



## IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOJ REVIZIJI

# DIONIČKOG DRUŠTVA „BH TELECOM“ SARAJEVO

# 2023.

Broj: 01-02-09-11-4-2834-7/23



Sarajevo, juli 2024.





## SADRŽAJ

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| <b>I.</b>   | <b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>                               | <b>1</b>  |
| 1.          | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA                       | 1         |
| 2.          | IZVJEŠTAJ O REVIZIJI USKLAĐENOSTI                                  | 4         |
| <b>II.</b>  | <b>REZIME DATIH PREPORUKA</b>                                      | <b>6</b>  |
| <b>III.</b> | <b>KRITERIJI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU</b>                           | <b>7</b>  |
| <b>IV.</b>  | <b>IZVJEŠTAJ O REVIZIJI</b>  | <b>8</b>  |
| 1.          | UVOD   | 8         |
| 2.          | PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE                                      | 8         |
| 3.          | PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA I ANALIZA PREDUZETIH MJERA             | 8         |
| 4.          | SISTEM INTERNIH KONTROLA   | 9         |
| 5.          | PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE   | 15        |
| 5.1         | Izrada i donošenje plana poslovanja                                | 15        |
| 5.2         | Izvještavanje  | 16        |
| 6.          | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI   | 16        |
| 6.1         | BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD           | 16        |
| 6.1.1       | Prihodi  | 16        |
| 6.1.1.1     | Prihodi iz ugovora sa kupcima                                      | 17        |
| 6.1.1.2     | Ostali prihodi i dobiti  | 18        |
| 6.1.2       | Rashodi  | 18        |
| 6.1.2.1     | Poslovni rashodi   | 18        |
| 6.1.2.2     | Nabavna vrijednost prodane 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                           | 19        |
| 6.1.2.6     | Amortizacija   | 21        |
| 6.1.2.7     | Troškovi primljenih usluga   | 21        |
| 6.1.2.8     | Ostali poslovni rashodi i troškovi                                 | 22        |
| 6.1.2.9     | Ostali rashodi i gubici  | 22        |
| 6.1.3       | Finansijski rezultat   | 23        |
| 6.2         | BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA | 23        |
| 6.2.1       | Dugoročna imovina  | 23        |
| 6.2.1.1     | Nekretnine, postrojenja i oprema                                   | 24        |
| 6.2.1.2     | Imovina s pravom korištenja  | 27        |
| 6.2.1.3     | Nematerijalna imovina  | 28        |
| 6.2.1.4     | Ulaganja u zavisne subjekte  | 28        |
| 6.2.1.5     | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 28        |
| 6.2.1.6     | Finansijska imovina po amortizovanom trošku                        | 28        |
| 6.2.1.7     | Ostala imovina i potraživanja                                      | 29        |
| 6.2.2       | Odložena porezna imovina   | 29        |
| 6.2.3       | Kratkoročna imovina  | 29        |
| 6.2.3.1     | Zalihe   | 29        |
| 6.2.3.2     | Ugovorna imovina   | 30        |
| 6.2.3.3     | Potraživanja od kupaca   | 30        |
| 6.2.3.4     | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                 | 31        |
| 6.2.3.5     | Novac i novčani ekvivalenti  | 31        |
| 6.2.3.6     | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja         | 32        |
| 6.2.4       | Kapital  | 32        |
| 6.2.5       | Obaveze  | 33        |
| 6.2.5.1     | Dugoročne obaveze  | 33        |
| 6.2.5.2     | Kratkoročne obaveze  | 34        |
| 6.3         | IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA                                   | 35        |
| 6.4         | IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU                                 | 35        |
| 6.5         | BILJEŠKE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE                                 | 35        |
| 7.          | VANBILANSNA EVIDENCIJA   | 35        |
| 8.          | NABAVKE  | 36        |
| 9.          | SUDSKI SPOROVI   | 41        |
| 10.         | KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA                                      | 42        |
| <b>V.</b>   | <b>PRILOZI</b>   | <b>44</b> |
| 1.          | FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI   | 44        |
| 2.          | IZJAVA RUKOVODSTVA   | 44        |



## I. IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izveštaj 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

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja **Dioničkog društva „BH Telecom“ Sarajevo (u daljnjem tekstu: Društvo)**, koji obuhvataju: Bilans stanja – Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31. 12. 2023. godine, Bilans uspjeha – Izveštaj o ukupnom rezultatu za period od 1. 1. 2023. do 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o tokovima gotovine – Izveštaj o gotovinskim tokovima na dan 31. 12. 2023. godine, Izveštaj o promjenama na kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2023. godine, te Bilješke uz finansijske izvještaje.

**Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijski položaj Društva na 31. 12. 2023. 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 mišljenje*

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 – Kontrola kvaliteta 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 mišljenje.

#### *Isticanje pitanja*

Skrećemo pažnju na sljedeća pitanja:

- **Protiv Društva su u toku sudski sporovi u iznosu od 109.000.234 KM, od kojih su najznačajniji tužbeni zahtjevi iz radnog odnosa, koje su pokrenuli radnici i Sindikat Društva u iznosu od 88.240.692 KM. Za navedene sporove sa Sindikatom u iznosu od 85.334.238 KM nisu izvršena rezervisanja, jer Društvo očekuje da neće izgubiti ove sporove (tačka 9. Izvještaja);**
- **Godišnji izvještaj o poslovanju Društva za 2022, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, Nadzorni odbor je razmatrao tek u septembru 2023. godine, a Skupština Društva u oktobru 2023. godine (tačka 4. Izvještaja);**
- **Društvo na datum bilansa ima dugoročno oročena sredstva u iznosu od 44.684.484 KM i kratkoročno oročena sredstva u iznosu od 250.454.050 KM (tačke 6.2.1.6 i 6.2.3.5 Izvještaja).**

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi s navedenim pitanjima.

---

<sup>1</sup> Odluka o usvajanju i objavi INTOSAI Okvira profesionalnih objava („Sl. novine FBiH“, broj 59/22). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).



### ***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. Utvrdili smo da su sljedeća pitanja ključna, koja treba objaviti u našem izvještaju:

#### **Priznavanje prihoda**

Društvo je na 31. 12. 2023. godine iskazalo prihode od ugovora sa kupcima u iznosu od 505.223.267 KM, ostvarene od osnovne djelatnosti prodaje roba i pružanja usluga mobilne i fiksne telefonije, kao i drugih telekomunikacijskih usluga.

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, kada Društvo ispuni obavezu izvršenja koja je definisana ugovorom i kada se kontrola nad dobrima ili uslugama prenese na kupca. Usmjerali smo pažnju na ovo područje zbog činjenice da postoji značajan rizik od priznavanja prihoda od djelatnosti prodaje roba i pružanja usluga mobilne i fiksne telefonije, kao i drugih telekomunikacijskih usluga koje Društvo pruža, te zbog činjenice da su prihodi važna mjera u procjeni uspješnosti poslovanja Društva.

Priznavanje prihoda predstavlja ključno pitanje revizije obzirom na složenost sistema i veliki obim podataka i transakcija koje se obrađuju, jer Društvo pruža širok spektar usluga velikom broju korisnika usluga koje su u dinamičnom poslovnom okruženju podložne čestim cjenovnim i tarifnim promjenama, zbog čega je priznavanje prihoda u skladu sa zahtjevima MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima od posebne važnosti. Osim navedenog, primjena navedenog standarda se u određenoj mjeri zasniva i na procjenama koje Uprava donosi i koje se odnose na primjenu odgovarajućeg računovodstvenog tretmana za priznavanje prihoda.

