troškovi dizel goriva za vuču vozova iznose 4.390.374 KM. Troškovi dizel goriva po BRTKM iznose 0,0238 KM i veći su 8 % u odnosu na isti period prošle godine.

Ukupni troškovi opravki vučnih vozila i vagona iznosili su 6.715.111 KM ili 63 % ostvarenja u odnosu na Plan, te su manji 8 % u odnosu na prethodnu godinu.

**OSTVARENI RAD U 10³ BRTKM ZA 2023. GODINU
PO PROMETNO POSLOVNIM PODRUČJIMA**

Tabela br.15

Redni broj	Prometno poslovno područje	Elektro- vuča		Dizel vuča		UKUPNO		
		Putnička	Teretna	Putnička	Teretna	Putnička	Teretna	Ukupno
1.	ZENICA	12.073	607.507	768	24.631	12.841	632.138	644.979
2.	SARAJEVO	66.375	430.618	816	9.997	67.191	440.615	507.806
3.	MOSTAR	18.964	363.445	0	0	18.964	363.445	382.409
4.	TUZLA	0	0	0	308.647	0	308.647	308.647
5.	BIHAĆ	0	0	0	0	0	0	0
6.	Izvršenje 2023	97.412	1.401.570	1.584	343.275	98.996	1.744.845	1.843.841
7.	Rebalans Plana 2023	96.010	1.240.000	850	302.500	96.860	1.542.500	1.639.360
8.	Indeks 6/7	101	113	0	113	102	113	112
9.	IZVRŠENJE 2022	105.787	1.346.828	463	298.995	106.251	1.645.823	1.752.074
10.	Indeks 6/9	92	104	342	115	93	106	105

**OSTVARENI RAD U MAZIVNIM KILOMETRIMA ZA 2023. GODINU
PO PROMETNO POSLOVNIM PODRUČJIMA**

Tabela br.16

Redni broj	Prometno poslovno područje	Elektro - vuča		Dizel vuča			UKUPNO		
		Putnička	Teretna	Putnička	Manevra	Teretna	Putnička	Teretna	Ukupno
1.	ZENICA	141.328	609.432	324	44.455	27.862	141.652	637.294	823.401
2.	SARAJEVO	474.405	628.351	755	5.559	19.097	475.160	647.448	1.128.167
3.	MOSTAR	140.906	667.544	0	12.880	0	140.906	667.544	821.330
4.	TUZLA	0	0	0	29.008	378.567	0	378.567	407.575
5.	BIHAĆ	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Izvršenje 2023	756.639	1.905.327	1.079	91.902	425.526	757.718	2.330.853	3.088.571
7.	Rebalans plana 2023	749.000	1.790.000	630	86.000	425.500	749.630	2.215.500	2.965.130
8.	Indeks 6/7	101	106	0	0	100	101	105	104
9.	IZVRŠENJE 2022	794.299	1.841.889	378	104.100	470.771	794.677	2.312.660	3.211.435
10.	Indeks 6/9	95	103	285	0	90	95	101	96

REDOVNO ODRŽAVANJE VAGONA

tabela br.17

Redni broj	SERIJA VAGONA	TERETNI VAGON					UKUPNO
		DOMAĆI REMONTER					
		ZENICA	SARAJEVO	MOSTAR	TUZLA	BIHAĆ	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	323/332	0	0	0	1	0	1
2.	190	0	0	0	0	0	0
3.	785/788	0	0	0	0	0	0
4.	940/951/934	2	0	5	0	0	7
5.	225/275	0	5	0	0	0	5
6.	595 / 6 / 7 665	52	76	4	69	0	201
7.	390/392	0	4	7	0	0	11
8.	500/555	0	0	0	55	0	55
9.	073/082/083	0	12	0	0	0	12
10.	930	0	0	0	1	0	2
10.	Izvršenje 2023	54	97	16	126	0	294
11.	Plan 2023	128	96	60	180	0	464
12.	Index 10/11	42	101	27	70	0	63
13.	Izvršenje 2022	58	85	26	134	0	303
14.	Index 10/13	93	114	62	100	0	97

TEKUĆE ODRŽAVANJE VAGONA

tabela br.18

Vrsta vagona	Broj opravki				Index 4/2	Index 4/3
	Plan 2023	Izvršenje 2022	Izvršenje 2023	Remonter		
1	2	3	4	5	6	7
TERETNI VAGONI	6.525	6.831	6.851	domaći	105	100
	0	151	297	strani	0	197
PUTNIČKI VAGONI	36	10	11	domaći	28	110
	0	0	0	strani	0	0

TEKUĆE ODRŽAVANJE VUČNIH VOZILA PO SERIJAMA U 2023.GODINI

tabela br.19

Redni broj	Serija vučnog vozila	Vrsta opravke				Ukupan broj opravki	Vanplanske opravke
		P1	P3	P6	P12		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	441	191	51	20	25	287	504
2.	1412 NEMV	5	1	0	1	7	10
3.	411/415	27	7	3	5	42	65
4.	661	62	18	14	0	94	441
5.	733,732	15	4	4	0	23	54
6.	642,643	8	3	0	1	12	13
7.	212,211	23	6	2	3	34	17
8.	Izvršenje 2023	331	90	43	35	499	1104
9.	Plan 2023	416	104	66	38	624	0
10.	Index 8/9	80	87	65	92	80	0
11.	Izvršenje 2022	309	88	53	32	482	1015
12.	Index 8/11	107	102	81	109	104	0

IZVRŠENE REDOVNE OPRAVKE LOKOMOTIVA U 2023.GODINI

tabela br.20

Redni broj	SERIJA VUČNOG VOZILA	PLAN 2023		IZVRŠENJE 2023		REMONTER
		SO	GO	SO	GO	
1	2	3	4	5	6	7
1.	441	1	1	1	0	CR Rajlovac
2.	661	1	0	0	0	CR Rajlovac
UKUPNO		2	1	1	0	

**TROŠKOVI ODRŽAVANJA MOBILNIH SREDSTAVA
ZA 2023. GODINU**

tabela br.21

Redni broj	SERIJA VUČNOG VOZILA	Izvršenje 2022	Plan 2023	Cijena rada	Materijal i rezervni dijelovi	Usluge	Izvršenje 2023	% 8/3	% 8/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I	ODRŽAVANJE KOLA	4.239.663	13.778.994	1.682.903	2.058.545	177.122	3.918.570	92,4	28,4
	Održavanje putničkih kola	44.910	693.594	13.413	2.300	0	15.713	35,0	2,3
	Održavanje talgo kola	589.476	914.296	213.485	140.625	72.570	426.680	72,4	46,7
	Održavanje teretnih kola	3.605.277	12.171.104	1.456.005	1.915.620	104.552	3.476.177	96,4	28,6
II	ODRŽAVANJE LOKOMOTIVA	2.842.076	4.095.912	813.727	898.922	853.892	2.566.541	90,3	62,7
	Lokomotive serije 441	1.668.038	2.077.946	424.975	456.624	258.799	1.140.398	68,4	54,9
	Elektromotorni vozovi serije 411/415	387.606	418.100	65.950	90.600	99.750	256.300	66,1	61,3
	Lokomotive serije 661	438.749	1.095.554	177.870	213.840	105.600	497.310	113,3	45,4
	Lokomotive serije 642/643, 212/211	208.093	250.201	85.282	72.009	49.743	207.034	99,5	82,7
	Lokomotive serije 733, 732	59.379	104.094	21.943	14.490	0	36.433	61,4	35,0
	Šinska dizalica EDK 750	21.524	56.742	8.687	11.495	0	20.182	93,8	35,6
	NEMV 4412-001	58.687	93.275	29.020	39.864	340.000	408.884	696,7	438,4
	Vanplanske opravke	230.000	400.000	0	80.000	150.000	230.000	100,0	57,5
	UKUPNO ODRŽAVANJE (I + II)	7.311.739	18.274.906	2.496.630	3.037.467	1.181.014	6.715.111	91,8	36,7

INVESTICIJE U TOKU ŽELJEZNIČKOG OPERATORA
U PERIODU I-XII/2023.GODINE

tabela br.22

REDNI BROJ			POZICIJA	Rebalans plana 2023.godine	Investicije u toku u periodu I-XII/2023.g.	Izvori sredstava
	1	2	3	4	5	6
			OPERATOR	20.716.000	3.740.250	
O-I			IZVRŠNI DIREKTOR	756.000	5.895	
	O-1.1.	Nabavka kancelarijskog namještaja i računarske opreme		50.000	45	VI. Sredstva
	O-1.2.	Izrada investiciono tehničke dokumentacije		150.000	5.850	VI. Sredstva
	O-1.3.	Izdavanje dozvola i licenciranje lokomotiva ŽFBH na prugama u regiji		150.000	0	VI. Sredstva
	O-1.4.	Uvođenje ISO standarda i ECM certifikacija		100.000	0	VI. Sredstva
	O-1.5.	Razvoj sistema upravljanja rizicima pri transportu opasnih materija na željeznici – RID		50.000	0	VI. Sredstva
	O-1.6.	Nabavka teretnih drumskih vozila nosivosti do 2 t, sa putničkim prostorom 4+1		250.000	0	VI. Sredstva
	O-1.7.	Nabavka klima uređaja		6.000	0	VI. Sredstva
O-II		SLUŽBA ZA IZRADU I IZVRŠENJE VOZNOG REDA		1.000.000	0	
	O-2.1.	Uvođenje tehnologije IST-a za praćenje teretnih i putničkih kola		1.000.000	0	VI. Sredstva
O-III		SEKTOR ZA TERETNI I PUTNIČKI PROMET		7.900.000	3.320.269	
	O-3.1.	Nabavka i investiciona opravka sa rekonstrukcijom rabljenih , teretnih i putničkih vagona /EMV-a /DMG-a		6.000.000	3.314.822	VI. Sredstva
	O-3.3.	Nabavka opreme, softvera i instaliranje sistema za elektronsku naplatu karata u stanicama i marketing		1.000.000	0	VI. Sredstva
	O-3.4.	Rekonstrukcija i nabavka kolskih vaga Željezničkog operatora ŽFBH		500.000	1.440	VI. Sredstva
	O-3.7.	Nabavka opreme (hardverske i softverske) sa ugradnjom i puštanjem u upotrebu za uvođenje sistema video nadzora u Talgo garniturama		100.000	0	VI. Sredstva
	O-3.9.	Rekonstrukcija grijanja i opremanje objekata Tehničke stanice Sušica		300.000	4.007	VI. Sredstva
O-IV		SEKTOR ZA VUČU VOZOVA		4.950.000	384.466	
	O-4.1.	Rekonstrukcija dizel motora dizel-eletričnih lokomotiva serije 661 3 kom.		1.200.000	0	VI. Sredstva
	O-4.4.	Nabavka opreme i izvođenje potrebnih radova na instaliranju pumpnog automata za pretakanje dizel goriva u Depou Rajlovac		50.000	0	VI. Sredstva
	O-4.5	Nabavka i ugradnja elektronskih brzinsmjernih uređaja na dizel i elektro vučnim vozilima ŽFBH		300.000	234.591	VI. Sredstva
	O-4.6	Rekonstrukcija objekta nadzornika VV Zenica, Mostar i Bihać		80.000	0	VI. Sredstva
	O-4.7	Investiciona opravka elektro vučnih vozila		1.500.000	149.875	VI. Sredstva
	O-4.8	Investiciona opravka dizel vučnih vozila		1.500.000	0	VI. Sredstva
	O-4.9	Nabavka i ugradnja podzemnih rezervoara u Vučama vozova		120.000	0	VI. Sredstva
	O-4.10	Osobni automobil (4 kom)		200.000	0	VI. Sredstva
O-V		SEKTOR ZA ODRŽAVANJE ŠINSKIH VOZILA		6.110.000	29.620	
	O-5.1.	Nabavka i instaliranje opreme iz oblasti zaštitne životne sredine (sanacija kanalizacionih mreža i ugradnja separatora) u depoima ŽFBH		150.000	0	VI. Sredstva
	O-5.4.	Oprema (mašine, alati i dizalice i kranovi) za radionice Rajlovac, Zenica, Čapljina, Bihać i Dobošnica		500.000	28.258	VI. Sredstva
	O-5.8.	Remont kolosjeka i skretnica u krugu CR Rajlovac		200.000	0	VI. Sredstva
	O-5.9.	Nabavka probnica i opreme za pneumatske sisteme		1.000.000	0	VI. Sredstva

O-5.10.	Nabavka UNILOK vozila za Radionice za OŠV u ŽFBH	500.000	0	VI. Sredstva
O-5.13.	Izgradnja pomoćnih objekata (nadstrešnice, pjeskara, lakirnica, vanjske i unutrašnje platforme za pregled lokomotiva) u depovima ŽFBH	200.000	1.362	VI. Sredstva
O-5.14.	Nabavka opreme i izvođenje radova na rekonstrukciji elektro instalacija u Centralnoj radionici-lokomotivska hala (prema glavnom projektu)	300.000	0	VI. Sredstva
O-5.15.	Nabavka alatnih mašina i prateće opreme (Strugovi za obradu osovine i monoblok točkova, strug za obradu profila točka UBB, presa za navlačenje monoblok točkova, balansirka osovinskih sklopova itd.) za obradu i kompletiranje osovinskih sklopova Željezničkih vozila	3.000.000	0	VI. Sredstva
O-5.16.	Izrada projektne-tehničke dokumentacije željezničko-cestovnog terminala na lokalitetu Rajlovac (adaptacija postojećeg objekta, skladišta sa garažom, portirnice, željeznički kolosjeci sa spojem na postojeću infrastrukturu, cestovne saobraćajnice sa odlagalištima i parkinzima, komunalna infrastruktura, vanjsko uređenje, rušenje postojećih objekata)	200.000	0	VI. Sredstva
O-5.17.	Izrada projektne dokumentacije-energijski audit za objekte radionica u Rajlovcu, Zenici, Čapljini, Dobošnici i Bihaću	20.000	0	VI. Sredstva
O-5.18.	Izrada studije izvodljivosti i opravdanosti ugradnje solarnih fotonaponskih elektrana na objektima radionica u Rajlovcu, Zenici, Čapljini, Dobošnici i Bihaću	20.000	0	VI. Sredstva
O-5.19.	Izrada projektne dokumentacije-energijski audit za objekte	20.000	0	VI. Sredstva

POSLOVANJE ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE
U PERIODU I-XII/2023.GODINE

**FINANSIJSKO POSLOVANJE ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE
U PERIODU I-XII/2023.GODINE**

Tabela br.23

Konto	R. Br.	Naziv	Izvršenje I- XII/2022.godine	Rebalans plana 2023.godine	Izvršenje I- XII/2023.godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	I	UKUPNI PRIHODI (A+B+C+D)	44.713.922	44.431.400	48.557.808	108,6	109,3
62	A	PRIHODI OD PRUŽENIH USLUGA	607.923	347.500	438.459	72,1	126,2
621101 621102	1.	Prihodi od projektne dokumentacije, sagl. mišljenja i ost.prihod infrastr.	26.841	27.500	95.539	355,9	347,4
621125	2.	Prihodi od pruženih ostalih usluga izvan transporta	581.082	320.000	342.920	59,0	107,2
65	B	OSTALI POSLOVNI PRIHODI	43.311.338	43.138.900	47.157.941	108,9	109,3
650	1.	Prihodi za finansiranje održavanja željezn. Infrastrukture	21.900.000	21.900.000	25.900.000	118,3	118,3
6502	a)	Prihodi iz Budžeta FBiH	21.900.000	21.900.000	25.900.000	118,3	118,3
6505	2.	Prihodi od povrata poreza i dr. dodžbina	0	0	0	0,0	0,0
651	3.	Prihodi od iznajmljivanja	865.091	685.000	726.869	84,0	106,1
6512	4.	Prihodi po Ugovoru o korištenju Željezničke infrastrukture	20.000.000	20.000.000	20.000.000	100,0	100,0
652	5.	Prihodi od donacija	539.592	550.400	525.728	97,4	95,5
659	6.	Ostali prihodi po drugim osnovama	6.655	3.500	5.344	80,3	152,7
66	C	FINANSIJSKI PRIHODI	94.566	625.000	486.324	514,3	77,8
67,68,69	D	OSTALI PRIHODI I DOBICI	700.095	320.000	475.084	67,9	148,5
	II	UKUPNI RASHODI	64.002.358	65.010.590	62.519.090	97,7	96,2
51	1.	Materijalni troškovi	3.335.536	3.700.000	3.517.813	105,5	95,1
52	2.	Troškovi plata i ostalih primanja zaposlenih	38.735.902	40.445.200	39.511.651	102,0	97,7
53	3.	Troškovi primljenih usluga	962.579	757.000	805.098	83,6	106,4
54	4.	Amortizacija	18.183.071	17.540.000	17.073.035	93,9	97,3
547	5.	Troškovi rez. za naknade i druge beneficije radnika	37.818	64.890	236.583	625,6	364,6
548	6.	Troškovi rezervisanja za sudske sporove	8.460	112.900	50.420	596,0	44,7
55	7.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	611.227	640.600	584.010	95,5	91,2
56	8.	Finansijski rashodi	1.578.584	850.000	197.025	12,5	23,2
57,58,59	9.	Ostali rashodi i gubici	549.181	900.000	543.455	99,0	60,4
GUBITAK			-19.288.436	20.579.190	-13.961.282	72,4	

Nastavak tabele br.23

Konto	R. Br.	Naziv	Izvršenje I- XII/2022.godine	Rebalans plana 2022.godine	Izvršenje I- XII/2023.godine	% 6/4	% 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
51	1.	MATERIJALNI TROŠKOVI	3.335.536	3.700.000	3.517.813	105,5	95,1
511,513		Utrošene sirovine, materijal i rez.dijelovi	1.530.314	1.550.000	1.636.723	107,0	105,6
512		Troškovi energije i goriva	1.521.107	1.630.000	1.556.407	102,3	95,5
5123,5124, 5125		utrošena energija,gorivo i mazivo za VV	2996	0	14.601	487,3	0,0
		utrošena ostala energija	1.518.111	1.630.000	1.541.806	101,6	94,6
514		Otpis sit.inventara, autoguma,SZOIO	284.115	520.000	324.683	114,3	62,4
52	2.	TROŠKOVI PLATA I OST. PRIMANJA ZAPOSLENIH	38.735.902	40.445.200	39.511.651	102,0	97,7
520		Bruto plaće zaposlenih	27.932.264	30.019.400	28.312.899	101,4	94,3
521		Troškovi naknada plaća	4.447.584	4.940.000	5.443.949	122,4	110,2
523		Dnevnice za služ. putovanja i putni troš.	130.712	135.000	137.205	105,0	101,6
524		Tr.ost.primanja,nakn. i mat.prava uposl.	6.152.708	5.250.000	5.503.652	89,5	104,8
52400		naknada za topli obrok	3.096.174	3.320.000	3.382.703	109,3	101,9
52410,5241		nak. tr. prevoza na posao i sa posla	869.201	960.000	991.275	114,0	103,3
5242,5247, 5248		regres za korištenje god.odmora, nakn.za tr.liječenja, novč. pomoć u sl. smrti u sl.dug.bolesti i inval., i ost. mat.prava.	2.133.487	900.000	1.075.345	50,4	119,5
5245,5249		naknada za odv.život, kilometražu,	53.846	70.000	54.329	100,9	77,6
527		Naknade članovima Nadzornog odbora	63.918	94.800	105.491	165,0	111,3
529		Naknade po ugovoru o djelu i izrada projekata	8.716	6.000	8.455	97,0	140,9
53	3.	TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA	962.579	757.000	805.098	83,6	106,4
530		Usluge na izradi i doradi učinaka	4.082	4.000	5.557	136,1	138,9
531		Troškovi transportnih usluga	6.027	5.500	7.686	127,5	139,7
532		Troškovi usluga održavanja	608.376	450.000	413.892	68,0	92,0
533		Troškovi najma	15.536	17.500	17.597	113,3	100,6
539, 550		Troškovi ostalih usluga	328.558	280.000	360.366	109,7	128,7
54	4.	AMORTIZACIJA	18.183.071	17.540.000	17.073.035	93,9	97,3
547	5.	TROŠKOVI REZ. ZA NAKNADE I DR. BENEFICIJE RADNIKA	37.818	64.890	236.583	625,6	364,6
548	6.	TROŠKOVI REZERV. ZA SUDSKE SPOROVE	8.460	112.900	50.420	596,0	44,7
55	7.	OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI	611.227	640.600	584.010	95,5	91,2
551		Troškovi reprezentacije	0	0	0	0,0	0,0
552		Troškovi premija osiguranja	73.945	51.100	56.141	75,9	109,9
5523		osiguranje imovine	7.311	1.600	5.828	79,7	364,3
5526		osiguranje putnika	0	0	0	0,0	0,0
5527,5528		osiguranje radnika	66.634	49.500	50.313	75,5	101,6
553		Troškovi platnog prometa	48.876	18.000	13.971	28,6	77,6
554		Troškovi poštanskih i telekom.usluga	135.278	115.000	124.231	91,8	108,0
555,556		Porezi, takse, naknade i ost.tr.	345.291	450.000	379.468	109,9	84,3
559		Ostali troškovi	7.837	6.500	10.199	130,1	156,9
56	8.	FINANSIJSKI RASHODI	1.578.584	850.000	197.025	12,5	23,2
57,58,59	9.	OSTALI RASHODI I GUBICI	549.181	900.000	543.455	99,0	60,4
UKUPNI RASHODI			64.002.358	65.010.590	62.519.090	97,7	96,2

ORGANIZACIJA I SIGURNOST PROMETA

POKAZATELJI OBIMA RADA

Putnički i Teretni saobraćaj

Izvršenje planiranog obima rada u putničkom saobraćaju je

- broj putničkih vozova 48,65 %,
- vozni kilometri 42,89 %
- brutotonski kilometri 38,39 %.

