



IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

DIONIČKOG DRUŠTVA „SARAJEVOPUTEVI“ SARAJEVO

2025.

Broj: 01-02-09-11-4-2926-7/25



Sarajevo, juli 2026.





SADRŽAJ

I.	IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
1.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA	1
2.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI	4
II.	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
III.	KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU.....	7
IV.	IZVJEŠTAJ O REVIZIJI.....	8
1.	UVOD	8
2.	PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	8
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA	9
4.	SISTEM INTERNIH KONTROLA	10
5.	PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE	16
5.1	Izrada i donošenje plana poslovanja.....	16
5.2	Izvještavanje.....	17
6.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	17
6.1	BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD	17
6.1.1	Prihodi	17
6.1.1.1	Prihodi iz ugovora sa kupcima	17
6.1.1.2	Ostali prihodi i dobici	18
6.1.2	Rashodi	18
6.1.2.1	Poslovni rashodi	19
6.1.2.2	Nabavna vrijednost prodate robe	19
6.1.2.3	Troškovi sirovina i materijala	19
6.1.2.4	Troškovi energije i goriva	19
6.1.2.5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja.....	20
6.1.2.6	Amortizacija.....	22
6.1.2.7	Troškovi primljenih usluga	22
6.1.2.8	Ostali poslovni rashodi i troškovi.....	23
6.1.2.9	Ostali rashodi i gubici	23
6.1.3	Finansijski rezultat.....	23
6.2	BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA.....	24
6.2.1	Dugoročna imovina.....	24
6.2.1.1	Nekretnine, postrojenja i oprema	24
6.2.1.2	Ulaganja u investicijske nekretnine.....	26
6.2.1.3	Nematerijalna imovina	28
6.2.2	Kratkoročna imovina.....	28
6.2.2.1	Zalihe.....	28
6.2.2.2	Potraživanja od kupaca	29
6.2.2.3	Novac i novčani ekvivalenti.....	30
6.2.2.4	Akontacije poreza na dobit.....	30
6.2.2.5	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja.....	30
6.2.3	Kapital.....	30
6.2.4	Obaveze.....	31
6.2.4.1	Dugoročne obaveze	31
6.2.4.2	Kratkoročne obaveze	32
6.2.5	Popis imovine i obaveza	33
6.3	IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA	33
6.4	IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU.....	33
6.5	BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	33
7.	JAVNE NABAVKE	33
8.	SUDSKI SPOROVI.....	35
9.	KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA.....	36
V.	PRILOZI	38
1.	FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI	38
2.	IZJAVA RUKOVODSTVA	38



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 REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2025. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2025. do 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o tokovima gotovine – Izvještaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2025. godine, Izvještaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2025. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, zbog važnosti pitanja opisanog u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2025. 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. Ne možemo potvrditi strukturu materijalne imovine u iznosu od 1.901.700 KM i iskazanog kapitala, za imovinu koja nije mogla biti klasifikovana kao ulaganja u investicione nekretnine, jer ne ispunjava uslove iz tačke 5. MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine. Društvo je u 2007. i 2011. godini povećanje vrijednosti zemljišta evidentiralo na pozicijama ulaganja u investicione nekretnine i prihodi, čime je akumulirana dobit precijenjena za iznos od 1.657.593 KM što nije u skladu sa MRS-om 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).**

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.¹ Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 200 – Principi finansijske revizije i ISSAI 2000–2899 – standardi finansijske revizije. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše negativno mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona koja su, po našoj profesionalnoj procjeni, od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima bavili smo se u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja, i ne dajemo posebno mišljenje o njima.

Osim pitanja navedenih u odjeljku *Osnova za negativno mišljenje*, utvrdili smo da su i pitanja u nastavku ključna i da ih treba objaviti u našem izvještaju:

¹ Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 17/25). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



Priznavanje prihoda

Društvo je na 31. 12. 2025. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 7.243.037 KM. Oni predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva, odnosno prihode od održavanja cesta i autocesta.

Računovodstvenim politikama utvrđeno je da se prihodi priznaju kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i da se ove koristi mogu pouzdano izmjeriti, i kada su rizici i koristi od vlasništva preneseni na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Provjerili smo priznavanje prihoda i njihovo evidentiranje testiranjem na bazi uzorka. Cilj je bio uvjeriti se da li se priznaju u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Naše revizijske procedure, između ostalog, uključivale su:

- ispitivanje i ocjenjivanje, odnosno razmatranje usklađenosti računovodstvene politike Društva primijenjene u priznavanju prihoda u skladu sa MSFI-jem 15 – Prihodi iz ugovora s kupcima;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- testiranje tačnosti obračuna izlaznih računa u skladu sa važećim cjenovnicima i zaključenim ugovorima sa kupcima, i evidentiranih transakcija na tom osnovu na uzorku izlaznih računa;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- testiranje usaglašenosti konfirmacija kupaca sa evidencijama Društva;
- testiranje izlaznih faktura u skladu sa cjenovnikom i zaključenim ugovorima s kupcima;
- procjenu adekvatnosti, potpunosti i tačnosti objava koje se odnose na prihode, u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi iz ugovora s kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda finansijskog izvještavanja 15 – Prihodi iz ugovora s kupcima (tačka 6.1.1.1 Izvještaja).

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2024. revidiralo je društvo „Ex Professo“ d.o.o. Sarajevo, koje je izrazilo nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 28. 1. 2025. godine.

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

Direktorica je odgovorna 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 direktorica je odgovorna 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 direktorica 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, 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 INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljam 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 koji 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.



2. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI

Mišljenje

Uz reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo za 2025. godinu** izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 2025. godinu u skladu su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definisani kao kriteriji za datu reviziju.

Osnova za mišljenje

Reviziju usklađenosti izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava. Primijenjeni standardi su ISSAI 100 – Osnovni principi revizije javnog sektora, ISSAI 140 – Upravljanje kvalitetom za vrhovne revizijske institucije, ISSAI 400 – Principi revizije usklađenosti i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema INTOSAI Okviru profesionalnih objava 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 revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- Društvo je provelo nabavku novog vozila putem otvorenog postupka javne nabavke u iznosu od 62.563 KM bez PDV-a odnosno 73.199 KM sa PDV-om isključivo radi ispunjavanja uslova za učešće na tenderu koji je pokrenulo JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar pri čemu su tehničke specifikacije vozila bile unaprijed definisane tenderskom dokumentacijom JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar po predmetu nabavke „radovi na redovnom i zimskom održavanju autoceste A1“ (tačka 7. Izvještaja);
- Društvo je u periodu od 14. 2. do 29. 6. 2025. i u periodu od 30. 9. do 22. 12. 2025. godine poslovalo bez imenovanog Nadzornog odbora što je više od sedam mjeseci u 2025. godini. U navedenom periodu Nadzorni odbor nije obavljao svoju funkciju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva što za posljedicu može imati povećan rizik nedovoljnog nadzora i može rezultirati propustima u korištenju i kontroli imovine i resursa Društva, te u kontroli provođenja važećih zakona i drugih propisa koje je Društvo dužno primjenjivati (tačka 4. Izvještaja);
- Nadzorni odbor nije imenovao vršioca dužnosti člana Uprave u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti od 23. 12. 2024. godine, a funkciju člana Uprave na osnovu Odluke Nadzornog odbora vrši direktorica kojoj je istekao mandat iako je Vlada FBiH donijela Odluku o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje novog člana Uprave Društva. Navedeno nije u skladu sa članom 15. Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH (tačka 4. Izvještaja).

Naše mišljenje nije modificovano u vezi s navedenim pitanjima.



Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktorica je odgovorna 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. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija, obavljena u skladu s INTOSAI Okvirom profesionalnih objava, uvijek otkriti značajnu neusklađenost kada ona postoji. 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, 9. 7. 2026. godine

ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA

Nina Džidić, s. r.

GENERALNI REVIZOR

Mirza Kudić, s. r.



II. REZIME DATIH PREPORUKA

REDNI BROJ	PREPORUKA	POGLAVLJE/TAČKA
1.	Potrebno je da Nadzorni odbor na prijedlog direktora imenuje sekretara Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.	4.
2.	Pravilnikom o računovodstvenim politikama propisati postupke i procedure za vrednovanje zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, kao i postupke na osnovu kojih se vrši izračun očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.	4.
3.*	Donijeti interni akt kojim se propisuju obaveze i odgovornosti u procesu finansijskog upravljanja i kontrole, te dosljedno sačinjavati plan i izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole kako nalaže Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.	4.
4.	Potrebno je da Skupština Društva u narednim periodima blagovremeno poduzima aktivnosti na imenovanju Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.	4.
5.	Imenovanje članova Uprave, odnosno direktora ili vršioca dužnosti direktora Nadzorni odbor treba vršiti u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.	4.
6.	Godišnji izvještaj interne revizije pripremati u formi i sadržaju koji je propisan metodologijom rada interne revizije u FBiH, a kopiju izvještaja dostaviti CHJ u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH.	4.
7.	Vršiti unos izvještaja interne revizije i ostalih potrebnih informacija u PIFC aplikaciju u skladu sa metodologijom rada interne revizije u FBiH i Zaključkom Vlade FBiH.	4.
8.*	Poduzeti aktivnosti na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, te obezbjeđenju dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova za cjelokupnu imovinu.	6.2.1.1
9.*	Izvršiti prenos zemljišta koje je evidentirano na ulaganjima u investicijske nekretnine, mjerene po fer vrijednosti, na nekretnine Društva u skladu sa zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine, kako bi finansijski izvještaji bili prezentovani u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.	6.2.1.2

* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (3)

III. KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine u okviru finansijske revizije provodi reviziju finansijskih izvještaja i reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvještaja i revizija usklađenosti podrazumijevaju proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza kako bi se utvrdilo da li su predmeti revizije, tj. finansijski izvještaji, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za obavljanje finansijske revizije korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH;
 - Pravilnik o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva;
 - Međunarodni računovodstveni standardi;
 - Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje;
 - Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja;
 - Zakon o privrednim društvima;
 - Zakon o javnim preduzećima u FBiH;
 - Zakon o obligacionim odnosima (član 17);
 - Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH;
 - Zakon o finansijskom poslovanju;
 - Zakon o radu (članovi 20a, 36, 43. i 75);
 - Zakon o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH;
 - Zakon o porezu na dobit;
 - Zakon o porezu na dohodak (član 9);
 - Zakon o doprinosima (članovi 10. i 10a);
 - Zakon o javnim nabavkama;
 - Kolektivni ugovor o pravima i obavezama poslodavaca i zaposlenika u oblasti građevinarstva, industrije građevinskog materijala i projektovanja u FBiH;
 - Uredba o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH;
 - Uredba o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH;
 - Statut;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.

IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

1. UVOD

Dioničko društvo „Sarajevoputevi“ Sarajevo osnovano je Odlukom Vlade FBiH od 27. 1. 2003. godine o izuzimanju od privatizacije i zadržavanju u vlasništvu Federacije BiH dijela državnog kapitala² i Odlukom Vlade broj 161/05 od 23. 3. 2005. godine o davanju saglasnosti na povećanje osnovnog kapitala.³ Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu od 19. 4. 2005. godine upisani su podaci o usklađivanju oblika firme, o osnovnom kapitalu i usklađivanju Statuta sa Zakonom o privrednim društvima. Od momenta prve registracije vršeno je više promjena u sudskom registru, koje se odnose na povećanje kapitala i promjene lica odgovornih za zastupanje Društva, a posljednje rješenje o izmjenama podataka je od 21. 4. 2022. godine i odnosi se na promjenu lica odgovornih za zastupanje.

Osnovni kapital Dioničkog društva iznosi 6.041.500 KM i podijeljen je na 483.320 običnih dionica, iste klase, nominalne vrijednosti od 12,50 KM po dionici. Vlasnici dioničkog kapitala su Federacija BiH sa učešćem od 77,32% i ostali dioničari koje čine: Društvo za proizvodnju, trgovinu i usluge „JATA Group“ d.o.o. Srebrenik sa 17,02% i Mali dioničari sa 5,66%.

Prema dostavljenoj sudskoj registraciji „Higway construction company“ Sarajevo je vlasnik 17,02% dionica jer nije izvršena promjena u skladu sa Rješenjem o upisu u sudski registar kod Komisije za vrijednosne papire, iako je Društvo je po ovom pitanju poduzelo potrebne aktivnosti. Nadležno ministarstvo je Federalno ministarstvo prometa i komunikacija. Osnovna djelatnost Društva je niskogradnja, izgradnja i održavanje puteva i putne infrastrukture, održavanje objekata visokogradnje i njihovih dijelova, iznajmljivanje građevinske mehanizacije i srodnih poslova. Statutom je uređeno da Društvo obavlja i poslove vanjskotrgovinskog prometa.

Pravilnikom o radu Društva, sistematizovana su radna mjesta za 101 izvršioca, a na 31. 12. 2025. godine u Društvu je zaposleno 86 radnika.

Društvom rukovodi direktorica Nataša Fazlić koja je imenovana Odlukom v.d. Nadzornog odbora od 21. 12. 2020. godine na mandatni period od četiri godine, i koja nakon isteka mandata na osnovu Odluke Nadzornog odbora obavlja funkciju direktorice.

Sjedište Društva je u Sarajevu, Ulica Mustajbega Fadilpašića br. 17.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2025. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Cilj je da se izrazi mišljenje o tome jesu li finansijski izvještaji pouzdani i da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja. Revizijom će se procijeniti primjenjuje li rukovodstvo zakone i propise i koristi li sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sistem internih kontrola i funkcija interne revizije.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima, s prekidima u periodu od oktobra 2025. do aprila 2026. godine.

S obzirom na to da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

² „Sl. novine FBiH“, broj 5/03

³ „Sl. novine FBiH“, broj 21/05



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je finansijsku reviziju Društva za 2018. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvještajima i negativno mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Pored toga, Ured za reviziju je 2023. godine proveo praćenje postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Društva za 2018. godinu.

Društvo nije postupilo u skladu s članom 16. tačka 3. Zakona o reviziji institucija u FBiH i obavijestilo o preduzetim radnjama s ciljem prevazilaženja nepravilnosti identifikovanih u revizorskom izvještaju o izvršenom praćenju.

Revizijom je konstatovano da su preduzete određene mjere, u skladu s planiranim aktivnostima.

Uvidom u preduzete aktivnosti i analizom realizacije datih preporuka utvrdili smo sljedeće:

Realizovane preporuke	
1.	Društvo je u cilju racionalizacije i smanjenja troškova angažovanja kooperanata preispitalo i značajno umanjilo troškove kooperanata u odnosu na prethodne periode.
2.	Isplate zaposlenicima za redovne aktivnosti održavanja puteva se vrše putem isplate plaća u skladu sa Pravilnikom o radu Društva.
3.	Društvo je na datum bilansa sačinilo izvještaj o izvršenoj ocjeni pokazatelja umanjenja vrijednosti sredstava, odnosno procjeni nadoknadle vrijednosti sredstava u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava. Zaključkom je konstatovano da na datum bilansa, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava, ne postoje bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost nekog sredstva umanjena. Društvo je za 2022. godinu angažovalo ovlaštenog procjenitelja koji je izvršio procjenu vrijednosti zemljišta, dok je za 2023. godinu angažovano pravno lice koje je izvršilo procjenu vrijednosti nekretnina i imovine. Izvještajima je konstatovao da je vrijednost sredstava viša od njihove knjigovodstvene vrijednosti.
Djelimično realizovane preporuke	
1.	Poduzete su aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH jer su donesene mape poslovnih procesa, sačinjen je registar rizika, a informacije su unesene u PIFC informacioni sistem. Međutim, nije sačinjen plan finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu, niti izvještaj o njegovoj realizaciji. Također, nije donesen interni akt kojim se propisuje proces finansijskog upravljanja i kontrole niti je uspostavljen sistem za izvještavanje o rizicima.
2.	Društvo poduzima aktivnosti koje se odnose na obezbjeđenje dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina. Međutim, i dalje postoje nekretnine za koje nisu osigurani dokazi o vlasništvu i za koje nije riješen imovinsko pravni status.
Nerealizovane preporuke	
1.	Izvršiti prenos investicijske nekretnine, mjerene po fer vrijednosti, na nekretninu koju koristi Društvo, u skladu sa tačkom 60. MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine.

Nakon izvršene revizije za 2025. godinu dato je ukupno devet preporuka, od čega je šest novih i tri preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji praćenja postupanja po preporukama iz Izvještaja o finansijskoj reviziji Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo za 2018. godinu (jedna nerealizovana i dvije djelomično realizovane).

Postupanje po Pismu menadžmentu

U toku obavljene prethodne revizije konstatovali smo da postoje određene slabosti sistema internih kontrola, koje mogu uticati na finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Putem pisma menadžmentu koje je dostavljeno nakon obavljene prethodne revizije obavijestili smo o slabostima i dali odgovarajuće preporuke, kako bi se preduzele aktivnosti s ciljem njihovog otklanjanja prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja za 2025. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2025. godinu.

U pismu menadžmentu dato je osam preporuka, od kojih je pet implementirano do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, dvije su djelimično implementirane, a za jednu preporuku nisu preduzete aktivnosti. Preporuke koje su djelomično implementirane ili nisu poduzete aktivnosti na njihovoj realizaciji, ponovit će se u izvještaju.

Revizijom je utvrđeno da je većina preporuka implementirana. Implementacijom i pokretanjem aktivnosti na realizaciji većeg broja preporuka datih u pismu menadžmentu direktorica je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola.

4. SISTEM INTERNIH KONTROLA

Cilj sistema internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje da Društvo u poslovanju upravlja javnim sredstvima zakonito, transparentno, ekonomično, efikasno i efektivno, odnosno da interne kontrole funkcionišu u skladu s važećom regulativom.

Finansijsko upravljanje i kontrola

Finansijsko upravljanje i kontrola je sveobuhvatan sistem internih kontrola koji uspostavljaju i za koji su odgovorni rukovodioci korisnika javnih sredstava, a kojim se upravljajući rizicima osigurava razumno uvjerenje da će se u ostvarivanju ciljeva sredstva koristiti pravilno, ekonomično, efikasno i efektivno. Sistem internih kontrola uspostavlja se donošenjem internih propisa i akata, u skladu s važećom regulativom.

Zakon o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH,⁴ Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH⁵ i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH⁶ nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.⁷

Direktorica je odgovorna za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština 14. 4. 2021. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu kojim je uređena unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta. Statut je osnovni opći akt, kojim se uređuje: sjedište, djelatnost, iznos osnovnog kapitala, klasa, broj i nominalna vrijednost dionica, način povećanja i smanjivanja osnovnog kapitala, način formiranja i korištenja fonda rezervi, raspodjela dobiti i isplata dividende, način pokrića gubitaka,

⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

⁵ „Sl. novine FBiH“, broj 6/17, 3/19 i 37/24

⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

⁷ COSO je općeprihvaćeni međunarodni model za uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola koji čini pet međusobno povezanih komponenti: kontrolno okruženje, procjena rizika, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena. On definiše internu kontrolu kao postupke koje poduzima rukovodstvo sa radnicima institucije koja je osmišljena da osigura razumno uvjerenje da se postizanje ciljeva poslovanja odvija putem efikasnih i efektivnih procesa, da je osigurana pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i usklađenost sa važećom regulativom.



način sazivanja Skupštine i odlučivanje, sastav, način imenovanja i razrješenja, i ovlaštenja Nadzornog odbora, Odbora za reviziju i Uprave Društva, i druga pitanja u vezi s poslovanjem Društva.