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 sa MSFI-jem 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja;
- testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu;
- testiranje alokacije prihoda na različite komponente u aranžmanima sa više vrsta proizvoda i usluga;
- testiranje tačnosti obračuna izlaznih računa u skladu sa važećim cjenovnicima i zaključenim ugovorima sa kupcima, i evidentiranih transakcija na tom osnovu na bazi uzorka izlaznih računa;
- provjeru ima li evidentiranih prihoda koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje;
- testiranje usaglašenosti konfirmacija kupaca sa evidencijama Društva, kao i usaglašenosti informacija iz biling sistema sa glavnom knjigom;
- procjenu adekvatnosti, potpunosti i tačnosti objava koje se odnose na prihode, u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Na osnovu prikupljenih dokaza, smatramo da je priznavanje prihoda vršeno u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda (tačka 6.1.1.1. Izvještaja).

### ***Ostala pitanja***

Finansijske izvještaje Društva za godinu završenu 31. 12. 2022. revidirao je „Ernst & Young“ d.o.o. Sarajevo, koji je izrazio nemodifikovano mišljenje o tim finansijskim izvještajima 17. 4. 2023. godine.



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

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja 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 Uprava 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:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja, nastalog usljed prevare, veći je od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena, kao i povezanih objava rukovodstva;
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi rukovodstvo, zasnovano na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima 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. Opisuju 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 **Dioničkog društva „BH Telecom“ Sarajevo za 2023. 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 2023. 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. **Prijem 37 radnika u radni odnos izvršen je bez procedure javnog oglašavanja primjenjujući izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH. Međutim, Društvo je angažovanje osoba na određeno vrijeme vršilo tokom cijele godine, čime nisu ispunjeni uslovi iz Uredbe, s obzirom na to da se radi o sistematizovanim radnim mjestima za koje je trebalo provesti procedure javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost prilikom zapošljavanja u skladu sa Zakonom o radu (tačka 4. Izvještaja);**
2. **Plan nabavki nije donesen u skladu sa Pravilnikom o planiranju, kojim je definisano da se on mora donijeti najkasnije 30 dana po usvajanju godišnjeg operativnog plana, što je imalo za posljedicu da su bez usvojenog plana pokrenuti postupci i zaključeni ugovori u vrijednosti od 77.640.540 KM.**

**Također, za koprodukcijsko-promotivne pakete usluga i usluge tehničke podrške pri održavanju telekomunikacijske opreme proizvođača Huawei Društvo je vršilo nabavke usluga prije zaključenja ugovora sa dobavljačima u iznosu od 443.396 KM, što nije u skladu sa Pravilnikom o nabavkama (tačka. 8 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 – Kontrola kvaliteta 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:

- **Društvo je u periodu od 8. 4. do 11. 8. 2023. godine bilo bez Nadzornog odbora s obzirom na to da Vlada FBiH nije blagovremeno provela proceduru njegovog imenovanja. Također, iako je Statutom Društva utvrđeno da on ima sedam članova, od 2016. godine je bilo šest članova (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 Društva odgovorna je 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, 15. 7. 2024. godine

**ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA**

**Dragan Kolobarić, s. r.**

**GENERALNI REVIZOR**

**Dževad Nekić, s. r.**



## II. REZIME DATIH PREPORUKA

| REDNI BROJ | PREPORUKA  | POGLAVLJE/TAČKA |
|------------|--|-----------------|
| 1.         | Analizirati sistematizovana radna mjesta i prilagoditi broj izvršilaca Trogodišnjem planu poslovanja, te uspostaviti kontrolne aktivnosti kojima će se osigurati da sistematizovani broj izvršilaca bude u skladu sa Trogodišnjim planom poslovanja i strateškim planovima Društva.        | 4.              |
| 2.         | Prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, a u slučaju potrebe dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH.   | 4.              |
| 3.         | Skupština Društva treba da odlučuje o Godišnjem izvještaju o poslovanju koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje nezavisnog revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima u FBiH.                                | 4.              |
| 4.         | Potrebno je da Skupština Društva i Vlada FBiH u narednom periodu blagovremeno poduzimaju aktivnosti na imenovanju nadzornog odbora u skladu sa Zakonom o privrednim društvima u FBiH i Statutom.   | 4.              |
| 5.         | Nadzorni odbor je dužan da blagovremeno razmatra i podnosi Skupštini Godišnji izvještaj o poslovanju, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje nezavisnog revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima u FBiH. | 4.              |
| 6.         | Izvršiti analizu projekata koji su evidentirani na materijalnoj imovini u pripremi već duži period, s ciljem postizanja najboljih efekata za Društvo i fer i istinitog izvještavanja.  | 6.2.1.1         |
| 7.*        | Povećati efikasnost realizacije započetih investicionih projekata – investicija u toku, kako bi se postigli najbolji efekti za Društvo.  | 6.2.1.1         |
| 8.*        | Usaglasiti podatke o nekretninama u svim poslovnim evidencijama i nastaviti aktivnosti na okončanju postupaka uknjižbe nekretnina za koje je postupak upisa u toku.  | 6.2.1.1         |
| 9.         | Plan nabavki usvajati u roku utvrđenom Pravilnikom o planiranju, koji će činiti osnovu za provođenje postupaka nabavki za izvještajni period.  | 8.              |
| 10.        | Realizaciju nabavki vršiti nakon okončanja postupka nabavke, odnosno nakon zaključenog ugovora ili izdavanja narudžbenice, u skladu sa Pravilnikom o nabavkama.  | 8.              |

\* nerealizovane preporuke iz prethodnog perioda (2)





### **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 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;
  - 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;
  - Zakon o doprinosima;
  - Pravilnik o nabavkama;
- kao i drugi podzakonski akti navedenih zakona.



## IV. IZVJEŠTAJ O REVIZIJI

### 1. UVOD

**Dioničko društvo „BH Telecom“** samostalno obavlja djelatnost od 8. 1. 2002. godine, nakon reorganizacije ranijeg jedinstvenog preduzeća „JP PTT saobraćaj BiH“ Sarajevo i njegove podjele na JP „BH Telecom“ d.o.o. Sarajevo i JP „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo. Nastalo je na osnovu Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti na Plan reorganizacije – promjenu oblika JP „BH Telecom“ d.o.o. Sarajevo u Dioničko društvo „BH Telecom“ i Odluke Vlade FBiH o davanju saglasnosti o promjeni oblika organizovanja. Pravni je sljednik JP „BH Telecom“ Sarajevo, a Rješenjem Kantonalnog suda u Sarajevu broj UF/I-520/04 od 12. 3. 2004. godine registrovano je kao dioničko društvo.

**Osnovni kapital** Društva iznosi 634.573.580 KM i podijeljen je na 63.457.358 običnih dionica nominalne vrijednosti 10 KM. Vlasnik 90,0043%, kapitala je Vlada FBiH, a investicijski fondovi i fizička lica 9,9957%. Osnivačka prava u ime FBiH vrši Vlada FBiH putem Federalnog ministarstva prometa i komunikacija.

