



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

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

# 2025.

Broj: 01-02-09-11-4-3123-7/25



Sarajevo, septembar 2026.





## SADRŽAJ

|     |                                                    |   |
|-----|----------------------------------------------------|---|
| I.  | IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....                | 1 |
| 1.  | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ..... | 1 |
| 2.  | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI .....            | 5 |
| II. | REZIME DATIH PREPORUKA.....                        | 7 |



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### 1. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

#### *Negativno mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja „Pretisa“ Društva za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća (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 opisanih 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. Na datum bilansa nije izvršena ocjena pokazatelja umanjenja vrijednosti materijalne imovine u pripremi, odnosno procjena nadoknadive vrijednosti ako postoje pokazatelji umanjenja imovine. Materijalna imovina u pripremi iskazana je u iznosu od 24.522.032 KM, od čega ulaganja iz prethodnih godina na kojima nije bilo promjena u tekućoj godini iznose 6.367.613 KM. Navedeno nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

Društvo za nekretnine koje se vrednuju po metodi revalorizacije nije vršilo usklađenja vrijednosti na osnovu obavljene procjene, iako se procijenjena vrijednost nekretnina značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama (tačka 6.2.1.1 Izvještaja);

2. Ne vrši se vrednovanje zaliha sirovina i materijala, niti evidentiranje zaliha proizvodnje u toku i gotovih proizvoda u skladu sa zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe, jer u obračun proizvodnje nisu uključeni direktni i indirektni troškovi proizvodnje, zbog čega nije moguće utvrditi efekte razlike između prodajne cijene i cijene koštanja (tačka 6.2.2.1 Izvještaja);
3. Nije izvršena procjena očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti, za potraživanja po datim avansima koji su iskazani u iznosu od 96.073.015 KM, od kojih je 92.762.458 KM starije od godine dana, i za potraživanja od kupaca koji su iskazani u iznosu od 30.041.391 KM. Navedeno može imati za posljedicu da su rashodi potcijenjeni, a potraživanja i finansijski rezultat precijenjeni. Efekte na rashode, potraživanja i finansijski rezultat nismo mogli kvantificirati (tačke 6.2.2.1 i 6.2.2.2 Izvještaja);



4. Prilikom sastavljanja godišnjih finansijskih izvještaja Uprava nije postupila u skladu sa tačkom 25. MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer nije izvršila procjenu sposobnosti subjekta da nastavi poslovati u vremenski neograničenom periodu, niti objavila značajnu neizvjesnost u vezi stalnosti poslovanja Društva. Koeficijent tekuće likvidnosti je 0,68, što ukazuje na to da Društvo tekućim sredstvima nije u mogućnosti blagovremeno izmirivati dospelje novčane obaveze. Postoje ograničenja u raspolaganju cjelokupnom nepokretnom imovinom, za koja su data založna prava i garancije za izmirenje kreditnih obaveza. Navedene okolnosti stvaraju sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, što nije objavljeno u finansijskim izvještajima u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 6.5 Izvještaja).

Reviziju finansijskih izvještaja obavili smo u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine i INTOSAI Okvirom profesionalnih objava.<sup>1</sup> 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.

#### ***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- Društvo je na 31. 12. 2025. godine izvršilo rezervisanja za sudske sporove u iznosu od 6.486.846 KM, dok je vrijednost sudskih sporova koji se vode protiv Društva 6.595.319 KM. Najznačajniji spor protiv Društva, za koji je izvršeno rezervisanje u cjelokupnom iznosu, jeste tužba Middle East Trading Associates Ltd, UAE – vrijednost spora 5.548.315 KM, po kojem je arbitražni sud u Ženevi, Švicarska, donio presudu protiv Društva, a Kantonalni sud u Sarajevu Rješenje kojim se priznaje i proglašava izvršnom arbitražna odluka. Društvo je uložilo žalbu na ovo rješenje, koja je u fazi odlučivanja (tačka 8. Izvještaja).

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjem.

#### ***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:

#### ***Priznavanje prihoda***

Društvo je na 31. 12. 2025. godine iskazalo prihode iz ugovora s kupcima u iznosu od 151.212.264 KM koji predstavljaju prihode osnovne djelatnosti Društva.

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.

<sup>1</sup> 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).