Za realizaciju poslova i ciljeva poslovanja, Društvo je formiralo organizacione jedinice: Kabinet uprave, Tehnički sektor, Sektor opštih, pravnih i kadrovskih poslova, Sektor finansija i računovodstva i Interna revizija. Za obavljanje poslova i radnih zadataka iz djelokruga rada sektora formirane su niže organizacijske jedinice - službe.

Zapošljavanje u Društvo je regulisano Pravilnikom o radu,⁸ Pravilnikom o postupku prijema u radni odnos,⁹ te Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH.¹⁰ Pravilnikom o radu Društva uređena je unutrašnja organizacija i organizacioni dijelovi, sistematizacija radnih mjesta, organizacija poslova, opis radnih mjesta, posebni uslovi za vršenje poslova radnih mjesta, broj izvršilaca, te druga bitna pitanja za vršenje poslova. S obzirom na to da je shodno Zaključku Vlade FBiH¹¹ za revidiranu godinu ograničeno zapošljavanje u javnom sektoru, Društvo je prije donošenja odluke o raspisivanju javnih oglasa pribavilo saglasnost Vlade FBiH, putem Federalnog ministarstva prometa i komunikacija za prijem radnika na određeno i neodređeno vrijeme. Prijem radnika se vršio u skladu sa Planom ljudskih resursa na osnovu kojeg su u skladu sa internim aktima i Uredbom provedene konkursne procedure putem javnog oglašavanja.¹² U toku 2025. godine radni odnos zasnovalo je 11 radnika na određeno vrijeme na pozicijama vozača teretnog vozila i cestarskog radnika u trajanju do 12 mjeseci. U Društvo je radni odnos prestao za 12 radnika i to po osnovu isteka ugovora na određeno vrijeme (6), jednostranog raskida ugovora o radu (3), starosne penzije (2) i smrti (1). Pravilnikom je ukupno sistematizovano 45 radnih mjesta na kojima je predviđen 101 izvršioc, a na 31. 12. 2025. godine u Društvo je bilo zaposleno 86 radnika. Prethodnom revizijom je konstatovano da Sistematizacijom radnih mjesta Društva za pojedina radna mjesta nisu propisani opisi poslova niti potreban broj izvršioca, za šta je data preporuka u Pismu menadžmentu nakon prethodne revizije za 2025. godinu. Društvo je postupilo po datoj preporuci i donijelo Odluku o izmjeni Sistematizacije radnih mjesta od 17. 11. 2025. godine kojom su propisani opisi poslova i potrebni broj izvršioca za sva sistematizovana radna mjesta.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je proces zapošljavanja tokom 2025. godine vršen putem javnog oglašavanja u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima.

Članom 269. Zakona o privrednim društvima propisano je da Društvo ima sekretara, da se postupak imenovanja i razrješenja sekretara utvrđuje Statutom, te da se obavljanje poslova i odgovornosti u izvršavanju propisanih obaveza uređuju ugovorom i Statutom. Društvo je Statutom propisalo imenovanje, razrješenje i odgovornosti sekretara u skladu sa Zakonom o privrednim društvima kojeg imenuje i razrješava Nadzorni odbor na prijedlog direktora Društva. Također, sistematizacijom radnih mjesta, koja je dio Pravilnika o radu, propisano je radno mjesto sekretara. Prethodnom revizijom je konstatovano da nije imenovan Sekretar Društva, za šta je data preporuka u Pismu menadžmentu. Društvo je u skladu sa datom preporukom 12. 11. 2025. godine uputilo zahtjev Vladi FBiH, odnosno Federalnom ministarstvu prometa i komunikacija za dobijanje saglasnosti za prijem u radni odnos sekretara Društva, s obzirom na to da je prema Zaključku Vlade FBiH ograničeno zapošljavanje u javnom sektoru, te je za provođenje javnog konkursa na prijedlog resornog ministarstva potrebna saglasnost Vlade FBiH. Međutim, Društvo nije dobilo odgovor po navedenom zahtjevu od nadležnog ministarstva. **Revizijom je konstatovano da pravna služba, odnosno pravni zastupnik, obavlja poslove sekretara Društva, ali da Nadzorni odbor nije imenovao sekretara, kako nalaže Zakon o privrednim društvima i Statut.**

Tačkama 28. - 33. MRS-a 2 – Zalihe propisano je da se imovina ne smije iskazivati u iznosima koji su veći od iznosa koji se očekuju realizirati njihovom prodajom ili upotrebom, te da se zalihe do neto utržive vrijednosti otpisuju predmet po predmet, da se procjene neto utržive vrijednosti temelje na

⁸ Pravilnik o radu broj 257/25 od 21. 1. 2025. godine

⁹ Pravilnik o postupku prijema u radni odnos broj 257-1/25 od 21.01.2025. godine

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 13/19, 9/21 i 53/21

¹¹ Zaključak Vlade FBiH broj 664/2023 od 4. 5. 2023. godine

¹² Konkursi objavljeni 3. 2. 2025. i 26. 9. 2025. godine

pouzdanim dokazima koji postoje u vrijeme davanja procjena iznosa zaliha za koje se očekuje da će biti realizirane, kao i da se neto utržiava vrijednost zaliha procjenjuje iznova u svakom idućem periodu. **Uvidom u interne akte konstatovano je da Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije detaljnije propisan način vrednovanja zaliha na kraju svakog izvještajnog perioda u skladu sa paragrafom 9. MRS-a 2 – Zalihe.** Pravilnikom o računovodstvenim politikama su opširno definisani finansijski instrumenti i opći okvir primjene. U izvještaju o naplativosti potraživanja Društvo je navelo matricu za izračun očekivanih kreditnih gubitaka, međutim matrica ne obuhvata trendove prethodnih izvještajnih perioda niti na tom osnovu prezentuje izračunate postotke umanjenja vrijednosti, a **Pravilnikom niti drugim internim aktom nisu propisani postupci i procedure koje prethode i na osnovu kojih se vrši izračun očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.**

Društvo je, u skladu sa zahtjevima Zakona i Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i Zaključkom Vlade FBiH,¹³ a postupajući po preporukama iz Pisma menadžmentu nakon prethodne revizije, donijelo mape poslovnih procesa i registar rizika i izvršilo njihov unos u aplikaciju PIFC – Modul za finansijsko upravljanje i kontrolu. Direktorica Društva je u skladu sa preporukom koja je data u Pismu menadžmentu nakon prethodne revizije donijela registar rizika, izvršena je identifikacija i procjena rizika, kao i mjere za ublažavanje rezidualnog rizika. Donesene su Smjernice za praćenje rizika i Strategija rizika za 2025. godinu. Međutim, revizijom je konstatovano da **nije donesen interni akt kojim će se definisati aktivnosti, te propisati obaveze i odgovornosti u procesu finansijskog upravljanja i kontrole, niti je uspostavljen sistem izvještavanja o rizicima.**

Izmjenama Pravilnika o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH, koji je stupio na snagu 23. 5. 2024. godine, propisano je da korisnici javnih sredstava planiranje uspostavljanja i razvoja finansijskog upravljanja i kontrole dokumentuju sačinjavanjem plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, a realizaciju planiranih aktivnosti dokumentuju u izvještaju o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Društvo za 2025. godinu nije sačinilo Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole, niti izvještaj o realizaciji plana na način propisan Pravilnikom. U skladu sa preporukom koja je data u Pismu menadžmentu donesen je plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole za 2026. godinu, kao potrebnii uslov za praćenje realizacije planiranih aktivnosti tokom godine i sačinjava izvještaja o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Pravilnikom.

Imenovan je koordinator za upravljanje rizicima, a koordinator za finansijsko upravljanje i kontrolu je sačinio Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. i dostavio ga resornom ministarstvu, u skladu sa Zakonom o finansijskom upravljanju i kontroli u javnom sektoru u FBiH i Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.

Društvo je, s ciljem uspostavljanja funkcionalnog i efikasnog sistema internih kontrola, usvojilo određen broj internih akta. Međutim, **za dio poslovnih procesa nisu sačinjena interna akta ili propisane procedure kojima bi se definisala ovlaštenja i odgovornosti, odnosno kako bi se uspostavile kontrolne aktivnosti i smanjili rizici na prihvatljiv nivo, kao što je interni akt kojim se propisuju obaveze i odgovornosti u procesu finansijskog upravljanja i kontrole, niti je uspostavljen sistem izvještavanja o rizicima. Također, za 2025. godinu nije sačinjen Plan za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole niti izvještaj o realizaciji plana.**

S obzirom na navedeno, revizijom je utvrđeno da Društvo nije donijelo sve interne akte kojima se propisuju ključni poslovni procesi i definišu ovlaštenja i odgovornosti, što ukazuje na to da nije uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola u svim značajnijim procesima.

Preporuke:

- ***potrebno je da Nadzorni odbor na prijedlog direktora imenuje sekretara Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom;***

¹³ Zaključak Vlade FBiH broj 1115/2025 od 25. 6. 2025. godine

- *Pravilnikom o računovodstvenim politikama propisati postupke i procedure za vrednovanje zaliha u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, kao i postupke na osnovu kojih se vrši izračun očekivanih kreditnih gubitaka u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti;*
- *donijeti interni akt kojim se propisuju obaveze i odgovornosti u procesu finansijskog upravljanja i kontrole, te dosljedno sačinjavati plan i izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole kako nalaže Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.*

Organi Društva

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom, organe Društva čine: Skupština, Nadzorni odbor i Uprava, kao organi upravljanja, te Odbor za reviziju.

Skupštinu Društva čine dioničari. Vlada FBiH, kao najveći dioničar, za rad na Skupštini imenuje punomoćnika za svaku sjednicu, a tokom 2025. godine imenovani punomoćnik Vlade FBiH je bio Jadranko Puljić. U skladu sa Statutom i Poslovnikom o radu Skupštine redovna sjednica se održava jednom godišnje radi izjašnjavanja o godišnjem izvještaju koji uključuje finansijske izvještaje Društva i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju te drugim pitanjima iz nadležnosti Skupštine, dok se vanredne sjednice održavaju kad god nije predviđeno izjašnjenje o navedenim izvještajima. Tokom 2025. godine održane su četiri sjednice, od kojih je jedna redovna i tri vanredne sjednice na kojima su razmatrani i usvojeni: Trogodišnji plan poslovanja za period 2025-2027. godina, Plan poslovanja za 2025. godinu, Godišnji izvještaj o poslovanju Društva za 2024. godinu, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje eksternog revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, Odluka o raspodjeli dobiti za 2024. godinu, Odluke o razrješenju i imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora, Odluka o imenovanju članova Nadzornog odbora, Odluke o razrješenju i imenovanju članova Odbora za reviziju, Odluka o izboru eksternog revizora za 2025. godinu i saglasnost na ugovore o angažovanju članova Nadzornog odbora Društva.

Nadzorni odbor čine predsjednik i dva člana, koje pojedinačno imenuje i razrješava Skupština. Postupak imenovanja i razrješenja članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala vrši se prema Uredbi o vršenju ovlaštenja tijela FBiH u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala. Odlukom Skupštine,¹⁴ počev od 14. 11. 2024. godine a najduže do tri mjeseca, odnosno do 13. 2. 2025. godine, za vršioce dužnosti članova Nadzornog odbora imenovani su: Tarik Bašović – predsjednik, Eldin Botić – član i Boris Lekić – član. Također, Skupština je Odlukom,¹⁵ imenovala iste vršioce dužnosti članova Nadzornog odbora počev od 30. 6. 2025. godine a najduže do tri mjeseca, odnosno do 29. 9. 2025. godine. Odlukom Skupštine Društva od 23. 12. 2025. godine imenovani su članovi Nadzornog odbora: Tarik Bašović – predsjednik, Eldin Botić – član i Boris Lekić – član na mandatni period od četiri godine. U skladu sa Statutom i Poslovnikom o radu Nadzornog odbora,¹⁶ sjednice se održavaju najmanje tromjesečno. Tokom 2025. godine održano je šest sjednica na kojima su razmatrani ili usvajani: Izvještaj Uprave o poslovanju po godišnjem obračunu za 2024. godinu sa bilansom stanja i bilansom uspjeha, Izvještaj o poslovanju za 2024. godinu koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, raspodjela i način rasporeda dobiti, informacija o realizaciji Plana javnih nabavki za 2024. godinu, Odluka o izmjeni Plana javnih nabavki za 2025. godinu, saglasnost na Pravilnik o radu, Izvještaj o poslovanju za period od 1. 1. do 30. 6. 2025. godine, informacija o provedbi postupaka javnih nabavki i realizaciji plana javnih nabavki do 30. 6. 2025. godinu, saglasnost za prodaju starih i rashodovanih sredstava, Odluka o dopuni plana javnih nabavki za 2025. godinu, izvještaji o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju i drugi poslovi iz nadležnosti Nadzornog odbora.

Članom 227. Zakona o privrednim društvima i članom 35. Statuta propisano je da organe društva čine skupština, nadzorni odbor, uprava i odbor za reviziju. Društvo je u periodu od 14. 2. 2025. do 29. 6. 2025. godine i u periodu od 30. 9. 2025. do 22. 12. 2025. godine poslovalo bez imenovanog

¹⁴ Odluka o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora, br. 6150/24 od 14. 11. 2024. godine

¹⁵ Odluka o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora, br. 3051/25 od 30. 6. 2025. godine

¹⁶ Poslovnik o radu Nadzornog odbora, br. 3309-1/21 od 29. 6. 2021. godine



nadzornog odbora, što je ukupno više od sedam mjeseci u 2025. godini, te shodno tome nadzorni odbor u navedenom periodu nije obavljao svoju funkciju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Društva. Navedeno za posljedicu može imati povećan rizik nedovoljnog nadzora i može rezultirati propustima u korištenju i kontroli imovine i resursa Društva, te u kontroli provođenja važećih zakona i drugih propisa koje je Društvo dužno primjenjivati.

Preporuka:

- ***potrebno je da Skupština Društva u narednim periodima blagovremeno poduzima aktivnosti na imenovanju Nadzornog odbora, u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.***

Upravu Društva u skladu sa Statutom čini direktor, ili direktor i jedan ili više izvršnih direktora. Uprava organizuje rad i rukovodi poslovanjem, zastupa i predstavlja Društvo i odgovara za zakonitost poslovanja. Odlukom v.d. Nadzornog odbora od 21. 12. 2020. godine, a na osnovu Odluke Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti nadzornom odboru za imenovanje člana Uprave,¹⁷ za direktoricu Društva imenovana je Nataša Fazlić na mandatni period od četiri godine, koja je i u prethodnom mandatu obavljala ovu funkciju. Društvo je u 2024. godini tri puta prije isteka mandata obavijestilo resorno ministarstvo i Vladu FBiH¹⁸ da mandat direktoru ističe 21. 12. 2024. godine. Vlada FBiH je na 154. sjednici od 23. 12. 2024. godine donijela Odluku o davanju prethodne saglasnosti Nadzornom odboru za donošenje Odluke o imenovanju novog v.d. člana Uprave Društva. Međutim, Nadzorni odbor je 12. 12. 2024. godine, odnosno prije donošenja Odluke Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje direktora, donio Odluku¹⁹ da trenutni član Uprave – direktorica Društva nastavi obavljati dužnost do donošenja Odluke o razrješenju. Shodno navedenom, **funkciju člana Uprave vrši direktorica kojoj je istekao mandat, iako je Vlada FBiH donijela Odluku o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje novog člana Uprave Društva. Članom 81. Statuta definisano da direktora Društva imenuje Nadzorni odbor na osnovu javnog konkursa i uz prethodnu saglasnost organa FBiH u skladu sa Uredbom. Nadzorni odbor nije imenovao vršioca dužnosti člana Uprave u skladu sa Odlukom Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti. Navedeno nije u skladu sa članom 15. Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH,²⁰ kojim je propisano da izuzetno, bez objave javnog konkursa Vlada FBiH može donijeti Odluku o davanju prethodne saglasnosti za imenovanje vršioca dužnosti člana Uprave, a Društvo je dužno donijeti Odluku o imenovanju vršioca dužnosti člana Uprave.**

Preporuka:

- ***imenovanje članova Uprave, odnosno direktora ili vršioca dužnosti direktora Nadzorni odbor treba vršiti u skladu sa Uredbom o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH.***

Odbor za reviziju čine predsjednik i dva člana koje imenuje Skupština na osnovu javnog konkursa i prijedloga Nadzornog odbora. Odlukom Skupštine Društva od 17. 2. 2025. godine Odbor za reviziju čine: Sejfo Ušanović – predsjednik, Bakir Čelosmanović – član i Denis Turić – član, koji su imenovani na period od četiri godine, nakon provedenog javnog konkursa. Mandat prethodnom Odboru za reviziju je istekao 9. 9. 2024. godine i do 17. 2. 2025. godine u Društvu nije bio imenovan Odbor za reviziju. U skladu s Poslovníkom o radu Odbora za reviziju, sjednice se održavaju najmanje jednom mjesečno. U 2025. godini održano je devet sjednica, od kojih je jedna konstituirajuća, na kojima su razmatrani ili usvajani: mjesečni i godišnji izvještaji o radu Odbora, izvještaj Odbora o reviziji računovodstvenih iskaza za 2024. godinu, mišljenje o raspodjeli dobiti, Strategija rizika za 2025. godinu, Strateški plan za period 2025-2027. godina, godišnji plan rada Odjela interne revizije, Odluka o izboru eksternog revizora,

¹⁷ Odluka Vlade FBiH o davanju prethodne saglasnosti za donošenje odluke o imenovanju člana Uprave Društva, br. 11961/2020 od 3. 9. 2020. godine

¹⁸ Obavijesti broj 4095/24 od 14. 8. 2024. godine, broj 6237/24 od 21. 11. 2024. godine i broj 6437/24 od 9. 12. 2024. godine

¹⁹ Odluka v.d. članova Nadzornog odbora o davanju saglasnosti za obavljanje poslova direktora Društva, br. 16531/24 od 12. 12. 2024. godine

²⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 20/16, 3/17, 9/17, 69/17, 96/17 i 101/22

informacije o provođenju postupaka javnih nabavki i realizaciji plana javnih nabavki, godišnji izvještaj o realizaciji Plana javnih nabavki za 2025. godinu, te razmatranje i usvajanje izvještaja interne revizije.