Kada se posmatraju i uporede podaci u teretnom saobraćaju po područjima infrastrukture sa istim periodom prošle godine imamo slijedeće:

- broj teretnih vozova 74,96 %,
- vozni kilometri 78,43 %
- brutotonski kilometri 74,61 %.

POKAZATELJI KVALITETA RADA

Putnički saobraćaj

Prosječno ostvarena komercijalna brzina u putničkom saobraćaju iznosi 49 (km/h) i za 14 % je manja od planirane.

Teretni saobraćaj

Prosječno ostvarena komercijalna brzina u teretnom saobraćaju iznosi 34,5 km/h i za 20 % je manja od planirane.

Prosječno ostvarena masa teretnih vozova iznosi 1045 tona i manja je za 11 % od planirane.

- IZVRŠENJE PLANA I-XII 2023. GODINE

Tabela br.24

R. b	PARAMETAR OBIMA RADA	ZENICA			SARAJEVO			MOSTAR		
		IZVRŠ	PLAN	%	IZVRŠ	PLAN	%	IZVRŠ	PLAN	%
1.	Broj putničkih vozova na područjima	2.936	10950	26,81	9.751	11680	83,48	1.519	2920	52,02
2.	Broj teretnih vozova na područjima	6.834	9786	69,83	7.930	8258	96,03	5.013	7340	68,30
3.	Vozni kilometri putničkih vozova (VKM) (hilj.)	175,4	789,9	22,21	316,8	386,2	82,03	194,5	292	66,61
4.	Vozni kilometri teretnih vozova (VKM) (hilj.)	462,8	672,7	68,80	256,7	351,1	73,11	583,4	662,6	88,05
5.	Brutotonski kilometri putničkih vozova (BTKM)-(mil.)	18,3	115,32	15,87	48,7	58,7	82,96	16,91	32,41	52,18
6.	Miliona brutotonski kilometri teretnih vozova (BTKM)	565,5	794,3	71,19	268,3	397,3	67,53	518,8	703,9	73,70
7.	Miliona osovinski kilometri putničkih vozova (oskm)	1,4	9,48	14,77	3,1	4,84	64,05	0,99	1,91	51,83
8.	Miliona osovinski kilometri teretnih vozova (oskm)	44,4	53,8	82,53	22,4	28,14	79,60	44,03	34,62	127,18

R. b	PARAMETAR OBIMA RADA	TUZLA			BIHAĆ			UKUPNO		
		IZVRŠ.	PLAN	%	IZVRŠ.	PLAN	%	IZVRŠ.	PLAN	%
1.	Broj putničkih vozova na područjima	0	2190	-	0	1460	-	14.206	29200	48,65
2.	Broj teretnih vozova na područjima	9.850	13705	71,87	0	437	-	29.627	39526	74,96
3.	Vozni kilometri putničkih vozova (VKM) (hilj.)	0	63,5	-	0	69,5	-	686,70	1601,1	42,89
4.	Vozni kilometri teretnih vozova (VKM) (hilj.)	247,3	277,6	89,09	0	12,58	-	1.550,20	1976,6	78,43
5.	Brutotonski kilometri putničkih vozova (BTKM)- (mil.)	0	5,71	-	0	6,46	-	83,91	2186	38,39
6.	Miliona brutotonski kilometri teretnih vozova (BTKM)	242,5	236,0	102,75	0	6,3	-	1.595,10	2137,8	74,61
7.	Miliona osovinski kilometri putničkih vozova (oskm)	0	0,76	-	0	0,55	-	5,49	17,54	31,30
8.	Miliona osovinski kilometri teretnih vozova (oskm)	20,17	12,05	167,39	0	1,06	-	131,00	125,71	101,03

PREGLED OSTVARENIH EFEKTIVNIH SATI RADA

RED. BR.	ORGANIZACIONI DIO	I-XII 2023. GOD.		
		OSTVARENI SATI RADA	PLANIRANI SATI RADA	%
1.	SEKTOR ZA ORGANIZACIJU I SIGURNOST PROMETA	2.086	2.944	70,86
2.	SLUŽBA ZA ORGANIZACIJU I SIGURNOST PROMETA ZENICA	180.182	262.119	68,74
3.	SLUŽBA ZA ORGANIZACIJU I SIGURNOST PROMETA SARAJEVO	237.908	334.440	71,14
4.	SLUŽBA ZA ORGANIZACIJU I SIGURNOST PROMETA MOSTAR	237.017	328.866	72,07
5.	SLUŽBA ZA ORGANIZACIJU I SIGURNOST PROMETA TUZLA	352.263	514.666	68,44
6.	SLUŽBA ZA ORGANIZACIJU I SIGURNOST PROMETA BIHAĆ	47.918	92.950	51,55
	UKUPNO	1.057.374	1.535.985	68,84

TROŠKOVI ORGANIZACIJE I SIGURNOSTI PROMETA

Tabela br.25.

R.B.	VRSTA MATERIJALA	PODRUČJE INFRASTRUKTURE					
		SEKTOR			ZENICA		
		IZV	PL	%	IZV	PL	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	RAD (KM)	43.993,77	62.089,00	70,86	2.135.156,60	3.106.110,00	68,74
2.	MATERIJAL	419	3.000,00	13,97	29.529,60	177.000,00	16,68
3.	ENERGIJA	0	0	-	4.253,57	6.000,00	70,89
4.	USLUGA	0	0	-	1.371,14	9.446,00	14,52
	UKUPNO	44.412,77	65.089,00	68,23	2.170.310,91	3.298.556,00	65,80

R.B.	VRSTA MATERIJALA	PODRUČJE INFRASTRUKTURE					
		SARAJEVO			MOSTAR		
		IZV	PL	%	IZV	PL	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	RAD	2.776.386,50	3.902.915,00	71,14	2.822.872,43	3.916.794,00	72,07
2.	MATERIJAL	83.298,00	254.625,00	32,71	77.411,29	235.500,00	32,87
3.	ENERGIJA	179.423,00	170.000,00	105,54	219.866,50	287.500,00	76,48
4.	USLUGA	6.282,00	17.000,00	36,95	41.899,89	19.000,00	220,53
	UKUPNO	3.045.389,50	4.344.540,00	70,10	3.162.050,11	4.458.794,00	70,92

R.B.	VRSTA MATERIJALA	PODRUČJE INFRASTRUKTURE					
		TUZLA			BIHAĆ		
		IZV	PL	%	IZV	PL	%
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	RAD	4.061.592,40	5.934.099,00	68,44	589.391,40	1.143.285,00	51,55
2.	MATERIJAL	60.901,03	384.000,00	15,86	1.992,78	78.500,00	2,54
3.	ENERGIJA	88.063,38	106.000,00	83,08	3.411,98	8.000,00	42,65
4.	USLUGA	30	10.000,00	-	0,00	5.000,00	-
	UKUPNO	4.210.586,81	6.434.099,00	65,44	594.796,16	1.234.785,00	48,17

R.B.	VRSTA MATERIJALA	PODRUČJE INFRASTRUKTURE		
		UKUPNO		
		IZV	PL	%
1.	2.	3.	4.	5.
1.	RAD	12.429.393,10	18065292	68,80
2.	MATERIJAL	253.551,70	1.132.625	22,39
3.	ENERGIJA	495.018,43	577.500	85,72
4.	USLUGA	49.583,03	60.446	82,03
	UKUPNO	13.227.546,26	19.835.863,00	66,69

- Vrijednost utroška energije u PI Mostaru obuhvata i električnu energiju čiji je trošak planiran u Sektoru ETD.

KVALITET RADA

Tabela br.26.

R.B	PARAMETAR KVALITETA RADA	ZENICA			SARAJEVO			MOSTAR		
		IZ	PL	%	IZ	PL	%	IZ	PL	%
1.	Komercijalna brzina u putničkom saobraćaju (km/h)	45,5	60	75,83	48,38	60	80,63	64,13	80	80,16
2.	Komercijalna brzina u teretnom saobraćaju (km/h)	25,3	40	63,25	38,52	40	96,30	28,64	55	52,07
3.	Prosječna masa putničkih vozova (t)	130	146	89,04	153,8	152	101,18	168	111	151,35
4.	Prosječna masa teretnih vozova (t)	1222	1150	106,26	1044	1100	94,91	888	1050	84,57
5.	Faktor bezbjednosti	0,99965	0,9997	100,00	0,99980	0,9997	100,01	0,99985	0,9997	100,01

R.B	PARAMETAR KVALITETA RADA	TUZLA			BIHAĆ			SREDNJA VRIJEDNOST		
		IZ	PL	%	IZ	PL	%	IZ	PL	%
1.	Komercijalna brzina u putničkom saobraćaju (km/h)	0	45	-	0	40	-	49	57	85,96
2.	Komercijalna brzina u teretnom saobraćaju (km/h)	33,3	38	87,63	0	40	-	34,5	42,6	80,99
3.	Prosječna masa putničkih vozova (t)	0	90	-	0	93	-	151,7,	114	133,11
4.	Prosječna masa teretnih vozova (t)	980	850	115,29	0	500	-	1033,5	1.080	95,69
5.	Faktor bezbjednosti	0,99981	0,9997	100,01	0	0,9997	-	0,99977	0,9997	100,01

BEZBJEDNOST I UTICAJ OKRUŽENJA NA BEZBJEDNOST SAOBRAĆAJA

Broj vanrednih događaja u 2023. godini za period I-XII je za 73 i manji u odnosu na isti period prošle godine.

Struktura vanrednih događaja je slijedeća:

- udesi 0,52 %
- nezgode 3,65 %
- vanredni događaji na put. pr. i otvorenoj pruzi 17,89 %
- smetnje 77,75 %

Ukoliko se posmatra bezbjednost željezničkog saobraćaja kroz broj vanrednih događaja i ostvarene vozne kilometre, bezbjednost željezničkog saobraćaja je na nivou istog perioda kao i u istom periodu 2021. godine.

Kada se posmatraju uzroci nastanka vanrednih događaja stanje je slijedeće:

- uticaj okruženja 27,25 %
- tehnička mana sredstava 46,10 %
- elementarne nepogode 9,63 %

▪ propust željezničkih radnika	0,92 %
▪ uzrok se još ispituje	15,60 %

Utjecaj okruženja na bezbjednost željezničkog saobraćaja ogleda se kroz:

- otuđenje i oštećenje željezničke imovine,
- cestovni prelazi (lomovi polubranika),
- kvarovi na mobilnim i stabilnim postrojenjima,
- korištenje željezničkih područja na kojima je kretanje zabranjeno.

Otuđenje željezničke imovine (različiti metalni dijelovi sa mobilnih i stabilnih kapaciteta) je povećano u odnosu na isti period prošle godine. Smanjenje ove pojave bi se moglo spriječiti intervencijom u zakonu, kao na primjer zabrana otkupa sekundarnih sirovina bez utvrđivanja porijekla.

Nedozvoljena kretanja željezničkim područjem, prelazak pruge drumskim vozilima na neuređenim za tu namjenu mjestima su osnovni uzroci stradanja sa teškim i smrtnim posljedicama.

VANREDNI DOGAĐAJI PREMA VRSTI

Tabela br.27.

PODRUČJE	UDES I NEZGODE		PUTNI PRELAZI I OTVORENA PRUGA		SMETNJE		UKUPNO		PROCENAT UČEŠĆA U VANREDNIM DOGAĐAJIMA	
	2022 (I- XII)	2023 (I-XII)	2022 (I- XII)	2023 (I-XII)	2022 (I- XII)	2023 (I-XII)	2022 (I- XII)	2023 (I-XII)	2022 (I- XII)	2023 (I-XII)
ZENICA	6	4	8	8	208	146	222	158	43,61	36,24
SARAJEVO	9	12	58	57	50	45	117	114	22,99	26,15
MOSTAR	7	2	1	3	112	80	120	85	23,58	19,50
TUZLA	5	1	18	10	24	62	47	73	9,23	16,74
BIHAĆ	0	0	1	0	2	6	3	6	0,59	1,38
UKUPNO	15	8	44	26	233	158	292	192	Koeficijent bezbjednosti	
									I-XII 2022	I-XII 2023
									0,99954	0,9997

VANREDNI DOGAĐAJI PREMA UZROCIMA NASTANKA

RB	PODR.	LIČNI PROPUST RADNIKA			TEHNIČKA GREŠKE SREDSTAVA			PROPUSTI TREĆIH LICA			ELEMENTARNE NEPOGODE			NEISLIJEĐENO		
		I- XII		Δ	I- XII		Δ	I- XII		Δ	I- XII		Δ	I- XII		Δ
		22.	23.		22.	23.		22.	23.		22.	23.		22.	23.	
1	ZENICA	4	2	-2	124	63	-61	51	19	-32	17	21	4	26	53	27
2	SARAJEVO	1	1	0	45	43	-2	62	60	-2	8	3	-5	1	7	6
3	MOSTAR	0	0	0	64	61	-3	6	6	0	25	11	-14	25	7	-18
4	TUZLA	1	1	0	16	34	18	24	31	7	4	6	2	2	1	-1
5	BIHAĆ	0	0	0	0	0	0	3	5	2	0	1	1	0	0	0
6	UKUPNO	6	4	-2	249	201	-48	146	121	-25	54	42	-12	54	68	14

ELEKTROTEHNIČKA DJELATNOST

Plan održavanja elektrotehničkih kapaciteta izrađen je na bazi tehnoloških normativa tekućeg održavanja i analize tehničkog i funkcionalnog stanja kapaciteta. Planirano je da se poslovi tekućeg održavanja realizuju isključivo vlastitom radnom snagom, koja je utvrđena aktuelnom sistematizacijom.

Planom investicionog održavanja obuhvaćena su postrojenja ETD djelatnosti na kojima su potrebna značajnija ulaganja u ta sredstva, i kojim se tim sredstvima ne povećava kapacitet, odnosno funkcija u okviru vijeka trajanja, ili se stalnom sredstvu ne produžava vijek trajanja a time i budući učinak. Ovakvo investiciono održavanje ima tretman troška isto kao što ima i tekuće održavanje. Ako smo imali potrebu da se nekom sredstvu povećava kapacitet, odnosno učinak u okviru radnog vijeka, takvo ulaganje ima tretman investicije. Sva ova ulaganja u značajnoj mjeri utiču na nivo bezbjednosti u odvijanju željezničkog prometa.

Nivo izvršenja Plana tekućeg održavanja u periodu I – XII 2023. g. je na očekivanom nivou i prilično je ujednačen za pojedina Područja Infrastrukture ŽFBH i iznosi :

PI Sarajevo	izvršenje 53,2 %
PI Mostar	izvršenje 91 %
PI Zenica	izvršenje 52,7 %
PI Tuzla	izvršenje 70,5 %
PI Bihać	izvršenje 51,9 %

ETD /TO - UKUPNO

izvršenje 64,7 %

Izvršenja Plana investicionog održavanja za period I-XII 2023. godine je nezadovoljavajuće, jer su sve tekuće opravke koje smo razvrstavali kao investiciono održavanje svrstane u tekuće održavanje ili investicije.

Procentualno izvršenje Plana investicionog održavanja za sva Područja Infrastrukture iznosi:

PI Sarajevo	izvršenje 0 %
PI Mostar	izvršenje 0 %
PI Zenica	izvršenje 0 %
PI Tuzla	izvršenje 0 %
PI Bihać	izvršenje 0 %

ETD/ INV. ODRŽAVANJE - UKUPNO

izvršenje 0 %

Ključni problemi koji su pratili izvršenje Plana tekućeg održavanja bili su:

- problem hidroizolacije tunela, zbog čega se dešavaju proboji izolatora, neophodna je detaljnija i sistemska sanacija hidroizolacije u tunelima kako bi se osigurali uslovi neprekidnog odvijanja saobraćaja el.vučom,
- česti kvarovi TMD uzrokuju poteškoće u održavanju postrojenja kontaktne mreže,
- vremenskim intervalima zatvora pruge u Redu vožnje treba planirati potrebe održavanja kontaktne mreže i EEP.
- i dalje su u znatnom porastu slučajevi otuđenje metalnih dijelova, kablova i ostale opreme, kao i lomovi polubranika što je znatno otežalo izvršenje tekućeg održavanja zbog velikog broja intervencija na sanaciji postrojenja.
- nedostatak kvalifikovanog kadra za održavanje opreme novije generacije koja je ugrađena po projektima koji su finansirani iz sredstava EBRD-a kao i nedostatak drumskih vozila,

1. Neke smetnje traju nepotrebno dugo jer se za njihovo otklanjanje mora provesti procedura javne nabavke, koja je često spora a nekad i nemoguća (zastarila oprema, prestanak proizvodnje i sl). Rad na otklanjanju smetnji umanjuje mobilnost ekipa na tekućem održavanju i troši puno sati planiranih za druge poslove.
2. Planirana nabavka materijala i rezervnih dijelova je dosta poboljšana, ali je daleko od očekivane. Veoma je dug process postupka javne nabavke. Rokovi isporuke rezervnih dijelova su veoma dugi zbog poremećaja na svjetskom tržištu. Na rokove znatno utiče veliki broj različitih proizvođača opreme od kojih dobavljači teško mogu pribaviti ekskluzivnost (licence).
3. Znatno broj radnih sati je potrošeno na podršci kod realizacije investicionih zahvata kao što su osiguranje šest putnih prelaza, masivna zamjena pragova i mašinsko regulisanje kolosijeka.
4. Zbog nedostatka sistema DUV morale su biti zaposjednuta elektrovrhučne podstanice. Radi nedovoljnog broja izvršnog osoblja u elektro službama ima se veliki broj sati za preraspodjelu i ako nisu svi EVP-ovi zaposjednuti. Sve navedeno

je prouzrokovalo ne održavanje postrojenja EEP duže od tri godine, ali i nepovoljne naponske prilike na KM, što stvara probleme u elektro vuči.