**Osnovna djelatnost** Društva je pružanje telekomunikacijskih usluga na lokalnom, državnom i međunarodnom nivou: fiksna i mobilna telefonija, internet, prenos podataka i YPTV televizija. Djelatnost obavlja na tržištu radi sticanja dobiti i jedan je od tri telekom operatera u Bosni i Hercegovini.

**Organizacija Društva** je jedinstvena samostalna i ekonomsko-poslovna cjelina na funkcionalnom, tehnološkom, procesnom i teritorijalnom principu. Osnovne organizacione jedinice su: Kabinet generalnog direktora, Odjel sekretara Društva, Odjel za internu reviziju, izvršne direkcije, regionalne direkcije (Sarajevo, Tuzla, Zenica, Bihać, Travnik, Mostar, Goražde, Banja Luka i Brčko) i telekom centri.

U Društvu je 31. 12. 2023. godine bilo 2.993 radnika.

Sjedište Društva je u Sarajevu, Ulica Franca Lehara broj 7.

### 2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Društva za 2023. 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 2023. do marta 2024. 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.

### 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 2019. godinu, sačinio Izvještaj o izvršenoj reviziji i dao pozitivno mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje s rezervom o usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvještaju su date preporuke s ciljem otklanjanja uočenih propusta i nedostataka.

Društvo je 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. 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:

| <b>Realizovane preporuke</b>            |   |
|---|---|
| 1.                                      | Društvo je izvršilo izmjene i dopune internih akata kojima se propisuje klasifikacija i evidencija troškova koji su u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržaju konta za privredna društva.   |
| 2.                                      | Izmjenama i dopunama Pravilnika o nabavkama i Uputstva o primjeni i provođenju Pravilnika o nabavkama Društvo provodi postupke nabavki koji osiguravaju transparentniji i efikasniji način korištenja javnih sredstava.   |
| <b>Djelimično realizovane preporuke</b> |   |
| 1.                                      | Pripremljen je Prijedlog unapređenja procesa investicija i usvojeni su zaključci koji čine osnov za daljnji razvoj unapređenja organizacione strukture, te su poduzete aktivnosti na povećanju efikasnosti investicija u toku. Međutim, one nisu dale najbolje efekte za Društvo s obzirom na to da se značajan iznos investicija u toku odnosi na projekte započete u ranijim periodima (npr. 8,8 miliona KM se odnosi na projekte iz 2017. i 2018. godine). |
| 2.                                      | Društvo poduzima aktivnosti na usaglašavanju nekretnina u svim poslovnim evidencijama, kao i aktivnosti iz nadležnosti na okončanju postupaka koji traju duži niz godina. Međutim, aktivnosti na usaglašavanju nekretnina nisu okončane budući da postoje nekretnine koje su u sporu i za koje je potrebno poduzeti aktivnosti na njihovom okončanju.   |

Nakon izvršene revizije za 2023. godinu dato je ukupno deset preporuka, od čega je osam novih i dvije preporuke koje su već date u Izvještaju o finansijskoj reviziji za 2019. godinu (dvije djelimično realizovane preporuke).

#### **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 2023. godinu, i kako se one ne bi ponovile u izvještaju o finansijskoj reviziji za 2023. godinu.

U pismu menadžmentu dato je pet preporuka, od kojih su tri implementirane do dana sačinjavanja izvještaja o finansijskoj reviziji, a dvije su djelimično implementirane. Uprava je pokazala spremnost za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i uspostavljanje sistema internih kontrola. Preporuke koje su djelimično implementirane, ponovit će se u Izvještaju.

## **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,<sup>2</sup> Pravilnik o provođenju finansijskog upravljanja i kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>3</sup> i Standardi interne kontrole u javnom sektoru u FBiH<sup>4</sup> nalažu uspostavljanje, vođenje i procjenu sistema internih kontrola na osnovu COSO modela.<sup>5</sup>

Rukovodstvo Društva je odgovorno za uspostavljanje sistema internih kontrola, radi ostvarenja programskih ciljeva rada. Faktor koji najviše utiče na funkcionisanje sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje zakonskih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i njihova usklađenost sa važećim zakonskim i drugim propisima. Polazni osnov za uspostavu kontrolnog okruženja je usvajanje adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata. Organizacija Društva utvrđena je Statutom koji je donijela Skupština 29. 6. 2020. godine, odnosno od 22. 12. 2023. godine, a detaljno je razrađena Pravilnikom o radu od 23. 8. 2022. godine, uz izmjene i dopune tokom 2023. godine.

Organizacija rada u Društvu, sistematizacija poslova i radnih mjesta, plaće, naknade i dodaci na plaću utvrđeni su Pravilnikom o radu, te su utvrđene organizacione jedinice i njihov djelokrug, kao i pravila o organizaciji unutrašnjeg rada u Društvu. Utvrđeni su kriteriji i elementi sistematizacije poslova i radnih mjesta u Društvu, te opis poslova radnog mjesta, potrebni uslovi, broj izvršilaca i drugo. U toku 2023. godine radni odnos u Društvu je zasnovalo 109 radnika. Broj primljenih radnika putem javnog oglašavanja na neodređeno vrijeme je 51 radnik, a na određeno vrijeme 17 radnika od čega je 15 pripravnika. **Na određeno vrijeme do šest mjeseci bez provedene procedure javnog oglašavanja, odnosno iz registra zaprimljenih aplikacija primljeno je 37 radnika, a četiri iz reda lica koja su bila ranije u radnom odnosu. Član 20.a. Zakona o radu i član 4. Uredbe o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH nalažu obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja. Uredbom je propisano da se izuzetno prijem bez javnog oglašavanja može vršiti na određeno vrijeme najdalje do šest mjeseci, jednokratno u toku jedne kalendarske godine za konkretno radno mjesto. Uvidom u procedure zapošljavanja i relevantnu dokumentaciju utvrdili smo da je Društvo prilikom zapošljavanja bez provođenja procedure javnog oglašavanja vršilo prijem i zaključivalo više ugovora o radu na određeno vrijeme sa istim osobama u trajanju dužem od šest mjeseci. Nakon isteka ugovora zaključivani su novi ugovori sa istim osobama ali za druga radna mjesta. Ovakav način zapošljavanja nije u skladu sa Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH kojom se prijem u radni odnos vrši izuzetno u slučaju jednokratnog prijema u radni odnos u trajanju od šest mjeseci. Prijem u radni odnos nije vršen u skladu sa članom 20.a. Zakona radu, koji nalaže obavezno provođenje procedure javnog oglašavanja, već su primjenjivana izuzeća shodno Uredbi o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH, te je Društvo zapošljavalo bez provođenja javnog oglašavanja. Na ovaj način nije ispoštovana transparentnost kod zapošljavanja. Također, i primjena izuzeća shodno Uredbi nije ispoštovana, s obzirom na to da je Društvo zaključivalo nove ugovore sa istim osobama nakon isteka roka od šest mjeseci.**

Radni odnos u toku 2023. godine prestao je za 224 radnika, od čega su 142 radnika ostvarila pravo na penziju, za 41 radnika je istekao ugovor, za 19 je izvršen sporazumni prekid, a za 22 ostali načini prekida radnog odnosa.

---

<sup>2</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 38/16

<sup>3</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 6/17

<sup>4</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 75/16

<sup>5</sup> 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.