Interna revizija

Odjel za internu reviziju, prema Pravilniku o radu i sistematizaciji radnih mjesta, ima jedno sistematizovano radno mjesto, te direktora Odjela koji nije zaposlenik Društva. Na 31. 12. 2025. godine je popunjeno radno mjesto Glavnog internog revizora. Direktor Odjela za internu reviziju je, nakon provedenog javnog konkursa, imenovan Odlukom Odbora za reviziju²¹ na mandatni period od četiri godine, od 1. 1. 2023. godine do 31. 12. 2026. godine. Odjel je sačinio godišnju Strategiju rizika za 2025 godinu i Strateški plan Odjela za period 2025–2027. godina, te na tom osnovu i operativni Plan rada za 2025. godinu. U skladu sa navedenim Planom rada, Odjel je izvršio ukupno devet revizija, koliko je i planirano za 2025. godinu. Revizije koje su izvršene se odnose na reviziju finansijskih izvještaja za 2024. godinu, revizije usklađenosti provedenih procedura javnih nabavki za svaki kvartal u 2025. godini, reviziju upravljanja ljudskim resursima, i druge Planom predviđene revizije.

U izvještajima interne revizije su konstatovane pojedine mjere za jačanje sistema internih kontrola, ukupno dvije, te su date preporuke i rokovi za njihovu realizaciju. Odjel za internu reviziju prati realizaciju datih preporuka o čemu se sačinjavaju periodični izvještaji. U godišnjem izvještaju o radu Odjela, konstatovano je da su poduzete određene aktivnosti na realizaciji preporuka i da su dvije date preporuke djelimično realizirane.

Članom 7. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH je propisano da je Centralna harmonizacijska jedinica u Federaciji BiH (u daljnjem tekstu: CHJ) obavezna izraditi godišnji konsolidovani izvještaj interne revizije na osnovu godišnjih izvještaja jedinica za internu reviziju i dostaviti ga Federalnom ministru finansija do 30. aprila tekuće godine za prethodnu godinu. Također, članom 18. Zakona je propisano da rukovodilac jedinice za internu reviziju izrađuje godišnji izvještaj interne revizije koji obavezno sadrži izdate revizorske izvještaje i informacije o ostalim aktivnostima koje su završene ili su u toku na dan 31. decembra prethodne godine, najkasnije u roku od 60 dana po završetku godine. Istim članom Zakona je propisan obavezan sadržaj godišnjeg izvještaja interne revizije, kao i da se kopija izvještaja dostavlja rukovodiocu organizacije i CHJ. **Rukovodilac interne revizije Društva nije pripremio godišnji izvještaj u formi i sadržaju koji je propisan metodologijom rada interne revizije u FBiH, te shodno tome nije dostavljena kopija izvještaja CHJ što nije u skladu sa članom 18. Zakona o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH. Zaključkom Vlade FBiH²² zaduženi su zaposleni u jedinicama za internu reviziju u javnom sektoru u FBiH da u aplikaciji PIFC tokom 2025. godine nastave kontinuirano unositi podatke o planovima interne revizije i revizijskim angažmanima u skladu sa uputama CHJ Federalnog ministarstva finansija. Revizijom je konstatovano da Odjel interne revizije Društva nije prijavljen na PIFC aplikaciju niti se izvještaji interne revizije i druge informacije unose u PIFC aplikaciju Federalnog ministarstva finansija.**

Preporuke:

- **godišnji izvještaj interne revizije pripremati u formi i sadržaju koji je propisan metodologijom rada interne revizije u FBiH, a kopiju izvještaja dostaviti CHJ u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH;**
- **vršiti unos izvještaja interne revizije i ostalih potrebnih informacija u PIFC aplikaciju u skladu sa metodologijom rada interne revizije u FBiH i Zaključkom Vlade FBiH.**

Prevenција korupcije

Vlada FBiH je u novembru 2021. godine usvojila novi Akcioni plan za borbu protiv korupcije za period od 2021. godine do donošenja nove strategije za borbu protiv korupcije u FBiH u kojem je u skladu sa ciljevima i mjerama ovog plana utvrđena obaveza donošenja, odnosno ažuriranja plana integriteta u roku od šest mjeseci od dana usvajanja Akcionog plana. Društvo je sačinilo plan integriteta

²¹ Odluka Odbora za reviziju o izboru i imenovanju direktora Odjela interne revizije broj 6499/22 od 14. 12. 2022. godine

²² Zaključak Vlade FBiH, broj 977/2025 od 4. 6. 2025. godine

u skladu sa Zakonom o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije. Direktorica Društva je Odlukom od 23. 12. 2025. godine usvojila Plan integriteta kojim je stavljen van snage Plan integriteta iz decembra 2016. godine, a za koordinatora antikorupcijskih aktivnosti je imenovana Rukovoditeljica Sektora za finansije i računovodstvo.

5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE

5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja

U skladu sa Zakonom o javnim preduzećima u FBiH,²³ Statutom i Pravilnikom o planiranju poslovanja,²⁴ direktorica Društva je sačinila Trogodišnji plan poslovanja za period 2025–2027. godina i Godišnji plan za 2025. koje je 12. 12. 2024. usvojio Nadzorni odbor, a Skupština Društva 17. 2. 2025. godine. Društvo nakon usvajanja nije dostavilo Trogodišnji plan poslovanja Uredu za reviziju institucija u FBiH kako nalaže član 22. Zakona o javnim preduzećima u FBiH. Trogodišnji plan poslovanja za period 2025-2027. godina je 20. 10. 2025. godine dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH, odnosno tek nakon izvršene prethodne revizije za 2025. godinu.

Pravilnikom o planiranju definisan je proces pripreme i donošenja planskih dokumenata, koji se zasniva na Zakonu o privrednim društvima, Zakonu o javnim preduzećima u FBiH, Statutu i drugim relevantnim propisima. Proces donošenja Plana poslovanja se pokreće donošenjem Odluke Uprave o pripremi i izradi Trogodišnjeg i/ili Godišnjeg plana poslovanja uz obavezne Smjernice za izradu planskih dokumenata²⁵ koje su sastavni dio Odluke. Prijedlog Plana poslovanja razmatraju i usvajaju organi upravljanja, odnosno Nadzorni odbor i Skupština.

Direktorica Društva mjesečno prati i analizira realizaciju plana poslovanja i o tome izvještava Odbor za reviziju i Nadzorni odbor, a u slučaju potrebe se vrši njegovo revidiranje i usaglašavanje radi prilagođavanja kretanjima na komercijalnom tržištu. Direktorica Društva je u novembru 2025. godine sačinila rebalans Trogodišnjeg plana i Plana poslovanja za 2025. godinu u skladu sa članom 24. Zakona o javnim preduzećima u FBiH i članom 78. Statuta, a koje su usvojili Nadzorni odbor i Skupština.

Plan poslovanja za 2025. godinu je sastavni je dio trogodišnjeg plana i sadrži: planirane prihode i rashode, investicije odnosno kapitalne izdatke, planirane pokazatelje, plan realizacije, obaveze po kreditnim zaduženjima, prijedloge mjera i zadatke za realizaciju postavljenih ciljeva, te drugo.

Planirani i ostvareni pokazatelji finansijskog poslovanja dati su u tabeli:

KM

Red. br.	Pozicija	Ostvareno u 2024. god.	Plan za 2025. god.	Rebalans Plana za 2025. god.	Ostvareno u 2025. god.	Indeks (6/3)x100	Indeks (6/5)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Prihodi	9.032.999	9.005.360	7.428.503	7.451.766	82,49	100,31
II	Rashodi	8.659.842	8.418.100	7.373.428	7.365.433	85,05	99,89
III	Dobit prije poreza (I-II)	373.157	587.260	55.075	86.333	23,14	156,76

Društvo je iskazalo dobit iz redovnog poslovanja prije poreza u iznosu od 86.333 KM, odnosno dobit nakon poreza u iznosu od 81.044 KM, što je značajno odstupanje u odnosu na dobit iz redovnog poslovanja prije poreza koja je ostvarena u prethodnoj godini u iznosu od 373.157 KM.

Ukupno ostvareni prihodi za 2025. godinu manji su u odnosu na prethodnu godinu i u najvećem dijelu su rezultat manjeg obima realizovanih poslovnih aktivnosti prema zaključenim ugovorima s kupcima, kao i manje ostvarenih ostalih poslovnih prihoda.

Ukupni rashodi manji su u odnosu na prethodnu godinu za 1.294.409 KM, u odnosu na prvobitno planirane za 2025. godinu manji su za 1.052.667 KM. Smanjenje ukupnih rashoda u odnosu na

²³ „Sl. novine FBiH“, broj 8/05

²⁴ Pravilnik o planiranju poslovanja, broj 4552/21 od 3. 9. 2021. godine

²⁵ Odnose na period za koji se planski dokument donosi, metodologiju izrade planskog dokumenta, polaznim pretpostavkama za utvrđivanje proračuna prihoda, rashoda i potrebnih sredstava, nosioce izrade i rokove za pojedinačne faze izrade i donošenja planskog dokumenta.



prethodnu godinu je rezultat manjeg obima ukupnih poslovnih aktivnosti Društva u revidiranom periodu.

5.2 Izvještavanje

U skladu sa Statutom Društva, Uprava sačinjava i podnosi Nadzornom odboru godišnji izvještaj o poslovanju koji uključuje finansijske izvještaje i izvještaje nezavisnog revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, a koje usvaja Nadzorni odbor i Skupština. Društvo do okončanja revizije nije sačinilo Izvještaj o poslovanju za 2025. godinu.

Članom 236. Zakona o privrednim društvima FBiH je propisano da je Skupština dužna, najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine, odlučiti o godišnjem izvještaju društva koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, kao i o rasporedu dobiti ili načinu pokrivanja gubitka za tu poslovnu godinu.

6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2025. Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Direktor je odobrio finansijske izvještaje 13. 2. 2026. godine, a koji su dostavljeni nadležnim organima 16. 2. 2026. godine.

Reviziju finansijskih izvještaja za 2025. godinu obavilo je Društvo „Bilans“ d.o.o. Sarajevo koje je 26. 3. 2026. godine izrazilo nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima

6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

6.1.1 Prihodi

Ukupni prihodi u obračunskom periodu iskazani su u iznosu od 7.451.766 KM i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 1.581.233 KM, a sastoje se od prihoda iz ugovora s kupcima i ostalih prihoda i dobitaka.

Pravilnikom o računovodstvenim politikama je propisano da se priznavanje prihoda vrši shodno principima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, uz primjenu modela koji se sastoji od pet koraka, odnosno: utvrditi ugovor sa kupcem, utvrditi obavezu na činidbu iz ugovora, odrediti cijenu transakcije, cijenu transakcije razdijeliti na ugovorene obaveze i prihode priznati kada odnosno kako subjekt ispunjava svoju obavezu na činidbu. Shodo tome, priznavanje prihoda se vrši u trenutku pružanja usluga kada je značajan dio rizika i koristi od vlasništva prešao na kupca, kada je izvjesno da će transakcija biti praćena prilivom ekonomske koristi i kad se iznos prihoda može pouzdano izmjeriti po osnovu fakturisanih i od kupca prihvaćenih potraživanja. Vrednovanje, odnosno mjerenje prihoda se vrši po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja.

6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima

Prihodi iz ugovora sa kupcima iskazani su u iznosu od 7.243.037 KM i odnose se na prihode iz ugovora sa nepovezanim stranama, ostvarene na domaćem tržištu od pruženih usluga (6.537.328 KM), prodaje gotovih proizvoda (692.872 KM) i prodaje robe (12.837 KM).

Prihodi od pruženih usluga se odnose na prihode od izvršenih radova na redovnom i zimskom održavanju cesta i autocesta, kao i ostalih radova na investicionom održavanju na osnovu zaključenih ugovora, okvirnih sporazuma i pojedinačnih ugovora zaključenih na osnovu okvirnih sporazuma. Prihodi od pruženih usluga su najvećim dijelom ostvareni sa JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (2.742.081 KM) i JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar (1.921.429 KM) obavljanjem poslova redovnog i zimskog održavanja na osnovu zaključenih ugovora, te Općinom Novo Sarajevo (1.443.547 KM) za redovno

održavanje cesta. Društvo je sa JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo u junu 2023. godine zaključilo okvirni sporazum o uslovima i načinu izvođenja radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriji FBiH – LOT 8 za period 1. 7. 2023. – 30. 6. 2027. godina ukupne maksimalne vrijednosti od 12.256.450 KM bez PDV-a, odnosno maksimalne godišnje vrijednosti radova od 3.064.112 KM bez PDV-a. Na osnovu okvirnog sporazuma u junu 2024. godine zaključen je ugovor za period 1. 7. 2024. – 30. 6. 2025. godine u maksimalnoj godišnjoj vrijednosti radova za održavanje pojedinih dionica magistralnih cesta M-5, M-17 i M-18 ukupne dužine 130 km, dok je u junu 2025. godine zaključen ugovor za period 1. 7. 2025. – 30. 6. 2026. godine, također u maksimalnoj godišnjoj vrijednosti radova za održavanje pojedinih dionica magistralnih cesta M-5, M-17 i M-18 ukupne dužine 155 km. Društvo je kao nosilac konzorcija, a kojeg čine zajedno sa Euro-asfalt d.o.o. Sarajevo, u junu 2021. godine zaključilo okvirni sporazum sa JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar za LOT 2, nabavka radova na redovnom i zimskom održavanju dionica autoceste A1, odnosno dionice Zenica Jug - Tarčin i dionice Podlugovi – Tarčin. Okvirni sporazum je zaključen na period od četiri godine i u vrijednosti od 9.125.766 KM sa PDV-om. U julu 2025. godine Društvo je sa JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar zaključilo okvirni sporazum u ukupnoj vrijednosti 9.399.123 KM bez PDV-a na period od četiri godine za redovno i zimsko održavanje autoceste A1 – LOT 2 na dionicama Podlugovi – Bradina (radovi redovnog održavanja) i Sarajevo sjever – Bradina (radovi zimskog održavanja). Na osnovu okvirnih sporazuma zaključeni su pojedinačni ugovori na godinu dana, i to četvrti pojedinačni ugovor u vrijednosti od 2.335.248 KM bez PDV-a po okvirnom sporazumu gdje je Društvo nosioc konzorcija, i prvi pojedinačni ugovor u vrijednosti od 2.351.238 KM bez PDV-a po okvirnom sporazumu koji je zaključen u julu 2025. godine. Društvo je u martu 2025. godine zaključilo okvirni sporazum sa Općinom Novo Sarajevo o izvođenju radova na tekućem održavanju cesta ugovorene vrijednosti 1.018.335 KM bez PDV-a na period od dvije godine, a na osnovu kojeg su zaključeni pojedinačni sporazumi. Osim navedenih, Društvo je sa Općinom Novo Sarajevo zaključilo i više pojedinačnih ugovora za obnavljanje, zamjenu i ojačanje dotrajalih kolovoza: za dio ulice Bulavar Meše Selimovića, te u ulicama Šibenska, Husinjska, Ante Fijamenga, Džamijska i Samoborska.

Prihodi od prodaje robe se odnose na prihode ostvarene od prodaje soli za posipanje ceste koji se realizuju na osnovu narudžbi kupaca, dok se **prihodi od prodaje proizvoda** odnose na prihode ostvarene od veleprodaje prodaje asfalta, odnosno isporuka asfaltne mase u skladu sa zaključenim ugovorima.

Revizijskim procedurama je obuhvaćeno testiranje prihoda uvidom u okvirne sporazuma, pojedinačne ugovore, izlazne fakture i pripadajuće evidencije, te testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu, usklađenost sa važećim ugovorima i cjenovnicima, kao i potpunost i tačnost objava povezanih s prihodima, na osnovu kojih je konstatovano da Društvo priznaje prihode iz ugovora sa kupcima u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

6.1.1.2 Ostali prihodi i dobici

Ostali prihodi i dobici iskazani su u iznosu od 208.729 KM od kojih su najznačajniji prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu radnih sporova (62.507 KM), finansijski prihodi (45.230 KM), prihodi od refundacija za zapošljavanje - JU Služba za zapošljavanje Kantona Sarajevo (41.050 KM), prihodi od prodaje materijala - rashodovanih stalnih sredstava (37.539 KM), prihodi od refundacija bolovanja – ZZO Kantona Sarajevo (12.860 KM), te ostali prihodi i dobici.

Uvidom u dokumentaciju na bazi uzorka i pripadajuće evidencije poslovnih događaja, utvrđeno je da se ostali prihodi i dobici priznaju u skladu sa primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja.

6.1.2 Rashodi

Ukupni rashodi iznose 7.365.433 KM i sastoje se od: poslovnih rashoda u iznosu od 7.222.653 KM i ostalih rashoda i gubitaka u iznosu od 142.780 KM.

6.1.2.1 Poslovni rashodi

Poslovni rashodi u odnosu na prethodnu godinu manji su za 1.009.569 KM, od čega se najznačajnije smanjenje odnosi na troškove sirovina i materijala i troškove primljenih usluga.

6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodane robe

Nabavna vrijednost prodane robe iskazana je u iznosu od 10.832 KM i odnosi se na troškove prodane robe na veliko - sol za posipanje ceste.

6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

Troškovi sirovina i materijala iznose 1.889.192 KM a odnose se na utrošene sirovine i materijal za održavanje cesta (1.781.104 KM), utrošene rezervne dijelove za održavanje postrojenja i opreme (54.376 KM) i utošeni sitni inventar, opremu i auto gume (53.712 KM).

Utrošene sirovine i materijal najvećim dijelom odnose se na utrošene sirovine i materijal za održavanje cesta na poslovnim lokacijama Blažuj (823.457 KM) i Misoča (947.427 KM).

Sirovine i materijal Društvo nabavlja nakon provedenih postupaka javnih nabavki i na osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima za obavljanje osnovne djelatnosti, a najvećim dijelom odnose se na nabavke: soli, kamenih agregata za proizvodnju asfalta i materijala za označavanje cesta za obavljanje redovnih aktivnosti i dr. Za nabavke soli u 2025. godini na osnovu okvirnog sporazuma iz 2024. godine zaključen je ugovor od 6. 1. 2025. godine na iznos od 805.487 KM sa PDV-om i količinom od 3.500 t (jedinična cijena 196,70 KM) koji je realizovan, dok je za nabavke u 2026. godini na osnovu okvirnog sporazuma iz 2025. godine zaključen ugovor od 29. 1. 2026. godine na iznos od 524.815 KM sa PDV-om i količinom od 2.400 t (jedinična cijena 186,90 KM). Troškovi soli ovise o vremenskim uslovima tokom zime, shodno stvarnoj potrošnji i prema izvještajima i otpremnicama sa punktova zimskog održavanja. Kontrolu utoška vrše odgovorne osobe, odnosno šefovi održavanja i poslovođe, koji izvještavaju rukovodioca tehničkog sektora. Materijali sa skladišta se razdužuju po utrošku, a fakturisanje se vrši mjesečno. **Troškovi sirovina i materijala su evidentirani u skladu sa važećim kontnim okvirom, te Pravilnicima o računovodstvu i računovodstvenim politikama Društva. Realizacija nabavki soli prati se sa aspekta javnih nabavki u dijelu cijena i raspoloživih količina za narudžbu shodno zaključenim ugovorima. Shodno ugovorima sa investitorima, obaveza Društva je da tokom zimske sezone mora raspolagati sa približno 1.500 t soli. Uvidom u dokumentaciju na lokaciji Blažuj, konstatovano je da Društvo na 31. 12. 2025. godine raspolaže sa 1.493 t soli za posipanje što je u skladu sa zaključenim ugovorima.**

6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

Troškovi energije i goriva iskazani su u iznosu od 674.357 KM, a najvećim dijelom se odnose na utrošeno gorivo i mazivo (dizel gorivo) za potrebe mehanizacije i teretnih vozila u radnim jedinicama Blažuj (394.860 KM) i Misoča (234.123 KM), dok se ostatak odnosi na utrošak električne energije, plina i pare (245.868 KM).