5. Rad na tekućem održavanju kablova sveo se samo na intervencije, koje zbog obima, brojnosti i potrebe anagažovanja bagera za iskope nismo u stanju sanirati odmah po nastanku.

IZVRŠENJE
TROŠKOVA TEKUĆEG I INVESTICIONOG ODRŽAVANJA
SEKTORA ELEKTROTENHIČKE DJELATNOSTI ZA PERIOD I – XII 2023. GODINE

Red. br.	N A Z I V	Ukupno planirani NČ	REALIZACIJA		T R O Š K O V I			UKUPNO (KM)
			NČ		(KM)			
			Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal i energija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	TEKUĆE ODRŽAVANJE							
1.1.	Grupa za mjer. i održ. kablova	16.794	8.156	0	138.089	0	8.819	146.908
1.2.	SS uređaji	3.732	800	0	13.545	0	0	13.545
1.3.	Telekomunikacije	3.732	727	0	12.309	0	0	12.309
1.4.	EEP / JS	16.794	9.234	0	156.341	0	0	156.341
1.5.	KM	3.732	2.478	0	41.955	0	0	41.955
UKUPNO		44.784	21.395	0	362.239	0	8.819	371.058
II	INVESTICIONO ODRŽAVANJE							
1.1.	Grupa za mjer. i održ. kablova	0	0	0	0	28.856	0	28.856
1.2.	SS uređaji	0	0	0	0	28.856	0	28.856
1.3.	Telekomunikacije	0	0	0	0	28.856	0	28.856
1.4.	EEP / JS	0	0	0	0	28.856	0	28.856
1.5.	KM	0	0	0	0	28.856	0	28.856
UKUPNO		0	0	0	0	144.282	0	144.282
III	UKUPNO TEKUĆE I INVESTICIONO ODRŽAVANJE	44.784	21.395	0	362.239	144.282	8.819	515.340

IZVRŠENJE
TROŠKOVA TEKUĆEG ODRŽAVANJA ELEKTROTEHNIČKE DJELATNOSTI
PO PODRUČJIMA INFRASTRUKTURE ZA PERIOD I – XII 2023. GODINE

,Red. br.	PODRUČJE INFRASTRUKTURE	Ukupno planirani NČ	REALIZACIJA		TROŠKOVI			UKUPNO (KM)
			NČ		(KM)			
			Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal i energija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	SARAJEVO	129.870	69.095	0	890.635	0	209.896	1.100.531
2	MOSTAR	140.225	127.566	0	1.640.499	0	157.308	1.797.807
3	ZENICA	103.620	54.641	0	715.251	0	145.558	860.809
4	TUZLA	42.993	30.328	0	393.961	0	39.205	433.165
5	BIHAĆ	33.895	17.600	0	227.744	0	15.090	242.834
6	SEKTOR	44.784	21.395	0	362.239	0	8.819	371.058
UKUPNO		495.387	320.625	0	4.230.327	0	575.876	4.806.204

IZVRŠENJE
TROŠKOVA INVESTICIONOG ODRŽAVANJA ELEKTROTEHNIČKE DJELATNOSTI
PO PODRUČJIMA INFRASTRUKTURE ZA PERIOD I – XII 2023. GODINE

Red. br.	PODRUČJE INFRASTRUKTURE	Ukupno planirani NČ	REALIZACIJA		TROŠKOVI			UKUPNO (KM)
			NČ		(KM)			
			Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal i energija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	SARAJEVO	10.005	0	0	0	10.573	0	10.573
2	MOSTAR	7.124	0	0	0	98.024	0	98.024
3	ZENICA	13.938	0	0	0	2.624	0	2.624
4	TUZLA	1.791	0	0	0	213	0	213
5	BIHAĆ	1.542	0	0	0	0	0	0
6	SEKTOR	0	0	0	0	144.282	0	144.282
UKUPNO		34.400	0	0	0	255.715	0	255.715

IZVRŠENJE
TROŠKOVA TEKUĆEG ODRŽAVANJA ELEKTROTEHNIČKE DJELATNOSTI
PO VRSTAMA RADOVA ZA PERIOD I – XII 2023. GODINE

Red. br.	N A Z I V	Ukupno planirani NČ	REALIZACIJA		T R O Š K O V I			UKUPNO (KM)
			NČ		(KM)			
			Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal i energija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Signalno sigurnosni uređaji	118.772	72.765	0	943.854	0	131.415	1.075.269
2	Telekomunikacije	117.063	72.187	0	935.957	0	83.631	1.019.588
3	Elektroenergetska postrojenja	107.430	79.114	0	1.060.477	0	170.371	1.230.848
4	Kontaktna mreža	135.328	88.403	0	1.151.950	0	181.640	1.333.590
5	Grupa za mjer. i održ. kablova	16.794	8.156	0	138.089	0	8.819	146.908
UKUPNO		495.387	320.625	0	4.230.327	0	575.876	4.806.204

IZVRŠENJE
TROŠKOVA INVESTICIONOG ODRŽAVANJA ELEKTROTEHNIČKE DJELATNOSTI
PO VRSTAMA RADOVA ZA PERIOD I – XII 2023. GODINE

Red. br.	N A Z I V	Ukupno planirani NČ	REALIZACIJA NČ		TROŠKOVI (KM)			UKUPNO (KM)
			Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal i energija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Signalno sigurnosni uređaji	6.208	0	0	0	104.414	0	104.414
2	Telekomunikacije	4.187	0	0	0	56.206	0	56.206
3	Elektroenergetska postrojenja	10.108	0	0	0	30.060	0	30.060
4	Kontaktna mreža	13.897	0	0	0	36.179	0	36.179
5	Grupa za mjer. i održ. kablova	0	0	0	0	28.856	0	28.856
UKUPNO		34.400	0	0	0	255.715	0	255.715

REKAPITULACIJA
TEKUĆEG I INVESTICIONOG ODRŽAVANJA
ELEKTROTEHNIČKE DJELATNOSTI ZA PERIOD I – XII 2023. GODINE

Tabela br.28

Red. br.	N A Z I V	Ukupno planirani NČ	REALIZACIJA		TROŠKOVI			UKUPNO (KM)
			NČ		(KM)			
			Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal i energija	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
UKUPNO		529.787	320.625	0	4.230.327	255.715	575.876	5.061.919

GRAĐEVINSKA DJELATNOST

Rad na izvršenju temeljen je na Planu za 2023. godinu.

Osnovne pretpostavke na kojima se temelji Plan i izvršenje su vlastita radna snaga, usluge i nabavka materijala i opreme. I ove godine su za održavanje oštećenih elemenata na pruzi su korišteni novi materijali nabavljeni iz vlastitih sredstava putem javnih nabavki, te su korištene zalihe polovnog materijala preostalog sa Glavne opravke pruge 11. prema projektima PT-01/08, PT-02/08 i PT-04/14.

Ukupno izvršenje u satima iznosi 46,1 % odnosno:

- Tekuće održavanje 50,0 %,
- Investiciono održavanje 26,1 %.

Po područjima infrastrukture ukupno izvršenje iznosi: Zenica 58,9 %; Sarajevo 45,2 %; Mostar 72,8 %; Tuzla 36,1 % i Bihać 27,7 %.

- Tekuće održavanje: Zenica 53,2 %; Sarajevo 52,6 %; Mostar 77,4 %; Tuzla 40,9 % i Bihać 33,2 %.
- Investiciono održavanje: Zenica 100,2 %; Sarajevo 25,3 %; Mostar 30,9 %; Tuzla 0,0 % i Bihać 11,1 %.

Podatci o izvršenju plana dati su tabelama u prilogu.

Vlastita radna snaga je korištena racionalno koliko je to bilo moguće. Veliki problem prilikom izvršenja plana predstavlja uvođenja posebne zdravstvene sposobnosti za pružne radnike koji datira sa početka 2007., tj. od uvođenja posebne zdravstvene sposobnosti za pružne radnike i koji je u periodu I-XII.2023. značajno umanjio je izvršenje Plana.

Tekuće održavanje

Ukupno izvršenje tekućeg održavanja gornjeg stroja za I-XII.2023. godine posmatrano kroz N.Č iznosi 36,6 %, što je za 0,8 % više u odnosu na period I-XII.2022. godine.

Po Područjima infrastrukture - Službama za građevinske poslove kreće se za: SGP Zenica 40,3 %; SGP Sarajevo 46,4 %; SGP Mostar 49,8 %; SGP Tuzla 19,8 % i SGP Bihać 10,7 %.

Investiciono održavanje

Ukupno izvršenje investicionog održavanja gornjeg stroja za I-XII.2023. godine posmatrano kroz izvršenje N.Č. iznosi 52,7 %, što je za 9,9 % manje u odnosu na period I-XII.2022.godine.

Po Područjima infrastrukture - Službama građevinskih poslova kreće se za: SGP Zenica 165,5 %; SGP Sarajevo 39,5; SGP Mostar 74,3 %; SGP Tuzla 0,0 % i SGP Bihać 19,6 %.

Industrijski kolosijeci

Na području ŽFBH se nalazi ukupno 66 industrijskih kolosijeka (70 odvojnih skretnica koje spajaju industrijske kolosijeke na mrežu ŽFBiH), od kojih su 32 otvorena, u ukupnoj dužini od 113,572 km.

Za promet se više ne koriste, iako su sposobni, industrijski kolosijeci za "Klas" Sarajevo i kolosijeci za RMU Đurđevik u Tuzli, tako da sad imamo 30 industrijskih kolosijeka otvorenih za saobraćaj u dužini od 104,872 km.

DONJI STROJ

Radovi na tekućem i investicionom održavanju su se izvodili, uglavnom vlastitom radnom snagom.

Tekuće održavanje

Izvršenje u N.Č. je 50,0 % (vlastita radna snaga).

U sklopu tekućeg održavanja vršeno je čišćenje pružnog pojasa (kosina, nasipa, kanala, stanica itd...), održavanja putnih prijelaza, betonskih i čeličnih površina, opreme pruge.

Uništavanje korova, u proljeće, obavljeno je na 696,10 km pruge (otvorene pruge i staničnih kolosijeka).

Investiciono održavanje

Izvršenje u N.Č. je 0,2 % (vlastita radna snaga).

Javna nabavka za realizaciju projekta "Zaštitne mreže na kosinama sa ugradnjom" je počela u augustu 2022. godine i još je u toku.

U sklopu investicionog održavanja izvršeno je održavanje kamenih kosina i putnih prijelaza (PPr).

Sektor za građevinske poslove - Plan tekućeg i investicionog održavanja građevinskih kapaciteta po vrstama radova										
R.B	Pozicija	Plan realizacije NČ			Troškovi (KM)					
		Ukupno planirani NČ	Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal	Gorivo i energija	Ukupno	
I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	
1.	TEKUĆE ODRŽAVANJE									
1.1.	MOP	Planirano	119.856	119.856		1.476.620	0	490.000	246.500	2.213.120
		Izvršeno	26.620	26.620		327.957	25.998	30.892	95.109	479.956
		%	22,2	22,2		22,2	0,0	6,3	38,6	21,7
1.2.	Donji stroj	Planirano	5.130	5.130		90.698	0	2.000	1.000	93.698
		Izvršeno	640	640		11.315	350	350	0	12.015
		%	12,5	12,5		12,5	0,0	17,5	0,0	12,8
1.3.	Gornji stroj	Planirano	6.650	6.650		117.572	0	2.000	1.000	120.572
		Izvršeno	5.149	5.149		91.034	0	450	0	91.484
		%	77,4	77,4		77,4	0,0	22,5	0,0	75,9
1.4.	Poslovne zgrade	Planirano	10.450	10.450		184.756	0	2.000	1.000	187.756
		Izvršeno	3.861	3.861		68.262	0	587	0	68.849
		%	36,9	36,9		36,9	0,0	29,3	0,0	36,7
1.5.	Čuvarska služba	Planirano	0	0		0	0	0	0	0
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	UKUPNO Tekuće	Planirano	142.086	142.086		1.869.646	0	496.000	249.500	2.615.146
		Izvršeno	36.270	36.270		498.569	26.348	32.279	95.109	652.305
		%	25,5	25,5		26,7	0,0	6,5	38,1	24,9
2.	INVESTICIONO ODRŽAVANJE									
2.1.	MOP	Planirano	37.082	37.082	0	456.850	2.000.000	913.000	0	3.369.850
		Izvršeno	0	0		0	912.916			
		%	0,0	0,0		0,0	45,6	0,0	0,0	0,0
2.2.	Donji stroj	Planirano	0	0		0	1.000	0	0	1.000
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.3.	Gornji stroj	Planirano	0	0		0	1.000	0	0	1.000
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.4.	Poslovne zgrade	Planirano	0	0		0	1.000	0	0	1.000
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.5.	Čuvarska služba	Planirano	0	0		0	0	0	0	0
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	UKUPNO Investiciono	Planirano	37.082	37.082		456.850	2.003.000	913.000	0	3.372.850
		Izvršeno	0	0		0	912.916	0	0	912.916
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	27,1
	UKUPNO Tekuće + Investiciono	Planirano	179.168	179.168		2.326.496	2.003.000	1.409.000	249.500	5.987.996
		Izvršeno	36.270	36.270		498.569	939.264	32.279	95.109	1.565.221
		%	20,2	20,2		21,4	46,9	2,3	38,1	26,1

*Održavanje građevinskih kapaciteta po poručjima infrastrukture za 2023.

R.B	Pozicija	Plan realizacije NČ			Troškovi (KM)					
		Ukupno planirani NČ	Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal	Gorivo i energija	Ukupno	
I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.	
1.	TEKUĆE ODRŽAVANJE									
1.1.	Zenica	Planirano	217.177	217.177		2.210.862	0	357.000	145.000	2.712.862
		Izvršeno	115.638	115.638		1.177.195	583	175.318	80.586	1.433.682
		%	53,2	53,2		53,2	0,0	49,1	55,6	52,8
1.2.	Sarajevo	Planirano	176.814	176.814		1.799.964	0	332.107	117.800	2.249.871
		Izvršeno	93.044	93.044		947.191	10.312	273.472	82.976	1.313.951
		%	52,6	52,6		52,6	0,0	82,3	70,4	58,4
1.3.	Mostar	Planirano	216.927	216.927		2.208.315	0	223.000	162.000	2.593.315
		Izvršeno	167.978	167.978		1.710.016	13.111	200.552	59.855	1.983.534
		%	77,4	77,4		77,4	0,0	89,9	36,9	76,5
1.4.	Tuzla	Planirano	254.571	254.571		2.591.527	0	254.000	128.200	2.973.727
		Izvršeno	104.164	104.164		1.060.390	14.347	151.363	244.629	1.470.728
		%	40,9	40,9		40,9	0,0	59,6	190,8	49,5
1.5.	Bihać	Planirano	77.934	77.934		793.350	0	190.000	109.600	1.092.950
		Izvršeno	25.856	25.856		263.214	5.993	17.581	2.720	289.508
		%	33,2	33,2		33,2	0,0	9,3	2,5	26,5
1.6.	Sektor	Planirano	142.086	142.086		1.869.646	0	496.000	249.500	2.615.146
		Izvršeno	36.270	36.270		498.569	26.348	32.279	95.109	652.305
		%	25,5	25,5		26,7	0,0	6,5	38,1	24,9
	UKUPNO Tekuće	Planirano	1.085.509	1.085.509		11.473.664	0	1.852.107	912.100	14.237.871
		Izvršeno	542.950	542.950		5.656.574	70.694	850.565	565.875	7.143.707
		%	50,0	50,0		49,3	0,0	45,9	62,0	50,2
2.	INVESTICIONO ODRŽAVANJE									
2.1.	Zenica	Planirano	29.517	29.517		300.484	1.148.500	1.860.000	0	3.308.984
		Izvršeno	29.585	29.585		301.175	0	146.789	0	447.964
		%	100,2	100,2		100,2	0,0	7,9	0,0	13,5
2.2.	Sarajevo	Planirano	65.230	65.230		664.041	1.309.000	1.672.260	0	3.645.301
		Izvršeno	16.472	16.472		167.685	0	154.980	0	322.665
		%	25,3	25,3		25,3	0,0	9,3	0,0	8,9
2.3.	Mostar	Planirano	24.020	24.020		244.524	563.200	850.000	0	1.657.724
		Izvršeno	7.426	7.426		75.597	0	25.381	0	100.978
		%	30,9	30,9		30,9	0,0	3,0	0,0	6,1
2.4.	Tuzla	Planirano	33.992	33.992		346.038	1.153.000	1.805.000	0	3.304.038
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.5.	Bihać	Planirano	25.774	25.774		262.379	523.000	583.000	0	1.368.379
		Izvršeno	2.872	2.872		29.237	0	44.725	211	74.173
		%	11,1	11,1		11,1	0,0	7,7	0,0	5,4
2.6.	Sektor	Planirano	37.082	37.082		456.850	2.003.000	913.000	0	3.372.850
		Izvršeno	0	0		0	912.916	0	0	912.916
		%	0,0	0,0		0,0	45,6	0,0	0,0	27,1
	UKUPNO Investiciono	Planirano	215.615	215.615		2.274.316	6.699.700	7.683.260	0	16.657.276
		Izvršeno	56.355	56.355		573.694	912.916	371.875	211	1.858.697
		%	26,1	26,1		25,2	0,0	4,8	0,0	11,2
	UKUPNO Tekuće + Investiciono	Planirano	1.301.124	1.301.124		13.747.980	6.699.700	9.535.367	912.100	30.895.147
		Izvršeno	599.305	599.305		6.230.268	983.610	1.222.439	566.087	9.002.404
		%	46,1	46,1		45,3	14,7	12,8	62,1	29,1

Održavanje građevinskih kapaciteta po vrstama radova za 2023.