Revizijom je utvrđeno da na 31. 12. 2023. godine Društvo ima 2.993 radnika, dok je prema propisanim radnim mjestima sistematizovano 5.580 izvršilaca. Sistematizacija pojedinih radnih mjesta je izvršena 2016. godine a da ta radna mjesta nisu nikada popunjena, kao što su stručni saradnik u Odjelu za korporativne komunikacije, knjigovođa materijala i stalnih sredstava i sl. S obzirom na to da postoji značajna razlika između sistematizovanog i popunjenog broja izvršilaca, da planirani broj radnika u Trogodišnjem planu poslovanja ima trend smanjenja, te da pojedina radna mjesta nisu popunjena duži period, **smatramo da je potrebno izvršiti detaljnu analizu sistematizovanih radnih mjesta i broja izvršilaca shodno strateškim planovima Društva, te uspostaviti kontrolne aktivnosti kojima će se osigurati da je sistematizovani broj izvršilaca usklađen sa Trogodišnjim planom poslovanja.**

Društvo je imenovalo koordinatora za finansijsko upravljanje i kontrolu koji je sačinio Godišnji izvještaj o funkcionisanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu 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.

### **Preporuke:**

- **analizirati sistematizovana radna mjesta i prilagoditi broj izvršilaca Trogodišnjem planu poslovanja, te uspostaviti kontrolne aktivnosti kojima će se osigurati da sistematizovani broj izvršilaca bude u skladu sa Trogodišnjim planom poslovanja i strateškim planovima Društva;**
- **prijem u radni odnos vršiti u skladu sa Zakonom o radu, s ciljem osiguranja transparentnosti i jednakog pristupa zapošljavanju, a u slučaju potrebe dosljedno primjenjivati Uredbu o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH.**

### **Organi Društva**

Organi Društva su 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, a tokom 2023. godine imenovane punomoćnice Vlade FBiH su Zerina Konjhodžić i Sanela Milavić-Repak. Rad Skupštine je uređen Poslovnikom o radu Skupštine od 22. 12. 2023. godine,<sup>6</sup> kojim je propisano da se sjednice održavaju najmanje jednom godišnje i to najkasnije šest mjeseci po isteku poslovne godine radi usvajanja godišnjeg izvještaja o poslovanju, koji uključuje finansijske izvještaje Društva i izvještaje revizora, Nadzornog odbora i Odbora za reviziju.

Tokom 2023. godine održano je sedam sjednica Skupštine Društva, od kojih je šest vanrednih i jedna redovna sjednica, na kojima su razmatrani i usvojeni: Odluke o razrješenju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora zbog isteka mandata, Odluke o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora na period do okončanja konkursne procedure, Trogodišnji plan poslovanja Društva za period 2023-2025. godina, Odluka o odobrenju Odluke Nadzornog odbora o dodjeli donacija pravnom licu, Odluka o usvajanju Statuta Društva, Odluka o stavljanju van snage Poslovnika o radu Uprave i Poslovnika o radu Nadzornog odbora Društva, Odluka o stavljanju van snage Uputstva o postupku primopredaje dužnosti članova Nadzornog odbora, i Poslovnik o radu Skupštine. **Tokom 2023. godine na sjednicama Skupštine su razmatrani i nisu usvojeni: Izvještaj o poslovanju za 2022. godinu koji uključuje finansijske izvještaje, izvještaje o radu Nadzornog odbora i Odbora za reviziju, i izvještaj nezavisnog revizora, Odluka o raspodjeli dobiti za 2022. godinu, Odluka o obračunu i isplati dividende za 2022. godinu putem registra vrijednosnih papira u FBiH, i nije odobren Statut društva sa ograničenom odgovornošću „Metropol Media“ Sarajevo.**

---

<sup>6</sup> Do usvajanja Poslovnika od 22. 12. 2023. godine na snazi je bio Poslovnik od 25. 6. 2015. godine uz izmjene i dopune tokom 2016. i 2017. godine kojima je također propisano da se Skupština održava najmanje jednom godišnje



Članom 236. stav 2. Zakona o privrednim društvima u 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, te o rasporedu dobiti ili načinu pokrivanja gubitka za tu poslovnu godinu. Skupština je razmatrala izvještaje za 2022. godinu kao i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti na sjednici održanoj 9. 10. 2023. godine, **što nije u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima u FBiH**, budući da je članom 236. stav 2. propisano da Skupština razmatra i odlučuje o navedenim izvještajima najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine.

**Preporuka:**

- **Skupština Društva treba da odlučuje o Godišnjem izvještaju o poslovanju koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje nezavisnog revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima u FBiH.**

**Nadzorni odbor** do 8. 4. 2023. godine su činili: Mugdim Mandžuka, v.d. predsjednika, i v.d. članice i članovi: Almina Pilav, Zoran Marijanović, Fuad Cuplov, Nedin Dedić i Haris Delizaimović, koji su uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH imenovani za vršioce dužnosti članova Nadzornog odbora Odlukom Skupštine Društva od 5. 1. 2023. godine, na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do tri mjeseca, odnosno do 8. 4. 2023. godine.

Vlada FBiH je na osmoj sjednici od 18. 7. 2023. godine donijela Odluku o poništavanju javnog konkursa za izbor i nominovanje za imenovanje članova Nadzornog odbora od 21. 9. 2022. godine. Na istoj sjednici je donijeta Odluka o raspisivanju javnog konkursa za izbor i nominovanje za imenovanje članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala, kao i Odluku o utvrđivanju kriterija za izbor. Također, na 56. sjednici Vlade FBiH od 31. 1. 2024. godine donijeta je Odluka o poništavanju javnog konkursa za izbor i nominovanje za imenovanje članova Nadzornog odbora od 11. 8. 2023. godine. Na istoj sjednici od 31. 1. 2024. godine je donesena i Odluka o raspisivanju javnog konkursa za izbor i nominovanje za imenovanje članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala.

**U periodu od 8. 4. 2023. do 11. 8. 2023. godine Društvo je poslovalo bez imenovanog Nadzornog odbora.** Odlukom Skupštine Društva od 11. 8. 2023. godine, a uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora, na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do tri mjeseca, odnosno do 11. 11. 2023. godine, imenovani su vršioци dužnosti članova Nadzornog odbora: Sedad Avdić, v.d. predsjednika i v.d. članica i članovi: Faruk Hadžić, Samir Čorbo, Alma Zildžić, Zoran Marijanović i Affan Čehajić. Odlukom Skupštine od 10. 11. 2023. godine, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH, isti članovi su imenovani za vršioce dužnosti članova Nadzornog odbora, na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do tri mjeseca, odnosno do 11. 2. 2024. godine. Odlukom Skupštine od 4. 3. 2024. godine za vršioce dužnosti članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala imenovani su Sedad Avdić, Samir Čorbo, Ela Halilhodžić, Alma Zildžić, Faruk Hadžić, Zoran Marijanović i Hasan Hasić, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH o imenovanju vršilaca dužnosti članova Nadzornog odbora na period do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period do tri mjeseca, odnosno do 4. 6. 2024. godine.