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 za reviziju, računovodstvo i konsalting „Hasičević“ d.o.o. Gračanica, koje je izrazilo mišljenje s rezervom o tim finansijskim izvještajima 26. 5. 2025. godine.

### ***Ostale informacije***

**U postupku obavljanja finansijske revizije nije nam dostavljena potpisana Izjava rukovodstva u skladu sa zahtjevima ISSAI-ja 2580 – Pisane izjave, koja se daje u vezi s finansijskom revizijom Društva za 2025. godinu.**

**Izjava se daje u svrhu izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izvještaji daju istinit i objektivan 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. Izjavom se potvrđuje da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima u svim materijalno značajnim aspektima usklađene sa nadležnom zakonskom i drugom pravnom regulativom.**

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

Uprava 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 Uprava 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 obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima 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 s rezervom*

Uz reviziju finansijskih izvještaja „Pretisa“ Društva za proizvodnju i promet proizvoda sa posebnom namjenom d.d. Vogošća za 2025. godinu izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u odjeljku *Osnova za mišljenje s rezervom*, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije Društva za 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 s rezervom*

*Kao što je navedeno u Izvještaju:*

1. Ne može se potvrditi da je Društvo provodilo redovne mjere upravljanja rizikom u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, jer zbog nelikvidnosti ne izmiruje obaveze po osnovu kredita kod Razvojne banke FBiH i ne izvršava obaveze shodno odredbama zaključenih ugovora. Dospjele obaveze sa kamatama na 31. 12. 2025. godine iznose 12.601.602 KM (tačka 6.2.4.1 Izvještaja).  
Također, na 31. 12. 2025. godine Društvo ima dospjelih obaveza koje nisu izmirene u roku plaćanja u ukupnom iznosu od 30.050.577 KM, što nije u skladu sa članovima 6. i 12. Zakona o finansijskom poslovanju (tačka 6.2.4.2 Izvještaja);
2. Odjel za internu reviziju kao ključni element internog nadzora kojim se osigurava sistematičan, discipliniran pristup ocjeni i poboljšanju efikasnosti upravljanja rizikom, kontrolama i procesima upravljanja nije uspostavljen, što nije u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH (tačka 4. Izvještaja);
3. Uprava nije provodila redovne mjere upravljanja kreditnim rizikom, što je imalo za posljedicu da na datum bilansa dospjela, a nenaplaćena potraživanja iznose 30.041.391 KM. Navedeno nije u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju (tačka 6.2.2.2 Izvještaja);
4. Godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH jer nije adekvatno izvršen popis proizvodnje u toku i nije izvršena analiza upotrebljivosti zaliha, a općim aktom Društva nije propisan način vršenja popisa i rokovi za obavljanje popisa (tačka 6.2.5 Izvještaja).

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 s rezervom.



***Isticanje pitanja***

Skrećemo pažnju na sljedeće pitanje:

- **Nadzorni odbor tokom revidirane godine nije donio odluku o imenovanju vršilaca dužnosti članova Uprave kako nalaže član 15. Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, iako je Vlada FBiH 25. 6. 2025. godine donijela Odluku o davanju prethodne saglasnosti za njihovo imenovanje. Odluke o razrješenju i imenovanju v. d. članova Uprave, u skladu sa Odlukom Vlade FBiH, Nadzorni odbor donio je 2. 10. 2025. godine (tačka 4. Izvještaja).**

**Naše mišljenje nije modificirano u vezi s navedenim pitanjem.**

***Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, Uprava 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 obezbijedila 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, 29. 9. 2026. godine