Sredstva mehanizacije angažovana su na poslovima zimskog i ljetnog održavanja saobraćajnica, raspoređena na punktovima službe Jošanica, Blažuj, Nišići, Vlakovo i Ivan Sedlo. Na datum bilansa Društvo je raspolagalo sa 11 sredstava mehanizacije, odnosno: tri kombi vozila (dva velika i jedno manje kombi vozilo), jedna utovarna mašina, dva posipača, dva teška kamiona, jedno specijalno terensko radno vozilo Unimog, jedna dizalica, jedna cisterna, kao i pet putničkih službenih vozila. Nabavka goriva vršila se na osnovu zaključenih ugovora nakon provedenih postupaka javne nabavke. Za nabavku goriva u 2025. godini, a na osnovu okvirnih sporazuma iz 2024. godine, kroz postupak podjeljen na tri lota, zaključeno je više godišnjih ugovora i to: za lot 1 -26 ugovora sa dobavljačima Hifa-Petrol d.o.o. Vogošća i Hifa-Oil d.o.o. Tešanj na ukupni iznos od 736.123 KM sa PDV-om, za lot 2 - 29 ugovora sa dobavljačima Hifa-Petrol d.o.o. Vogošća, Almy d.o.o. Zenica i Green Oil d.o.o. Sarajevo na ukupni iznos od 380.659 KM sa PDV-om, te za lot 3 - 24 ugovora sa dobavljačima Hifa-Petrol d.o.o. Vogošća, Hifa-Oil d.o.o. Tešanj i Almy d.o.o. Zenica na ukupni iznos od 212.396 KM sa PDV-om.

Pravilnikom o korištenju službenih-putničkih vozila iz 2016. godine propisani su normativi i procedure za korištenje službenih-putničkih vozila, uslovi njihova korištenja, obaveze i odgovornosti te održavanje i popravci vozila. Nakon provedenog postupka javne nabavke dizel goriva, isporuke se vrše putem mobilne cisterne za gorivo u količinama 6-8 tona ovisno o potrebama i planiranoj dinamici izvođenja radova ugovorenih projekata. Isporučene količine se registruju putem digitalnih brojača cisterne dobavljača, uz prisustvo odgovornih osoba Društva i predstavnika dobavljača koji verifikuje otpremnicu o isporuci. Utrošak goriva prati se putem Obrasca specifikacije utrošenog goriva u koji se unose svi potrebni podaci i evidencije (vrsta vozila, registarske oznake, vozač ili rukovaoc, kilometri ili moto sati u vremenu sipanja, količina nasutog dizel goriva, potpis primaoca dizel goriva). Također, vodi se i evidencija utroška goriva uz praćenje prosječne potrošnje na 100 km i prosječne potrošnje po satu rada. Izvršen je uvid u dokumentaciju za januar, april i decembar 2025. godine, koja uključuje putne naloge za službena vozila, naloge za radne mašine, specifikacije utrošenog goriva, dnevne izvještaje putem GPSTIM-a sistema za praćenje i nadzor vozila, ruta i goriva u realnom vremenu pomoću GPS/GPRS tehnologije, te mjesečne izvještaje prosječne potrošnje dizel goriva. **Uvidom u dokumentaciju, Društvo uredno prati utrošak goriva svih vozila i mehanizacije kroz dnevne i mjesečne izvještaje. Realizacija nabavki goriva prati se sa aspekta javnih nabavki u dijelu cijena i raspoloživih količina za narudžbu shodno zaključenim ugovorima.**

6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja iskazani su u iznosu od 3.112.867 KM sa sljedećom strukturom:

	KM
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	3.112.867
Bruto plaće zaposlenih	2.575.359
Ostale naknade zaposlenih	465.579
Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	71.929

Kolektivnim ugovorom definisana su prava i obaveze radnika i poslodavaca, a koja se između ostalog odnose i na plaće i naknade plaće i materijalna prava radnika. Obračun plaća radnika u Društvu uređen je Zakonom o radu, Kolektivnim ugovorom o pravima i obavezama poslodavaca i radnika za djelatnost građevinarstva u FBiH²⁶ od 8. 10. 2021. godine (u daljnjem tekstu Kolektivni ugovor), izmjenom Kolektivnog ugovora²⁷ od 21. 12. 2022. godine, Pravilnikom o radu iz 2025. godine, prilogom Pravilnika - Sistematizacija radnih mjesta i ugovorima o radu.

Po Kolektivnom ugovoru plaća za obavljeni rad se sastoji od osnovne plaće,²⁸ dijela plaće za radni učinak i uvećanja plaće, a Društvo je u skladu sa tim uskladilo svoj Pravilnik o radu.

Kolektivnim ugovorom definisano je kako se najniža satnica utvrđuje Pravilnikom o radu poslodavca, s tim da najniža satnica, prije oporezivanja, ne može biti niža od 4 KM. Pravilnikom o radu Društva definisana je najniža satnica u iznosu od 6 KM. Sistematizacijom radnih mjesta definisani su koeficijenti obračuna plaće²⁹ za svako pojedino radno mjesto u rasponu od 1,0 do 3,2 kao i naziv i uslovi za ta radna mjesta, te broj potrebnih radnika.

Pravilnikom o radu definisani su kriteriji i postoci ocjenjivanja radnika za dio plaće po radnom učinku kroz devet mogućih ocjena sa rasponom dodatka za uvećanje plaće do 35%. Ocjenjivanje se zasniva na rezultatima postignutim u obavljanju poslova i ispunjenju radnih ciljeva. Radnik se ocjenjuje u skladu sa kriterijima koji su podjeljeni u dvije grupe kao opći i posebni. Ocjenjivanje radnog učinka vrši se u skladu sa Obrascem koji popunjava nadležni rukovodioc, a direktor donosi odluku o uvećanju plate po osnovu ostvarenog radnog učinka. Najviše uvećanja po osnovu radnog učinka je bilo u decembru 2025. godine koja su isplaćena na osnovu odluke direktorice od 5. 1. 2026. godine, shodno

²⁶ „Sl. novine FBiH“, br. 80/21 . Iako je istekao rok važenja ovog ugovora, on je još na snazi sve dok se ne stavi van snage.

²⁷ „Sl. novine FBiH“, br. 101/22

²⁸ Osnovnu plaću radnika čini koeficijent složenosti radnog mjesta pomnožen sa punim fondom radnih sati za mjesec za koji se plaća isplaćuje, te sve pomnoženo sa najnižom satnicom određenom članom 64. stav (6) Pravilnika o radu

²⁹ Koeficijent složenosti čine: složenost posla, stručna sprema, odgovornost i uslovi rada

angažmanu radnika na redovnim poslovnim aktivnostima održavanja cesta. Navedenom odlukom je utvrđeno da se plata za mjesec decembar uvećava za iznose od 5% do 30% u skladu sa Pravilnikom o radu, sve zavisno od ostvarenih ocjena radnog učinka, pri čemu je 37 radnika ostvarilo dodatak po radnom učinku (od toga jedan radnik 5%, 11 radnika 10%, osam radnika 15%, deset radnika 20%, šest radnika 25% i jedan radnik 30%), što je u skladu sa rasponom dodatka utvrđenog Pravilnikom.

Također, Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom su definisani dodaci na plaću kroz povećanu neto satnicu u rasponu od 20% do 50% neto satnice za prekovremeni rad, noćni rad, rad na dan sedmičnog odmora i rad na dan praznika. Također, osnovna se plaća uvećava po osnovu minulog staža od 0,4% za svaku godinu staža, s tim da maksimalno povećanje ne može biti preko 20%.

Menadžerskim ugovorom o radu direktorice, od 21. 12. 2020. godine definisana je mjesečna neto plaća u iznosu od 4,3 prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku.

Pravilnikom o radu su propisane evidencije o prisustvu radnika na poslu, gdje je definisano radno vrijeme od 40 radnih sati sedmično uz radno vrijeme od 7:00 h do 15:30 h sa uračunatim odmorom u trajanju od 30 minuta, a ovisno o prirodi posla može doći i do preraspodijele radnog vremena. Evidencije se vode kroz formirane pojedinačne Excel izvještaje za svaki segment kretanja zaposlenika od dolaska, pauza, izlazaka te kraja radnog vremena iz razloga što Društvo nema elektronski sistem evidencije. Svaki zaposlenik je dužan javiti se rukovodiocu koji evidentira sva kretanja zaposlenika. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da se evidencije radnika o prisustvu na radu vode u skladu sa Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja evidencije o radnicima i drugim licima angažovanim na radu.³⁰

Najniža neto plaća isplaćena u Društvu u 2025. godini iznosila je 1.000 KM, što je iznos minimalne plaće, dok najviša je plata direktorice, koja iznosi 4,3 prosječne plate u FBiH.

Revizijom su obuhvaćene plaće za april, august i decembar 2025. godine i uvidom u dokumentaciju obračuna plaća i naknada konstatovano je da Društvo vrši obračun i isplatu u skladu sa odredbama važećeg Kolektivnog ugovora, Pravilnika o radu i priloga Pravilnika - Sistematizacija radnih mjesta.

Ostale naknade zaposlenih iskazane su u iznosu od 465.579 KM a odnose se na troškove ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih (452.462 KM) i troškove službenih putovanja (13.117 KM).

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih odnose se na troškove naknada za ishranu u toku rada (255.937 KM), prevoza na posao i sa posla (70.423 KM), regresa za godišnji odmor (65.529 KM), otpremnina (2.700 KM), ostalih naknada troškova i materijalnih prava zaposlenih (17.300 KM), pomoći i naknada troškova sahrane (1.900 KM), ostalih izdataka – praznik (3.409 KM), naknada troškova liječenja (2.864 KM) i troškova novčane pomoći zaposlenim (32.400 KM).

Troškovi naknada za ishranu u toku rada iskazani su u iznosu od 255.937 KM. Visina naknade za ishranu u toku rada utvrđena je Kolektivnim ugovorom kojim radnik ima pravo na novčanu naknadu za topli obrok koja mora biti minimalno 0,7%, te Pravilnikom o radu kojim naknada za topli u Društvu iznosi u visini od 0,8% do 1% prosječne mjesečne neto plaće u FBiH dnevno prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Direktorica mjesečno donosi Odluku o visini dnevne naknade za ishranu u toku radnog vremena, a uvidom u Odluke za revidirane mjesece, iznos toplog obroka iznosio je 13,5 KM po radnom danu.

Pravo na naknadu troškova prevoza radnika na posao i sa posla uređen je Pravilnikom o radu prema kojem radniku kome nije organizovan prevoz na posao i sa posla, na teret Društva isplaćuje se naknada u iznosu cijene koštanja kupona javnog gradskog prevoza na području Kantona Sarajevo, shodno zoni kojoj je radnik prema mjestu stanovanja pripada, a najviše do iznosa cijene koštanja mjesečne karte zone „A+B+C+D“ javnog gradskog prevoza. Ukoliko radnik nema puni fond sati radnih dana/radnih sati u mjesecu za koji se naknada isplaćuje, istom pripada pravo na prevoz u umanjenom iznosu.

³⁰ „Sl. novine FBiH“, br. 92/16

Prema Pravilniku o radu, radniku pripada pravo na regres za godišnji odmor u iznosu do 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u posljednja tri mjeseca prije isplate prema posljednjim objavljenim statističkim podacima, ukoliko je Društvo osiguralo sredstva za isplatu. Društvo je ostvarilo pozitivan finansijski rezultat, a Odlukom direktorice od 30. 6. 2025. godine regres je iznosio 789,50 KM, što predstavlja 50% prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim statističkim podacima, radnicima koji su stekli pravo na korištenje godišnjeg odmora.

Uredbom Vlade FBiH o isplati pomoći od strane poslodavaca³¹ omogućeno je poslodavcima da uslijed porasta cijena na tržištu, odnosno inflacije, isplate radnicima neoporezivu novčanu pomoć u iznosu do 400 KM u skladu sa finansijskim mogućnostima. Odlukom direktorice od 27. 8. 2025. godine odobrena je isplata jednokratne novčane pomoći za august u iznosu od 400 KM za sve radnike, njih 81, koji se na dan isplate nalaze u radnom odnosu u Društvu.

Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora iskazani su u iznosu od 71.929 KM i odnose se na troškove naknada članovima Nadzornog odbora (26.450 KM), Odbora za reviziju (32.721 KM), troškove naknade članovima Skupštine (1.718 KM) i troškove naknada direktoru interne revizije (11.042 KM).

Naknada članovima Nadzornog odbora je definisana ugovorima sa predsjednikom i članovima Nadzornog odbora, u skladu sa Odlukom o visini naknade članovima Nadzornog odbora³² kojom je predsjedniku utvrđena mjesečna naknada u visini od 60% od iznosa dvije prosječne isplaćene mjesečne neto plaće po zaposlenom ostvarene u FBiH u posljednja tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku, dok je za članove utvrđena u iznosu od 80% od utvrđene mjesečne naknade predsjednika Nadzornog odbora.

Naknada članovima Odbora za reviziju je definisana ugovorima od 17. 2. 2025. godine, kojima su utvrđene mjesečne naknade za predsjednika u iznosu od 980 KM, a za članove u iznosu od 780 KM.

Naknade članovima Skupštine isplaćene su po osnovu učešća u radu i odlučivanju punomoćnika Vlade FBiH na sjednicama Skupštine dioničara Društva. Na osnovu Odluka direktorice odobrene su isplate novčanih naknada u iznosu od 300 KM punomoćniku ispred državnog kapitala za zastupanje Vlade FBiH na Skupštini Društva.

6.1.2.6 Amortizacija

Troškovi amortizacije iskazani su u iznosu od 796.832 KM, a odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme (796.353 KM) i nematerijalne imovine (479 KM).

Od ukupnih troškova amortizacije najznačajniji se odnose na: postrojenja i opremu (338.246 KM), transportna sredstva (310.234 KM) i građevinske objekte (125.208 KM). Obračun i evidentiranje amortizacije vrši se mjesečno, a po isteku poslovne godine se sačinjava i evidentira konačan obračun amortizacije koji se zasniva na stvarnom stanju imovine utvrđenom popisom. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme, te nematerijalne imovine vrši se linearnom metodom, na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe i utvrđenih stopa amortizacije, a obračun počinje u trenutku kada je sredstvo spremno za upotrebu.

6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga

Troškovi primljenih usluga iskazani su u iznosu od 479.653 KM, a čine ih troškovi proizvodnih usluga (327.173 KM) i troškovi ostalih usluga (152.480 KM).

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi usluga izrade i dorade (185.184 KM), troškovi usluga održavanja (138.690 KM), te troškovi najma i transportnih usluga (3.299 KM). Troškovi usluga izrade i dorade se odnose na troškove angažovanja drugih pravnih lica odnosno kooperanata za poslove na redovnom i zimskom održavanju (116.056 KM), te usluge košenja trave (51.007 KM). Ovi troškovi evidentirani su na osnovu mjesečnih faktura i zaključenih Ugovora. Obračun troškova vrši se mjesečno, u skladu sa Ugovorima.

³¹ „Sl. novine FBiH“, br. 8/25, 14/25 i 58/25

³² Odluka od 27. 6. 2024. godine

Troškovi ostalih usluga odnose se najvećim dijelom na troškove registracije vozila (71.163 KM), troškove usluga održavanja i dorade softvera (26.448 KM), naknada za korištenje autoputa (20.609 KM) i troškove advokatskih usluga (16.097 KM).

6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

Ostali poslovni rashodi i troškovi iskazani su u iznosu od 258.920 KM i čine ih troškovi: poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina (107.316 KM), platnog prometa (60.702 KM), premija osiguranja (18.568 KM), poštanskih i telekomunikacijskih usluga (22.404 KM), reprezentacije (9.637 KM), članskih doprinosa (5.062 KM) i ostali nematerijalni troškovi (35.231 KM).

Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dadžbina u najvećem dijelu se odnose na naknade za izvršene obavezne preglede i ateste, kao što su pregledi mašina, laboratorijske recepture, ispitivanja i slične usluge (37.297 KM), te na ostale porezne naknade, takse i druge dadžbine (38.342 KM).

Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga iskazani su u iznosu 22.404 KM, od kojih se najveći dio odnosi na telefonske usluge (toptim) u iznosu od 14.346 KM. Društvo je Odlukom o odobravanju korištenja mobilnih telefona radnicima Društva za izvršenje poslovnih zadataka u 2025. godini definiralo korištenje mobitela isključivo u poslovne svrhe u obimu potrebnom za izvršenje posla, kojom su definisana 23 radnika kojima je omogućeno korištenje mobitela.

Društvo je za 2025. godinu planiralo *sredstva za reprezentaciju* u iznosu od 15.000 KM, a ostvareni troškovi reprezentacije su u iznosu 9.637 KM, od kojih su troškovi reprezentacije u sopstvenim prostorijama (4.598 KM), ugostiteljske usluge (1.518 KM) i pokloni (3.520 KM). Troškovi reprezentacije su definisani Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji,³³ kojim se uređuje visina i korištenje sredstava reprezentacije, procedure i pravila davanja poklona, te vođenje evidencije o primljenim poklonima. U skladu sa Pravilnikom, donesena je Odluka o licima koji imaju pravo korištenja sredstava reprezentacije i iznosima za 2025. godinu.³⁴ Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su sredstva korištena u skladu sa Pravilnikom.

Troškovi platnog prometa (60.702 KM) u najvećem dijelu se odnose na troškove bankarskih garancija (53.374 KM) te ostale troškove platnog prometa.

Ostali nematerijalni troškovi u najvećem dijelu se odnose na trošak oglasa u štampi i drugim medijima (23.647 KM).

6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

Ostali rashodi i gubici su iskazani u iznosu od 142.780 KM i najvećim dijelom se odnose na: finansijske rashode - rashodi od kamata od nepovezanih strana (50.936 KM) i ostali rashodi i gubici (79.189 KM).

Finansijski rashodi - rashodi od kamata od nepovezanih strana najvećim dijelom se odnose na kamate po dugoročnom kreditu za cisternu i kamion (26.948 KM).

Ostali rashodi i gubici odnose se najvećim dijelom na kazne za privredne prestupe i prekršaje, koje se u većini slučajeva odnose na naplaćene kazne zbog udara divljih životinja (13.550 KM), te sudske i druge sporove (13.541 KM).

6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2025. godinu iskazana je dobit u iznosu od 81.044 KM, dok je dobit iskazana u prethodnoj godini iznosila 349.483 KM.