Način rada Nadzornog odbora uređen je Poslovníkom o radu od 22. 12. 2023. godine,<sup>7</sup> kojim je definisano da se sjednice održavaju po potrebi a najmanje jedanput mjesečno. Tokom 2023. godine Nadzorni odbor održao je 22 sjednice, od kojih su tri konstituirajuće, a značajniji akti koji su razmatrani i usvojeni su: Odluka o utvrđivanju prijedloga Trogodišnjeg plana poslovanja za period 2023-2025. godina, mjesečni Izvještaji o aktivnostima Odbora za reviziju tokom 2023. godine, mjesečni Izvještaji o ugovorima i narudžbama po direkcijama koji su zaključeni tokom 2023. godine, ovlaštenja Upravi za zaključenje Ugovora o preuzimanju duga, cesiji, asignaciji i kompenzaciji, ovlaštenje za otpis i isknjiženje potraživanja po popisu imovine i obaveza na 31. 12. 2022. godine, Odluke o dodjeli donacija

<sup>7</sup> Do usvajanja Poslovníka od 22. 12. 2023. godine na snazi je bio Poslovník od 25. 6. 2015. godine uz izmjene i dopune tokom 2016. i 2017. godine kojima je također propisano da se sjednice Nadzornog odbora održavaju najmanje jednom mjesečno



i saglasnosti za izmjenu namjene doniranih sredstava, polugodišnji Izvještaji o stanju nekretnina, Pravilnik o donacijama, Odluke o razrješenju članova Uprave i sekretara Društva, Odluka o imenovanju vršilaca dužnosti članova Uprave i sekretara Društva, Odluka o visini ukupnog iznosa donacija pravnim licima iz dobiti ostvarene u 2022. godini, Odluka o utvrđivanju prijedloga Statuta, Odluka o usvajanju Poslovnika Nadzornog odbora. **Tokom 2023. godine na sjednicama Nadzornog odbora su razmatrani i nisu usvojeni: Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu koji uključuje finansijske izvještaje i izvještaj nezavisnog revizora, Izvještaj o radu Nadzornog odbora za 2022. godinu koji se odnosi na prethodni saziv Nadzornog odbora, mjesečni izvještaji o poslovanju Društva za periode I-III 2023, I-IV 2023, I-V 2023, I-VII 2023, I-VIII 2023, polugodišnji izvještaj o poslovanju Društva za period I-VI 2023. godine, izvještaj o ključnim pokazateljima učinka za periode I kvartal 2021-2023. i II kvartal 2021-2023. godine. U donesenim odlukama nisu navedeni razlozi neusvajanja ovih Izvještaja.**

Nadzorni odbor Društva je tek 14. 9. 2023. godine razmatrao i podnio Skupštini izvještaje za 2022. godinu kao i odluku o prijedlogu raspodjele dobiti, **što nije u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima u FBiH**, s obzirom da je članom 236. stav 2. propisano da Skupština razmatra i odlučuje o navedenim izvještajima najkasnije šest mjeseci od završetka poslovne godine.

U skladu sa članom 62. Statuta od juna 2020. godine, kao i članom 61. Statuta od decembra 2023. godine, Nadzorni odbor čine predsjednik i šest članova koje pojedinačno bira i razrješava Skupština. Članom 247. stav 1. Zakona o privrednim društvima FBiH definisano je da ukupan broj članova Nadzornog odbora **mora biti neparan**. Iako je Skupština Društva Odlukom od 4. 3. 2024. godine za vršioce dužnosti članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala imenovala sedam članova, **u Društvu je tokom 2023. godine, kao i za period od 5. 1. 2016. do 4. 3. 2024. godine, imenovano ukupno šest članova Nadzornog odbora, što nije u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom.**

U skladu sa članom 9. Uredbe o vršenju ovlaštenja u privrednim društvima sa učešćem državnog kapitala iz nadležnosti FBiH, postupak izbora i nominiranje za imenovanje članova Nadzornog odbora ispred državnog kapitala pokreće Vlada FBiH, imenuje komisiju za izbor i nominiranje za imenovanje koja dostavlja listu kandidata na osnovu koje Vlada FBiH donosi Odluku o davanju prethodne saglasnosti nadležnom organu društva za imenovanje članova nadzornog odbora, a u skladu sa ovom odlukom skupština društva sa učešćem državnog kapitala donosi Odluku o imenovanju članova nadzornog odbora. **Društvo je tokom 2023. poslovalo bez imenovanog Nadzornog odbora u periodu od 8. 4. do 11. 8. 2023. godine, što je ukupno četiri mjeseca i tri dana u kontinuitetu.** Diskontinuitet pri imenovanju organa upravljanja nosi 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.

**Preporuke:**

- **potrebno je da Skupština Društva i Vlada FBiH u narednom periodu blagovremeno poduzimaju aktivnosti na imenovanju nadzornog odbora u skladu sa Zakonom o privrednim društvima u FBiH i Statutom;**
- **Nadzorni odbor je dužan da blagovremeno razmatra i podnosi Skupštini Godišnji izvještaj o poslovanju, koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje nezavisnog revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju, u skladu sa rokovima propisanim Zakonom o privrednim društvima u FBiH.**

Upravu Društva čine generalni direktor i šest izvršnih direktora. Do 9. 10. 2023. godine Upravu su činili: Sedin Kahrman, generalni direktor i izvršne direktorice i direktori Izvršenih direkcija: Muamer Hadžović za razvoj poslovanja; Samir Jusufović za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima; Mirza Odošević za ekonomsko-finansijske poslove; Kemal Avdagić za investicije; Samira Čerim za informacione tehnologije; i Adnan Huremović za tehnologiju i razvoj servisa kojem je članstvo u Upravi prestalo 30. 9. 2023. godine.



Odlukom Nadzornog odbora od 9. 10. 2023. godine, uz prethodnu saglasnost Vlade FBiH od 21. 9. 2023. godine, počevši od 10. 10. 2023. godine do okončanja konkursne procedure, a najduže na vremenski period od 12 mjeseci, odnosno do 10. 10. 2024. godine, imenovani su vršioci dužnosti Uprave: Amel Kovačević, generalni direktor, i izvršne direktorice i direktori Izvršnih direkcija: Erdal Islamagić za razvoj poslovanja; Damir Čauš za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima; Muamer Durić za tehnologiju i razvoj servisa; Anisa Lojo – Bajrić za ekonomsko-finansijske poslove; Saša Palinić za investicije; i Semir Ibrahimović za informacione tehnologije.

Rad Uprave je uređen Poslovníkom o radu Uprave od 27. 12. 2023. godine<sup>8</sup>, kojim je propisano da se sjednice održavaju sedmično. Tokom 2023. godine održane su 62 sjednice Uprave Društva.