**ZAMJENICA GENERALNOG REVIZORA**

**Nina Džidić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Mirza Kudić, s. r.**



## **II. REZIME DATIH PREPORUKA**

| <b>REDNI<br/>BROJ</b> | <b>PREPORUKA</b>                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>POGLAVLJE/<br/>TAČKA</b> |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 1.                    | Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, koji je dio Pravilnika o radu, sačiniti u skladu sa realnim potrebama radnih mjesta i potrebnim brojem izvršilaca, uzimajući u obzir planirane poslovne aktivnosti Društva.                                     | 4.                          |
| 2.                    | Potrebno je da Nadzorni odbor na prijedlog direktora imenuje sekretara Društva u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.                                                                                                                                     | 4.                          |
| 3.                    | Sačiniti mape poslovnih procesa i registar rizika u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH i izvršiti njihov unos u PIFC aplikaciju u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH.                                            | 4.                          |
| 4.*                   | Donijeti nedostajuće interne akte kojima će se regulisati ključni procesi poslovanja i uskladiti interne akte sa zakonskim i drugim propisima koje je Društvo u obavezi primjenjivati kako bi se uspostavio funkcionalan sistem internih kontrola.                        | 4.                          |
| 5.                    | Plan i izvještaj o realizaciji plana za razvoj finansijskog upravljanja i kontrole sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH.                                                                          | 4.                          |
| 6.                    | Potrebno je da Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora donosi odluku o raspodjeli dobiti ili načinu pokrića gubitka u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima FBiH i Statutom.                                                               | 4.                          |
| 7.                    | Uspostaviti internu reviziju u skladu sa Zakonom o internoj reviziji u javnom sektoru u FBiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH.                                                                                                                                 | 4.                          |
| 8.                    | Sačiniti plan integriteta i imenovati koordinatora antikorupcijskih aktivnosti u skladu sa Akcionim planom Vlade FBiH, s ciljem prevencije, suzbijanja i razvijanja svijesti o štetnosti korupcije, te koordinacije, monitoringa i evaluacije antikoruptivnih aktivnosti. | 4.                          |
| 9.*                   | Plan poslovanja zasnivati na realnim osnovama, a u slučaju potrebe i značajnih odstupanja u njegovoj realizaciji blagovremeno ga revidirati i prilagoditi tržišnim kretanjima.                                                                                            | 5.1                         |
| 10.                   | Potrebno je da Skupština i Nadzorni odbor Društva odlučuju o godišnjem izvještaju o poslovanju koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju u skladu sa Zakonom o privrednim društvima FBiH i Statutom.              | 5.2                         |
| 11.                   | Polugodišnje i godišnje izvještaje o poslovanju objavljivati u rokovima propisanim Zakonom o tržištu vrijednosnih papira FBiH, Pravilnikom o objavljivanju informacija i izvještavanju na tržištu vrijednosnih papira i Pravilima Sarajevske berze.                       | 5.2                         |
| 12.                   | Donijeti interni akt kojim će se urediti korištenje vozila, normativi potrošnje goriva i procedure za praćenje i evidenciju potrošnje goriva.                                                                                                                             | 6.1.2.3                     |



|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |         |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 13.* | Obračun i isplatu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu vršiti u skladu sa Uredbom i Pravilnikom o naknadi troškova za službena putovanja.                                                                                                                                                                  | 6.1.2.4 |
| 14.* | Ugovore o djelu zaključivati samo za obavljanje jednokratnih poslova koji traju tačno određeno vrijeme i sa svim elementima ugovora, shodno zakonskim i drugim propisima.                                                                                                                                                    | 6.1.2.4 |
| 15.* | Poduzeti aktivnosti prema Rukometnom klubu „Vogošća“ u cilju pravdanja doznačenih sredstava, kao i blagovremene mjere u slučaju neispunjenja obaveza, s ciljem osiguranja transparentnog i namjenskog korištenja ovih sredstava.                                                                                             | 6.1.2.6 |
| 16.  | Na datum bilansa vršiti ocjenu pokazatelja umanjenja materijalne imovine u pripremi, a ako takvi pokazatelji postoje procjenu nadoknadiive vrijednosti te imovine, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.                                                                                          | 6.2.1.1 |
| 17.* | Utvrditi razloge dugotrajnog postupka realizacije investicija i poduzeti aktivnosti na otklanjanju propusta u cilju povećanja efikasnosti realizacije investicija u toku kako bi se postigli najbolji efekti za Društvo.                                                                                                     | 6.2.1.1 |
| 18.  | Kapitalne, odnosno dugoročne investicije finansirati iz dugoročnih izvora sredstava, kako bi se osigurala likvidnost i stabilno poslovanje.                                                                                                                                                                                  | 6.2.1.1 |
| 19.  | Na datum bilansa vršiti preispitivanje ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe imovine, kao i metode amortizacije u skladu sa zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.                                                                                                                                 | 6.2.1.1 |
| 20.* | Na datum bilansa vršiti ocjenu pokazatelja umanjenja vrijednosti imovine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.                                                                                                                                        | 6.2.1.1 |
| 21.  | Za nekretnine, postrojenja i opremu koje se vrednuju po metodi revalorizacije i kod kojih se fer vrijednost utvrđena procjenom značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti vršiti usklađenja shodno Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema. | 6.2.1.1 |
| 22.* | Nastaviti aktivnosti na rješavanju imovinsko-pravnih odnosa, te obezbjeđenju dokaza o vlasništvu i uknjižbi nekretnina kod nadležnih sudova za cjelokupnu imovinu.                                                                                                                                                           | 6.2.1.1 |
| 23.* | Vrednovanje i usklađivanje vrijednosti zaliha sirovina i materijala vršiti u skladu s MRS-om 2 – Zalihe i Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, radi realnog iskazivanja njihove vrijednosti.                                                                                                           | 6.2.2.1 |
| 24.* | Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisati evidentiranje i praćenje proizvodnje i realizacije gotovih proizvoda, a promjene na zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku iskazivati u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.            | 6.2.2.1 |
| 25.  | Za potraživanja po datim avansima koja su starija od godinu dana izvršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, radi fer i tačnog iskazivanja imovine i finansijskog rezultata.                                                                                           | 6.2.2.1 |