³³ Pravilnik broj 501/19 od 25. 1. 2019. godine

³⁴ Odluka broj 31/25 od 6. 1. 2025. godine

Ne možemo potvrditi iskazani finansijski rezultat, s obzirom na to da:

- u strukturi kapitala, na datum bilansa akumulirana dobit je precijenjena za 1.657.593 KM, s obzirom da imovina evidentirana kao ulaganje u investicijske nekretnine nije mogla biti tako klasifikovana jer ne ispunjava uslove iz tačke 5. MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine. Za navedenu imovinu su tokom 2007. i 2011. godine priznati prihodi po procjeni sudskog vještaka, a struktura materijalne imovine i kapitala na datum bilansa nije prezentovana u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.2.1.2 Izvještaja).

Direktor Društva je za potrebe predaje izvještaja ovlaštenoj instituciji (Finansijsko – informatičkoj agenciji) donio Odluku s prijedlogom da se dobit za 2025. godinu rasporedi kao neraspoređena dobit, koja je podnesena 28. 2. 2026. godine.

Skupština nije donijela odluku o raspodjeli dobiti za 2025. godinu do okončanja revizije.

6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

6.2.1 Dugoročna imovina

Dugoročna imovina na datum bilansa je iskazana u iznosu od 7.568.935 KM i u odnosu na prethodnu godinu je manja za 231.919 KM. Dugoročnu imovinu čine nekretnine, postrojenja i oprema (5.662.972 KM), ulaganja u investicijske nekretnine (1.901.700 KM), nematerijalna imovina (459 KM) i ostala dugoročna imovina i potraživanja (3.804 KM).

6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli: KM

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pog. i kancelarijski namještaj	Transportna sredstva	Materijalna imovina u pripremi	Ukupno
1	2	3	4	5	6	7	8
Nabavna vrijednost							
na 1. 1. 2025.	332.421	4.150.050	8.860.404	467.418	3.946.027	-	17.756.320
Direktna povećanja	-	-	-	-	-	566.598	566.598
Prenos sa pripreme	-	-	389.533	6.925	120.880	(517.338)	-
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	(21.608)	(1.086)	(155.253)	-	(177.946)
na 31. 12. 2025.	332.421	4.150.050	9.228.329	473.257	3.911.654	49.260	18.144.972
Akumulirana amortizacija							
na 1. 1. 2025.	-	2.126.311	7.435.463	444.389	1.851.941	-	11.858.104
Amortizacija	-	125.208	338.246	22.666	310.234	-	796.353
Otuđenje/ rashodovanje	-	-	(16.072)	(1.132)	(155.253)	-	(172.457)
na 31. 12. 2025.	-	2.251.519	7.757.637	465.923	2.006.922	-	12.482.000
Neto knjigovodstvena vrijednost							
na 1. 1. 2025.	332.421	2.023.739	1.424.941	23.029	2.094.086	-	5.898.216
na 31. 12. 2025.	332.421	1.898.531	1.470.692	7.335	1.904.732	49.260	5.662.972

Zemljište je iskazano u iznosu od 332.421 KM i odnosi se na zemljišta na kojima se nalazi upravno administrativna zgrada i drugi objekti koje Društvo posjeduje. Tokom 2025. godine nije bilo povećanja niti rashodovanja zemljišta.

Građevinski objekti iskazani su u iznosu od 1.898.531 KM, a čine ih zgrade uprave i administracije, skladišta, plato asfaltne baze i parkirališta, hangari, hale, betonske garaže, čuvarske kuće i drugi objekti na poslovnim lokacijama Društva u Blažuju i Misoči, od kojih su najznačajnije zgrada u Blažuju (1.012.636 KM), skladišni objekat u Blažuju (315.040 KM). U toku 2025. godine nije bilo povećanja niti rashodovanja građevinskih objekata, a smanjenje se odnosi na obračunatu amortizaciju.



Postrojenja i oprema iskazani su u iznosu od 1.470.692 KM, a čine ih oprema za obavljanje osnovne djelatnosti, teške građevinske mašine (bager, mini bager, rovokopač, utovarivač i sl.), lake građevinske mašine (kompresori i alati, oprema za pjeskarenje, agregati, mješalice i sl.), viljuškar, posipači soli i druga oprema za obavljanje djelatnosti. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 389.533 KM odnosi se najvećim dijelom na nabavku bagera točkaša KOMATSU (325.000 KM), vibro čekić BH65 (7.231 KM), vibro ploča WP1550 Aw (4.383 KM), monofazni agregat GV 5000V (3.386 KM) i sl., nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Smanjenja se odnose na zastarjelu opremu koja je rashodovana i koja je prodana putem javnog nadmetanja odnosno licitacije, te na obračunatu amortizaciju.

Transportna sredstva iskazana su u iznosu od 1.904.732 KM, a čine ih 11 teretnih vozila i pet putničkih službenih vozila. Povećanje u iznosu od 120.880 KM se odnosi na nabavku dva teretna vozila: Volkswagen Transporter (24.500 KM) i Volkswagen Crafter (31.980 KM), te jednog putničkog vozila Volkswagen T-ROC (64.400 KM), a nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Smanjenje u iznosu od 155.253 KM se odnosi na transportna sredstva koja su prodana putem javnog nadmetanja odnosno licitacije (putarsko vozilo, valjak i dr.), te na obračunatu amortizaciju.

Materijalna imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 49.260 KM i najvećim dijelom se odnose na ulaganja u postrojenja i opremu - nabavka separatora i materijala za odvodnju otpadnih voda na lokaciji Blažuj (45.860 KM) u skladu sa zaključenim ugovorom sa „Regeneracija“ d.o.o. Velika Kladuša, a nakon provedenog postupka javne nabavke. Uvidom u ročnu strukturu materijalne imovine u pripremi utvrđeno je da su sva ulaganja izvršena tokom 2025. godine.

Amortizacija materijalne imovine uređena je Pravilnikom o računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvenim politikama, kojima je propisano da se amortizacija vrši linearnom metodom koja podrazumijeva istu stopu amortizacije za svaku godinu korištenja. Materijalna imovina se amortizuje na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe, te na osnovu stanja utvrđenog popisom imovine. Odlukom direktorice od 3. 1. 2024. godine formirana je stalna komisija za prijem i procjenu vijeka trajanja stalnih sredstava i usklađivanju stopa amortizacije sa procijenjenim vijekom upotrebe stalnih sredstava. Komisija je na datum bilansa preispitala procijenjeni ostatak vrijednosti i korisni vijek upotrebe materijalne imovine te sačinila Izvještaj o procjeni.

Osnovne grupe stalnih sredstva, njihov vijek upotrebe i stope amortizacije date su u tabeli:

Grupa sredstava	Vijek trajanja (god.)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	33,33	3
Plato asfaltne baze	20	5
Kontejneri	20	5
Građevinske mašine (teške)	10	10
Valjci	10	10
Viljuškar	10	10
Građevinske mašine (lake)	6,67	15
Posipači	6,67	15
Noževi i iskopne kašike	6,67	15
Ostala postrojenja prema u građevinarstvu	10	10
Računarska oprema	3	33,33
Teretna vozila	10	10
Putnička vozila	6,67	15

Umanjenje vrijednosti imovine

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva je propisano da se na svaki datum bilansa preispituju knjigovodstveni iznosi nekretnina, postrojenja i opreme da bi se utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitka usljed umanjenja vrijednosti. Direktorica Društva je na 31. 12. 2022. i 31. 12. 2023. godine angažovala ovlaštenog procijenitelja koji je izvršio procjenu tržišne vrijednosti zemljišta za 2022. godinu, kao i test neto imovine na umanjenje vrijednosti za 2023. godinu. Ovlašteni

procjenitelj je sačinio izvještaje prema kojima je procijenjena vrijednost zemljišta na 31. 12. 2022. godine značajno viša od knjigovodstvene vrijednosti, a testom neto imovine na umanjenje vrijednosti je konstatovano da nije potrebno vršiti umanjenje imovine na 31. 12. 2023. godine. Prethodnom revizijom za 2025. godinu je utvrđeno da Društvo za 2024. godinu na datum bilansa nije vršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine umanjena, za šta je data preporuka u Pismu menadžmentu. Odlukom Uprave od 5. 1. 2026. godine formirana je komisija za procjenu i ocjenu umanjenja vrijednosti sredstava na 31. 12. 2025. godine. Komisija je u saradnji sa popisnim komisijama, Komisijom za prijem i procjenu vijeka upotrebe stalnih sredstava i centralnom popisnom komisijom analizirala interne i eksterne izvore informacija, kao što su cijene nekretnina, ulaganja u opremu te aktiviranje investicija i korištenje te imovine i druge indicije na umanjenje vrijednosti imovine. Komisija je na tom osnovu sačinila izvještaj o ocjeni umanjenja vrijednosti sredstava na datum bilansa sa zaključkom da ne postoje bilo kakvi pokazatelji umanjenja vrijednosti sredstava.

Paragraf 9. MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, propisuje da na kraju svakog izvještajnog perioda subjekt procjenjuje ima li ikakvih indicija da je vrijednost neke imovine umanjena, a ako takve indicije postoje, nužno je izvršiti formalnu procjenu nadoknadivog iznosa za takvu imovinu. Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Društvo angažovalo ovlaštenog procjenitelja i izvršilo formalnu procjenu tržišne vrijednosti zemljišta za 2022. godinu, dok je za 2023. godinu angažovano pravno lice koje je izvršilo test neto imovine na umanjenje za 2023. godinu i prema kojima procijenjena vrijednost imovine viša od knjigovodstvene vrijednosti. Nakon prethodne revizije za 2025. godinu, konstatovano je da nije izvršena ocjena indicija na umanjenje vrijednosti sredstava za prethodnu godinu, za šta je data preporuka u pismu menadžmentu. **Društvo je na datum bilansa u skladu sa datom preporukom, shodno paragrafu 9. i ostalim zahtjevima iz MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine i Pravilniku o računovodstvenim politikama, izvršilo ocjenu postoje li bilo kakvi pokazatelji da je vrijednost neke imovine umanjena, o čemu je sačinjen izvještaj o procjeni vrijednosti sredstava u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine na 31. 12. 2025. godine.**

Vlasništvo nad nekretninama

Društvo raspolaže podacima o ukupnom broju nekretnina i vlasništvu nad nekretninama, kao i onim na kojima nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi i za koje su pokrenuti postupci za rješavanje prava vlasništva kod nadležnih organa.

Društvo je u prethodnim periodima poduzimalo aktivnosti na obezbjeđenju dokaza o vlasništvu i rješavanju imovinsko – pravnih odnosa. **Međutim, i dalje postoji dio nekretnina odnosno građevinskih objekata i zemljišta za koje postoji pravo raspolaganja, a u zemljišnim knjigama je upisana državna svojina, kao što je npr. zemljište na lokaciji Butmir, odnosno katastarskoj općini Donji Butmir i dr. Društvo očekuje da će, nakon što jedinice lokalne samouprave pokrenu proces harmonizacije, riješiti imovinsko – pravni odnosi za dio i/ili cjelokupnu imovinu.**

Preporuka:

- ***poduzeti aktivnosti na rješavanju imovinsko – pravnih odnosa, te obezbjeđenju dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova za cjelokupnu imovinu.***

Hipoteke i založno pravo

Društvo nema ograničenja u raspolaganju imovinom koju koristi, odnosno nekretnine, postrojenja i oprema nisu založena kao garancija za obaveze Društva.

6.2.1.2 Ulaganja u investicijske nekretnine

Ulaganja u investicijske nekretnine iskazana su u iznosu od 1.901.700 KM i odnose se na zemljišta na lokacijama Plandište i Blažuj, te na lokaciji Misoča, a koja su evidentirana na osnovu procjena sudskog vještaka iz 2007. i 2011. godine kada je vrijednost zemljišta uvećana u ukupnom iznosu od 1.657.593 KM, od kojih se povećanje vrijednosti od 1.308.586 KM odnosi na lokacije Plandište i Blažuj, a 349.007 KM na lokaciju Misoča.

Društvo je 2007. godine izvršilo prenos zemljišta u iznosu od 171.314 KM na lokacijama Plandište i Blažuj sa pozicije materijalne imovine na poziciju investicijskih nekretnina. Prema procjeni sudskog vještaka procijenjena vrijednost ovog zemljišta je bila 1.479.900 KM, a Društvo je efekat povećanja po procjeni u iznosu od 1.308.586 KM priznalo kao prihod 2007. godine. Također, na osnovu procjene sudskog vještaka u 2011. godini primjenjen je isti tretman za zemljište na lokaciji Misoča kada je sa pozicije materijalne imovine na poziciju investicijskih nekretnina izvršen prenos zemljišta u iznosu od 72.793 KM, zemljište je procijenjeno u iznosu od 421.800 KM, a efekat povećanja po procjeni u iznosu od 349.007 KM je priznat kao prihod 2011. godine. Shodno navedenom, iskazana ulaganja u investicijske nekretnine od 1.901.700 KM se odnose na vrijednost prenesenog zemljišta na poziciju investicijskih nekretnina u iznosu od 244.107 KM i prihode po procjeni sudskog vještaka u iznosu od 1.657.593 KM.

Revizijom je konstatovano da zemljište koje je iskazano kao ulaganje u investicione nekretnine Društvo koristi za poslovne svrhe, a ne radi ostvarivanja prihoda od najma ili radi porasta njene tržišne vrijednosti. Tačkom 5. MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine propisano da su ulaganja u nekretnine one nekretnine koje vlasnik ili najmoprimac u finansijskom najmu drži, kako bi ostvario prihode od najma ili radi porasta njene tržišne vrijednosti ili oboje, a ne radi njenog korištenja u proizvodnji ili nabavci dobara, usluga, administrativne svrhe ili prodaje u sklopu redovnog poslovanja. Društvo je nakon izvršenih procjena evidentiralo uvećanja vrijednosti zemljišta na pozicijama Ulaganja u investicijske nekretnine i Prihodi, što je pogrešno s obzirom da nisu ispunjeni kriteriji za priznavanje zemljišta u skladu sa MRS-om 40 – Ulaganja u nekretnine. Revizijom je konstatovano da za navedenu imovinu nije primjenjen adekvatan računovodstveni tretman, jer imovina ispunjava uslove priznavanja i mjerenja u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, i koju je na osnovu usvojenih računovodstvenih politika potrebno iskazati po trošku nabavke umanjeno za amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Tačkom 60. MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine je propisano da za prenos ulaganja u nekretnine iskazanog po fer vrijednosti na nekretnine koje koristi vlasnik ili na zalihe, procijenjeni trošak te nekretnine za budući računovodstveni tretman u skladu s MRS-om 16, MSFI-jem 16 ili MRS-om 2 će biti njena fer vrijednosti na datum promjene namjene. Zbog pogrešnog evidentiranja procjena u prethodnim periodima akumulirana dobit je precijenjena, a struktura zemljišta i kapitala nije iskazana u skladu sa zahtjevima MRS-a, MSFI-ja i računovodstvenim politikama Društva.

Društvo je angažovalo ovlaštenog revizora koji je u januaru 2023. godine sačinio Analizu provedenih preporuka iz Izvještaja Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2018. godinu u kojem su dati prijedlozi za ispravku greške za investicione nekretnine. S tim u vezi, poduzete su određene aktivnosti na ispravci greške koja je nastala u 2007. i 2011. godini, ali odluka o ispravci greške nije donesena niti je greška ispravljena na datum bilansa.

U skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, finansijski izvještaji trebaju realno prikazivati finansijski položaj, finansijske rezultate i novčane tokove koji će korisnicima finansijskih izvještaja pružiti relevantne informacije. S obzirom na navedeno, imovina nije mogla biti klasifikovana kao ulaganje u investicijske nekretnine, jer ne ispunjava uslove iz tačke 5. MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine. Evidentiranje povećanja vrijednosti zemljišta na pozicijama Ulaganja u investicijske nekretnine i Prihodi u prethodnim periodima, rezultiralo je pogrešnim iskazivanjem strukture materijalne imovine i kapitala na datum bilansa. Zemljište u iznosu od 244.107 KM nije iskazano u strukturi nekretnina, postrojenja i opreme, a u strukturi kapitala, na datum bilansa akumulirana dobit je precijenjena za 1.657.593 KM.

Preporuka:

- *izvršiti prenos zemljišta koje je evidentirano na ulaganjima u investicijske nekretnine, mjerene po fer vrijednosti, na nekretnine Društva u skladu sa zahtjevima MRS-a 40 – Ulaganja u nekretnine, kako bi finansijski izvještaji bili prezentovani u skladu sa MRS-om 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.*

6.2.1.3 Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina iskazana je u iznosu od 459 KM (nabavna vrijednost 11.045 KM i ispravka vrijednosti 10.586 KM), a odnosi se na računarski softver koji Društvo koristi. Za nematerijalnu imovinu, Društvo u skladu Odlukom direktorice od 3. 1. 2024. godine kojom je formirana stalna komisija za prijem i procjenu vijeka trajanja stalnih sredstava i usklađivanju stopa amortizacije sa procijenjenim vijekom upotrebe stalnih sredstava, primjenjuje linearnu metodu amortizacije kroz procijenjeni vijek trajanja od pet godina.

6.2.2 Kratkoročna imovina

6.2.2.1 Zalihe

Zalihe na datum bilansa su iskazane u iznosu od 742.264 KM i čine ih sirovine i materijal (584.493 KM), rezervni dijelovi (113.852 KM), auto gume i ambalaža (40.169 KM) i sitan inventar (3.750 KM).

Zalihe se u skladu sa računovodstvenim politikama iskazuju po trošku nabavke ili neto utrživoj vrijednosti, ovisno od toga šta je niže. Trošak nabavke obuhvata nabavnu vrijednost i sve one troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Za utrošak zaliha primjenjuje se metod prosječne cijene, odnosno prosječnog ponderisanog troška, a sitan inventar se otpisuje pri stavljanju u upotrebu.

Zalihe sirovina i materijala se sastoje od soli za posipanje, betonskih cijevi, kablova i drugih sirovina i materijala za obavljanje djelatnosti. Zalihe rezervnih dijelova čine akumulatori, crijeva, filteri klime, zraka, ulja i goriva i drugo, a zalihe auto guma i ambalaže, te sitnog inventara čine HTZ cipele, jakne i drugo i otpisuju se u 100% iznosu prilikom stavljanja u upotrebu. Društvo prati ročnu strukturu zaliha uvidom i pregledom ulaza i izlaza po pojedinim stavkama, iako u softveru koji koristi nije omogućeno sačinjavanje izvještaja koji prezentuje ukupnu ročnu strukturu zaliha.

Društvo je na osnovu odluke direktorice od 5. 1. 2026. godine formiralo Komisiju za procjenu i ocjenu umanjenja vrijednosti zaliha na datum bilansa. Komisija je sačinila izvještaj o ocjeni vrijednosti zaliha na 31. 12. 2025. godine u skladu sa zahtjevima paragrafa 9. MRS-a 2 – Zalihe, u kojem je konstatovano da je nakon analize cijena materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara, te drugih internih i eksternih faktora utvrđeno da nema indicija da je došlo do umanjenja vrijednosti zaliha. U izvještaju je konstatovano i da postoji manji dio zaliha koji ima nizak koeficijent obrta i koje su na skladištu preko godine dana u ukupnom iznosu od 59.708 KM ili 8% od ukupnih zaliha (skladište Blažuj 18.614 KM i Misoča 41.094 KM), ali i da su cijene zaliha značajno porasle u posljednje dvije godine.