**Odbor za reviziju** čine tri člana. Do 27. 11. 2023. godine Odbor za reviziju su činili: Fatima Obhodaš, predsjednica, članica Dika Hodžić i član Esad Osmanbegović, koji su imenovani odlukom Skupštine Društva od 2. 2. 2021. godine na period od četiri godine počev od dana donošenja Odluke, a na osnovu provedenog javnog konkursa. Od 27. 11. 2023. godine, a zbog smrti jednog člana, Odbor za reviziju čine Dika Hodžić, predsjednica i član Esad Osmanbegović. Poslovníkom o radu Odbora za reviziju je propisano da je za održavanje sjednice potreban kvorum od 2/3 od ukupnog broja članova Odbora. Odlukom Skupštine od 12. 2. 2024. godine, a na osnovu provedenog javnog konkursa, za članicu Odbora za reviziju imenovana je Dina Džano Sokolović na period do isteka mandata imenovanog Odbora za reviziju, odnosno do 2. 2. 2025. godine. Rad Odbora za reviziju je uređen Poslovníkom o radu od 10. 7. 2017. godine, kojim je propisano da se sjednice održavaju najmanje jednom mjesečno, a što je propisano i Poslovníkom o radu Odbora za reviziju koji je usvojen 28. 2. 2024. godine. Odbor za reviziju je u 2023. godini održao 12 sjednica na kojima su razmatrani i usvojeni: izvještaji Odjela za internu reviziju, izvještaj o radu Odjela za internu reviziju za 2022. godinu, mjesečni izvještaji o radu direktora Odjela za internu reviziju u 2023. godini, te izvještaj o radu Odbora za reviziju za 2022. godinu. Osim navedenog, tokom 2023. godine Odbor za reviziju je razmatrao i upoznao se sa mjesečnim izvještajima o potpisanim ugovorima/narudžbama po direkcijama, razmatran je Godišnji izvještaj o poslovanju sa izvještajem neovisnog revizora za 2022. godinu, razmatrano je Pismo preporuka Upravi eksternog revizora za 2022. godinu kao i Pismo menadžmentu Ureda za reviziju institucija u FBiH o uočenim nedostacima iz predrevizije za 2023. godinu, i dato je mišljenje na prijedlog odluke o raspodjeli dobiti za 2022. godinu. Također, godišnja strategija rizika za 2023. godinu, godišnji plan Odjela za internu reviziju za 2023. godinu i strateški plan rada Odjela za internu reviziju za period 2023–2025. godine su razmatrani i usvojeni u decembru 2022, dok su za 2024. godišnja strategija rizika, godišnji plan i strateški plan za period 2024–2026. razmatrani i usvojeni u januaru 2024. godine.

### **Interna revizija**

Odjel za internu reviziju čini pet radnika: glavni interni revizor, tri viša interna revizora i voditelj administrativnih poslova. U Odjelu za internu reviziju, sistematizacijom je predviđeno sedam radnih mjesta. Odlukom Odbora za reviziju, a nakon provedenog javnog konkursa, počev od 1. 4. 2022. godine funkciju direktorice Odjela za internu reviziju vrši Muniba Eminović, na mandatni period od četiri godine.

Odjel za internu reviziju je u decembru 2022. godine sačinio Strategiju rizika za 2023. godinu, godišnji plan Odjela za 2023. godinu i Strateški plan rada Odjela za period 2023–2025. godine. Tokom 2023. godine, u skladu sa planom je izvršeno 12 revizija i sačinjeni izvještaji (revizija informacionih sistema, upravljanje nekretninama, reviziji polugodišnjeg obračuna, upravljanje gotovinom i likvidnosti, realizacija preporuka iz izvještaja za 2022. godinu i sl.). U izvještajima su date preporuke za otklanjanje uočenih nedostataka i slabosti u sistemu internih kontrola. Odjel vrši praćenje postupanja po preporukama datim u prethodnim izvještajima i sačinjava Izvještaj o postignutom napretku u realizaciji preporuka datih u izvještajima interne revizije u prethodnim godinama, o čemu dva puta godišnje sačinjava izvještaje za Odbor za reviziju shodno Pravilniku o radu odjela za internu reviziju.

---

<sup>8</sup> Do usvajanja Poslovníka od 27. 12. 2023. godine na snazi je bio Poslovník od 25. 6. 2015. godine uz izmjene i dopune tokom 2016. i 2017. godine kojima je također propisano da se sjednice Uprave održavaju sedmično





S tim u vezi, tokom 2023. godine je sačinjen polugodišnji i godišnji izvještaj o realizaciji preporuka datih u 2022. godini, te je konstatovan značajan procenat realizacije datih preporuka. Revizije su fokusirane na rizične procese, a realizovane preporuke u 2023. godini odnose se npr. na identifikovane manjkavosti PIFC aplikacije, kompletirane analize uticaja na poslovanje i ažuriranje Plana kontinuiteta, usklađivanje internih akata sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, procjene rizika obrade i korištenja ličnih podataka i sl. Manji dio preporuka je djelimično realizovan s obzirom na to da je za njihovu realizaciju potrebno kontinuirano provođenje i unapređivanje i one će biti predmet revizije u narednim periodima.

Sačinjen je Godišnji izvještaj interne revizije za 2023. godinu (GI-IR) koji je dostavljen Federalnom ministarstvu finansija – Centralnoj harmonizacijskoj jedinici.

### ***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 u skladu sa Zakonom o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije.

### ***Transparentnost rada***

Prema članu 2. Zakona o javnim preduzećima u Federaciji BiH, Društvo je obavezno objavljivati informacije o svojoj organizacionoj strukturi i finansijskom poslovanju putem internet-stranice kako bi ih učinilo dostupnim javnosti. Uvidom u dostupne informacije na internet stranici Društva utvrđeno je da su objavljene informacije propisane Zakonom. Također, Društvo je donijelo Kodeks korporativnog upravljanja kojim se detaljno propisuje transparentnost i usvojilo Politiku objavljivanja informacija.

## **5. PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE**

### **5.1 Izrada i donošenje plana poslovanja**

Društvo je izradilo trogodišnji plan poslovanja za period 2023. – 2025. godina, u skladu sa Statutom, Pravilnikom o planiranju i Strategijom Društva. Uprava Društva je 11. 1. 2023. godine utvrdila nacrt Trogodišnjeg plana poslovanja, a Nadzorni odbor je 19. 1. 2023. godine utvrdio prijedlog Trogodišnjeg plana poslovanja koji je Skupština usvojila 6. 2. 2023. godine i koji je dostavljen Uredu za reviziju institucija u FBiH. U skladu sa Pravilnikom o planiranju, plan se donosi svake godine za naredne tri godine. Isti se sačinjava po principu 1 + 2, odnosno donosi se Operativni plan za prvu plansku godinu, kao i plan na nivou Društva razrađen po nosiocima planiranja za naredne dvije planske godine. Pravilnikom o planiranju i metodologijom za izradu i nadgledanje realizacije Plana poslovanja, koja je sastavni dio Pravilnika su uređeni pravila, aktivnosti, nosioci, učesnici, rokovi i smjernice u postupku izrade Trogodišnjeg plana poslovanja, kao i izvještavanje organa upravljanja Društva o ostvarivanju donesenog plana.

Godišnji operativni plan poslovanja Društva za 2023. je posebna izdvojena cjelina svih planskih veličina iz Trogodišnjeg plana poslovanja koje se odnose na 2023. godinu. Ovaj plan Uprava je usvojila 11. 1. 2023. godine, a stupio je na snagu usvajanjem Trogodišnjeg plana poslovanja od Skupštine. Planovima poslovanja za 2023. godinu utvrđena su sredstva rezervi u iznosu od 60.000.000 KM za nepredviđene investicije i rashode za koje nisu planirana sredstva ili za planirane investicije i rashode za koje se pokaže da nisu predviđena dovoljna sredstva. Od navedenog iznosa, 47.000.000 KM je planirano za realizacije projekata akvizicije i ulaganja u sticanje ili osnivanje društva koja će se koristiti po sticanju uslova za realizaciju, a zbog prirode ovih projekata te neizvjesnosti vremenske realizacije istih. Tokom 2023. godine Društvo nije vršilo rebalans plana poslovanja.

