



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

„PRETISA“ DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU I PROMET PROIZVODA SA POSEBNOM NAMJENOM D. D. VOGOŠĆA

2020. i 2019.

Broj: 01-02-09-11-4-2529-11/20



Sarajevo, juli 2021.



SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. GODINU	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU	2
3.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI za 2020. GODINU	4
4.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI za 2019. GODINU	5
II	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7

I IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvještaj nezavisnog revizora daje se na osnovu provedene finansijske revizije, koja obuhvata reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2020. GODINU

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Pretisa“ Društva za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2020. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanih u odjeljku *Osnova negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2020. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Poslovni rashodi su više iskazani za 6.939.179 KM zbog pogrešnog evidentiranja proizvodnje u toku (3.634.177 KM) i evidentiranja troškova zastupanja iz 2019. godine (3.305.002 KM), što je imalo za posljedicu da je finansijski rezultat manje iskazan za navedeni iznos. Ovakvo računovodstveno evidentiranje nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (tačka 6.1.2.1 Izvještaja);
2. Nije izvršeno mjerenje nadoknadive vrijednosti imovine na 31. 12. 2020. godine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Zbog toga se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema navedenom standardu (tačka 6.2.1 Izvještaja);
3. Za potraživanja starija od 360 dana u iznosu od 16.251.703 KM na datum bilansa nije izvršeno vrijednosno usklađivanje i nije postupljeno u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti. Zbog toga se ne može potvrditi da su potraživanja realno iskazana, a da je izvršeno vrijednosno usklađivanje potraživanja, uticaj na finansijski rezultat perioda bio bi negativan u visini usklađivanja (tačka 6.2.2.3 Izvještaja);
4. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Uprava nije postupila u skladu s MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva. Kratkoročna imovina iznosi 46.126.979 KM, kratkoročne obaveze 62.378.115 KM, što ukazuje na to da Društvo nema sposobnost pravovremenog izvršavanja dospjelih novčanih obaveza. Postoje ograničenja u raspolaganju imovinom, za koja su data založna prava i garancije u iznosu od 176.926.661 KM, iako je iskazana vrijednost imovine 76.547.948 KM. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem (tačka 6.5 Izvještaja).

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Iako je Vlada Federacije BiH vlasnica 51% kapitala Društva (49% privatno vlasništvo), Federalno ministarstvo energije, rudarstva i industrije kontinuirano pomaže Društvu, nerazmjerno vlasničkoj strukturi, dodjeljivanjem sredstava transfera za finansiranje razvojnih projekata, te finansiranjem obaveza Društva (tačke 6.1.1.1 i 6.2.5.1 Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2019. GODINU

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Pretisa“ Društva za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju: Bilans stanja na 31. 12. 2019. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, te Bilješke uz finansijske izvještaje, uključujući i rezime značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2019. godine, finansijsku uspješnost, novčane tokove i promjene na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnova za negativno mišljenje

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Poslovni rashodi manje su iskazani za 5.778.180 KM zbog pogrešnog evidentiranja proizvodnje u toku (2.473.178 KM) i zbog neevidentiranja troškova zastupanja (3.305.002 KM), što je imalo za posljedicu da je finansijski rezultat više iskazan za navedeni iznos. Ovakvo računovodstveno evidentiranje nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje (6.1.2.1 Izvještaja);
2. Nije izvršeno mjerenje nadoknadive vrijednosti imovine na 31. 12. 2019. godine u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje imovine. Zbog toga se knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja, opreme u upotrebi i investicija u toku može značajno razlikovati od one koja bi se utvrdila prema navedenom standardu (tačka 6.2.1 Izvještaja);
3. Ne možemo potvrditi iskazana potraživanja u ukupnom iznosu od 41.555.483 KM jer ne postoji pouzdan podatak o starosnoj strukturi, niti je na datum bilansa izvršeno vrijednosno usklađivanje potraživanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti. Uticaj na finansijski rezultat perioda bio bi negativan u visini izvršenog usklađivanja (tačka 6.2.2.3 Izvještaja).
4. Ne možemo potvrditi vrijednost iskazanih rezervisanja u iznosu od 4.939.134 KM jer nije izvršena procjena za 2019. godinu, već je Društvo prenijelo iznose iz prethodnih godina po ranije donesenim odlukama i procjenama. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva (tačka 6.2.4 Izvještaja).

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, te u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

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

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola, relevantnih za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze usljed prevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz finansijske izvještaje, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su razumne u datim okolnostima.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili greške, kao i izdati izvještaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utiču na ekonomske odluke korisnika, donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizionih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke 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 usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;



- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koje mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima, ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s rukovodstvom, između ostalih pitanja, i u vezi s 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 revizije.