Tačkama 28. - 33. MRS-a 2 – Zalihe, definiše se tretman neto utržive vrijednosti zaliha, odnosno princip da se imovina ne smije iskazivati u iznosima koji su veći od iznosa koji se očekuju realizirati njihovom prodajom ili upotrebom. Navedenim tačkama je definisano da se zalihe do neto utržive vrijednosti otpisuju predmet po predmet, da se procjene neto utržive vrijednosti temelje na pouzdanim dokazima koji postoje u vrijeme davanja procjena iznosa zaliha za koje se očekuje da će biti realizirane, kao i da se neto utrživa vrijednost zaliha procjenjuje iznova u svakom idućem periodu. Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva niti drugim internim aktom nije propisan način na koji se vrši umanjenje vrijednosti oštećenih i zastarjelih zaliha, niti zaliha sa niskim koeficijentom obrta.

Društvo je izvršilo analizu i sačinilo izvještaj o ocjeni vrijednosti zaliha u skladu sa paragrafom 9. MRS-a 2 – Zalihe, međutim Pravilnikom o računovodstvenim politikama nije detaljnije propisan način vrednovanja zaliha na kraju svakog izvještajnog perioda, niti su propisani uslovi i način umanjenja vrijednosti oštećenih i zastarjelih zaliha, niti zaliha sa niskim koeficijentom obrta. Za navedeno je data preporuka u tački 4. Izvještaja.

6.2.2.2 Potraživanja od kupaca

Na datum bilansa, u finansijskim izvještajima iskazana su potraživanja od kupaca: **KM**

	31. 12. 2025.	31. 12. 2024.
POTRAŽIVANJA OD KUPACA	861.279	745.626
Potraživanja od kupaca u zemlji	861.279	745.626
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	18.685	18.685
Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca	(18.685)	(18.685)

Pravilnikom o računovodstvenim politikama Društva propisano je da se finansijska imovina inicijalno mjeri po fer vrijednosti. Pravilnikom je propisana i klasifikacija finansijske imovine i uslovi koje je potrebno ispuniti za naknadno mjerenje finansijske imovine bilo da se radi o imovini koja se naknadno mjeri po amortizovanom trošku, po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha ili po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit.

Potraživanja od kupaca su iskazana u iznosu od 861.279 KM, a njihov najznačajniji dio u iznosu od 633.395 KM ili 73,45% ukupnih potraživanja se odnosi na JP Autoceste FBiH d.o.o. Mostar (421.816 KM), JP Ceste FBiH d.o.o. Sarajevo (211.579 KM) po ispostavljenim situacijama za izvršene radove održavanja cesta u decembru 2025. godine.

Ročna struktura potraživanja od kupaca prikazana je u tabeli:

Naziv	Nedospjelo	do 30 dana	od 30 do 90 dana	od 90 do 180 dana	od 180 do 360 dana	preko 360 dana	Ukupno
Kupci u zemlji	861.279	0	0	0	0	18.685	879.964
Ispravka vrijed.	0	0	0	0	0	(18.685)	(18.685)
Ukupno	861.279	0	0	0	0	0	861.279

Društvo je na osnovu odluke direktorice od 5. 1. 2026. godine formiralo Komisiju za procjenu i ocjenu umanjenja vrijednosti potraživanja na datum bilansa. Komisija je sačinila izvještaj o procjeni naplativosti potraživanja u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti na 31. 12. 2025. godine. U izvještaju je konstatovano da procjena naplativosti potraživanja vršila na osnovu povijesti otplaćivanja obaveza, ekonomskih trendova, kreditnog rejtinga dužnika i likvidnosti partnera. Također, navedeno je da se ispravka vrijednosti i otpis potraživanja vrši na osnovu odluke direktorice i usvojenog izvještaja o popisu, kao i da se za mjerenje rezervacija prema MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti može koristiti matrica za procjenu očekivanih kreditnih gubitaka i matrica sa postocima umanjenja izračunatim na temelju prethodnog iskustva, te je na tom osnovu prezentovana matrica za umanjenje vrijednosti Društva. Uvidom u ročnu strukturu potraživanja konstatovali smo da je ispravka vrijednosti izvršena za sva potraživanja starija od 360 dana, te da nema dospjelih potraživanja na datum bilansa.

Konstatovano je da su Pravilnikom o računovodstvenim politikama opširno definisani finansijski instrumenti i dat je opći okvir primjene. U izvještaju o naplativosti potraživanja Društvo je navelo matricu za izračun očekivanih kreditnih gubitaka na datum bilansa. **Međutim, matrica ne obuhvata trendove prethodnih izvještajnih perioda niti na tom osnovu prezentuje izračunate postotke umanjenja vrijednosti, a Pravilnikom o računovodstvenim politikama niti drugim internim aktom nisu definisani metode i postupci koje prethode i na osnovu kojih se vrši izračun očekivanih kreditnih gubitaka, te pripadajućih procenata rezervacija za kreditne gubitke. Za navedeno je data preporuka u tački 4. Izvještaja.**

6.2.2.3 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

KM

	31. 12. 2025.	31. 12. 2024.
NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	350.632	398.627
Transakcijski računi – domaća valuta	350.514	398.141
Blagajne	118	486

Društvo ima otvorene transakcijske račune kod banaka: ASA banka d.d. Sarajevo (glavni transakcijski račun), BBI banka d.d. Sarajevo i Union Banka d.d. Sarajevo za obavljanje unutrašnjeg platnog prometa za redovno poslovanje. Glavni račun je otvoren kod ASA banke d.d. Sarajevo. Društvo je do 31. 8. 2025. godine raspolagalo i sa namjenskim računom kod Union banke d.d. Sarajevo kao račun za posebne namjene za realizaciju kreditne linije. Stanje transakcijskih računa kod banaka je potvrđeno uvidom u izvode po računima i izvode otvorenih stavki na datum bilansa.

Blagajničko poslovanje je uređeno Pravilnikom o blagajničkom poslovanju,³⁵ kao i Pravilnikom o finansijskom poslovanju.³⁶ Visina blagajničkog maksimuma definisana je članom 15. Pravilnika o blagajničkom poslovanju i utvrđuje se odlukom direktorice na osnovu pojedinačnih dnevnih isplata iz blagajne u prethodnom mjesecu kao i drugih uslova u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima. Mjesečim odlukama direktorice tokom 2025. godine Društvo je utvrdilo visinu blagajničkog maksimuma u skladu sa Pravilnikom. Tako je npr. blagajnički maksimum za januar iznosio 1.092 KM, za august 438 KM, te decembar 1.112 KM. Stanje blagajne na datum bilansa je potvrđeno uvidom u dnevnik blagajne.

6.2.2.4 Akontacije poreza na dobit

Akontacije poreza na dobit su iskazane u iznosu od 33.993 KM i manje su u odnosu na prethodnu godinu za 23.674 KM, u skladu sa obračunom i prijavi poreza na dobit za 2025. godinu.

6.2.2.5 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

Ostala imovina i potraživanja, uključujući razgraničenja iskazani su u iznosu 21.210 KM i odnose se na potraživanja od Zavoda zdravstvenog osiguranja Kantona Sarajevo za refundaciju bolovanja preko 42 dana (9.000 KM), unaprijed plaćene troškove premije osiguranja imovine (7.617 KM) i druga potraživanja (4.593 KM).

6.2.3 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

KM

	31. 12. 2025.	31. 12. 2024.
KAPITAL	7.657.370	7.576.327
Dionički kapital	6.041.500	6.041.500
Statutarne rezerve	838.430	663.689
Akumulirana neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	696.396	521.655
Dobit tekućeg perioda	81.044	349.483

Dionički kapital iskazan je u iznosu od 6.041.500 KM i čine ga 483.320 redovnih (običnih) dionica, nominalne vrijednosti dionice od 12,50 KM. U strukturi dioničkog kapitala, državni kapital čini 77,32% i u vlasništvu je Federacije BiH, a preostalih 22,68% se odnosi na privatizirani kapital pravnih i fizičkih osoba od kojih je najznačajniji JATA Group d.d. Srebrenik sa 17,02% vlasničkog kapitala.

Ovlaštenja i obaveze vlasnika državnog kapitala, shodno Uredbi o vršenju ovlaštenja organa Federacije Bosne i Hercegovine u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala vrši Federalno ministarstvo prometa i komunikacija, kao resorno ministarstvo.

³⁵ Pravilnik broj: 4553/21–3 od 3. 9. 2021. godine

³⁶ Pravilnik broj: 4553/21–2 od 3. 9. 2021. godine



Statutarne (zakonske) rezerve iskazane su u iznosu od 838.430 KM i formirane su u prethodnim godinama iz rezultata poslovanja, shodno Zakonu o privrednim društvima kojim je utvrđena obaveza izdvajanja najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti do formiranja iznosa najmanje 25% osnovnog kapitala. Također, propisano je i da ako fond rezervi ne dostigne navedenu visinu utvrđena je obaveza izdvajanja u rezerve 20% iz neto ostvarene dobiti za petu i naredne poslovne godine, sve dok fond rezervi ne dostigne iznos 25% osnovnog kapitala. Na 31. 12. 2025. godine fond rezervi čini 13,88% osnovnog kapitala.

Dobit tekućeg perioda iskazana je u iznosu od 81.044 KM, dok je akumulirana neraspoređena dobit ostvarena u prethodnim periodima iskazana u iznosu od 696.396 KM.

U strukturi kapitala Društva, na poziciji akumulirane dobiti iskazano je 1.657.593 KM na osnovu procjena sudskog vještaka iz 2007. i 2011. godine kada su priznati prihodi od procjenjene vrijednosti zemljišta čime je akumulirana dobit precijenjena za navedeni iznos, što je detaljnije pojašnjeno u tački 6.2.1.2 Izvještaja.

6.2.4 Obaveze

Ukupne obaveze iznose 1.920.943 KM i sastoje se od: dugoročnih obaveza u iznosu od 206.280 KM i kratkoročnih obaveza u iznosu od 1.714.663 KM.

6.2.4.1 Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se sastoje od finansijskih obaveza po amortizovanom trošku u iznosu od 172.007 KM i rezervisanja u iznosu od 34.273 KM.

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku odnose se na dugoročne obaveze po uzetim kreditima od 127.021 KM i obaveze po osnovu finansijskog najma motornog vozila od 44.986 KM evidentiranih u skladu sa MSFI 16 – Najmovi.

Društvo je 29. 4. 2024. godine zaključilo Okvirni sporazum o finansijskom partnerstvu sa BBI bankom u iznosu od 1.500.000 KM na period od 60 mjeseci. Na osnovu Okvirnog sporazuma zaključena su dva ugovora o dugoročnom finansijskom partnerstvu³⁷ za nabavku kamiona, cisterne i Unimog vozila. Ugovori su zaključeni u iznosima od 372.891 KM i 354.365 KM na period do 36 mjeseci uz fiksne profitne marže od 5,4% godišnje. Otplate po osnovu ovih kredita se vrše mjesečno u iznosima od 11.077 KM i 10.526 KM, respektivno. Društvo redovno izmiruje obaveze po kreditima što je potvrđeno uvidom u analitičke evidencije, otplatne planove i usaglašavanjem salda na datum bilansa.

Obaveze po osnovu finansijskog najma motornog vozila u skladu sa MSFI-jem 16 – Najmovi, obračunate su na osnovu ugovora o nabavci automobila sa uslugom finansijskog leasinga zaključenog sa Konzorcijem M.R.M Export-Import d.o.o. Ljubuški kao nosioc i Porsche Leasing d.o.o. Sarajevo. Ugovor je zaključen 23. 10. 2025. godine na period od četiri godine,³⁸ a otplata se vrši u jednakim mjesečnim anuitetima u iznosu od 1.285 KM.

Rezervisanja

Rezervisanja za sudske sporove su iskazana u iznosu od 34.273 KM i obračunata su na osnovu Odluke Uprave o rezervisanju potencijalnih obaveza po osnovu radnih sporova.³⁹ Obračun rezervisanja je izvršen na osnovu Izvještaja i procjene Sektora za opće, pravne i kadrovske poslove za 2025. godinu u kojem su prezentovani svi sudski sporovi pokrenuti protiv Društva. Odlukom je propisano da će se rezervisanje na teret poslovnog rezultata za 2025. godinu izvršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina za sve obaveze koje proizilaze iz prethodnih događaja. Sudski sporovi pokrenuti protiv Društva se najvećim dijelom odnose na naknadu štete iz osnovne djelatnosti, odnosno saobraćajnih nezgoda (štete koje su nastale zbog udara divljih životinja i

³⁷ Ugovori broj 1413068040061177 od 29. 4. 2024. godine i broj 1413068040061856 od 10. 7. 2024. godine.

³⁸ Ugovorena vrijednost 62.563 KM bez PDV-a (cijena vozila od 55.043 KM i cijena usluge finansijskog lizinga od 7.521 KM)

³⁹ Odluka broj 26/26 od 5. 1. 2026. godine

sl.) i regresne naknade štete po sklopljenim policama osiguranja od odgovornosti za dionice koje Društvo održava, što je opisano u tački 8. Izvještaja.

6.2.4.2 Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se sastoje od finansijskih obaveza po amortizovanom trošku u iznosu od 1.333.467 KM, obaveza za porez na dobit u iznosu od 5.289 KM i ostalih obaveza, uključujući razgraničenja u iznosu od 375.907 KM.

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku

Finansijske obaveze po amortizovanom trošku iskazane su u iznosu od 1.333.467 KM, a odnose se na: obaveze prema dobavljačima (652.287 KM), ugovorne obaveze – primljeni avansi od kupaca u zemlji (420.605 KM), obaveze po uzetim kreditima (245.151 KM), te obaveze po osnovu najмова (15.424 KM).

Društvo zaključuje ugovore za nabavke roba i usluga sa odabranim dobavljačima u zemlji nakon provedenih postupaka javnih nabavki. Od ukupnih obaveza prema dobavljačima na datum bilansa iznosu od 652.287 KM, najznačajnije se odnose na: „Bom Impeks“ d.o.o. Banja Luka za nabavku soli za posipanje saobraćajnica i održavanje puteva (183.297 KM), „Hifa-Oil“ d.o.o. Tešanj za nabavku dizel goriva, lož ulja i bitumena (76.882 KM), „Hifa-Petrol“ d.o.o. Sarajevo za nabavku dizel goriva, lož ulja i bitumena (48.504 KM), te „MRM Export-Import“ d.o.o. Mostar za nabavku vozila (37.417 KM) i drugi. Uvidom u dokumentaciju i ročnu strukturu obaveza prema dobavljačima, konstatovano je da Društvo pravovremeno izmiruje obaveze u valuti plaćanja, a stanje je potvrđeno izvodima otvorenih stavki na datum bilansa.

Ugovorne obaveze - primljeni avansi od kupaca u zemlji u najvećem dijelu se odnose na avans od JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar u iznosu od 211.576 KM na osnovu ugovora o javnoj nabavi – radovi na redovnom i zimskom održavanju dionice autoceste A1 od 13. 10. 2025. godine i avansa od JP „Ceste FBiH“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 205.161 KM na osnovu ugovora o javnoj nabavi – izvođenje radova redovnog održavanja magistralnih cesta na teritoriju FBiH od 30. 6. 2025. godine. Obaveze po primljenim avansima su potvrđene uvidom u dokumentaciju i izvodima otvorenih stavki na datum bilansa.

Obaveze po uzetim kreditima u ukupnom iznosu od 245.151 KM se odnose na kratkoročni dio obaveza po dugoročnim kreditima od banaka u zemlji, odnosno na dva dugoročna kredita zaključena sa BBI bankom, kako je opisano u tački 6.2.4.1. Izvještaja. Također, Društvo je na osnovu Okvirnog sporazuma sa ASA Bankom od 8. 11. 2023. godine zaključilo dva ugovora⁴⁰ o overdraft kreditu, odnosno prekoračenje po transakcionom računu za održavanje tekuće likvidnosti, nabavke obrtnih sredstava, te plaćanja redovnih tekućih i kreditnih obaveza iz poslovanja. Ugovorima od 26. 11. 2024. i 28. 11. 2025. godine koji su zaključeni na period od 12 mjeseci uz fiksnu godišnju kamatnu stopu od 4,5% odobrena su prekoračenja u iznosima od 300.000 KM i 200.000 KM, respektivno. Na datum bilansa Društvo nema obaveza po overdraft kreditima.

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja

Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja iznose 375.907 KM, a čine ih: obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih (274.456 KM), obaveze za naknade članovima odbora, komisija i slično (5.254 KM), obaveze za PDV (64.715 KM), te ostale porezne obaveze (31.482 KM).

Iskazane obaveze po osnovu plaća i naknada odnose se na obaveze za decembar 2025, koje su isplaćene u januaru 2026. godine. Obaveze za naknade članovima odbora, komisija i slično odnose se na naknade isplaćene predsjedniku i članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju uz obaveze za porez, posebne dažbine na naknade (vodne, zaštite od nesreća) i obaveze za doprinose u vezi naknada članovima odbora. Obaveze za PDV odnose se na obaveze za uplatu PDV-a za porezni period, a ostale

⁴⁰ Ugovor broj 1341114525214242 od 26. 11. 2024. godine i Ugovor broj 28. 11. 2025. godine

porezne obaveze se odnose na obračunate ostale troškove tekućeg obračunskog perioda koji nisu fakturirani u tom periodu.

6.2.5 Popis imovine i obaveza

Društvo je Pravilnikom o računovodstvu od 14. 4. 2021. godine i Pravilnikom o popisu imovine i obaveza od 19. 5. 2025. godine propisalo postupak provođenja popisa imovine i obaveza.

Na tom osnovu direktorica je donijela Odluku⁴¹ o formiranju popisnih komisija, odnosno Centralne popisne komisije, komisije za popis stalnih sredstava i dugoročnih plasmana, komisije za popis zaliha i sredstava namijenjenih prodaji i komisije za popis novčanih sredstava, potraživanja, plasmana i obaveza na 31. 12. 2025. godine.

Centralna popisna komisija je 16. 1. 2026. godine sačinila Zbirni izvještaj o izvršenom popisu za 2025. godinu, u kojem su prezentovani izvještaji popisnih komisija i gdje su dati prijedlozi za otpis koji su evidentirani u finansijskim izvještajima za 2025. godinu.

Direktorica Društva je donijela Odluku o usvajanju Zbirnog izvještaja o izvršenom popisu za 2025. godinu, a kojeg Nadzorni odbor do okončanja revizije nije razmatrao.

Popis imovine i obaveza Društvo je izvršilo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i internim aktima, ali ističemo da bi u cilju sveobuhvatnosti informacija, izvještaj o popisu trebao sadržavati i potrebna pojašnjenja i informacije koje se odnose na status imovine evidentirane na poziciji ulaganja u investicione nekretnine i imovine za koju nisu riješeni imovinsko – pravni odnosi.