R.B	Pozicija	Plan realizacije NČ			Troškovi (KM)				
		Ukupno planirani NČ	Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal	Gorivo i energija	Ukupno
I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.
1.	TEKUĆE ODRŽAVANJE								
1.1.	MOP	Planirano	119.856	119.856		1.476.620	0	490.000	2.213.120
		Izvršeno	26.620	26.620		327.957	25.998	30.892	479.956
		%	22,2	22,2		22,2	0,0	6,3	21,7
1.2.	Donji stroj	Planirano	248.105	248.105		2.564.164	0	416.000	3.162.164
		Izvršeno	147.137	147.137		1.502.655	21.977	251.025	1.942.061
		%	59,3	59,3		58,6	0,0	60,3	61,4
1.3.	Gornji stroj	Planirano	542.909	542.909		5.576.693	0	374.107	6.294.800
		Izvršeno	198.657	198.657		2.060.947	19.885	466.130	2.824.451
		%	36,6	36,6		37,0	0,0	124,6	44,9
1.4.	Poslovne zgrade	Planirano	42.197	42.197		507.944	0	490.000	1.133.344
		Izvršeno	21.742	21.742		250.291	1.433	39.247	306.212
		%	51,5	51,5		49,3	0,0	8,0	27,0
1.5.	Čuvarska služba	Planirano	132.442	132.442		1.348.243	0	82.000	1.434.443
		Izvršeno	148.794	148.794		1.514.723	1.401	63.270	1.591.027
		%	112,3	112,3		112,3	0,0	77,2	110,9
	UKUPNO Tekuće	Planirano	1.085.509	1.085.509		11.473.664	0	1.852.107	14.237.871
		Izvršeno	542.950	542.950		5.656.574	70.694	850.565	7.143.707
		%	50,0	50,0		49,3	0,0	45,9	50,2
2.	INVESTICIONO ODRŽAVANJE								
2.1.	MOP	Planirano	37.082	37.082		456.850	2.000.000	913.000	3.369.850
		Izvršeno	0	0		0	912.916	0	912.916
		%	0,0	0,0		0,0	45,6	0,0	27,1
2.2.	Donji stroj	Planirano	45.595	45.595		464.158	2.001.200	2.495.000	4.960.358
		Izvršeno	96	96		977	0	0	977
		%	0,2	0,2		0,2	0,0	0,0	0,0
2.3.	Gornji stroj	Planirano	106.791	106.791		1.087.132	2.306.500	3.780.260	7.173.892
		Izvršeno	56.259	56.259		572.717	0	371.875	944.803
		%	52,7	52,7		52,7	0,0	9,8	13,2
2.4.	Poslovne zgrade	Planirano	26.147	26.147		266.176	392.000	495.000	1.153.176
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
2.5.	Čuvarska služba	Planirano	0	0		0	0	0	0
		Izvršeno	0	0		0	0	0	0
		%	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0
	UKUPNO Investiciono	Planirano	215.615	215.615		2.274.316	6.699.700	7.683.260	16.657.276
		Izvršeno	56.355	56.355		573.694	912.916	371.875	1.858.697
		%	26,1	26,1		25,2	0,0	4,8	11,2
	UKUPNO Tekuće + Investiciono	Planirano	1.301.124	1.301.124		13.747.980	6.699.700	9.535.367	30.895.147
		Izvršeno	599.305	599.305		6.230.268	983.610	1.222.439	9.002.404
		%	46,1	46,1		45,3	14,7	12,8	29,1

Plan mehanizovanog održavanja pruge za 2023						
R.B	POZICIJA		Jedinica mjere	Jedinična cijena (KM)	Količina	Vrijednost (KM)
1.	Mašinsko regulisanje kolosijeka po smjeru i niveleti	Planirano	km	1.982,00	250	495.500
		Izvršeno			120,880	239.584
		%			48,4	48,4
2.	Mašinsko uređenje zastorne prizme	Planirano	km	983,48	300	295.050
		Izvršeno			168,900	166.110
		%			56,3	56,3
3.	Mašinsko zbijanje i stabilizacija kolosijeka	Planirano	km	1.496,00	150	224.400
		Izvršeno			50,730	75.892
		%			33,8	33,8
4.	Hemijsko uništavanje korova	Planirano	km	440,00	1.360	598.400
		Izvršeno			701,105	431.330
		%			45,2	45,2
5.	UKUPNO	Planirano	1.613.350			
		Izvršeno	912.916			
		%	56,6			

Tabela br.29.

Rekapitulacija održavanja građevinskih kapaciteta za 2023.									
R.B	Pozicija	Plan realizacije NČ			Troškovi (KM)				
		Ukupno planirani NČ	Vlastita radna snaga	Usluge	Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal	Gorivo i energija	Ukupno
I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	IX.	X.
1.	TEKUĆE ODRŽAVANJE								
	UKUPNO	Planirano	1.085.509	1.085.509		11.473.664	0	1.852.107	14.237.871
		Izvršeno	542.950	542.950		5.656.574	70.694	850.565	7.143.707
		%	50,0	50,0		49,3	0,0	45,9	50,2
2.	INVESTICIONO ODRŽAVANJE								
	UKUPNO	Planirano	215.615	215.615		2.274.316	6.699.700	7.683.260	16.657.276
		Izvršeno	56.355	56.355		573.694	912.916	371.875	1.858.697
		%	26,1	26,1		25,2	0,0	4,8	11,2
3.	TEKUĆE I INVESTICIONO ODRŽAVANJE								
	UKUPNO	Planirano	1.301.124	1.301.124		13.747.980	6.699.700	9.535.367	30.895.147
		Izvršeno	599.305	599.305		6.230.268	983.610	1.222.439	9.002.404
		%	46,1	46,1		45,3	14,7	12,8	29,1

INFORMACIJSKO KOMUNIKACIJSKE TEHNOLOGIJE

U 2023. godini, glavne aktivnosti sektora, su bile usmjerene na:

- instalacije i intervencije na radnim stanicama (personalnim računarima),
- intervencije na SAP sistemu,
- intervencije na sistemskom softveru,
- dorada i unapređenje sistema za elektronsko kancelarijsko poslovanje- PROTOKOL
- održavanje aplikacija: aplikacija za vanredne događaje, nekretnine, imenik, pregled i finansijski učinak prijevoza, izdavanje karata(izmjene tarifa, redovno održavanje).
- interno ažuriranje sadržaja na web stranici
- započete aktivnosti na implementaciji novog kontnog plana u SAP sistemu,
- započete aktivnosti na implementaciji novog testnog klijenta i kreiranje arhivskog klijenta za stari kontni plan,
- započete aktivnosti na rješavanju neregularnosti i zastoja u radu SAP sistema(generisanje log fajlova i nemogućnost isplate regresa)
- web aplikacija za pregled potrošnje električne energije

PREGLED SERVERA I PERSONALNIH RAČUNARA U 2023.GODINI

Red. broj	Lokacija	Broj servera	Broj PC-a		
			U domeni	Van domene	Ukupno PC
1.	Generalna Direkcija	25	234	-	234
2.	Bihać	1	46	7	53
3.	Mostar	1	80	27	107
4.	Sarajevo	1	204	9	213
5.	Tuzla	1	84	32	116
6.	Zenica	1	77	11	88
UKUPNO		32	725	86	811

Pregled u satima

	PODRUČJE	PLANIRANO		OSTVARENO		INDEX (%)	
		Vl.r.sn.	Usluge	Vl.r.sn.	Usluge	Vl.r.sn.	Usluge
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Informaciono komunikacione tehnologije	15.980	0	10.998	0	68,8	0
	UKUPNO	15.980	0	10.998	0	68,8	0

Pregled u vrijednostima:

	PODRUČJE	PLANIRANO		OSTVARENO		INDEX (%)	
		Vl.rad.sn	Usluge	Vl.r.sn.	Usluge	Vl.r.sn	Usluge
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Informaciono komunikacione tehnologije	266.706	35.000	183.556,6	0	68,8	0
	UKUPNO	266.706	35.000	183.556,6	0	68,8	0

UKUPNI TROŠKOVI SEKTORA IKT

Tabela br.30

R.B	VRSTA TROŠKA	UKUPNO (KM)		
		IZVRŠENJE	PLAN	%
1	2			5
1.	RAD	183.556	266.706	68,8
2.	MATERIJAL	38	480.000	0,007
3.	ENERGIJA	0	0	0
4.	USLUGE	5.960	35.000	17
	UKUPNO (KM)	189.554	781.706	24,2

REKAPITULACIJA IZVRŠENJA ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE
ZA PERIOD I-XII/2023.GODINE

Tabela br.31.

Red. br.	NAZIV	NORMA ČAS		TROŠKOVI			UKUPNO (KM)
		Vlastita radna snaga	Usluge	(KM)			
				Vlastita radna snaga	Usluge	Materijal i energija	
1	2	3	4	5	6	7	8
I	PLAN						
1.1.	Organizacija i sigurnost prometa	1.535.985	0	18.065.292	60.446	1.710.125	19.835.863
1.2.	Elektrotehnička djelatnost	529.787	0	7.035.267	1.464.070	3.243.327	11.742.664
1.3.	Građevinska djelatnost	1.301.121	0	13.747.981	5.086.350	10.447.467	29.281.798
1.4.	Mašinsko održavanje	0	0	0	1.613.350	0	1.613.350
1.5.	Informaciono komunikacije tehnologije	15.980	0	266.706	35.000	480.000	781.706
UKUPNO		3.382.873	0	39.115.246	8.259.216	15.880.919	63.255.381
II	IZVRŠENJE PLANA						
1.1.	Organizacija i sigurnost prometa	1.057.374	0	12.429.393	56.680	767.397	13.253.470
1.2.	Elektrotehnička djelatnost	320.625	0	4.230.327	255.715	575.876	5.061.919
1.3.	Građevinska djelatnost	599.305	0	6.230.268	70.694	1.788.526	8.089.488
1.4.	Mašinsko održavanje	0	0	0	912.916	0	912.916
1.5.	Informaciono komunikacije tehnologije	10.998	0	183.556	5.960	38	189.554
UKUPNO		1.988.302	0	23.073.544	1.301.965	3.131.837	27.507.347

INVESTICIJE U TOKU ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE
ZA PERIOD I-XII/2023.GODINE

Tabela br32.

POZICIJA	OPIS	Rebalans plana 2023.godine	Investicije u toku u periodu I-XII/2023.g.	IZVORI SREDSTAVA
1	2	3	4	5
ORGANIZACIJA I SIGURNOST PROMETA				
I-3.1.	Nabavka ručnih signalnih svjetiljki	49.900	0	VI. sredstva
	UKUPNO	49.900	0	
I	ELEKTROTEHNIČKI KAPACITETI			
I-4.1.	SIGNALNO-SIGURNOSNA POSTROJENJA			
I-4.1.1.	Osiguranje putnih prelaza na prugama ŽFBH po prioritetu	2.500.000	0	VI. sredstva + sredstva
I-4.1.2.	Ugradnja grijanja skretnica u stanicama po prioritetu	951.000	0	VI. sredstva
I-4.1.3.	Isporučka i instalacija elektronskog osiguranja na 6 putnih prelaza (Plan2020.godine)		189.732	Buđet Vlade FBiH
I-4.1.4.	Nabavka i zamjena stacionarnih OPzV baterija u stanicama po prioritetu	100.000	0	VI. sredstva
I-4.1.5.	Nabavka i ugradnja novih klima uređaja u tehničkim sobama za smještaj elektronskih uređaja	60.000	0	VI. sredstva
I-4.1.6.	Nabavka industrijskih računara i monitora za signalno sigurnosne uređaje	80.000	0	VI. sredstva
I-4.1.7.	Nabavka stacionarne baterije (Plan 2022.godine)		27.162	VI. sredstva
I-4.1.8.	Ugradnja pružnih AS uređaja na prugama ŽFBiH	500.000	0	VI. sredstva
I-4.1.9.	Nadogradnja postojećih signalno sigurnosnih uređaja sa uređajima novije generacije	1.000.000	2.975	VI. sredstva
I-4.1.10.	Osposobljavanje predsignala u stanicama po prioritetu	500.000	0	VI. sredstva
I-4.1.11.	Nabavka i zamjena ispravljača i invertera u službenim mjestima po prioritetu	80.000	0	VI. sredstva
I-4.1.12.	Ugradnja video nadzora na putnim prelazima na prugama ZFBiH	80.000	0	VI. sredstva
I-4.1.13.	Zamjena signalnih kablova u stanicama i putnim prelazima po prioritetu	150.000	0	VI. sredstva
I-4.1.14.	Nadogradnja postavnih stolova SEL tipkom RPP (Indikacija prolaska voza pored crvenog signala)	100.000	0	VI. sredstva
I-4.1.15.	Nabavka sa ugradnjom tri hidraulične postavne sprave	49.000	0	VI. sredstva
	UKUPNO SS	6.150.000	219.869	

I-4.2.	TELEKOMUNIKACIONA POSTROJENJA			
I-4.2.1.	Instalacija optičkog kabla, bakarnog kabla i prateće telekomunikacione aktivne opreme na prugama ZFBH	2.500.000	0	VI. sredstva
I-4.2.2.	Nabavka i ugradnja radio uređaja sa pratećom opremom i priključnom opremom za povezivanje na postojeće registrofona	80.000	0	VI. sredstva
I-4.2.3.	Instalacija tri osmokanalna registrofona	90.000	0	VI. sredstva
I-4.2.4.	Nabavka instrumenata i alata za održavanje telekomunikacionih postrojenja i uređaja	60.000	0	VI. sredstva
I-4.2.5.	Proširenje ŽAT sistema sa uvezivanjem vučnih vozila u jedinstvenu TK ŽAT mrežu	350.000	0	VI. sredstva
I-4.2.6.	Nabavka registrofona i proširenje		34.740	VI. sredstva

I-4.2.7.	Sistem za obavješćavanje i informisanje putujućeg svijeta u stanicama	470.000	0	VI.sredstva
I-4.2.8.	Nabavka i ugradnja telefonske centrale i uvezivanje u jedinstveni sistem željezničke automatske telefonije	30.000	25.000	VI.sredstva
I-4.2.9.	Sanacija TK i SS kablova na prugama ŽFBiH	780.000	0	VI.sredstva
	UKUPNO TK	4.360.000	59.740	
I-4.3	ELEKTROENERGETSKA POSTROJENJA			
I-4.3.1.	Sanacija stanične rasvjete u stanici Željezara Zenica sa izradom projektnog rješenja za LED rasvjetu (izrada projekta i radovi)	91.000	0	VI. sredstva
I-4.3.2.	Daljinsko upravljanje postrojenjima za napajanje elektrovođe na peugama Doboj (Maglaj)- Sarajevo i Sarajevo Čapljina	3.200.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-4.3.3.	Nabavka i ugradnja opreme za PSN Grabovica	75.000		VI. sredstva
I-4.3.4.	Zamjena, ugradnja i programiranje (podešenje) po 2 admitantna procesorska releja i 2 terminal polja sa automatskom regulacijom napona i SACO uređajem za evidentiranje smetnji u EVP: Konjic, Raštani, Dobrinje i Zenica i Zavidovići.	450.000	0	VI. sredstva
I-4.3.5.	Revizija i servis regulacionih preklopki na energetskim transformatorima 7,5 MVA (4komada)	60.000	0	VI. sredstva
I-4.3.6.	Revizija 25 kV rastavljača, zamjena noževa i kontaktnih pera(3 kom) na rešetkastom stubu za priključak NV ispred EVP Konjic. AK zaštita željezno rešetkastog stuba	49.900	0	VI. sredstva
I-4.3.7.	Zamjena dva 110 kV prekidača tipa HPGE 11/14 sa SF6 prekidačem u EVP Zenica	70.000	0	VI. sredstva
I-4.3.8.	Remont energetskog transformatora 110/25 kV; 7,5 MVA sa zamjenom neispravnih zaštita na njemu i uvodnih izolatora, iz EVP Dobrinje (1 komada)	200.000	172.990	VI. sredstva
I-4.3.9.	Revizija SF6 110kV prekidača	20.000	0	VI. sredstva
I-4.3.10.	Revizija 110kV SF6 prekidača	40.000	0	VI. sredstva
I-4.3.11.	Rekonstrukcija javne rasvjete stanica – Zamjena postojeće LED rasvjetom	70.000	0	VI. sredstva
I-4.3.12.	Nabavka prekostrujnih zaštita (4 kom) i distantnih zaštita (4 kom) namjenjenih za primjenu na elektrificiranim prugama u EVP-a po prioritetu	96.000	0	VI. sredstva
I-4.3.13.	Servis vakumskog prekidača 25 kV, 5 komada (končar ili Siemens)	75.000	0	VI. sredstva
I-4.3.14.	Čišćenje i konzervacija EVP Kulen Vakuf, sa prebacivanjem potrebne opreme za EVP Raštani – drugo trafo polje	80.000	0	VI. sredstva
I-4.3.15.	Čišćenje uljnih jama energetskih transformatora i zamjena ispuhe u svim EVP-ima (9 uljnih jama), sa troškovima ekološkog odlaganja kontaminirane ispuhe	80.000	0	VI. sredstva
I-4.3.16.	Nabavka termičkih zaštita za energetske transformatore 2MR i 3MR (6 kom)	30.000	0	VI. sredstva
I-4.3.18.	Rekonstrukcija i revitalizacija 2 (dva) EVP-a	2.400.000	0	VI. sredstva
I-4.3.19.	Rekonstrukcija i revitalizacija PS ili PSN	330.000	0	VI. sredstva
I-4.3.20.	Revizija 110kV SF6 prekidača sa zamjenom zaptivnog materijala	70.000	0	VI. sredstva
I-4.3.21.	Sanacija ograde vanjskog kruga EVP Konjic u Ovčarima, visine 2,2m i dužine 180m, sa AK zaštitom kapije	35.000	0	VI. sredstva
I-4.3.22.	Provjera tačnosti reagovanja zaštita u EVP, mjerenje prelaznih otpora uzemljenja u svim EE objektima i službenim zgradama	70.000	0	VI. sredstva
I-4.3.23.	Zamjena 110kV uvodnih izolatora na energetskim transformatorima, isporuka i montaža uvodnih izolatora sa demontažom starih na licu mjesta (7 transformatora)	300.000	0	VI. sredstva
I-4.3.24.	Zamjena starih i dotrajalih odvodnika prenapona 110 kV u EVP-ovima	60.000	0	VI. sredstva
I-4.3.25.	Revizija 110kV rastavljača sa zamjenom noževa, kontaktnih pera i zamjenom istrošenih dijelova – 12 kom (6 EVP-a)	180.000	0	VI. sredstva
I-4.3.26.	Servis i opravka energetskog transformatora 2MR7500-123 sa zamjenom neispravnih zaštita i uvodnih izolatora u EVP Zenica	100.000	0	VI. sredstva