Između pitanja o kojima se komunicira s rukovodstvom, mi određujemo ona koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja, i to su ključna revizijska pitanja. Opisujemo ih u izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprečava njihovo objavljivanje, ili kada odlučimo, u izuzetno rijetkim okolnostima, da ih ne treba objaviti jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

3. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI ZA 2020. GODINU

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja „Pretisa“ Društva za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća za 2020. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2020. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne može se potvrditi da je Društvo provodilo redovne mjere upravljanja rizikom u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, jer zbog nelikvidnosti ne izmiruje obaveze po osnovu kredita kod Razvojne banke FBiH i ne izvršava obaveze shodno odredbama zaključenih ugovora. Dospjele obaveze sa kamatama na 31. 12. 2020. godine iznose 10.443.214 KM (tačka 6.2.5.1 Izvještaja);



2. Društvo nije uplaćivalo obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene plaće u 2020. godini u iznosu od 1.821.856 KM, niti je izmirivalo obaveze po osnovu duga za javne prihode iz ranijih godina u skladu sa sporazumom zaključenim s Poreznom upravom FBiH. Neplaćene obaveze iz ranijih godina na 31. 12. 2020. godine iznose 3.433.615 KM, kamate 8.996.241 KM i troškovi prinudne naplate 613.825 KM. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak (tačka 6.2.5.2.3 Izvještaja).

4. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI ZA 2019. GODINU

Mišljenje s rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja „Pretisa“ Društva za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2019. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u Izvještaju:

1. Ne može se potvrditi da je Društvo provodilo redovne mjere upravljanja rizikom u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, jer zbog nelikvidnosti ne izmiruje obaveze po osnovu kredita kod Razvojne banke FBiH i ne izvršava obaveze shodno odredbama zaključenih ugovora. Dospjele obaveze sa kamatama na 31. 12. 2019. godine iznose 7.082.098 KM (tačka 6.2.5.1 Izvještaja);
2. Društvo nije uplaćivalo obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene plaće u 2019. godini, niti je izmirivalo obaveze po osnovu duga za javne prihode iz ranijih godina u skladu sa sporazumom zaključenim s Poreznom upravom FBiH. Ukupne obaveze po ovom osnovu na 31. 12. 2019. godine iznose 4.781.175 KM. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o doprinosima i Zakona o porezu na dohodak (tačka 6.2.5.2.3 Izvještaja).

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i ISSAI-jem 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tom standardu detaljnije su opisane u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti*.

Nezavisni smo od Društva u skladu s ISSAI-jem 130 – Etički kodeks, kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju, i ispunili smo ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje s rezervom.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, rukovodstvo Društva odgovorno je da osigura da aktivnosti, finansijske transakcije i informacije budu u skladu s propisima kojima su regulisane i potvrdi da je tokom fiskalne godine obezbijedilo namjensko, svrsishodno i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcionisanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole.

Oni koji su zaduženi za upravljanje odgovorni su za nadziranje usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija sa zakonima i drugim propisima.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

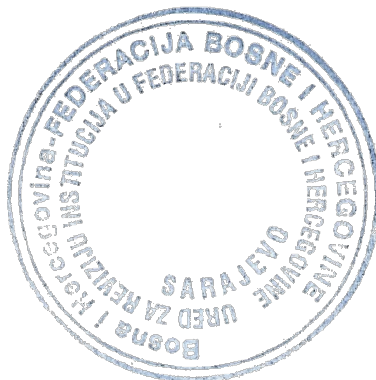
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li se sredstva koriste za odgovarajuće namjene i da li je poslovanje Društva, prema definisanim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu finansijskog upravljanja, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Sarajevo, 30. 7. 2021. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobaric

Dragan Kolobaric



GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić

Dževad Nekić

II REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKE	BROJ POGLAVLJA
1.	Uspostaviti sistem finansijskog upravljanja i kontrole koji će spriječiti i identificirati pogrešna prikazivanja.	tačka 4.
2.	Uskladiti interne akte sa zakonskim propisima i osigurati njihovu implementaciju s ciljem uspostave adekvatnog sistema finansijskog upravljanja i kontrole	tačka 4.
3.	Planiranje poslovnih aktivnosti urediti internim aktima, a plan poslovanja sačinjavati na realnim osnovama. U slučaju značajnih odstupanja ostvarenih u odnosu na planirane pokazatelje, poduzeti aktivnosti na utvrđivanju razloga odstupanja i poduzeti mjere s ciljem ostvarenja planiranih aktivnosti.	tačka 5.
4.	Troškove za službena putovanja priznavati na osnovu potpune i relevantne dokumentacije i u visini planiranih sredstava.	tačka 6.1.2.1
5.	Skupština Društva treba visinu naknade predsjednika i članova Nadzornog odbora uskladiti s visinom naknade određenom aktima Vlade FBiH i Federalnog ministarstva energije, rudarstva i industrije.	tačka 6.1.2.1
6.	Utvrđiti iznos više isplaćenih naknada za rad predsjednika i članova Nadzornog odbora i izvršiti povrat više isplaćenih sredstava.	tačka 6.1.2.1
7.	Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme i sa svim elementima ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.	tačka 6.1.2.1
8.	Utvrđiti opravdanost stvaranja obaveza koje se ne priznaju u ugovorenom iznosu i ne izmiruju u skladu sa zaključenim ugovorima.	tačka 6.1.2.1
9.	Kada je Društvo, prema Zakonu o finansijskom poslovanju, u stanju nelikvidnosti, ne stvarati troškove reprezentacije.	tačka 6.1.2.1
10.	Promjene vrijednosti zaliha učinaka pravilno iskazivati, u skladu s Pravilnikom o kontnom okviru za privredna društva.	tačka 6.1.2.1
11.	Uspostaviti organizaciju i funkcionisanje računovodstvenog sistema koji evidentiranje poslovnih promjena vrši u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	tačka 6.1.2.3
12.	Povećati efikasnost realizacije investicija u toku kako bi se postigli najbolji efekti za Društvo.	tačka 6.2.1
13.	Utvrđiti razloge dugotrajnog postupka realizacije investicija i, u skladu s utvrđenim, poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta.	tačka 6.2.1
14.	Na datum bilansa izvršiti procjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena, odnosno procjenu nadoknadive vrijednosti takvog sredstva, u skladu sa zahtjevom MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.	tačka 6.2.1

15.	Intenzivirati aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o pravu posjeda ili vlasništvu za nekretnine kojima Društvo upravlja ili raspolaže, radi uknjižbe nekretnina u zemljišnoknjižne evidencije.	tačka 6.2.1
16.	Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha sirovina i materijala izvršiti u skladu s MRS-om 2 – Zalihe, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.	tačka 6.2.2.1
17.	Isplate iz blagajne vršiti samo na osnovu vjerodostojne knjigovodstvene isprave i za namjene propisane Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.	tačka 6.2.2.2
18.	Potraživanja koja se ne naplate u roku od 360 dana ispraviti na teret rezultata poslovanja perioda na koji se odnose, u skladu s MSFI-jem i internim aktima Društva.	tačka 6.2.2.3
19.	Na svaki datum bilansa vršiti procjenu rezervisanja u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva.	tačka 6.2.4
20.	Ne odobravati pozajmice drugim pravnim licima u uslovima nelikvidnosti Društva.	tačka 6.2.2.3
21.	Poduzeti mjere na upravljanju rizikom, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	tačka 6.2.5.1
22.	Obaveze prema dobavljačima iskazivati u skladu s odredbama MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	tačka 6.2.5.1
23.	Poslovne transakcije vršiti u svrhu izmirenja novčanih obaveza po osnovu nabavke roba ili pružanja usluga, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	tačka 6.2.5.2.1
24.	Uprava i upravna tijela trebaju osigurati pravilno iskazivanje kratkoročnih obaveza i poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala likvidnost Društva, u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju.	tačka 6.2.5.2.2
25.	Doprinosi na plaće zaposlenima uplaćivati u skladu s članom 11. Zakona o doprinosima i članom 23. Pravilnika o načinu obračunavanja i uplate doprinosa.	tačka 6.2.5.2.3
26.	Posebnu naknadu za zaštitu od prirodnih nesreća i opću vodnu naknadu plaćati u skladu s članom 180. Zakona o zaštiti i spašavanju ljudi i materijalnih dobara od prirodnih i drugih nesreća i članom 169. Zakona o vodama.	tačka 6.2.5.2.3
27.	Poduzeti mjere finansijskog restrukturiranja radi ponovne uspostave stanja likvidnosti, u skladu s članom 18. Zakona o finansijskom poslovanju.	tačka 6.2.5.2.3
28.	Osigurati uslove za provođenje redovnog godišnjeg popisa imovine i obaveza Društva, te godišnji popis i usaglašavanje knjigovodstvenog i stanja utvrđenog popisom vršiti u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.	tačka 6.2.6

29. Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa zahtjevima MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja. tačka 6.5
30. Nabavke vršiti u skladu s procedurom *Postupak nabavke i izbora dobavljača* i sa svim dobavljačima zaključivati ugovore o nabavci, radi zaštite interesa Društva. tačka 7.
-