6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazano je neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata od 47.995 KM, što za rezultat ima negativan novčani tok sa iskazanom gotovinom i gotovinskim ekvivalentima na kraju perioda u iznosu od 350.632 KM. Izvještaj o novčanim tokovima sačinjen je u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.4 IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

U Izvještaju o promjenama na kapitalu za 2025. godinu iskazane vrijednosti na pojedinim pozicijama usklađene su sa iskazanim vrijednostima u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha. Izvještaj je sačinjen u skladu s Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva.

6.5 BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljene su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, kao i člana 37. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH.

7. JAVNE NABAVKE

Društvo je u skladu sa članom 13. stav 3. Zakona o javnim nabavkama (u daljnjem tekstu Zakon) donijelo Pravilnik o nabavkama⁴² kojim je uređeno planiranje nabavki, organizacija, pokretanje i provođenje postupaka javnih nabavki, korištenje portala javnih nabavki i ostalo.

U skladu sa članom 13.a. stav 1. Zakona ugovorni organ čiji je budžet za nabavke jednak ili viši od iznosa od 1.000.000 KM internim aktom uređuje radno mjesto službenika za javne nabavke. Također, istim članom stav 3. Zakona te članom 6. Pravilnika propisana je obaveza ugovornog organa u postupcima nabavke čija procijenjena vrijednost prelazi 250.000 KM imenovati najmanje jednog službenika za javne nabavke. Prilogom Pravilnika o radu - Sistematizacija radnih mjesta, predviđeno je

⁴¹ Odluka o vršenju popisa i formiranju komisija za popis, broj 5465/25 od 16. 12. 2025. godine

⁴² Pravilnik broj: 2428/23 od 30. 5. 2023. godine

radno mjesto Službenika za javne nabavke. U skladu sa ovim, Društvo je formiralo Službu za javne nabavke u kojoj je zaposlen radnik koji vrši poslove vezane za javne nabavke i posjeduje certifikat Službenika za javne nabavke.

Odlukom Nadzornog odbora⁴³ usvojen je Plan nabavki za 2025. godinu koji je Društvo objavilo na portalu javnih nabavki 24. 12. 2024. godine, u skladu sa rokom definisanog članom 17. stav 5. Zakona. U toku 2025. godine bile su četiri izmjene i dopune Plana,⁴⁴ a ukupna vrijednost planiranih javnih nabavki sa izmjenama i dopunama iznosi 7.043.166 KM.⁴⁵ Planiran je 91 postupak od toga: robe - 52 postupka, usluge - 37 postupaka i radovi - jedan postupak.

Prema prezentovanim podacima iz Službe za javne nabavke o planiranim i provedenim postupcima javnih nabavki, realizacija Plana na 31. 12. 2025. godine ostvarena je 93%, što ukazuje na to da je Plan javnih nabavki zasnovan na stvarnim potrebama Društva za godinu na koju se plan odnosi.

Pregled planiranih i provedenih postupaka, kao i revidirani uzorak, dat je u sljedećoj tabeli:⁴⁶

Vrsta postupka	Planirane nabavke		Provedene nabavke			Revidirani uzorak	
	Broj postupaka	Iznos u KM	Broj postupaka	Iznos u KM	% u odnosu na plan	Broj postupaka	Iznos u KM
Direktni sporazum	27	177.255	19	90.039	51%	6	32.805
Konkurentski zahtjev	27	6.027.021	26	5.778.135	96%	12	4.513.697
Otvoreni postupak	32	775.710	29	615.107	79%	5	98.920
Anex II	5	63.180	5	65.037	103%	3	55.418
Ukupno	91	7.043.166	79	6.548.318	93%	26	4.700.840

Provedenom revizijom postupaka javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Nabavku automobila sa uslugom finansijskog lizinga, procijenjene vrijednosti od 63.300 KM, Društvo je pokrenulo Odlukom od 2. 9. 2025. godine putem otvorenog postupka. Zaključen je ugovor sa konzorcijem gdje je nosioc „M.R.M. Export-Import“ d.o.o. Ljubuški, a član „Porsche leasing“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 62.563 KM bez PDV-a odnosno 73.199 KM sa PDV-om. Ugovorom je definisana godišnja fiksna kamatna stopa od 5,99% uz 48 mjesečnih rata u iznosu od 1.285 KM. Član 7. stav 2. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda određuje minimum kvalifikacionih uslova ekonomske i finansijske i/ili tehničke i profesionalne sposobnosti koji se zahtijevaju za određeni ugovor i moraju biti u vezi sa predmetom nabavke i srazmjerni predmetu nabavke, odnosno lot-u. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je kako je ova nabavka vozila bila jedan od uslova za ponuđače u tenderskoj dokumentaciji⁴⁷ predmeta nabavke „radovi na redovnom i zimskom održavanju autoceste A1“, otvorenog postupka koju je pokrenulo JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar. Ova je nabavka podjeljena na dva lot-a, a Društvo se prijavilo na lot 2 – radovi redovnog održavanja Podlugovi (50+800 km) – Bradina (95+800 km) i radovi zimskog održavanja Sarajevo sjever (60+100 km) – Bradina (95+800 km). Uslov nabavke vozila precizira da je izabrani ponuđač (važi za oba lot-a) u obavezi da osigura transportnu opremu za isključivu upotrebu predstavnika ugovornog organa JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar (šefa projekta i ovlaštenog osoblja), čiji će se trošak smatrati uključenim u cijenu izabranog ponuđača. Šefu projekta, koji je zaposlenik „JP Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar, ovo bi vozilo bilo na raspolaganju 24/7 za upotrebu. Osim navedenog, revizijom je utvrđeno

⁴³ Odluka broj : 6526/24 od 12. 12. 2024. godine

⁴⁴ Izmjene plana javnih nabavki od: 17. 2. 2025, 7. 3. 2025, 29. 8. 2025. i 1. 10. 2025. godine

⁴⁵ Sve iskazane vrijednosti prikazane su sa uključenim PDV-om.

⁴⁶ Iznos sa PDV-om

⁴⁷ TD broj 01-01.3-11563-1/24 MA iz januara 2025. godine

kako su tenderskom dokumentacijom tačno definisane karakteristike vozila koje izabrani ponuđač mora da nabavi. Društvo je za lot-2 zaključilo 28. 7. 2025. godine okvirni sporazum u vrijednosti od 9.399.123 KM bez PDV-a, odnosno 10.996.974 KM sa PDV-om. Okvirni sporazum je zaključen na period od 4 godine uz zaključivanje više pojedinačnih ugovora tokom navedenog perioda. **Shodno navedenom, smatramo da je nabavka novog vozila kao uslov za učešće u predmetnom postupku nerelevantan za ovu nabavku, odnosno da nije u direktnoj vezi sa predmetom nabavke, što nije u skladu sa članom 7. stav 2. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda. Smatramo da bi, ako je vozilo potrebno za izvršenje usluge, ispravnije bilo da uslov bude da ponuđač ima određeno vozilo, da obezbijedi dokaz o raspoloživosti vozila i sl.;**

- Nabavka usluge održavanja tehničke zaštite i zaštite od požara – izvršena je putem Aneksa II, pokrenuta Odlukom od 16. 1. 2025. godine i podjeljena na dva LOT-a. Ukupna procijenjena vrijednost iznosi 20.000 KM, odnosno pojedinačna vrijednost lot-a 1 od 6.500 KM i lot-a 2 od 13.500 KM. Ponuđač DSC d.o.o. Sarajevo poslalo je ponudu za oba lot-a. Zakon o javnim nabavkama posebno u okviru člana 8. Zakona, ne sadrži odredbe kojima se uređuje mogućnost podjele predmeta nabavke Aneksa II na lot-ove. Uz to, stav 2. člana 8. Zakona propisuje kako se postupak dodjele ugovora iz stava 1. ovog člana uređuje Pravilnikom o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II.⁴⁸ Također, ovim Pravilnikom nije propisana mogućnost podjele predmeta javne nabavke na lot-ove kod postupaka Aneksa II. Imajući u vidu da Zakon i Pravilnik nemaju propisanu mogućnost podjele na lot-ove, konstatovano je da ovakva primjena predstavlja odstupanje od prakse koja može uticati na pravnu sigurnost postupka.

Realizacija zaključenih ugovora o nabavkama

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da je Društvo vodi interni pregled praćenja realizacije zaključenih ugovora, u kojem su sadržani svi ugovori zaključeni u 2024. i 2025. godini, uz pregled dobavljača i rokova na koji su zaključeni. Uvidom u dokumentaciju konstatovano je da su nabavke realizovane u skladu sa zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, uzimajući u obzir količine, vrijednosti i ugovorene rokove.

Revizijom je izvršeno ispitivanje usklađenosti za 26 provedenih postupaka nabavki, sa fokusom na ispunjenost općih uslova za početak postupka javne nabavke, provođenje procedure javne nabavke, prijem i otvaranje ponuda i izbor ponuđača, realizaciju zaključenog ugovora i postupak pravne zaštite.

Na osnovu izvršene revizije, konstatovano je da je Društvo kod provedenih javnih nabavki postupalo u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o javnim nabavkama.

8. SUDSKI SPOROVİ

Prema podacima nadležne službe, protiv Društva se vode sudski sporovi u ukupnom iznosu od 183.979 KM. Najvećim dijelom odnose se na tužbe po osnovu naknade štete i regresne naknade štete, kao i na tužbe iz radnog odnosa. Društvo je 5. 1. 2026. godine donijelo Odluku o rezervisanju potencijalnih obaveza, odnosno da se u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina izvrše rezervisanja za obaveze koje proizilaze iz prošlih događaja, a na osnovu Izvještaja o radu Sektora za opće, pravne i kadrovske poslove za 2025. godinu.

Na osnovu procjene, izvršena su rezervisanja za sudske sporove u ukupnom iznosu od 34.273 KM. Najznačajniji spor pokrenut protiv Društva se odnosi na tužbu Općine Novo Sarajevo u iznosu od 136.716 KM radi naknade štete iz ugovornog odnosa. Presudom Općinskog suda u Sarajevu od 21. 11. 2025. godine, koja nije pravosnažna, odbijen je tužbeni zahtjev i dosuđena naknada troškova Društvu, te shodno tome Društvo očekuje pozitivan ishod spora i po istom nisu izvršene rezervacije na datum bilansa.

⁴⁸ "Službeni glasnik BiH", broj 2/23 od 10. 1. 2023. godine.



Društvo je do 31. 12. 2025. godine pokrenulo dvije tužbe protiv pravnih lica ukupne vrijednosti 70.442 KM, koje se odnose se na naplatu duga iz police osiguranja i duga po osnovu izvođenja radova.

9. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2025. godinu Društvo je 16. 6. 2026. godine dostavilo komentar, uz dodatnu dokumentaciju.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: ulaganjem u investicione nekretnine i negativno mišljenje na finansijske izvještaje, te nabavku novog vozila putem otvorenog postupka javne nabavke radi ispunjavanja uslova za učešće na tenderu koji je pokrenulo JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar.

Djelimično je prihvaćen komentar koji se odnosi na ulaganje u investicione nekretnine, te je i u osnovi za mišljenje istaknuto da se greška odnosi na 2007. i 2011. godinu, iako je u tački 6.2.1.2 izvještaja već bilo opisano da se greška odnosi na navedeni period. Također, u konačan izvještaj je inkorporirana informacija da je izrađena Analiza provedenih preporuka iz Izvještaja Ureda za reviziju institucija u FBiH za 2018. godinu od ovlaštenog revizora uz prijedlog ispravke greške za investicione nekretnine iz prethodnih godina. U vezi negativnog mišljenja na finansijske izvještaje Društvo je navelo da nije bilo u mogućnosti realizovati datu preporuku u vezi sa investicionim nekretninama jer nije imalo stalni Nadzorni odbor koji bi donio Odluku. Međutim, nismo mogli prihvatiti komentar s obzirom na to da je iznos od 1.657.593 KM koji se odnosi na neispravljenju grešku iz 2007. i 2011. godine materijalno značajan, te je akumulirana dobit na datum bilansa precijenjena za navedeni iznos. Napominjemo da je cilj revizije steći razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza i na tom osnovu izraziti mišljenje o finansijskim izvještajima, međutim efekti neispravljenju greške na finansijske izvještaje su prožimajući zbog čega je dato negativno mišljenje. Iako je Uprava Društva poduzela aktivnosti na otklanjanju značajnog broja preporuka datih u prethodnom izvještaju, te sačinila akte o načinu i metodama ispravke greške u saradnji sa ovlaštenim revizorom, odluka o ispravci greške nije donesena niti je greška ispravljena na datum bilansa.

Dostavljene su i informacije za nabavku novog vozila putem otvorenog postupka javne nabavke radi ispunjavanja uslova za učešće na tenderu koji je pokrenulo JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar koje nisu uticale na date nalaze u Izvještaju. Navedeno je da je javna nabavka koju je raspisao ugovorni organ JP „Autoceste FBiH“ d.o.o. Mostar od strateškog interesa za Društvo jer je osnovna djelatnost održavanje javnih cesta. Na osnovu analize odlučeno da se prihvate uslovi iz tenderske dokumentacije, s obzirom na to da se neće ostvariti finansijski gubitak ukoliko se nabavi vozilo jer je ugovorni organ kao poziciju u predmjeru naveo isplatu vozila putem mjesečnih situacija (paušala) tako da ugovorni organ vozilo nakon okončanja ugovora isplati putem paušala i koje ostaje u vlasništvu Društva.



Reviziju Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima i Ivan Vladić – član tima.

Vođa tima

Edin Branković, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za razvoj, metodologiju i upravljanje
kvalitetom**

Mia Buljubašić, s. r.

**Rukovoditeljica Sektora
za finansijsku reviziju preduzeća u većinskom
državnom vlasništvu**

Belma Mušinović, s. r.

V. PRILOZI

- 1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
- 2. IZJAVA RUKOVODSTVA**



Sarajevoputevi d.d. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mustajbega Fadilpašića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

4200492780000

Identifikacioni broj za direktne poreze

200492780000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

Gradnja cesta i autocesta

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1344701006880066

Broj računa

42.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA
(BILANS STANJA)
na dan 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	7.568.935	7.800.854
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	5.662.972	5.898.216
1.1.	Zemljište		003	332.421	332.421
1.2.	Građevinski objekti		004	1.898.531	2.023.739
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	1.478.028	1.447.970
1.4.	Transportna sredstva		006	1.904.732	2.094.086
1.5.	Ostala dugoročna materijalna imovina		007	0	0
1.6.	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		008	49.260	0
2.	Imovina s pravom korištenja (010 do 013)		009	0	0
2.1.	Zemljište		010	0	0
2.2.	Građevinski objekti		011	0	0
2.3.	Postrojenja i oprema		012	0	0
2.4.	Nematerijalna imovina		013	0	0
3.	Ulaganja u investicijske nekretnine		014	1.901.700	1.901.700
4.	Nematerijalna imovina (016 do 019)		015	459	938
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	0	0
4.2.	Koncesije, patent, licence i druga prava		017	0	0
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	459	938
4.4.	Nematerijalna imovina u pripremi		019	0	0

1096147911

Kontrolni broj: 1096147911

str. 1 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
5.	Biološka imovina		020	0	0
6.	Ulaganja u zavisne subjekte		021	0	0
7.	Ulaganja u pridružene subjekte		022	0	0
8.	Ulaganja u zajedničke poduhvate		023	0	0
9.	Goodwill		024	0	0
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	0	0
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	0	0
10.2.	Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti		027	0	0
11.	Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)		028	0	0
11.1.	Depoziti kod banaka		029	0	0
11.2.	Dati krediti		030	0	0
11.3.	Obveznice		031	0	0
11.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		032	0	0
12.	Potraživanja po finansijskim najmovima		033	0	0
13.	Ostala imovina i potraživanja		034	3.804	0
B.	Odgođena porezna imovina		035	0	0
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	2.009.378	1.762.599
1.	Zalihe (038 do 042)		037	742.264	553.785
1.1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		038	742.264	553.785
1.2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		039	0	0
1.3.	Gotovi proizvodi		040	0	0
1.4.	Roba		041	0	0
1.5.	Dati avansi		042	0	0
2.	Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja		043	0	0
3.	Ugovorna imovina		044	0	0
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	861.279	745.626
4.1.	Kupci - povezane strane		046	0	0
4.2.	Kupci u zemlji		047	861.279	745.626
4.3.	Kupci u inostranstvu		048	0	0
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)		049	0	0
5.1.	Depoziti kod banaka		050	0	0
5.2.	Dati krediti		051	0	0
5.3.	Obveznice		052	0	0
5.4.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		053	0	0
6.	Potraživanja po finansijskim najmovima		054	0	0
7.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku		055	0	0

Kontrolni broj: 1096147911

str. 2 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Derivatni finansijski instrumenti		056	0	0
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)		057	350.632	398.627
10.	Akontacije poreza na dobit		058	33.993	57.667
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja		059	21.210	6.894
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)		060	9.578.313	9.563.453
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		061	0	0
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)		062	9.578.313	9.563.453
	KAPITAL				
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)		101	6.041.500	6.041.500
1.1.	Dionički kapital		102	6.041.500	6.041.500
1.2.	Otkupljene vlastite dionice		103	0	0
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću		104	0	0
1.4.	Državni kapital		105	0	0
1.5.	Ostali oblici vlasničkog kapitala		106	0	0
2.	Dionička premija		107	0	0
3.	Rezerve (109+110)		108	838.430	663.689
3.1.	Statutarne rezerve		109	838.430	663.689
3.2.	Ostale rezerve		110	0	0
4.	Revalorizacije rezerve (112+113+114)		111	0	0
4.1.	Revalorizacije rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu		112	0	0
4.2.	Revalorizacije rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		113	0	0
4.3.	Ostale revalorizacije rezerve		114	0	0
5.	Dobit (116+117)		115	777.440	871.138
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda		116	696.396	521.655
5.2.	Dobit tekućeg perioda		117	81.044	349.483
6.	Gubitak (119+120)		118	0	0
6.1.	Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda		119	0	0
6.2.	Gubitak tekućeg perioda		120	0	0
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)		121	7.657.370	7.576.327
8.	Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa		122		0
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)		123	7.657.370	7.576.327
	OBAVEZE				
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)		124	206.280	463.078
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)		125	172.007	372.172
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima		126	127.021	372.172

Kontrolni broj: 1096147911

str. 3 od 4



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Obaveze po osnovu najmov		127	44.986	0
1.3.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		128	0	0
1.4.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		129	0	0
2.	Odgođeni prihod		130	0	0
3.	Rezervisanja		131	34.273	90.906
4.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		132	0	0
C.	Odgođene porezne obaveze		133	0	0
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)		134	1.714.663	1.524.048
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)		135	1.333.467	1.158.118
1.1.	Obaveze prema dobavljačima		136	652.287	534.841
1.2.	Ugovorne obaveze		137	420.605	390.985
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima		138	245.151	232.292
1.4.	Obaveze po osnovu najmov		139	15.424	0
1.5.	Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		140	0	0
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku		141	0	0
2.	Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		142	0	0
3.	Derivatni finansijski instrumenti		143	0	0
4.	Odgođeni prihod		144	0	0
5.	Rezervisanja		145	0	0
6.	Obaveze za porez na dobit		146	5.289	23.674
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja		147	375.907	342.256
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)		148	1.920.943	1.987.126
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)		149	9.578.313	9.563.453
G.	VANBILANSNA EVIDENCIJA		150	0	0
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)		151	9.578.313	9.563.453

Sarajevo-Centar, 13.02.2026.