I-4.3.27.	Rekonstrukcija elektroenergetskih postrojenja na Unskoj pruzi (ako se odluči staviti pruga u promet)	80.000	0	VI. sredstva
I-4.3.28.	Izrada i sanacija gromobranskih instalacija i uzemljenja	90.000	0	VI. sredstva
I-4.3.29.	Ispitivanje BTS 10(20)/0,2kV s izdavanjem atesta	49.000	0	VI. sredstva
I-4.3.30.	Ispitivanje svih elemenata EVP na 110kV i 25kV s izdavanjem atesta (energetski transformatori, mjerni transformatori, zaštitni uređaji transformatora i vodova, sistema uzemljenja itd)	100.000	0	VI. sredstva
	UKUPNO EEP	8.550.900	172.990	
I-4.4.	KONTAKTNA MREŽA			
I-4.4.1.	Rekonstrukcija sistema zatezanja KM – Zamjena gusanih tegova sa betonskim	94.000	0	VI. sredstva
I-4.4.3.	Antikoroziivna zaštita noseće konstrukcije KM (zenički čvor)	300.000	0	VI. sredstva
I-4.4.4.	Remont opreme gipkih portala u želj. Stanicama: Jelina, Zenica Teretna, Kakanj, Dobrinje i Visoko	100.000	0	VI. sredstva
I-4.4.5.	Rekonstrukcija čvrstih tačaka na mjestima otuđenja. Zamjena sajli za izvlačenje VV u krivinama. Djelimična zamjena vješaljki	100.000	0	VI. sredstva
I-4.4.6.	Revizija sistema sekcionisanja uključujući zamjenu dotrajalih rastavljača i sekcionera novim	100.000	0	VI. sredstva
I-4.4.7.	Nabavka zaštitnih sredstava za obezbjeđivanje mjesta rada – motki za uzemljenje 25kV i 110kV	75.000	0	VI. sredstva
I-4.4.8.	Radovi na KM pri izvođenju sanacionih hidroizolacionih poslova sa poliester pločama u tunelima	100.000	0	VI. sredstva
I-4.4.9.	Nabavka i ugradnja rastavljača sa motornim pogonom i daljinskim upravljanjem za podužno sekcionisanje	125.000	0	VI. sredstva
I-4.4.10.	Sanacija voznog voda na dijelu pruge Lašva Modrinje (ZP3, SM 39-64), Modrinje-Kakanj (ZP 4, SM 64-92) i Kakanj-Dobrinje (ZP 2i3, SM 20-47 i 43-70)	300.000	0	VI. sredstva
I-4.4.11.	Nabavka i ugradnja signalnih znakova elektrovrhuće i signalnih oznaka 212 i 213 granica izolovanog preklopa	6.000	0	VI. sredstva
I-4.4.12.	Nabavka i montaža voznog voda u stanici Kakanj ("A" strana) zbog lošeg stanja i velikog broja nastavaka	30.000	0	VI. sredstva
I-4.4.13.	Nabavka i postavljanje oštećenih stubova u vremenskim nepogodama maj.2014.godine (st.mj.71 Modrinje-Kakanj ; st.mj.35 st.Modrinje; st.mj.99 Lašva-Modrinje; st.mj.50 Lašva-Modrinje).	20.000	0	VI. sredstva
I-4.4.14.	Nabavka i montaža nekoliko zateznih polja kontaktnog provodnika dionice Visoko-PSN Lašva zbog lošeg stanja i velikog broja nastavaka	200.000	0	VI. sredstva
I-4.4.15.	Elektrifikacija pruge Podlugovi -Vareš uključujući i projektnu dokumentaciju	9.000.000	0	Sredstva Vlade FBiH
	UKUPNO KM	10.550.000	0	
I-4.5.	PROJEKTI			
I-4.5.1.	Izrada projekta grijanja skretnica sa KM na dijelu pruge Bradina- Konjic (uključivo obje stanice)	50.000	0	VI. sredstva
I-4.5.2.	Izrada projekata za osiguranje putnih prelaza (po zahtjevima Lokalnih zajednica i našim prioritetima)	80.000	0	VI. Sredstva + sredstva
I-4.5.3.	Izrada Projekta AKZ konstrukcije KM sa prijedlogom sanacije konstrukcija u stanicama Jelina, Nemila, Zenica Ž. Zenica T. Drivuša i Kakanj	45.000	0	VI. sredstva
I-4.5.4.	Izrada projekta hidroizolacije tunela radi sprječavanja pojave ledenica na KM	25.000	0	VI. sredstva
I-4.5.5.	Izrada projektne dokumentacije za osiguranje stanica na prugama ŽFBiH	150.000	0	VI. sredstva
I-4.5.6.	Izrada projektne dokumentacije za elektrifikaciju pruga Doboj –Tuzla-Zvornik i Brčko - Banovići	500.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-4.5.7.	Izrada projektne dokumentacije za putne prelaze na prugama ŽFBiH	200.000	0	Grant sredstva EU
	UKUPNO PROJEKTI	1.050.000	0	
I-4.6.	OPREMA			

I-4.6.1.	Nabavka mjernih instrumenata	100.000	0	VI. sredstva
I-4.6.2.	Nabavka 4 vozila - (1+4)	160.000	0	VI. sredstva
	UKUPNO OPREMA	260.000	0	
UKUPNO ELEKTROTEHNIČKA POSTROJENJA		30.920.900	452.599	
I-5.	GRADEVINSKI KAPACITETI			
I-5.1.	GORNJI STROJ PRUGA			
I-5.1.4.	Rešetanje kolosjeka na pruzi 12	1.000.000	0	VI. sredstva
I-5.1.7.	Zamjena ili reparacija skretnica na prugama ŽFBH	300.000	0	VI. sredstva
I-5.1.10.	Zamjena kolosječne rešetke u tunelu 16 novim GS na utopljenim betonskim pragovima (kao tunel 11 – Ivan)	200.000	0	VI. sredstva
I-5.1.11.	Glavna opravka pruge Rasputnica Miljacka – Sarajevo, Rasputnica Miljacka – RajlovacTeretna – Rajlovac	5.000.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-5.1.13.	Izgradnja odvojnog kolosjeka "Carinski terminal Tuzla" u stanici Bosanska Poljana	50.000	0	VI. sredstva
I-5.1.14.	Investiciono ulaganje u gornji stroj pruge 12 – dionica Sarajevo – Podlugovi	2.841.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-5.1.15.	Investiciono ulaganje u gornji stroj pruge – dionica stanica Zenica - stanica Lašva	2.500.000	3.132.317	Sredstva Vlade FBiH
I-5.1.17.	Izrada studije Bos.Poljana – Zvornik (građevinski i elektro dio)	2.000.000	0	Evropska komisija
I-5.1.18.	Ugradnja pragova na dionici Sarajevo - Podlugovi	150.000	0	VI. sredstva
	UKUPNO: GORNJI STROJ	14.041.000	3.132.317	
I-5.2	DONJI STROJ PRUGA			
I-5.2.1.	Istražni radovi i projektovanje kamenih kosina	90.000	0	VI. sredstva
I-5.2.2.	Istražni radovi i projektovanje sanacije/rekonstrukcije tunela	150.000	0	VI. sredstva
I-5.2.3.	Istražni radovi i projektovanje sanacije/ rekonstrukcije mostova	80.000	0	VI. sredstva
I-5.2.4.	Projektovanje AKZ mostova	40.000	0	VI. sredstva
I-5.2.5.	Istražni radovi i projektovanje sanacije/rekonstrukcije na objektima donjeg stroja pruga	80.000	0	VI. sredstva
I-5.2.7.	Istražni radovi i projektovanje novih objekata donjeg stroja	40.000	0	VI. sredstva
I-5.2.8.	Investiciono ulaganje u donji stroj -zaštitne mreže od odroba (dionica stanica Jablanica-stanica Drežnica)	2.500.000	2.481.864	Sredstva Vlade FBiH
I-5.2.9.	Izvođenje radova sanacije/rekonstrukcije tunela	500.000	0	VI. sredstva
I-5.2.10.	Izvođenje radova sanacije/rekonstrukcije mostova	250.000	0	VI. sredstva
I-5.2.11.	Izvođenje radova AKZ mostova	150.000	0	VI. sredstva
I-5.2.12.	Izvođenje radova sanacije/rekonstrukcije na drugim objektima donjeg stroja pruga	300.000	0	VI. sredstva
I-5.2.13.	Izvođenje radova na novim objektima donjeg stroja	90.000	0	VI. sredstva
I-5.2.14.	Ispitivanje mostova	100.000	0	VI. sredstva
I-5.2.15.	Specijalni pregledi objekata donjeg stroja	45.000	0	VI. sredstva
I-5.2.16.	Projektovanje i izgradnja signalnih mreža odrona	300.000	0	VI. sredstva
I-5.2.17.	Sanacija pružnih oznaka	100.000	0	VI. sredstva
I-5.2.18.	Izrada i ugradnja platformi za ulaz putnika na stajalištima i stanicama	30.000	0	VI. sredstva

I-5.2.19.	Rekonstrukcija kanizacione mreže A. Most	30.000	0	VI. Sredstva + sredstva
I-5.2.20.	Investiciono ulaganje u donji stroj - zaštitne mreže na prugama Sarajevo - Čapljina (11.) i Bosanski Šamac - Sarajevo (12.) i Brčko - Banovići (14)	2.000.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-5.2.21.	Sanacija pruge između Semizovca - Rajlovca km 245+200-245+800 usljed djelovanja rijeke Bosne na trup pruge - obaloutvrda	506.000	0	Sredstva Vlade FBiH
	UKUPNO: DONJI STROJ	7.381.000	2.481.864	
I-5.3.	MEHANIZACIJA			
I-5.3.1.	Nabavka mašine za regulisanje geometrije skretnica	6.000.000	0	VI. sredstva
I-5.3.2.	Nabavka drumsko-šinskog bagera (2 komada)	2.000.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-5.3.3.	Teška motorna drezina sa kranom (1 kom)	2.600.000	0	Kredit EIB
I-5.3.4.	Nabavka specijalnih vagona sa transportnim trakama (MFS) za prevoz tucanika (2 kom)	4.000.000	0	VI. sredstva
I-5.3.5.	Nabavka i ugradnja uređaja za lasersko mjerenje geometrije kolosjeka i KM, na TMD	800.000	0	VI. sredstva
I-5.3.6.	Nabavka teške motorne drezine sa platformom za KM (2 kom)	5.200.000	0	Kredit EIB
I-5.3.7.	Nabavka podbijačkih agregata Plasser-Theurer tip 08-32	900.000	900.000	VI. sredstva
I-5.3.8.	Nabavka trimera za šišanje rastinja (priključak na bager KOLMAR) 2 kom	100.000	0	VI. sredstva
I-5.3.9.	Lančanik sa zvijezdom za mašinu "P&T" tip RM76 UHR	200.000	0	VI. sredstva
I-5.3.10.	Nabavka mini hidrauličnog rovokopača sa priključcima (2 kom)	200.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-5.3.11.	Dvoputi kamion sa kontejnerom za glavu za elektrotupo zavarivanje željezničkih šina	3.800.000	0	VI. sredstva
I-5.3.12.	Nabavka 5 putničkih višenamjenskih vozila 5+1 sa tovarnim prostorom, 5 putničkih višenamjenskih vozila 9+1 sa tovarnim prostorom i 5 lako teretnih vozila sa produženom kabinom sa tovarnim prostorom	600.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-5.3.13.	Nabavka sitne pružne mehanizacije	200.000	0	VI. sredstva
I-5.3.15.	Uređaj za dijagnostiku kolosjeka	150.000	92.366	VI. sredstva
I-5.3.17.	Nabavka uređaja za podbijanje kolosjeka 4 kom	150.000	0	VI. sredstva
I-5.3.19.	Nabavka seta za upravljanje dizalicom palfinger PA 19000 ser.br.100005727 za tešku motornu drezinu „P&T“ OBW10/914	60.000	0	VI. sredstva
I-5.3.20.	Nabavka mašine za planiranje zastorne prizme	4.000.000	0	VI. sredstva
I-5.3.21.	Generalni remont K.H.Deutz motora 5 kom	400.000	0	VI. sredstva
I-5.3.22.	Nabavka K.H.Deutz motora 3 kom	500.000	0	VI. sredstva
I-5.3.23.	Nabavka ZF automatskih mjenjača 3 kom	500.000	0	VI. sredstva
I-5.3.24.	Nabavka pogonskih osovina 2 kom	900.000	0	VI. sredstva
	UKUPNO: MEHANIZACIJA	33.260.000	992.366	
I-5.4	POSLOVNI OBJEKTI			
I-5.4.2.	Sanacija i adaptacija zgrade SS i TT uređaja Kakanj (zgrada otparnika), sanacija mokrrog čvora, zamjena stolarije, sanacija ravnog krova, sanacija podova zidova i elektroinstalacija	50.000	0	VI. sredstva
I-5.4.3.	Sanacija i adaptacija objekta stanična zgrada Podlugovi i platoa.	180.000	0	VI. sredstva
I-5.4.4.	Sanacija i adaptacija fasade objekta ETP- Sarajevo	130.000	0	VI. sredstva
I-5.4.5.	Postavljanje mreže na rešetkastu konstrukciju za zaštitu od golubova i saniranje fasade u stanici Mostar P.	40.000	0	VI. sredstva
I-5.4.6.	Sanacija zgrade ETD GS Mostar (fasada, fasadna stolarija)	35.000	0	VI. sredstva
I-5.4.7.	Sanacija zgrade Depo Mostar (krovopokrivački radovi)	27.000	0	VI. sredstva

I-5.4.8	Sanacija objekta Zenica P. (krov. Fasada, fasadna stolarija, mokri čvorovi, blagajna)	120.000	0	VI. sredstva
I-5.4.9	Sanacija objekta stanica Lašva	25.000	0	VI. sredstva
I-5.4.10	Sanacija objekta stanica Zenica T.	27.000	0	VI. sredstva
I-5.4.11	Nabavka i ugradnja konvektora za grijanje u stanicama	5.000	0	VI. sredstva
I-5.4.12	Izrada projektne dokumentacije za staničnu zgradu Donja Višća	1.500	0	VI. sredstva
I-5.4.13	Izrada projektne dokumentacije za podstanicu centralnog grijanja stanica Tuzla	3.000	0	VI. sredstva
I-5.4.14	Rekonstrukcija i sanacija stanične zgrade Kulen Vakuf (od toga sanacija krovne konstrukcije, limarski i krovopokrivački radovi – pokrov ravnim limom, poslovni prostori, sanitarni čvorovi i prostorije ETP-a)	35.000	0	VI. sredstva
I-5.4.15.	Građevinska sanacija radionice KM Zavidovići i Zenica P (vodotoranji), Podlugovi i Konjic	120.000	0	VI. sredstva
I-5.4.16	Sanacija i rekonstrukcija objekata	30.000	0	VI. sredstva
I-5.4.17	Sanacija Upravne zgrade PP Bihać (krovopokrivački i limarski radovi - pokrov ravnim limom)	35.000	0	VI. sredstva
I-5.4.18	Nabavka i ugradnja podstanice centralnog grijanja stanica Tuzla	18.000	0	VI. sredstva
I-5.4.19	Nabavka kontejnera za privremeni smještaj osoblja	18.000	0	VI. sredstva
I-5.4.20.	Izrada projektne dokumentacije za separator otpadnih voda u Radionici MOP i TPM Blažuj	10.000	4.900	VI. sredstva
I-5.4.21.	Nabavka i ugradnja separatora otpadnih voda u Radionici MOP i TPM Blažuj	50.000	0	VI. sredstva
I-5.4.22.	Sanacija zgrade Službi SGP, OSP i ETD Bihać (sanacija krovne konstrukcije i limarski krovopokrivački radovi – pokrov ravnim limom)	25.000	0	VI. sredstva
I-5.4.23.	Sanacija staničnog robnog magacina Bihać (sanacija krovne konstrukcije, limarski i krovopokrivački radovi – pokrov ravnim limom, sanacija mokrih čvorova i nabavka opreme, opravka stolarije i izolaterski radovi)	35.000	0	VI. sredstva
I-5.4.24.	Sanacija robnog magacina VV Bihać (sanacija krovne konstrukcije, limarski i krovopokrivački radovi – pokrov ravnim limom, opravka stolarije i izolaterski radovi)	30.000	0	VI. sredstva
I-5.4.25.	Sanacija stanične zgrade Martin Brod (sanacija krovne konstrukcije, limarski i krovopokrivački radovi-pokrov ravnim limom)	25.000	0	VI. sredstva
I-5.4.26.	Sanacija stanične zgrade Modrinje – krovna konstrukcija i krovno pokrivački radovi trapeznim limom	40.000	0	VI. sredstva
I-5.4.28.	Sanacija aule stanice Mostar i prostorija inkubatora	20.000	0	VI. sredstva
I-5.4.29.	Sanacija perona stanice Mostar Putna	16.000	0	VI. sredstva
I-5.4.30.	Sanacija zgrade Depo Mostar i unutrašnjih poslovnih prostorija zgrade	35.000	0	VI. sredstva
I-5.4.31.	Sanacija robnog magacina stanice Bradina	20.000	0	VI. sredstva
I-5.4.32.	Sanacija magacina stanice Konjic veliki magacin ZOP-a	18.000	0	VI. sredstva
I-5.4.33.	Sanacija mokrog čvora u zgradi ZOP-a Konjic	5.000	0	VI. sredstva
I-5.4.34.	Sanacija pružnih magacina ZOP-a kao i kućica čuvara ugroženih mjesta (krovopokrivački radovi i zidarski radovi) 10 objekata	10.000	0	VI. sredstva
I-5.4.35.	Sanacija postrojenja BTS stanice Bradina (krovopokrivački radovi) i postrojenja BTS stanice Ostrožac (injektiranje temelja)	15.000	0	VI. sredstva
I-5.4.36.	Nabavka i ugradnja PVC stolarije i unutrašnjih otvora za prostorije KM-a Konjic i PVC stolarije za prostorije R.J Kosine Jablanica	8.000	0	VI. sredstva
I-5.4.37.	Rekonstrukcija stanične zgrade Ostrožac	150.000	0	VI. sredstva
I-5.4.38.	Sanacija PS Bradina i PSN Grabovica	10.000	0	VI. sredstva
I-5.4.39.	Sanacija stanične zgrade Dobrinje (krovna konstrukcija krovopokrivački radovi i limarski radovi)	50.000	0	VI. sredstva

I-5.4.40.	Nabavka i ugradnja podstanice centralnog grijanja stanica Kreka i priključak na sistem daljinskog zagrijavanja grada Tuzla	30.000	0	VI. sredstva
I-5.4.41.	Radovi na toplinskoj izolaciji - energijski audit za objekat Zenica P.	250.000	0	VI. sredstva i Grant Fonda za zaštitu okoliša
I-5.4.42.	Radovi na toplinskoj izolaciji - energijski audit za objekte	1.250.000	0	VI. sredstva i Grant Fonda za zaštitu okoliša
I-5.4.43.	Rekonstrukcija električnih instalacija u zgradi Generalne direkcije	30.000	0	VI. sredstva
I-5.4.44.	Rekonstrukcija i sanacija zgrada u Kaknju i Zenici	60.000	0	VI. sredstva
I-5.4.45.	Izgradnja solarne fotonaponske elektrane na staničnim objektima ETD Mstar, Mostar Putna (ravni krov), Mostar Putna (nadstrešnica u čeličnoj konstrukciji - ravni krov), Mostar Putna (pečurkaste peronske nadstrešnice - ravni krov), Mostar Teretna (ravni krov)	1.500.000	0	VI. sredstva
I-5.4.46.	Nabavka i ugradnja novih klima uređaja u zgradama	20.000	5.684	VI. sredstva
UKUPNO: POSLOVNI OBJEKTI		4.611.500	10.584	
I-5.5.	OPREMA			
I-5.5.1.	Geodetski instrument za pozicioniranje- GPS sa pratećom opremom ili totalna stanica sa pratećom opremom	37.000	0	VI. sredstva
I-5.5.2.	Nabavka uređaja i opreme vagona za spavanje (MV1 i MV2)	50.000	0	VI. sredstva
I-5.5.3.	Nabavka opreme za RJ Radionica Blažuj	40.000	0	VI. sredstva
I-5.5.4.	Nabavka i ugradnja kotla u kotlovnici PP Mostar	50.000	0	VI. sredstva
I-5.5.5.	Kancelarijski namještaj i ostala oprema	10.000	0	VI. sredstva
I-5.5.6.	Nabavka hidrauličnih dizalica	370.000	0	VI. sredstva
I-5.5.7.	Kompiuterska oprema i potrepštine, dijelovi, pribor i potrepštine za kompiutere	19.000	0	VI. sredstva
I-5.5.7.1	Nabavka printer/skener/kopir aparata	6.000	512	VI. sredstva
I-5.5.8.	Ostalo (oprema)	68.000	6.165	VI. sredstva
I-5.5.8.1.	Klupe za sjedenje i kante za otpatke	6.000		VI. sredstva
I-5.5.8.2.	Nabvaka motornih kosilica, motornih trimera i motornih pila	6.000	4.886	VI. sredstva
I-5.5.9.	Nabvka šinskih nivelira za podbijačice	30.000		VI. sredstva
UKUPNO: OPREMA		692.000	11.564	
I-5.6.	PROJEKTI			
I-5.6.1.	Projekat rekonstrukcija grijanja stanice Alipašin Most	10.000	0	VI. sredstva
I-5.6.2.	Digitalizacija projektno-tehničke i arhivske dokumentacije	50.000	0	VI. sredstva
I-5.6.3.	Izrada glavnih projekata prema studiji izvodljivosti, za Glavnu opravku željezničkih dionica : Maglaj - Jelina i Zenica - Podlugovi	2.000.000	0	Grant EVROPSKE KOMISIJE
I-5.6.5.	Izrada glavnih projekata prema preliminarnim studijama za Glavnu opravku željezničkih dionica: Doboj - Tuzla i Brčko - Tuzla.	1.600.000	0	Grant EVROPSKE KOMISIJE
I-5.6.10.	Izrada studije izvodljivosti sa geološkim istraživanjem i idejnim projektnim rješenjem za novu prugu Vareš - Banovići	600.000	0	Sredstva Vlade FBiH
I-5.6.11.	Izrada projektne dokumentacije za podstanicu centralnog grijanja st. Kreka	2.000	0	VI. sredstva
I-5.6.12.	Izrada projektne dokumentacije - energijski audit za objekat Zenica P.	4.000	0	VI. sredstva i Grant Fonda za zaštitu okoliša