|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |         |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 26.  | Za potraživanja od kupaca na datum bilansa vršiti procjenu očekivanih kreditnih gubitaka, a Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama propisati postupke i procedure za njihovo mjerenje u skladu s MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti.                                      | 6.2.2.2 |
| 27.  | Uspostaviti efikasan sistem upravljanja kreditnim rizikom i naplatom potraživanja kroz dosljedno praćenje dospjelih potraživanja i primjenu adekvatnih instrumenata osiguranja naplate, u skladu sa odredbama Zakona o finansijskom poslovanju.                                                | 6.2.2.2 |
| 28.  | Uskladiti iznos dioničkog kapitala koji je evidentiran u poslovnim knjigama te naveden u sudskom registru i Statutu sa iznosom dioničkog kapitala prema evidencijama Registra vrijednosnih papira u FBiH i informacijama Sarajevske berze.                                                     | 6.2.3   |
| 29.  | Priznavanje obaveza za otpremnine vršiti u skladu sa zahtjevima MRS-a 19 – Primanja zaposlenih, i u visini utvrđenoj aktuarskim obračunom, kako bi finansijski izvještaji pružali istinit i fer prikaz finansijskog položaja i rezultata poslovanja.                                           | 6.2.4.1 |
| 30.* | Obaveze prema dobavljačima iskazivati u skladu s odredbama MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.                                                                                                                                                                                     | 6.2.4.1 |
| 31.* | Poduzeti aktivnosti na izmirenju obaveza i provoditi redovne mjere upravljanja rizikom u skladu sa Zakonom o finansijskom poslovanju, kako bi se osigurala likvidnost u narednom periodu.                                                                                                      | 6.2.4.2 |
| 32.* | Godišnji popis i usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom vršiti shodno Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH, a izvještaj o godišnjem popisu sačinjavati i usvajati u roku koji je propisan Zakonom.                                                              | 6.2.5   |
| 33.* | Bilješke uz finansijske izvještaje sastavljati u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH i zahtjevima MRS-a 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, te zahtjevima ostalih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja.           | 6.5     |
| 34.  | Potrebno je da Nadzorni odbor, u skladu sa svojom nadležnostima utvrđenim Zakonom o privrednim društvima i Statutom, razmatra Proceduru nabavki Društva i izvještaje o realizaciji nabavki kako bi se osigurao adekvatan nadzor i funkcionisanje sistema internih kontrola.                    | 7.      |
| 35.* | Osigurati dosljednu primjenu interne Procedure nabavke blagovremenom izradom specifikacije godišnjih potreba kao osnove za planiranje i pokretanje postupaka nabavke.                                                                                                                          | 7.      |
| 36.  | U skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima osigurati dosljedno poštovanje odredbi zaključenih ugovora u pogledu ugovorenih rokova i količina isporuke, te uspostaviti efikasan sistem nadzora nad realizacijom ugovora koji će omogućiti blagovremeno poduzimanje mjera u slučaju odstupanja. | 7.      |
| 37.  | Prilikom zaključivanja ugovora obavezno ugovarati adekvatne zaštitne mehanizme, s ciljem smanjenja rizika neispunjenja obaveza i zaštite svojih finansijskih interesa.                                                                                                                         | 7.      |

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (15)