Planirani i ostvareni pokazatelji iz finansijskog plana dati su u tabeli:

**KM**

| Red. br.   | Pozicija                         | Ostvareno u 2022. god. | Plan za 2023. god. | Ostvareno u 2023. god. | Indeks (5/3)x100 | Indeks (5/4)x100 |
|------------|----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|------------------|------------------|
| 1          | 2                                | 3                      | 4                  | 5                      | 6                | 7                |
| I          | Prihodi                          | 509.999.945            | 530.309.000        | 530.504.290            | 104,02           | 100,04           |
| II         | Rashodi                          | 448.917.057            | 473.993.000        | 477.774.138            | 106,43           | 100,80           |
| <b>III</b> | <b>Dobit prije poreza (I-II)</b> | <b>61.082.888</b>      | <b>56.316.000</b>  | <b>52.730.152</b>      | <b>86,33</b>     | <b>98,90</b>     |

Ukupno ostvareni prihodi u 2023. godini iskazani su u iznosu od 530.504.290 KM i veći su u odnosu na plan za 195.290 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 20.504.345 KM. Povećanje ukupnog prihoda u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu je posljedica povećanja prihoda od maloprodaje u segmentu mobilnih korisnika telekomunikacijskih usluga (postpaid govorni paketi i mobilni internet za fizička i pravna lica), i manjim dijelom od prodaje prava na emitovanje i distribuciju sadržaja učinaka i prihoda od prodaje robe.

Ukupni rashodi iskazani su u iznosu od 477.774.138 KM, što je više u odnosu na plan za 3.781.138 KM, a u odnosu na prethodnu godinu za 28.857.081 KM. Povećanje ukupnih rashoda u odnosu na prethodnu godinu u najvećem dijelu je posljedica povećanja rashoda troškova plaća i ostalih primanja radnika i drugih fizičkih lica, i manjim dijelom rashoda od poštanskih i telekomunikacijskih usluga i nabavke prava distribucije TV kanala i sadržaja.

## 5.2 Izvještavanje

Izvještaji o poslovanju se sačinjavaju i podnose na razmatranje i usvajanje mjesečno, polugodišnje i godišnje Upravi i Nadzornom odboru, a godišnje Skupštini Društva. Uprava Društva, Nadzorni odbor i Skupština nisu razmatrali Izvještaj o poslovanju za 2023. godinu do okončanja revizije.

## 6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Godišnje finansijske izvještaje za 2023. godinu Društvo je sačinilo i dostavilo nadležnim organima i institucijama u skladu s važećim propisima i u utvrđenom roku. Uprava je pripremila finansijske izvještaje i odobrila ih 28. 2. 2024. godine, koji su dostavljeni nadležnim organima 29. 2. 2024. godine. Nadzorni odbor i Skupština Društva nisu razmatrali izvještaj o poslovanju zajedno sa finansijskim izvještajima do okončanja revizije.

### 6.1 BILANS USPJEHA – IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD

#### 6.1.1 Prihodi

Struktura ostvarenih prihoda u obračunskom periodu iskazana je kako slijedi:

**KM**

|                                     | 1. 1. - 31. 12. 2023. | 1. 1. - 31. 12. 2022. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PRIHODI</b>                      | <b>530.504.290</b>    | <b>509.999.945</b>    |
| <b>Prihodi iz ugovora s kupcima</b> | <b>505.223.267</b>    | <b>485.567.983</b>    |
| Prihodi od prodaje robe             | 61.908.507            | 57.254.844            |
| Prihodi od pruženih usluga          | 443.314.760           | 428.313.139           |
| <b>Ostali prihodi i dobici</b>      | <b>25.281.023</b>     | <b>24.431.962</b>     |

Računovodstvenim politikama Društva je propisano da se prihodi priznaju u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, uz primjenu modela koji se sastoji od pet koraka: utvrditi ugovor sa kupcima (ispunjenje neophodnih kriterija za identifikaciju ugovora), utvrditi obaveze isporuke u ugovoru (prenos dobara i usluga na kupca), utvrditi cijenu transakcije (iznos naknade za koju se očekuje da će biti ostvarena), dodijeliti cijenu transakcije obavezama isporuke u ugovoru (alociranje cijene transakcije) i priznavanje prihoda kada (ili kako) Društvo ispuni obavezu isporuke.

Prihodi se priznaju za svaku zasebnu obavezu isporuke u ugovoru u iznosu cijene transakcije. Cijena transakcije je iznos naknade u ugovoru na koju Društvo očekuje da ima pravo u zamjenu za prenos robe ili usluge kupcu. Prihodi se priznaju kada su obaveze isporuke izvršene prenosom kontrole roba ili usluga na kupca. Kontrola nad robom se prenosi kada se roba isporuči kupcu, kada preuzme vlasništvo nad robom i kada su rizici preneseni na kupca, dok se kontrola nad uslugama prenosi tokom vremena ili u određenom trenutku, odnosno u razdoblju u kojem je pružena usluga.

#### **6.1.1.1 Prihodi iz ugovora sa kupcima**

**Prihodi iz ugovora sa kupcima** iskazani su u iznosu od 505.223.267 KM i odnose se na prihode od prodaje robe i prihode od pruženih usluga na domaćem i inostranom tržištu. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 20.504.345 KM zbog povećanja broja korisnika usluga Društva. U odnosu na prethodnu godinu broj korisnika usluga je povećan za 34.579 korisnika, odnosno u svim segmentima (porodični, mobilni korisnici i poslovni), a ukupan broj korisnika usluga Društva na 31. 12. 2023. godine je 2.083.266 korisnika. Iako je ukupan broj korisnika povećan, za dio usluga Društva kao što su fiksna i prepaid mobilna telefonija, broj korisnika je smanjen.

**Prihodi od prodaje robe** na domaćem tržištu u iznosu od 61.908.507 KM ostvareni su prodajom terminalne opreme, laptopa, mobilnih i fiksnih aparata u okviru asemblirane usluge i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 4.653.663 KM ili 7,52%.

**Prihodi od prodaje usluga** iskazani su u iznosu od 443.314.760 KM od kojih se 422.388.819 KM odnosi na domaće tržište, 20.805.883 KM na inostrana tržišta i 120.058 KM na prihod ostvaren od povezanih strana – „Metropol Media“ d.o.o. Sarajevo.

**Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu** iskazani su u iznosu od 422.388.819 KM i najvećim dijelom ostvareni od prodaje usluga pravnim i fizičkim licima: fiksne i mobilne telefonije, Bundle (Moja TV), prenosa podataka (BiHpak), interneta (BiHnet), VPN usluga (Top tim i Moja porodica), dok su manjim dijelom ostvareni od ostalih usluga (telegraf i sl.). U strukturi ostvarenih prihoda najznačajniji su prihodi od mobilne telefonije (241.409.103 KM) i prihodi od Bundle - Moja TV (108.828.577 KM).

**Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu** iskazani su u iznosu od 20.805.883 KM i najvećim dijelom ostvareni od usluga Roaminga (9.282.649 KM), SMS interworking and hubbing (1.411.598 KM), terminiranje i tranzit međunarodnog saobraćaja (9.658.817 KM), te manjim dijelom od prodaje ostalih ino usluga (Moja web TV u inostranstvu i sl.).