I-5.6.13.	Izrada projektne dokumentacije - energijski audit za objekte	20.000	0	VI. sredstva i Grant Fonda za zaštitu okoliša
I-5.6.14.	Izrada projektno-tehničke dokumentacije željezničko cestovnog terminala na lokalitetu Rajlovac (adaptacija postojećeg objekta, skladišta sa garažom, portirnica, željeznički kolosjeci sa spojem na postojeću infrastrukturu, cestovne saobraćajnice sa odlagalištima i parkinzima, komunalna infrastruktura, vanjsko uređenje, rušenje postojećih objekata)	200.000	0	VI. sredstva
I-5.6.15.	Izrada projektne dokumentacije za izgradnju solarne fotonaponske elektrane na staničnim objektima ETD Mostar, Mostar Putna (ravni krov), Mostar putna (nadstrešnica u čeličnoj konstrukciji-ravni krov), Mostar Putna (pečurkaste peronske nadstrešnice-ravni krov), Mostar Teretna (ravni krov)	200.000	0	VI. sredstva
	UKUPNO: PROJEKTI	4.686.000	0	
	UKUPNO GRAĐEVINSKI KAPACITETI	64.671.500	6.628.695	
I-6	INFORMACIONO – KOMUNIKACIONE TEHNOLOGIJE			
I-6.1	UPS Sistem	70.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	70.000	0	
I-6.2	ERP i DMS sistemi			
I-6.2.1	Održavanje SAP sistema	200.000	0	VI. sredstva
I-6.2.2	Održavanje programa protokola	20.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	220.000	0	
I-6.3	Backup i storage sistemi			
I-6.3.1	Nabavka backup sistema	400.000	0	VI. sredstva
I-6.3.2	Nabavka storage sistema	400.000	0	VI. sredstva
I-6.3.3	Nabavka SAN switch-eva	20.000	0	VI. sredstva
I-6.3.4	Ostala prateća oprema za backup i storage sisteme	80.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	900.000	0	
I-6.4	Serveri, licence i prateća oprema		0	
I-6.4.1	Nabavka servera i prateće opreme	500.000	0	VI. sredstva
I-6.4.2	Softverske licence	350.000	0	VI. sredstva
I-6.4.3	Nabavka rezervnih dijelova za servere	150.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	1.000.000	0	VI. sredstva
I-6.5	Sistem za virtualizaciju	90.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	90.000	0	
I-6.6	Sistem zaštite mreže		0	
I-6.6.1	Firewall na centralnoj lokaciji	30.000	0	VI. sredstva
I-6.6.2	Firewall-i na područnim lokacijama	25.000	0	VI. sredstva
I-6.6.3	Nabavka antivirusnog programa i licenci	25.000	5.356	VI. sredstva
I-6.6.4	Nabavka antispam programa i licenci	25.000	6.000	VI. sredstva
	Ukupno:	105.000	11.356	
I-6.7	Sistem upravljanja mrežom			
I-6.7.1	Alat za upravljanje mrežom sa licencama	150.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	150.000	0	VI. sredstva
I-6.8	Nabavka switch-eva L3 i L2 nivoa	90.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	90.000	0	

I-6.9	Nabavka end uređaja za LAN			
I-6.9.1	Nabavka personalnih računara za potrebe sektora za IKT	50.000	0	VI. sredstva
I-6.9.2	Nabavka mrežnih štampača za potrebe sektora za IKT	40.000	0	VI. sredstva
I-6.9.3	Nabavka ostale računarske opreme za potrebe sektora za IKT	10.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	100.000	0	
I-6.10	Licenciranje softvera			
I-6.10.1	Licenciranje Microsoft softvera	600.000	0	VI. sredstva
I-6.10.2	Licenciranje ostalog softvera	100.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	700.000	0	
I-6.11	Optički sistem uvezivanja mreže			
I-6.11.1	Nabavka core uređaja za optiku	200.000	0	VI. sredstva
I-6.11.2	Nabavka end uređaja za optiku	200.000	0	VI. sredstva
I-6.11.3	Nabavka opreme za održavanje optike	10.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	410.000	0	
I-6.12	Sistem video nadzora			
I-6.12.1	DVR uređaji	20.000	0	VI. sredstva
I-6.12.2	Video kamere	15.000	0	VI. sredstva
I-6.12.3	Ostala prateća oprema za video nadzor	100.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	135.000	0	
I-6.13	Nabavka klima uređaja			
I-6.13.1	Nabavka klima uređaja za server sale	36.000	0	VI. sredstva
I-6.13.2	Nabavka klima uređaja za kancelarije	10.000	0	VI. sredstva
I-6.13.3	Nabavka prateće opreme i dijelova za klima uređaje	5.000	0	VI. sredstva
	Ukupno:	51.000	0	
	UKUPNO IKT	4.021.000	11.356	
	UKUPNO ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	99.663.300	7.092.650	

INVESTICIJE U TOKU
ŽELJEZNIČKE INFRASTRUKTURE ZA PERIOD I-XII/2023.GODINE

Tabela br.33.

RED.BR	POZICIJA	Rebalans plana 2023.godine	Investicije u toku u periodu I-XII/2023.g.
1	2	3	4
1	ORGANIZACIJA I SIGURNOST PROMETA	49.900	0
2	ELEKTROTEHNIČKA POSTROJENJA	30.920.900	452.599
3	GRAĐEVINA	64.671.500	6.628.695
4	IKT	4.021.000	11.356
	ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	99.663.300	7.092.650

INVESTICIJE U TOKU ŽFBH
ZA PERIOD I-XII/2023.GODINE

Tabela b.34.

RED.BR	POZICIJA	Rebalans plana 2023.godine	Investicije u toku u periodu I-XII/2023.g.
1	2	3	4
1	ZAJEDNIČKE FUNKCIJE	399.450	4.368
2	ŽELJEZNIČKI OPERATOR	20.716.000	3.740.250
3	ŽELJEZNIČKA INFRASTRUKTURA	99.663.300	7.092.650
	UKUPNO ŽFBH	120.778.750	10.837.268

VD Predsjednika Uprave - Generalnog direktora



Enis Džafić, mr.ecc

UIC 50

Bosna i Hercegovina

JP ŽFBH d.o.o. Sarajevo Centrala: +387 33 657-313; Kabinet Predsjednika Uprave-Generalnog direktora: tel. +387 33 251-120, fax +387 33 652-396; Poslovi razvoja i investicija: tel. +387 33 617-754, fax +387 33 617-922; Željeznički operator: tel. +387 33 251-126, fax +387 33 610-038; Željeznička infrastruktura: tel. +387 33 251-120, fax +387 33 656-062; Ekonomski poslovi: tel. +387 33 251-123, fax +387 33 217-085; Pravni i kadrovski poslovi: tel. +387 33 251-123.

JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU SARAJEVO
- NADZORNI ODBOR -

14

IZVJEŠTAJ
O RADU NADZORNOG ODBORA
ZA PERIOD 01.01.- 31.12.2023. GODINE

januar/siječanj 2024. godine

Obavljajući svoju funkciju u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH, Zakona o privrednim društvima i Statutom Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, Nadzorni odbor Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, u izvještajnom periodu od 01.01. do 31.12.2023. godine održao je ukupno 16 (šesnaest) sjednica i to:

- 2 (dvije) konstituirajuće sjednice,
- 4 (četiri) redovne sjednice
- 2 (dvije) vanredne sjednice i
- 8 (osam) telefonskih sjednica.

U skladu sa Odlukom Vlade FBiH o davanju predhodne saglasnosti za imenovanje članova Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, V.broj: 86/2023 od 19.01.2023. godine, Skupština Društva na XLIII (vanrednoj) sjednici održanoj 03.02.2023. godine donijela Odluku broj: S-1670-1-5./2023, broj: S-1670-1-5.1./2023 i broj: S-1670-1-5.2./2023 kojim je imenovan Nadzorni odbor JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo na vremenski period od 4 (četiri) godine, u slijedećem sastavu:

1. Ivana Tomović,
2. Tomislav Galić.
3. Ibrica Čevra,
4. Nisvet Mujanović,
5. Jasmina Hadžić,
6. Asmira Hujdurović-Ibrišimović i
7. Amir Šibić.

Obzirom da je Vlade Federacije BiH na 14. sjednici donijela Odluku o davanju predhodne saglasnosti za razrješenje članova Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, V.broj: 1417/2023 i Odluku o davanju predhodne saglasnosti za imenovanje vršioca dužnosti članova Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, V.broj: 1417/2023 od 21.09.2023. godine, Skupština Društva je na XLV (redovnoj) sjednici održanoj 30.10.2023.godine donijela Odluku broj: S-17172-1-3./2023, broj: S-17172-1-4./2023, broj: S-17172-1-4.1./2023 i broj: S S-17172-1-4.2./2023 kojim su imenovani vršioci dužnosti članovi Nadzornog odbora JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo na vremenski period do najviše 3 (tri) mjeseca, odnosno do okončanja konkursne procedure u sastavu:

1. Ivana Tomović,
2. Slobodan Kadrijević,
3. Tomislav Galić,
4. Damir Dinarević
5. Želimir Bukarić,
6. Asmira Hujdurović-Ibrišimović i
7. Amir Šibić.

U izvještajnom periodu Nadzorni odbor Društva je razmatrao veliki broj pitanja iz svoje nadležnosti, te se u ovom Izvještaju daje pregled pitanja sa donesenim odlukama i zaključcima koji su pojedinačno razmatrani na sjednicama kako slijedi:

1. (konstituirajuća) sjednica Nadzornog odbora - 03.02.2023. godine

Tačka 1. - Izbor predsjednika Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o izboru predsjednika Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo (broj: NO-3010-1-1./2023).

Tačka 2. - Donošenje Poslovnika o radu Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o donošenju Poslovnika o radu Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo (broj: NO-3010-1-2./2023).

2. sjednica Nadzornog odbora - 28.02.2023.godine

Tačka 1. - Razmatranje Zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora:

- 1.1. Zapisnik sa 3. sjednice održane dana 14.09.2022.godine
- 1.2. Zapisnik sa 4. (telefonske) sjednice održane dana 26.09.2022.godine
- 1.3. Zapisnik sa 5. (telefonske) sjednice održane dana 20.10.2022.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 3. sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 14.09.2022.godine (broj: NO-4063-1-1.1./2023),
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 4. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 26.09.2022.godine (broj: NO-4063-1-1.2./2023) i
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 5. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 20.10.2022.godine (broj: NO-4063-1-1.3./2023).

Tačka 2. - Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 1. (konstituirajuće) sjednice održane dana 03.02.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 1. (konstituirajuće) sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 03.02.2023.godine (broj: NO-4063-1-2./2023).

Tačka 3. - Donošenje Odluke o usvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničeno odgovornošću Sarajevo za period I-XII/2022.godine i finansijski izvještaj (set obrazaca) za period 01.01.- 31.12.2022.godine koji uključuje: (1) Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, (2) Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, (3) Izvještaj o gotovinskim tokovima, (4) Izvještaj o promjenama na kapitalu i (5) Bilješke uz finansijske izvještaje

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za 2022.godinu (broj: NO-4063-1-3./2023),
- Odluka o usvajanju godišnjeg finansijskog izvještaja (broj: NO-4063-1-3.1./2023) i
- Odluka o prijedlogu raspodjele dobiti za potrebe predaje finansijskih izvještaja ovlaštenoj instituciji (broj: NO-4063-1-3.2./2023).

Tačka 4. - Donošenje Odluke o utvrđivanju prijedloga Plana poslovanja JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za 2023.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o utvrđivanju prijedloga Plana poslovanja Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za 2023.godinu (broj: NO-4063-1-4./2023).

Tačka 5. - Donošenje Odluke o usvajanju Elaborata-Izvještaja Centralne popisne komisije o izvršenom redovnom godišnjem popisu sredstava, prava i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022.godine i pratećih odluka

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Elaborata - Izvještaja Centralne komisije za popis i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava, prava i obaveza JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo sa stanjem na dan 31.12.2022.godine (broj: NO-4063-1-5./2023),
- Odluka o isknjiženju stalnog sredstva koji se vodi u knjigovodstvu Generalne direkcije JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo, a popisano je od strane Komisije za popis Područja infrastrukture Bihać (broj: NO-4063-1-5.1./2023),
- Odluka o isknjiženju materijala koji se knjigovodstveno vodi u Području infrastrukture Tuzla (broj: NO-4063-1-5.2./2023),
- Odluka o isknjiženju sitnog inventara, alata, autoguma, ambalaže, službene i zaštitne odjeće i obuće u upotrebi koji se vodi u Zajedničkim funkcijama Društva - Generalna direkcija (Željeznički operator-Centralna radionica ŽFBiH) (broj: NO-4063-1-5.3./2023),
- Odluka o isknjiženju sitnog inventara, alata, autoguma, ambalaže, službene i zaštitne odjeće i obuće u upotrebi koji se vodi u Zajedničkim funkcijama Društva - Generalna direkcija (Željeznička infrastruktura-Sektor za elektrotehničku djelatnost) (broj: NO-4063-1-5.4./2023),
- Odluka o otpisu i isknjiženju potraživanja u cijelosti (ROT-1), koja se vode u Generalnoj direkciji JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za Željezničku infrastrukturu i Željeznički operator (broj: NO-4063-1-5.5./2023),

- Odluka o otpisu i isknjiženju potraživanja u cijelosti (ROT-1), koja se vode u Prometno poslovnom području Sarajevo, Području infrastrukture Sarajevo i Zajedničkim službama Poslovnog područja Sarajevo (broj: NO-4063-1-5.6./2023),
- Odluka o otpisu i isknjiženju potraživanja u cijelosti (ROT-1), koja se vode u Području infrastrukture Tuzla (broj: NO-4063-1-5.7./2023),
- Odluka o isknjiženju sumnjivih i spornih potraživanja (ROT-2), koja se vode u Generalnoj direkciji JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za Željezničku infrastrukturu i Željeznički operator (broj: NO-4063-1-5.8./2023),
- Odluka o isknjiženju sumnjivih i spornih potraživanja (ROT-2), koja se vode u Prometno poslovnom području Tuzla i Području infrastrukture Tuzla (broj: NO-4063-1-5.9./2023),
- Odluka o prenosu na sumnjiva i sporna potraživanja, te njihova ispravka (ROT-3), koja se vode u Prometno poslovnom području Tuzla i Području infrastrukture Tuzla (broj: NO-4063-1-5.10./2023),
- Odluka o prenosu na sumnjiva i sporna potraživanja, te njihova ispravka (ROT-3), koja se vode u Području infrastrukture Sarajevo (broj: NO-4063-1-5.11./2023),
- Odluka o prenosu na sumnjiva i sporna potraživanja, te njihova ispravka (ROT-3), koja se vode u Generalnoj direkciji JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za Željezničku infrastrukturu i Željeznički operator (broj: NO-4063-1-5.12./2023),
- Odluka o prenosu na sumnjiva i sporna potraživanja, te njihova ispravka (ROT-4), a koja se vode u Prometno poslovnom području Zenica (broj: NO-4063-1-5.13./2023),
- Odluka o prenosu na sumnjiva i sporna potraživanja, te njihova ispravka (ROT-4), a koja se vode u Području infrastrukture Tuzla, Prometno poslovnom području Tuzla i Zajedničkim službama (Služba za ekonomsko finansijske poslove Tuzla i Služba za pravne, kadrovske i opšte poslove Tuzla) (broj: NO-4063-1-5.14./2023),
- Odluka o otpisu obaveza i njihovog oprihodovanja u cijelosti koja se vode u Području infrastrukture Sarajevo (ROT-5) (broj: NO-4063-1-5.15./2023),
- Odluka o otpisu obaveza i njihovog oprihodovanja u cijelosti koja se vode u Području infrastrukture Tuzla (ROT-5) (broj: NO-4063-1-5.16./2023),
- Odluka o otpisu obaveza i njihovog oprihodovanja u cijelosti (ROT-5) koja se vode u Generalnoj direkciji JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za Željezničku infrastrukturu i Željeznički operator (broj: NO-4063-1-5.17./2023),
- Odluka o isknjiženju stalnog sredstva iz vanbilansne evidencije poslovnih knjiga Društva - Prometno poslovno područje Tuzla (Radionica Dobošnica) (broj: NO-4063-1-5.18./2023) i
- Odluka o izmjeni Odluke Nadzornog Odbora broj: NO-3601-1-2.11./2020 od 28.02.2020.godine (broj: NO-4063-1-5.19./2023),

Tačka 6. - Donošenje Odluke o usvajanju reda vožnje za 2022/2023.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju reda vožnje za 2022/2023.godinu (broj: NO-4063-1-6./2023).

Tačka 7. - Donošenje Odluke o nastavku primjene nomenklature stalnih sredstava kao sastavnog dijela računovodstvenih politika za 2022.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o nastavku primjene nomenklature stalnih sredstava kao sastavnog dijela računovodstvenih politika (broj: NO-4063-1-7./2023).

Tačka 8. - Donošenje Odluke o podjeli troškova Zajedničkih funkcija Društva na Željezničku infrastrukturu i Željezničkog operatora u 2023. godini

- Odluka o podjeli troškova Zajedničkih funkcija Društva na Željezničku infrastrukturu i Željezničkog operatora u 2023. godini (broj: NO-4063-1-8./2023).

Tačka 9. - Donošenje Odluke o usvajanju:

- 9.1. Pravilnika o računovodstvu JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo
- 9.2. Pravilnika o računovodstvenim politikama JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo
- 9.3. Pravilnika o popisu imovine i obaveza JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Pravilnika o računovodstvu JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo (broj: NO-4063-1-9.1./2023),
- Odluka o usvajanju Pravilnika o računovodstvenim politikama JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo (broj: NO-4063-1-9.2./2023) i
- Odluka o usvajanju Pravilnika o popisu imovine i obaveza JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo (broj: NO-4063-1-9.3./2023).