Mjesto i datum

Certificirani računovoda

Broj licence

Nataša Fazlić, Dipl.Pravnik

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 1096147911

str. 4 od 4



Sarajevoputevi d.d. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mustajbega Fadilpašića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Gradnja cesta i autocesta

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1344701006880066

Broj računa

4200492780000

Identifikacioni broj za direktne poreze

200492780000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

42.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPJEHA)**

za period od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	BILANS USPJEHA				
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	7.243.037	8.456.114
1.	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	0	0
1.1.	Prihodi od prodaje robe		203	0	0
1.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	0	0
1.3.	Prihodi od pruženih usluga		205	0	0
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	7.243.037	8.456.114
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	12.837	25.375
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	692.872	965.765
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	6.537.328	7.464.974
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	0	0
3.1.	Prihodi od prodaje robe		211	0	0
3.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	0	0
3.3.	Prihodi od pruženih usluga		213	0	0
B.	Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	208.729	576.885
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	0	8.170
1.1.	Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	0	8.170

1145654547

Kontrolni broj: 1145654547

str. 1 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.2.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		217	0	0
1.3.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi		218	0	0
1.4.	Neto dobici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		219	0	0
1.5.	Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		220	0	0
1.6.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		221	0	0
1.7.	Neto dobici od otuđenja nematerijalne imovine		222	0	0
1.8.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		223	0	0
1.9.	Neto dobici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		224	0	0
1.10.	Neto dobici od otuđenja biološke imovine		225	0	0
1.11.	Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		226	0	0
1.12.	Neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine		227	0	0
1.13.	Neto dobici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		228	0	0
1.14.	Ostali neto dobici od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		229	0	0
2.	Dobici od finansijske imovine (231 do 240)		230	0	0
2.1.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku		231	0	0
2.2.	Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		232	0	0
2.3.	Neto dobici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		233	0	0
2.4.	Neto dobici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		234	0	0
2.5.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		235	0	0
2.6.	Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		236		0
2.7.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		237	0	0
2.8.	Neto dobici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		238	0	0
2.9.	Neto dobici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		239	0	0
2.10.	Ostali neto dobici od finansijske imovine		240	0	0
3.	Neto otpuštanja rezervisanja		241	0	0
4.	Neto dobici od trgovanja derivatima		242	0	0
5.	Prihodi od prodaje materijala, neto		243	37.539	0
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	0	0
7.	Prihodi od dividendi		245	0	0

Kontrolni broj: 1145654547

str. 2 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
8.	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		246		0
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	45.230	111.448
9.1.	Prihodi od kamata		248	2.096	42.041
9.2.	Neto pozitivne kursne razlike		249	0	0
9.3.	Ostali finansijski prihodi		250	43.134	69.407
10.	Ostali prihodi i dobici		251	125.960	457.267
C.	Ukupno prihodi (201+214)		252	7.451.766	9.032.999
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)		253	7.222.653	8.232.222
1.	Nabavna vrijednost prodane robe		254	10.832	21.297
2.	Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)		255	0	0
3.	Troškovi sirovina i materijala		256	1.889.192	2.715.147
4.	Troškovi energije i goriva		257	674.357	822.992
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)		258	3.112.867	2.725.304
5.1.	Bruto plaće zaposlenih		259	2.575.359	1.975.990
5.2.	Ostale naknade zaposlenih		260	465.579	683.853
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora		261	71.929	65.461
6.	Amortizacija (263 do 268)		262	796.832	918.926
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema		263	796.353	918.926
6.2.	Investicijske nekretnine		264	0	0
6.3.	Imovina s pravom korištenja		265	0	0
6.4.	Nematerijalna imovina		266	479	0
6.5.	Biološka imovina		267	0	0
6.6.	Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima		268	0	0
7.	Troškovi primljenih usluga		269	479.653	698.559
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi		270	258.920	329.997
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)		271	142.780	427.620
1.	Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)		272	5.489	10.766
1.1.	Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		273	0	10.766
1.2.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		274	5.489	0
1.3.	Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi		275	0	0
1.4.	Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine		276	0	0
1.5.	Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti		277	0	0
1.6.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina		278	0	0
1.7.	Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine		279	0	0
1.8.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine		280	0	0

Kontrolni broj: 1145654547

str. 3 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
1.9.	Neto gubici od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja		281	0	0
1.10.	Neto gubici od otuđenja biološke imovine		282	0	0
1.11.	Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti		283	0	0
1.12.	Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine		284	0	0
1.13.	Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji		285	0	0
1.14.	Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine		286	0	0
2.	Gubici od finansijske imovine (288 do 297)		287	0	26.869
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku		288	0	26.869
2.2.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		289	0	0
2.3.	Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku		290	0	0
2.4.	Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja		291	0	0
2.5.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku		292	0	0
2.6.	Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		293	0	0
2.7.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		294	0	0
2.8.	Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		295	0	0
2.9.	Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela		296	0	0
2.10.	Ostali neto gubici od finansijske imovine		297	0	0
3.	Troškovi rezervisanja, neto		298	5.873	32.077
4.	Neto gubici od trgovanja derivatima		299	0	0
5.	Rashodi od prodaje materijala, neto		300	0	0
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha		301	0	0
7.	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		302		0
8.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a		303	0	0
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)		304	52.118	137.525
9.1.	Rashodi od kamata		305	50.936	137.525
9.2.	Neto negativne kursne razlike		306	0	0
9.3.	Ostali finansijski rashodi		307	1.182	0
10.	Ostali rashodi i gubici		308	79.300	220.383
F.	Ukupno rashodi (253+271)		309	7.365.433	8.659.842
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)		310	86.333	373.157
H.	Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)		311	0	0
I.	Porez na dobit (313+314)		312	5.289	23.674
1.	Tekući porez na dobit		313	5.289	23.674
2.	Odgođeni porez na dobit (315-316+317-318)		314	0	0
2.1.	Efekat smanjenja odgođene porezne imovine		315	0	0

Kontrolni broj: 1145654547

str. 4 od 5



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
2.2.	Efekat povećanja odgođene porezne imovine		316	0	0
2.3.	Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza		317	0	0
2.4.	Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza		318	0	0
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)		319	81.044	349.483
K.	Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)		320	0	0
L.	Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja		321	0	0
M.	Dobit (319+321)		322	81.044	349.483
N.	Gubitak (320-321)		323	0	0
	IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU				
O.	Ostali ukupni rezultat (325+331)		324	0	0
1.	Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)		325	0	0
1.1.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		326	0	0
1.2.	Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")		327	0	0
1.3.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		328	0	0
1.4.	Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha		329	0	0
1.5.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		330	0	0
2.	Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)		331	0	0
2.1.	Revalorizacija zemljišta i građevina		332	0	0
2.2.	Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		333	0	0
2.3.	Aktuarski dobici/(gubici) od planova definiranih primanja		334	0	0
2.4.	Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja		335	0	0
2.5.	Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela		336	0	0
2.6.	Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha		337	0	0
2.7.	Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke		338	0	0
P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)		339	81.044	349.483
	Zarada po dionici				
	a) Osnovna zarada po dionici		340	0	0
	b) Razrijeđena zarada po dionici		341	0	0
	Dobit/(gubitak) koja pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		342	81.044	349.483
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		343		0
	Ukupni rezultat koji pripada:				
	a) Vlasnicima matičnog društva		344	81.044	349.483
	b) Vlasnicima manjinskih interesa		345		0

Sarajevo-Centar, 13.02.2026.

Mjesto i datum

Certificirani računovođa

M.P.

Nataša Fazlić, Dipl.Pravnik

Direktor

Kontrolni broj: 1145654547

str. 5 od 5



Sarajevoputevi d.d. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mustajbega Fadilpašića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Gradnja cesta i autocesta

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1344701006880066

Broj računa

4200492780000

Identifikacioni broj za direktne poreze

200492780000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

42.11

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

077

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)**

(Direktna metoda)

na dan 31.12.2025. godine

- u KM -

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Prilivi od kupaca		(+)	401	8.494.630	10.913.307
1.2.	Odlivi po osnovu plaćanja zaposlenima		(-)	402	-3.148.386	-2.826.538
1.3.	Odlivi po osnovu plaćanja dobavljačima, po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	403	-4.367.134	-6.840.296
1.4.	Odlivi po osnovu ostalih troškova, nastalih po osnovu poslovnih aktivnosti		(-)	404	-812.496	-786.637
1.5.	Odlivi po osnovu plaćanja poreza na dobit		(-)	405	-23.674	-101.675
1.6.	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		(+)	406	55.501	26.538
1.7.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		(-)	407	0	0
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (401 do 407)		(+) (-)	408	198.441	384.699
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI					
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		(-)	409	0	0
2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	410	0	0
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina		(-)	411	0	0
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina		(+)	412	0	0
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine		(-)	413	0	0
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine		(+)	414	0	0

1657541822

Kontrolni broj: 1657541822

str. 1 od 3



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine		(-)	415	0	0
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine		(+)	416		
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji		(+)	417	0	0
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(-)	418	0	0
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat		(+)	419	0	0
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(-)	420	0	0
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha		(+)	421	0	0
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku		(-)	422	0	0
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku		(+)	423	0	0
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma		(+)	424	0	0
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma		(+)	425	0	0
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma		(+)	426	0	0
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima		(-)	427	0	0
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima		(+)	428	0	0
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima		(-)	429	0	0
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima		(+)	430	0	0
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima		(-)	431	0	0
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima		(+)	432	0	0
2.25.	Primljene dividende		(+)	433	0	0
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(+)	434	0	0
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima		(-)	435	0	0
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti		(+)	436	0	0
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti		(-)	437	0	0
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (409 do 437)		(+) (-)	438	0	0
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI					
3.1.	Prilivi od emisije dionica / uplaćeni vlasnički kapital		(+)	439	0	0
3.2.	Sticanje vlastitih dionica		(-)	440	0	0
3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica		(+)	441	0	0
3.4.	Isplaćene dividende		(-)	442	0	0
3.5.	Prilivi od uzetih kredita		(+)	443	4.154.673	7.706.129
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita		(-)	444	-4.399.824	-7.201.674
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima		(-)	445	0	0
3.8.	Otplata glavnice po najmovima		(-)	446	-16.709	
3.9.	Otplata kamate po najmovima		(-)	447	0	0
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata		(+)	448	0	0

Kontrolni broj: 1657541822

str. 2 od 3



Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+) / (-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata		(-)	449	0	0
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti		(+)	450	16.709	0
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti		(-)	451	-1.285	-565.592
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (439 do 451)		(+) (-)	452	-246.436	-61.137
4.	NETO POVEĆANJE / (SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)		(+) (-)	453	-47.995	323.562
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA		(+) (-)	454	398.627	75.065
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA		(+) (-)	455	0	0
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)		(+) (-)	456	350.632	398.627

Sarajevo-Centar, 13.02.2026.

Mjesto i datum

Certificirani računovođa

Broj licence

Nataša Fazlić, Dipl.Pravnik
M.P. Direktor

Kontrolni broj: 1657541822

str. 3 od 3



Sarajevoputevi d.d. Sarajevo

Naziv pravnog lica

Sarajevo-Centar, Mustajbega Fadilpašića 17

Sjedište i adresa pravnog lica

Gradnja cesta i autocesta

Djelatnost

ASA Banka d.d. Sarajevo

Naziv banke

1344701006880066

Broj računa

4200492780000

Identifikacioni broj za direktne poreze

200492780000

Identifikacioni broj za indirektne poreze

42.11

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

077

Šifra opštine

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

od 01.01.2025. do 31.12.2025. godine

Sarajevo-Centar

Mjesto

████████████████████
Certificirani računovođa

██████████
Broj licence

Nataša Fazlić, Dipl.Pravnik

Direktor

13.02.2026.

Datum

██████████
Kontakt

18011183565541757

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period koji završava na dan 31.12.2025. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA						Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacijske rezerve				
		-									
		Vlasnički udjeli									
		-									
		Ostali vlasnički kapital									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2023. godine	901	6.041.500	0	663.689	0	0	0	871.138	7.576.327		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	0	0	0	0	0	0	0	0		
3. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	903	0	0	0	0	0	0	0	0		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2023., odnosno 01.01.2024. (901+902+903)	904	6.041.500	0	663.689	0	0	0	871.138	7.576.327		
5. Dobit/(gubitak) za period	905	0	0	0	0	0	0	349.483	349.483		
6. Ostali ukupni rezultat za period	906	0	0	0	0	0	0	0	0		
7. Ukupni rezultat (905+906)	907	0	0	0	0	0	0	349.483	349.483		
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	0	0	0	0	0	0	0	0		
9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	0	0	0	0	0	0	0	0		
10. Objavljene dividende	910	0	0	0	0	0	0	0	0		
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	0	0	0	0	0	0	-349.483	-349.483		
12. Ostale promjene	912	0	0	0	0	0	0	0	0		
13. Stanje na dan 31.12.2024. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	6.041.500	0	663.689	0	0	0	871.138	7.576.327		
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	0	0	0	0	0	0	0	0		
15. Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8	915	0	0	0	0	0	0	0	0		
16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2025. godine (913+914+915)	916	6.041.500	0	663.689	0	0	0	871.138	7.576.327		
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	0	0	0	0	0	0	81.044	81.044		
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	0	0	0	0	0	0	0	0		
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	0	0	0	0	0	0	81.044	81.044		
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	0	0	0	0	0	0	0	0		
21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	0	0	0	0	0	0	0	0		
22. Objavljene dividende	922	0	0	0	0	0	0	0	0		
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	0	0	0	0	0	0	-174.742	-174.742		
24. Ostale promjene	924	0	0	174.741	0	0	0	0	174.741		
25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2025. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	6.041.500	0	838.430	0	0	0	777.440	7.657.370		

Kontrolni broj: 18011183565541757

str. 2 od 2



“SARAJEVOPUTEVI” D.D. SARAJEVO
MUSTAJBEGA FADILPAŠIĆA BR. 17
71000 SARAJEVO

Tel: +387 (0) 33 667 499
Fax: +387 (0) 33 667 500
E-mail: info@saputevi.ba
www.saputevi.ba

Datum: 16.06.2026.
Broj: 2313/26

URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA U FBiH

IZJAVA UPRAVE

Ova izjava (u skladu sa zahtjevima ISSAI 2580) se daje u vezi sa vašom finansijskom revizijom **Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo** za 2025. godinu, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivni prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Izjava se daje takode sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo** u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.

Potvrđujemo sljedeće (po našem najboljem znanju i uvjerenju, nakon ispitivanja koje smo smatrali neophodnim kako bi smo se odgovarajuće informisali):

Finansijski izvještaji

- Ispunili smo svoju odgovornost za pripremu finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Značajne pretpostavke koje smo koristili u izradi računovodstvenih procjena, uključujući i one mjerene po fer vrijednosti su razumne i osnovane.
- Odnosi i transakcije između povezanih strana su adekvatno računovodstveno obuhvaćene i objavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima, Konceptualnim okvirom za finansijsko izvještavanje i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.
- Svi događaji nakon datuma finansijskih izvještaja i za koje Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja zahtijevaju prepravljanje ili objavljivanje bili su prepravljeni ili objavljeni.
- Pravilno smo procijenili, evidentirali i objavili sve gubitke po osnovu nenaplativih potraživanja, preuzetih obaveza i obezvrjeđivanja imovine.
- Preduzeli smo neophodne aktivnosti da spriječimo prevare i zloupotrebe javnih sredstava, za slučajeve koji su nam bili poznati.

Društvo je upisano u registar Općinskog suda Sarajevo u Sarajevu broj: 065-0-Reg-11-002218 od 01.09.2011. godine
MBS: 65-02-0026-11(stari broj:1-2136), JIB: 4200492780000, PDV 200492780000, Poreski broj: 107117400
Transakcijski računi: ASA Banka d.d.Sarajevo:1344701006880066; Bosna Bank International d.d. Sarajevo:
1410010001577676, Union banka d.d. Sarajevo 1027080000038857



“SARAJEVOPUTEVI” D.D. SARAJEVO
MUSTAJBEGA FADILPAŠIĆA BR. 17
71000 SARAJEVO

Tel: +387 (0) 33 667 499

Fax: +387 (0) 33 667 500

E-mail: info@saputevi.ba

www.saputevi.ba

- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, rukovodeći se principima racionalnog trošenja javnih sredstava i obezbjeđivanja najboljeg kvaliteta nabavljenih roba, usluga i radova.
- Postupili smo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora (koje smo zaključili tokom godine ili u ranijem periodu), a koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.
- Sve transakcije evidentirane u računovodstvenim evidencijama i prezentovane su u finansijskim izvještajima.
- Omogućili smo vam:
 - Pristup svim poslovnim knjigama, evidencijama i dokumentaciji za koje smatramo da su relevantne za pripremu finansijskih izvještaja.
 - Pristup svim informacijama o sudskim sporovima u toku pokrenutih protiv **Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo** i pokrenutih od strane **Dioničkog društva „Sarajevoputevi“ Sarajevo**, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
 - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjenja i isplate po tim osnovama.
 - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
 - Neograničen pristup osobama u **Dioničkom društvu „Sarajevoputevi“ Sarajevo** za koje ste vi utvrdili da je neophodno da daju revizorske dokaze.

Pružene informacije

- Dali smo vam sve značajne informacije vezane za finansijske izvještaje koje zahtijevaju odredbe važećih zakonskih i drugih relevantnih propisa kojima je isto utvrđeno.
- Otkrili smo vam sve poznate slučajeve neusklađenosti sa zakonskom i drugom pravnom regulativom ili sumnjama da one postoje.
- Otkrili smo vam identitet subjektovih povezanih stranaka i sve odnose i transakcije koje su nam poznate.
- Dali smo vam sve informacije u vezi sa prijevarom i sumnjom da ona postoji za koje imamo saznanja i koja može uticati na instituciju, a uključuje:
 - Rukovodstvo
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli
 - Ostale, u situacijama gdje prijevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izvještaje.


Direktor

Nataša Fazlić, dipl pravnik

Društvo je upisano u registar Općinskog suda Sarajevo u Sarajevu broj: 065-0-Reg-11-002218 od 01.09.2011. godine
MBS: 65-02-0026-11(stari broj: I-2136), JIB: 4200492780000, PDV 200492780000. Poreski broj: 107117400
Transakcijski računi: ASA Banka d.d.Sarajevo:1344701006880066; Bosna Bank International d.d. Sarajevo:
1410010001577676, Union banka d.d. Sarajevo 1027080000038857