Tačka 10. - Razmatranje Izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec:

- 10.1. avgust/kolovoz 2022.godine
- 10.2. septembar/rujan 2022.godine
- 10.3. oktobar/listopad 2022.godine
- 10.4. novembar/studenj 2022.godine
- 10.5. decembar/prosinac 2022.godine i
- 10.6. januar/siječanj 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec avgust/kolovoz 2022.godine (broj: NO-4063-1-10.1./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec septembar/rujan 2022.godine (broj: NO-4063-1-10.2./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec oktobar/listopad 2022.godine (broj: NO-4063-1-10.3./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec novembar/studenj 2022.godine (broj: NO-4063-1-10.4./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec decembar/prosinac 2022.godine (broj: NO-4063-1-10.5./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec januar/siječanj 2023.godine (broj: NO-4063-1-10.6./2023) i
- Zaključak kojim se zadužuju pravni i kadrovski poslovi da svim članovima Nadzornog odbora i članovima Odbora za reviziju dostave Pravilnik o javnoj nabavi roba, usluga i radova Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - broj: UD-24662-1-3./2022 od 02.12.2022.godine (broj: NO-4063-1-10.7./2023).

Tačka 11. - Pregled zaključenih ugovora po provedenim postupcima javnih nabavki za mjesec:

- 11.1. juli/srpanj 2022.godine
- 11.2. avgust/kolovoz 2022.godine
- 11.3. septembar/rujan 2022.godine
- 11.4. oktobar/listopad 2022.godine
- 11.5. novembar/studenj 2022.godine
- 11.6. decembar/prosinac 2022.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec juli/srpanj 2022.godine (broj: NO-4063-1-11.1./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec avgust/kolovoz 2022.godine (broj: NO-4063-1-11.2./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec septembar/rujan 2022.godine (broj: NO-4063-1-11.3./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec oktobar/listopad 2022.godine (broj: NO-4063-1-11.4./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec novembar/studenj 2022.godine (broj: NO-4063-1-11.5./2023) i
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec decembar/prosinac 2022.godine (broj: NO-4063-1-11.6./2023).

Tačka 12. - Razmatranje Izvještaja o javnim nabavkama realizovanim u skladu Zakonom o javnim nabavkama za mjesec septembar/rujan 2022.godine, a koje su izuzete po članu 10. i 86. Zakona

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Izvještaja o javnim nabavkama realizovanim u skladu Zakonom o javnim nabavkama za mjesec septembar/rujan 2022.godine, a koje su izuzete po članu 10. i 86. Zakona (broj: NO-4063-1-12./2023).

Tačka 13. - Donošenje Odluka o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec novembar/studenj, decembar/prosinac 2022.godine, januar/siječanj i februar/veljača 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju pregleda realizovanih kompenzacija i cesija za mjesec novembar/studenj, decembar/prosinac 2022.godine, januar/siječanj i februar/veljača 2023.godine (broj: NO-4063-1-13./2023).

Tačka 14. - Razmatranje akta Institucija ombudsmena/ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovina, broj: Ž-SA-05-295/22 od 14.12.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeća odluka i zaključak:

- Odluka kojom se prima k znanju akt Institucije ombudsmena/ombudsmana za ljudska prava Bosne i Hercegovine, broj: Ž-SA-05-295/22 od 14.12.2023.godine, obzirom da je donijela Obavještenje broj: Ž-BL-05-295/22 od 26.12.2022.godine, kojim se zatvara predmet vođen po žalbi Federalnog ministarstva prometa i komunikacija (broj: NO-4063-1-14.1./2023) i
- Zaključak kojim se zadužuje Sekretar Društva da u roku 7 (sedam) dana HITNO napravi informaciju vezanu za Javni konkurs za izbor i imenovanje članova Uprave-Izvršnih direktora JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo koji je raspisan dana 17.07.2020.godine (broj: NO-4063-1-14.2./2023).

3. (telefonska) sjednica Nadzornog odbora - 17.03.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama za mjesec mart/ožujak 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se usvaja pregled realizovanih kompenzacija za mjesec mart/ožujak 2023.godine (broj: NO-6042-1-1./2023).

4. (telefonska) sjednica Nadzornog odbora - 29.03.2023.godine

Tačka 1. - Davanje saglasnosti za upućivanje žalbe Kantonalnom sudu u Sarajevu na presudu Općinskog suda broj: 65 0 Rs 896321 21 Rs od 23.03.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se prima na znanje da je dana 27.03.2023. godine zaprimljena Presuda Općinskog suda u Sarajevu broj: 65 0 Rs 896321 21 Rs od 23.03.2023. godine. Također, zaduženi su Pravni i kadrovski poslovi da u zakonskom roku od 15 dana od dana zaprimanja prvostepene Presude Općinskog suda u Sarajevu broj: 65 0 Rs 896321 21 Rs u skladu sa pravilima struke, izjave žalbu Kantonalnom sudu u Sarajevu, a kako bi se ispoštovao princip dvostepenosti (broj: NO-6741-1-1./2023).

5. (telefonska) sjednica Nadzornog odbora - 17.04.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama za mjesec april/travanj 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se usvaja pregled realizovanih kompenzacija za mjesec april/travanj 2023.godine (broj: NO-7883-1-1./2023).

6. (telefonska) sjednica Nadzornog odbora - 17.05.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama za mjesec maj/svibanj 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se usvaja pregled realizovanih kompenzacija za mjesec maj/svibanj 2023.godine (broj: NO-9547-1-1./2023).

7. sjednica Nadzornog odbora - 01.06.2023.godine

Tačka 1. - Razmatranje Zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora:

- 1.1. Zapisnik sa 2. sjednice održane dana 28.02.2023.godine
- 1.2. Zapisnik sa 3. (telefonske) sjednice održane dana 17.03.2023.godine
- 1.3. Zapisnik sa 4. (telefonske) sjednice održane dana 29.03.2023.godine
- 1.4. Zapisnik sa 5. (telefonske) sjednice održane dana 17.04.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 2. sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 28.02.2023. godine (broj: NO-9548-1-1.1./2023),
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 3. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 17.03.2023. godine (broj: NO-9548-1-1.2./2023),
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 4. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 29.03.2023. godine (broj: NO-9548-1-1.3./2023) i
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 5. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 17.04.2023. godine (broj: NO-9548-1-1.4./2023).

Tačka 2. - Donošenje Odluke o utvrđivanju prijedloga Godišnjeg izvještaja o poslovanju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za 2022.godinu koji uključuje: Finansijski izvještaj, Izvještaj neovisnog revizor, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o utvrđivanju prijedloga Godišnjeg izvještaja o poslovanju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za 2022.godinu, koji uključuje: Finansijski izvještaj, Izvještaj neovisnog revizor, Izvještaj o radu Nadzornog odbora i Izvještaj o radu Odbora za reviziju (broj: NO-9548-1-2./2023).

Tačka 3. - Donošenje Odluke o utvrđivanju prijedloga Odluke o raspodjeli dobiti po godišnjem obračunu za 2022.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o raspodjeli dobiti po godišnjem obračunu za 2022. godinu (broj: NO-9548-1-3./2023).

Tačka 4. - Donošenje Odluke o utvrđivanju prijedloga Odluke o dvanaestoj izmjeni Statuta JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o utvrđivanju prijedloga Odluke o dvanaestoj izmjeni Statuta JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo (broj: NO-9548-1-4./2023).

Tačka 5. - Razmatranje zaključka Vlade Federacije BiH - V.broj: 664/2023 od 04.05.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je sljedeći zaključak:

- Zaključak kojim se zadužuje Sekretar Društva da napravi dopis ispred Nadzornog odbora JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo vezano za Zaključak Vlade Federacije Bosne i Hercegovine V.broj: 664/2023 od 04.05.2023. godine, u kojem će se navesti da se, u skladu sa tačkom 3. predmetnog Zaključka, Nadzorni odbor Društva stavlja na raspolaganje razvojnim politikama Vlade Federacije Bosne i Hercegovine i federalnih ministarstava koji će je provoditi, a u skladu sa važećim zakonskim propisima (broj: NO-9548-1-5./2023).

Tačka 6. - Donošenje Odluke o usvajanju Izvještaja o stanju sigurnosti u željezničkom saobraćaju za period I-XII/2022.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Izvještaja o stanju sigurnosti u željezničkom saobraćaju za period I-XII/2022.godine (broj: NO-9548-1-6./2023).

Tačka 7. - Razmatranje akta Pravnih i kadrovskih poslova - broj: 585-3/23 od 20.03.2023.godine vezano za kompenzaciju pravnog lica Euro-Group d.o.o. Kakanj

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se daje saglasnost Predsjedniku Uprave - Generalnom direktoru da zaključi kompenzaciju dosuđenih međusobnih potraživanja na osnovu Presude Općinskog suda u Zenici broj: 43 0 Ps 144200 21 Ps 2 od 14.10.2022.godine, koja je potvrđena Presudom Kantonalnog suda u Zenici broj: 43 0 Ps 144200 22 Pž od 04.01.2023.godine (broj: NO-9548-1-7./2023).

Tačka 8. - Pregled zaključenih ugovora po provedenim postupcima javnih nabavki za mjesec:

- 8.1. januar/siječanj 2023.godine
- 8.2. februar/veljača 2023.godine
- 8.3. mart/ožujak 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec januar/siječanj 2023.godine (broj: NO-9548-1-8.1./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec februar/veljača 2023.godine (broj: NO-9548-1-8.2./2023) i
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec mart/ožujak 2023.godine (broj: NO-9548-1-8.3./2023).

Tačka 9. - Razmatranje Izvještaja o javnim nabavkama realizovanim u skladu Zakonom o javnim nabavkama za mjesec januar/siječanj, februar/veljača i mart/ožujak 2023.godine, a koje su izuzete po članu 10. i 86. Zakona

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Izvještaj o javnim nabavkama za mjesec januar/siječanj, februar/veljača i mart/ožujak 2023.godine koje su izuzete po članu 10. i 86. u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (broj: NO-9548-1-9./2023).

Tačka 10. - Razmatranje Izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec:

- 10.1. februar/veljača 2023.godine
- 10.2. mart/ožujak 2023.godine i
- 10.3. april/travanj 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec februar/veljača 2023.godine (broj: NO-9548-1-10.1./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec mart/ožujak 2023.godine (broj: NO-9548-1-10.2./2023) i
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec april/travanj 2023.godine (broj: NO-9548-1-10.3./2023).

Tačka 11. - Razmatranje akata Mudžet Alema vezano za Presudu Općinskog suda u Sarajevo broj: 65 0 Rs 896321 21 Rs od 23.03.2023.godine (broj: 5-6748-1/2023 od 30.03.2023.godine, broj: 5-6917-1/2023 od 03.04.2023.godine, broj: 5-7212-1/2023 od 05.04.2023.godine i broj: 5-7881-1/2023 od 17.04.2023.godine)

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je sljedeći zaključak:

- Zaključak kojim se zadužuje Sekretar Društva da napravi dopis/odgovor ispred Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo vezano za akte broj: 5-6748-1/2023 od 30.03.2023.godine, broj: 5-6917-1/2023 od 03.04.2023.godine, broj: 5-7212-1/2023 od 05.04.2023.godine i broj: 5-7881-1/2023 od 17.04.2023.godine koje je uputio Mudžet Alema (broj: NO-9548-1-11./2023).

Tačka 12. - Razmatranje zastupničke inicijative/urgencije koju je podnio Haris Silajdžić - zastupnik u Zastupničkom domu Parlamenta Federacije BiH

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je sljedeći zaključak:

- Zaključak kojim se zadužuje Sekretar Društva da napravi dopis/odgovor ispred Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo vezano za zastupničke inicijative/urgencije koje je podnio Haris Silajdžić, zastupnik u Zastupničkom domu Parlamenta Federacije BiH (broj: NO-9548-1-12./2023).

8. (telefonska) sjednice Nadzornog odbora - 20.06.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec juni/lipanj 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec juni/lipanj 2023.godine (broj: NO-11562-1-1./2023)

9. (vanredna) sjednica Nadzornog odbora - 26.07.2023.godine

Tačka 1. - Razmatranje Zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora:

- 1.1. Zapisnik sa 6. (telefonske) sjednice održane dana 15.05.2023.godine,
- 1.2. Zapisnik sa 7. sjednice održane dana 01.06.2023.godine i
- 1.3. Zapisnik sa 8. (telefonske) sjednice održane dana 20.06.2023.godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 6. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-13093-1-1.1./2023),
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 7. sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-13093-1-1.2./2023) i
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 8. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-13093-1-1.3./2023).

Tačka 2. - Donošenje odluke o usvajanju Pravilnika o sedmim izmjenama i dopunama Pravilnika o radu JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Pravilnik o sedmim izmjenama i dopunama Pravilnika o radu Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo (broj: NO-13093-1-2./2023).

Tačka 3. - Razmatranje zaključka Vlade FBiH o izmjeni i dopuni Zaključka V.broj: 677/2023 od 11.05.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se prihvata Zaključak Vlade FBiH vezano za konkursne procedure (broj: NO-13093-1-3./2023).

Tačka 4. - Razmatranje Izvještaja o implementaciji projekta - isporuka i instalacija elektronskog signalno-sigurnosnog osiguranja 6 (šest) željezničko-cestovnih prelaza: Reljevo na pruzi 12. (Šamac-Sarajevo), Bistarac, Bistaračka ulica i Lukavac Soda na pruzi 13. (Tuzla- Doboј), Šerići i Križaljka na pruzi 14. (Brčko-Banovići)

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se prihvata Izvještaj o implementaciji projekta - isporuka i instalacija elektronskog signalno-sigurnosnog osiguranja 6 (šest) željezničko-cestovnih prelaza: Reljevo na pruzi 12. (Šamac-Sarajevo), Bistarac, Bistaračka ulica i Lukavac Soda na pruzi 13. (Tuzla- Doboј), Šerići i Križaljka na pruzi 14. (Brčko-Banovići) (broj: NO-13093-1-4./2023).

Tačka 5. - Razmatranje Izvještaja o implementaciji projekta - postupak investicionog ulaganja u gornji stroj pruge dionica Sarajevo-Podlugovi

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka kojom se usvaja Izvještaj o implementaciji projekta - postupak investicionog ulaganja u gornji stroj pruge dionica Sarajevo - Podlugovi (broj: NO-13093-1-5./2023).

Tačka 6. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec juli/srpanj 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec juli/srpanj 2023.godine (broj: NO-13093-1-6./2023).

10. (telefonska) sjednica Nadzornog odbora - 22.08.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec avgust/kolovoz 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec avgust/kolovoz 2023.godine (broj: NO-14876-1-1./2023).

11. (telefonska) sjednica Nadzornog odbora - 20.09.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec septembar/rujan 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec septembar/rujan 2023.godine (broj: NO-16335-1-1./2023).

12. (telefonska) sjednica Nadzornog odbora - 23.10.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec oktobar/listopad 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec oktobar/listopad 2023.godine (broj: NO-18337-1-1./2023).

1. (konstituirajuća) sjednica Nadzornog odbora - 30.10.2023.godine

Tačka 1. - Izbor predsjednika Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o izboru predsjednika Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo (broj: NO-17911-1-1./2023).

Tačka 2. - Donošenje Poslovnika o radu Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Poslovnika o radu Nadzornog odbora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo (broj: NO-17911-1-2./2023).

2. sjednice Nadzornog odbora - 28.11.2023.godine

Tačka 1. Razmatranje Zapisnika sa sjednica Nadzornog odbora:

- 1.1. Zapisnik sa 9. (vanredne) sjednice održane dana 26.07.2023.godine
- 1.2. Zapisnik sa 10. (telefonske) sjednice održane dana 22.08.2023.godine
- 1.3. Zapisnik sa 11. (telefonske) sjednice održane dana 20.09.2023.godine
- 1.4. Zapisnik sa 12. (telefonske) sjednice održane dana 23.10.2023.godine
- 1.5. Zapisnik sa 1. (konstituirajuće) sjednice održane dana 30.10.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 9. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-19376-1-1.1./2023),
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 10. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-19376-1-1.2./2023),
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 11. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-19376-1-1.3./2023),
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 12. (telefonske) sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-19376-1-1.4./2023) i
- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 1. (konstituirajuće) sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-19376-1-1.5./2023).

Tačka 2. - Donošenje Odluke o usvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za period I-VI/2023.godine i finansijski izvještaj za period 01.01.2023.-30.06.2023.godine koji uključuje: (1) Bilans stanja - Izvještaj o finansijskom položaju na kraju perioda, (2) Bilans uspjeha - Izvještaj o ukupnom rezultatu za period, (3) Izvještaj o gotovinskim tokovima, (4) Izvještaj o promjenama na kapitalu i (5) Bilješke uz finansijske izvještaje

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Izvještaja o radu i finansijskom poslovanju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za period I-VI/2023.godine (broj: NO-19376-1-2./2023) i
- Odluka o usvajanju polugodišnjeg finansijskog izvještaja (broj: NO-19376-1-2.1./2023).

Tačka 3. - Donošenje Odluke o utvrđivanju prijedloga Rebalansa plana poslovanja JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za 2023.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o utvrđivanju prijedloga Rebalansa plana poslovanja Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za 2023.godinu (broj: NO-19376-1-3./2023).

Tačka 4. - Donošenje Odluke o nastavku primjene nomenklature stalnih sredstava kao sastavnog dijela računovodstvenih politika za 2023.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o nastavku primjene nomenklature stalnih sredstava kao sastavnog dijela računovodstvenih politika (broj: NO-19376-1-4./2023).

Tačka 5. - Donošenje Odluke o podjeli troškova Zajedničkih funkcija Društva na Željezničku infrastrukturu i Željezničkog operatora u 2024.godini

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o podjeli troškova Zajedničkih funkcija Društva na Željezničku infrastrukturu i Željezničkog operatora u 2024. godini (broj: NO-19376-1-5./2023).

Tačka 6. - Donošenje Odluke za produženje ugovora o radu radnika - Vlado Budimir, Direktor Predstavništva u Pločama

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o produženju ugovora o radu radniku Vladi Budimiru, Direktor Predstavništva u Pločama (broj: NO-19376-1-6./2023),

Tačka 7. - Razmatranje Zaključka sa 111. sjednice Uprave Društva održane dana 01.11.2023.godine, u vezi sa Predstavništvom u Pločama

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeći zaključak:

- Zaključak kojim se zadužuje Uprava Društva u vezi sa Predstavništvom u Pločama (broj: NO-19376-1-7./2023).

Tačka 8. - Pregled zaključenih ugovora po provedenim postupcima javnih nabavki za mjesec:

- 8.1. april/travanj 2023.godine
- 8.2. maj/svibanj 2023.godine
- 8.3. juni/lipanj 2023.godine
- 8.4. juli/srpanj 2023.godine
- 8.5. avgust/kolovoz 2023.godine
- 8.6. septembar/rujan 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec april/travanj 2023.godine (broj: NO-19376-1-8.1./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec maj/svibanj 2023.godine (broj: NO-19376-1-8.2./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec juni/lipanj 2023.godine (broj: NO-19376-1-8.3./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec juli/srpanj 2023.godine (broj: NO-19376-1-8.4./2023),
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec avgust/kolovoz 2023.godine (broj: NO-19376-1-8.5./2023) i
- Odluka o usvajanju pregleda zaključenih ugovora o javnim nabavkama za mjesec septembar/rujan 2023.godine (broj: NO-19376-1-8.6./2023).

Tačka 9. - Razmatranje Izvještaja o javnim nabavkama realizovanim u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama za mjesec april/travanj, juni/lipanj, juli/srpanj i septembar/rujan 2023.godine, a koje su izuzete po članu 10. i 86. Zakona

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o usvajanju Izvještaja o javnim nabavkama za mjesec april/travanj 2023.godine koje su izuzete po članu 10. i 86. u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (broj: NO-19376-1-9./2023),
- Odluka o usvajanju Izvještaja o javnim nabavkama za mjesec juni/lipanj 2023.godine koje su izuzete po članu 10. i 86. u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (broj: NO-19376-1-9.1./2023),
- Odluka o usvajanju Izvještaja o javnim nabavkama za mjesec juli/srpanj 2023.godine koje su izuzete po članu 10. i 86. u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (broj: NO-19376-1-9.2./2023) i
- Odluka o usvajanju Izvještaja o javnim nabavkama za mjesec septembar/rujan 2023.godine koje su izuzete po članu 10. i 86. u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH (broj: NO-19376-1-9.3./2023).

Tačka 10. - Razmatranje Izvještaja o radu Odbora za reviziju za mjesec:

- 10.1. juni/lipanj 2023.godine
- 10.2. juli/srpanj 2023.godine
- 10.3. avgust/kolovoz 2023.godine
- 10.4. septembar/rujan 2023.godine
- 10.5. oktobar/listopad 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec juni/lipanj 2023.godine (broj: NO-19376-1-10.1./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec juli/srpanj 2023.godine (broj: NO-19376-1-10.2./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec avgust/kolovoz 2023.godine (broj: NO-19376-1-10.3./2023),
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec septembar/rujan 2023.godine (broj: NO-19376-1-10.4./2023) i
- Odluka kojom se prima k znanju Izvještaj o radu Odbora za reviziju JP ŽFBiH, d.o.o. Sarajevo za mjesec oktobar/listopad 2023.godine (broj: NO-19376-1-10.5./2023).

Tačka 11. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama za novembar/studeni 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o o realizovanim kompenzacijama za mjesec novembar/studeni 2023.godine (broj: NO-19376-1-11./2023).

3. sjednica Nadzornog odbora - 18.12.2023.godine

Tačka 1. - Usvajanje Zapisnika sa 2. sjednice Nadzornog odbora održane dana 28.11.2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 2. sjednice Nadzornog odbora (broj: NO-20944-1-1./2023).

Tačka 2. - Donošenje Odluke o utvrđivanju prijedloga Plana poslovanja JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo za 2024.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o utvrđivanju prijedloga Plana poslovanja Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo za 2024.godinu (broj: NO-20944-1-2./2023).

Tačka 3. - Donošenje Odluke o usvajanju Reda vožnje za 2023./2024.godinu

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o usvajanju Reda vožnje za 2023./2024.godinu (broj: NO-20944-1-3./2023).

Tačka 4. - Donošenje Odluke o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec decembar/prosinac 2023.godine

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je sljedeća odluka:

- Odluka o realizovanim kompenzacijama i cesijama za mjesec decembar/prosinac 2023.godine (broj: NO-20944-1-4./2023).

4. (vanredna) sjednica Nadzornog odbora - 29.12.2023.godine

Tačka 1. - Donošenje Odluke o razrješenju članova Uprave Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o razrješenju Predsjednika Uprave-Generalnog direktora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Enis Džafić (broj: NO-22123-1-1./2023),
- Odluka o razrješenju Izvršnog direktora za poslove željezničke infrastrukture Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Mario Kozina (broj: NO-22123-1-1.2./2023),
- Odluka o razrješenju Izvršnog direktora za ekonomske poslove Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Antonija Putica (broj: NO-22123-1-1.3./2023),
- Odluka o razrješenju Izvršnog direktora za poslove razvoja i investicija Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Rešad Mandžo (broj: NO-22123-1-1.4./2023),
- Odluka o razrješenju Izvršnog direktora za pravne i kadrovske poslove Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Kenan Alijagić (broj: NO-22123-1-1.5./2023) i
- Odluka o razrješenju Izvršnog direktora za poslove željezničkog operatora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Rifat Čabrić (broj: NO-22123-1-1.6./2023).

Tačka 2. - Donošenje Odluke o imenovanju vršilaca dužnosti članova Uprave Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesene su sljedeće odluke:

- Odluka o imenovanju vršioca dužnosti Predsjednika Uprave-Generalnog direktora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Enis Džafić (broj: NO-22123-1-2./2023),
- Odluka o imenovanju vršioca dužnosti člana Uprave - Izvršnog direktora za poslove željezničke infrastrukture Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Mario Kozina (broj: NO-22123-1-2.1./2023),
- Odluka o imenovanju vršioca dužnosti člana Uprave - Izvršnog direktora za ekonomske poslove Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Zlatko Jelić (broj: NO-22123-1-2.2./2023),
- Odluka o imenovanju vršioca dužnosti člana Uprave - Izvršnog direktora za poslove razvoja i investicija Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Ajdin Hrbat (broj: NO-22123-1-2.3./2023),

- Odluka o imenovanju vršioca dužnosti člana Uprave - Izvršnog direktora za pravne i kadrovske poslove Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Ena Duran Živanović (broj: NO-22123-1-2.4./2023) i
- Odluka o imenovanju vršioca dužnosti člana Uprave - Izvršnog direktora za poslove željezničkog operatora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo - Adnan Kubat (broj: NO-22123-1-2.5./2023).

Broj: NO-2026-1/2024



Vršilac dužnosti Predsjednika Nadzornog odbora

Ivana Tomović
Ivana Tomović

JAVNO PREDUZEĆE ŽELJEZNICE FEDERACIJE BOSNE I HERCEGOVINE
DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU SARAJEVO
- ODBOR ZA REVIZIJU -

IZVJEŠTAJ
O RADU ODBORA ZA REVIZIJU
ZA PERIOD OD 01.01.2023. DO 31.12.2023. GODINE

januar/siječanj 2023. godine

Obavljajući svoju funkciju u skladu s odredbama Zakona o javnim preduzećima u FBiH i Statuta Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, Odbor za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, u periodu od 01.01.2023 do 31.12.2023. godine održao je ukupno 12 (dvanaest) sjednica i to:

- 8 (osam) redovnih sjednica i
- 4 (četiri) telefonske sjednice.

Skupština Društva na svojoj XXXVIII sjednici održanoj dana 16.12.2021. godine donijela je Odluku o imenovanju članova Odbora za reviziju, broj: S-19510-1-4./2021 kojom je imenovan Odbor za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo na period od 4 (četiri) godine u sastavu:

1. Amela Muratović, predsjednik,
2. Ivanka Drmač, član i
3. Admir Uzunović, član.

U izvještajnom periodu Odbor za reviziju Društva je razmatrao veliki broj pitanja iz svoje nadležnosti, te u ovom Izvještaju daje pregled pitanja sa donesenim odlukama, zaključcima i preporukama, što je pojedinačno razmatrano na sjednicama kako slijedi:

14. sjednica Odbora za reviziju – 30.01.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 13. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane 23.12.2022. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 13. sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 23.12.2022. godine, broj: OR-2867-1-1./2023.

Tačka 2. – Razmatranje Izvještaja o praćenju i realizaciji preporuka po izvještajima Odjela za internu reviziju za 2022. godinu.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Izvještaja o praćenju i realizaciji preporuka po izvještajima Odjela za internu reviziju za 2022. godinu, broj: OR-2867-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za decembar 2022. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.12. do 31.12.2022. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-1542-1/2023 od 12.01.2023. godine, broj: OR-2867-1-3./2023.

15. sjednica Odbora za reviziju – 28.02.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 14. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 30.01.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 14. sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 30.01.2023. godine, broj: OR-4455-1-1./2023.

Tačka 2. – Razmatranje Strategije rizika Odjela interne revizije za period januar – decembar 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Strategije rizika Odjela interne revizije za period januar – decembar 2023. godine, broj: OR-4455-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Operativnog plana rada Odjela interne revizije za period januar – decembar 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Operativnog plana rada Odjela interne revizije za period januar – decembar 2023. godine, broj: OR-4455-1-3./2023.

Tačka 4. – Razmatranje Strateškog plana rada Odjela interne revizije za period 2023. – 2025. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Strateškog plana rada Odjela interne revizije za period 2023. – 2025. godine, broj: OR-4455-1-4./2023.

Tačka 5. – Razmatranje Odluke sa 83. sjednice Uprave Društva.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se prima k znanju Odluka sa 83. sjednice Uprave Društva, broj: UD-3009-1-4/2023 od 31.01.2023. godine, vezano za potpisivanje akata iz nadležnosti Odjela za internu reviziju, broj: OR-4455-1-5./2023.

Tačka 6. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za januar 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.01. do 31.01.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-4169-1/2023 od 14.02.2023. godine, broj: OR-4455-1-6./2023.

Tačka 7. – Razmatranje informacije o imenovanju direktora Odjela interne revizije.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se prima k znanju informacija o imenovanju direktora Odjela interne revizije odlukom Ureda za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, broj: 12-02-589/23 od 15.02.2023. godine, broj: OR-4455-1-7./2023.

16. sjednica Odbora za reviziju – 31.03.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 15. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 28.02.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 15. sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 28.02.2023. godine, broj: OR-6627-1-1./2023.

Tačka 2. – Razmatranje Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za period januar-decembar 2022. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Izvještaja o radu Odjela za internu reviziju za period januar-decembar 2022. godine, broj: OR-6627-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji procedura popisa za 2022. godinu.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji procedura popisa za 2022. godinu, broj: OR-6627-1-3./2023.

Tačka 4. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za februar 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.02. do 28.02.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-6222-1/2023 od 21.03.2023. godine, broj: OR-6627-1-4./2023.

Tačka 5. – Razno.

Pod Tačkom 5. (Razno) članovi Odbora za reviziju i Odjela za internu reviziju razgovarali su o budućem popunjavanju Odjela za internu reviziju i imenovanju Glavnog internog revizora.

17. (telefonska) sjednica Odbora za reviziju – 26.04.2023. godine

Tačka 1. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za mart 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.03. do 31.03.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-7721-1/2023 od 13.04.2023. godine, broj: OR-8210-1-1./2023.

18. sjednica Odbora za reviziju – 01.06.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju zapisnikâ sa sjednica Odbora za reviziju.

Tačka 1.1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 16. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 31.03.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 16. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane 31.03.2023. godine, broj: OR-10143-1-1.1./2023.

Tačka 1.2. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 17. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 26.04.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 17. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane 26.04.2023. godine, broj: OR-10143-1-1.2./2023.

Tačka 2. – Razmatranje nacrtâ Pravilnika o radu Odjela za internu reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se prima k znanju nacrt Pravilnika o radu Odjela za internu reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo koji se dostavlja na dalje razmatranje Upravi Društva, broj: OR-10143-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji prihoda, uticaj na mogućnosti finansiranja održavanja željezničke infrastrukture, sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka kojom se usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji prihoda, uticaj na mogućnosti finansiranja održavanja željezničke infrastrukture, sufinansiranje obavljanja usluga javnog putničkog i kombinovanog saobraćaja, broj: OR-10143-1-3./2023.

Tačka 4. – Razmatranje Izvještaja neovisnog revizora prema Odboru za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se prima k znanju Izvještaj neovisnog revizora prema Odboru za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo, broj: OR-10143-1-4./2023.

Tačka 5. – Razmatranje pojedinačnih finansijskih izvještaja za 2022. godinu za JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo i Izvještaja neovisnog revizora.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se prima k znanju pojedinačni finansijski izvještaji za 2022. godinu za JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo i Izvještaj neovisnog revizora, broj: OR-10143-1-5./2023.

Tačka 6. – Razmatranje konsolidiranih finansijskih izvještaja za 2022. godinu za JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo i Izvještaja neovisnog revizora

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se prima k znanju konsolidirani finansijski izvještaji za 2022. godinu za JP Željeznice Federacije BiH d.o.o. Sarajevo i Izvještaj neovisnog revizora, broj: OR-10143-1-6./2023.

Tačka 7. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za april 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.04. do 30.04.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-9800-1/2023 od 19.05.2023. godine, broj: OR-10143-1-7./2023.

Tačka 8. – Razno

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Preporuka Upravi Društva da popuni upražnjena radna mjesta u Odjelu za internu reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo prema postojećoj sistematizaciji, a sve nakon usaglašavanja iste sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH, broj: OR-10143-1-8./2023.

19. (telefonska) sjednica Odbora za reviziju – 30.06.2023. godine

Tačka 1. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za maj 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.05. do 31.05.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-11434-1/2023 od 16.06.2023. godine, broj: OR-11940-1-1./2023.

20. sjednica Odbora za reviziju – 31.07.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju zapisnikâ sa sjednica Odbora za reviziju.

Tačka 1.1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 18. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 01.06.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 18. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo, održane dana 01.06.2023. godine, broj: OR-13750-1-1.1./2023.

Tačka 1.2. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 19. (telefonske) sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 30.06.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 19. (telefonske) sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 30.06.2023. godine, broj: OR-13750-1-1.2./2023.

Tačka 2. – Razmatranje Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji: „Testiranje evidentiranja nekretnina, željeznički propisi, certificiranje, vanredni događaji“.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Izvještaja Odjela za internu reviziju: „Testiranje evidentiranja nekretnina, željeznički propisi, certificiranje, vanredni događaji“, broj: OR-13750-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za juni 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak da će se Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.06. do 30.06.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, razmatrati na narednoj sjednici Odbora za reviziju uz izvjestioca iz Sektora za nabavke i prodaju, broj: OR-13750-1-3./2023.

Tačka 4. – Razno.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se zadužuje imenovani koordinator za FUK da u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru do 30.11.2023. godine unese u aplikaciju sve procese i rizike i o istom obavijesti Odbor za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo, broj: OR-13750-1-4./2023.

21. (telefonska) sjednica Odbora za reviziju – 30.08.2023. godine

Tačka 1. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za juli 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.07. do 31.07.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-14839-1/2023 od 21.08.2023. godine, broj: OR-15065-1-1./2023.

Tačka 2. – Razno.

Zbog održavanja telefonske sjednice, realizacija Zaključka broj: 13750-1-3./2023 iz Tačke 3. dnevnog reda koji je donesen na 20. sjednici Odbora za reviziju održanoj 31.07.2023. godine (Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.06. do 30.06.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju) prolongirana je za narednu sjednicu Odbora za reviziju.

Iako je iz Sektora za nabavke i prodaju dostavljeno traženo obrazloženje za predmet nabavke iz perioda od 01.06. do 30.06.2023. godine koji je izuzet od primjene ZJN shodno čl. 10. i 86., shodno ranije donesenom Zaključku, na narednoj sjednici Odbora za reviziju koja će biti održana u septembru 2023. godine treba biti prisutan izvjestilac iz nadležne Službe.

22. sjednica Odbora za reviziju – 27.09.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju zapisnikâ sa sjednica Odbora za reviziju.

Tačka 1.1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 20. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 31.07.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 20. sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 31.07.2023. godine, broj: OR-16543-1-1.1./2023.

Tačka 1.2. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnik sa 21. (telefonske) sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 30.08.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 21. (telefonske) sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 30.08.2023. godine, broj: OR-16543-1-1.2./2023.

Tačka 2. – Razmatranje prijedloga Odluke o imenovanju vanjskog revizora za 2023. godinu.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o imenovanju vanjskog revizora Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, broj: OR-16543-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Izvještaja Odjela za internu reviziju o praćenju realizacije preporuka po izvještajima interne i eksterne revizije za period 2020.- 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Izvještaja Odjela za internu reviziju o praćenju realizacije preporuka po izvještajima interne i eksterne revizije za period 2020.- 2023. godine, broj: OR-16543-1-3./2023.

Tačka 4. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za juni 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.06. do 30.06.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-13234-1/2023 od 20.07.2023. godine, broj: OR-16543-1-4./2023.

Tačka 5. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za avgust 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.08. do 31.08.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-16472-1/2023 od 22.09.2023. godine, broj: OR-16543-1-5./2023.

23. sjednica Odbora za reviziju – 30.10.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 22. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 27.09.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnika sa 22. sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 27.09.2023. godine, broj: OR-18755-1-1./2023.

Tačka 2. – Razmatranje Izvještaja Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki ugovorenih u 2022. godini.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka kojom se usvaja Izvještaj Odjela za internu reviziju o reviziji javnih nabavki ugovorenih u 2022. godini, broj: OR-18755-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Izvještaja komisije za realizaciju preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji revizorske kuće „Grant Thornton“ d.o.o. Banja Luka za 2022. godinu.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se prima k znanju Izvještaj komisije za realizaciju preporuka iz Izvještaja o finansijskoj reviziji revizorske kuće „Grant Thornton“ d.o.o. Banja Luka za 2022. godinu, broj: OR-18755-1-3./2023.

Tačka 4. – Primanje k znanju Odluke Uprave Društva o imenovanju vanjskog revizora za 2023. godinu.

Odbor za reviziju upoznat je s Odlukom Uprave Društva o imenovanju vanjskog revizora za 2023. godinu.

Tačka 5. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za septembar 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.09. do 30.09.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-18145-1/2023 od 20.10.2023. godine, broj: OR-18755-1-5./2023.

24. sjednica Odbora za reviziju – 28.11.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o usvajanju Zapisnika sa 23. sjednice Odbora za reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo održane dana 30.10.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o usvajanju Zapisnik sa 23. sjednice Odbora za reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, održane dana 30.10.2023. godine, broj: OR-20404-1-1./2023.

Tačka 2. – Razmatranje Akta Ureda za reviziju institucija u FBiH, broj 09-11-4-2836-2/23 od 07.11.2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak kojim se zadužuje Odjel za internu reviziju da za narednu sjednicu Odbora za reviziju pripremi nacrt Pravilnika o radu Odjela za internu reviziju, usklađen sa mišljenjem Komisije za pregled i usklađivanje nacrta Pravilnika o radu Odjela za internu reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo, broj: OR-20404-1-2./2023.

Tačka 3. – Razmatranje Izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki za oktobar 2023. godine.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesen je:

- Zaključak o usvajanju Izvještaj o provedenim postupcima javnih nabavki za period od 01.10. do 31.10.2023. godine, na osnovu Izvještaja od strane Sektora za nabavke i prodaju, broj: 1-20061-1/2023 od 21.11.2023. godine, broj: OR-20404-1-3./2023.

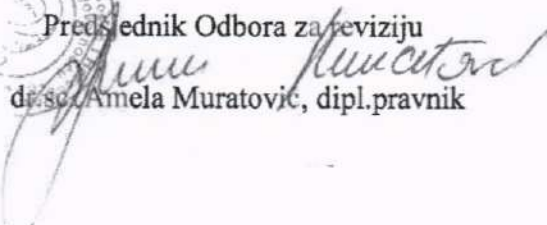
25. (telefonska) sjednica Odbora za reviziju – 07.12.2023. godine

Tačka 1. – Donošenje Odluke o raspisivanju javnog konkursa za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo.

Pod ovom tačkom dnevnog reda donesena je:

- Odluka o raspisivanju javnog konkursa za izbor i imenovanje direktora Odjela za internu reviziju Javnog preduzeća Željeznice Federacije Bosne i Hercegovine, društvo sa ograničenom odgovornošću Sarajevo, broj: OR-21188-1-1./2023.

U Odboru za reviziju naglašavaju da su imali odličnu saradnju s Odjelom za internu reviziju JP ŽFBiH d.o.o. Sarajevo.

Predsjednik Odbora za reviziju

 dr. sc. Amela Muratović, dipl.pravnik