Razmatranjem usklađenosti računovodstvene politike Društva u priznavanju prihoda sa zahtjevima primjenjivih standarda finansijskog izvještavanja, utvrdili smo da su računovodstvene politike u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.

Na osnovu uzorka i uvidom u ugovore, izlazne račune i pripadajuće evidencije poslovnih događaja, utvrđeno je da se prihodi priznaju u periodu na koji se odnose, da se vrši adekvatna alokacija prema vrstama proizvoda i usluga u skladu sa zaključenim ugovorima, kao i da se izlazni računi pripremaju i evidentiraju u skladu sa zaključenim ugovorima sa kupcima i važećim cjenovnicima. Navedenim revizorskim procedurama nisu identifikovani oni prihodi koji ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Na osnovu uvida u informacije iz glavne knjige i billing sistema nisu uočene neusaglašenosti.

Društvo najznačajniji dio prihoda ostvaruje upotrebom biling sistema za izlazne račune putem kojeg se automatizmom vrši priprema i kontrola izlaznih računa i u kojem su integrisane softverske kontrole za sve sastavne dijelove računa kako bi se osiguralo da iznosi budu u skladu sa važećim cjenovnikom, dok se evidencija vrši putem interfejsa koji povezan sa glavnom knjigom.

**Revizijskim procedurama je obuhvaćeno testiranje prihoda uvidom u ugovore, izlazne fakture i pripadajuće evidencije, odnosno testiranje priznavanja prihoda u odgovarajućem periodu, alokacija prihoda prema vrstama proizvoda i usluga, usklađenost sa važećim ugovorima i cjenovnicima, kao i potpunost i tačnost objava povezanih s prihodima, na osnovu kojih smo utvrdili da Društvo priznaje prihode od ugovora sa kupcima u skladu sa zahtjevima sadržanim u MSFI-ju 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima.**



### 6.1.1.2 Ostali prihodi i dobiti

**Ostali prihodi i dobiti** iskazani su u iznosu od 25.281.023 KM od kojih su najznačajniji prihodi od najma u iznosu od 5.033.032 KM, prihodi od kamata u iznosu od 4.526.188 KM, naplaćena otpisana potraživanja u iznosu od 4.269.429 KM, prihodi od naknadno odobrenih rabata u iznosu od 1.967.144 KM, prihodi od ustupanja prava emitovanja audio vizuelnog saobraćaja u iznosu od 1.712.413 KM, prihodi od poticaja za proizvodnju audio vizuelnog djela 1.551.207 KM i drugi prihodi.

Prihodi od najma su iskazani u iznosu od 5.033.032 KM i odnose se na najam zemljišta, građevina, vodova, terminalnih uređaja, BiHpak opreme i ostale infrastrukture. Najznačajniji iznos prihoda od najma građevina se odnosi na ugovor zaključen sa „Porsche BH“ d.o.o. Sarajevo za najam skladišnog prostora uz godišnju naknadu od 150.427 KM.

Prihodi od kamata su iskazani u iznosu od 4.526.188 KM i najvećim dijelom se odnose na prihode od kamata ostvarene od oročenih depozita (3.322.698 KM), kao i na prihode od zatezних kamata i sredstva po viđenju.

Prihodi od poticaja za proizvodnju audio vizuelnog djela su iskazani u iznosu od 1.551.207 KM a odnose na poticajna sredstva za filmsku industriju odobrena Odlukom ministarstva kulture i sporta Kantona Sarajevo u iznosu od 1.500.000 KM na osnovu javnog poziva za dodjelu poticajnih sredstava za 2023. godinu od 12.9. 2023. godine. Odlukom su sredstva dodijeljena za šest udruženja, sa kojima je Društvo zaključilo ugovore o nabavkama usluga produkcije TV serija – audio vizuelnog dijela kojima je propisano da će filmska udruženja u slučaju dodjele subvencije po osnovu javnih poziva za subvencioniranje i poticaj proizvodnje audio vizuelnih djela sredstva doznačiti Društvu koje je izvorno obezbijedilo sredstva za proizvodnju audio vizuelnih djela.

### 6.1.2 Rashodi

Struktura ostvarenih rashoda, iskazana u finansijskim izvještajima, je sljedeća:

**KM**

|   | 1. 1. – 31. 12. 2023. | 1. 1. – 31. 12. 2022. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>RASHODI</b>  | <b>477.774.138</b>    | <b>448.917.057</b>    |
| <b>Poslovni rashodi</b>   | <b>445.546.839</b>    | <b>417.583.219</b>    |
| Nabavna vrijednost prodate robe   | 62.857.957            | 58.522.035            |
| Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+)/(-) | (64.671)              | (12.460)              |
| Troškovi sirovina i materijala  | 3.593.109             | 3.257.473             |
| Troškovi energije i goriva  | 11.131.294            | 11.065.980            |
| Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja  | 142.711.027           | 129.927.374           |
| Amortizacija  | 100.785.770           | 91.801.730            |
| Troškovi primljenih usluga  | 42.281.036            | 43.939.349            |
| Ostali poslovni rashodi i troškovi  | 82.251.317            | 79.081.738            |
| <b>Ostali rashodi i gubici</b>  | <b>32.227.299</b>     | <b>31.333.838</b>     |
| Gubici od dugoročne nefinansijske imovine   | 2.607.727             | 1.644.546             |
| Gubici od finansijske imovine   | 4.867.448             | 5.404.090             |
| Troškovi rezervisanja, neto   | 15.188.243            | 8.000.319             |
| Manjkovi i ostala neto usklađivanja zaliha  | 1.851.348             | 1.662.606             |
| Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela      | 43.784                | 2.240.665             |
| Finansijski rashodi   | 3.076.912             | 3.055.273             |
| Ostali rashodi i gubici   | 4.591.837             | 9.326.339             |

#### 6.1.2.1 Poslovni rashodi

**Poslovni rashodi** iskazani su u iznosu od 445.546.839 KM i veći su za 27.963.620 KM odnosno 6,7% u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnija povećanja ovih rashoda odnose se najvećim dijelom na povećanje troškova plaća i ostalih ličnih primanja za 12.783.653 KM i amortizacije za 11.306.290 KM u odnosu na prethodnu godinu.



#### 6.1.2.2 Nabavna vrijednost prodate robe

**Nabavna vrijednost prodate robe** iskazana je u iznosu od 62.857.957 KM, a odnosi se na troškove nabavne vrijednosti prodate robe odnosno terminalne opreme i telefonskih aparata za pružanje asemblirane usluge fiksne i mobilne mreže (mobilni i fiksni uređaji, TV aparati, električni skuteri, pametni satovi, tableti i sl.). Ovi rashodi se priznaju u momentu prodaje robe i iskazuju se istodobno sa priznavanjem prihoda od prodaje te robe. Društvo nakon provedenih postupaka nabavke robe i zaključenih ugovora sa odabranim dobavljačima vrši nabavke terminalne opreme i ostale robe za dalju prodaju. Najznačajniji dobavljači za nabavku robe za dalju prodaju su „Domod“ d.o.o. sa kojim je ostvaren promet u iznosu od 35.564.891 KM, „Mobis electronic“ d.o.o. Sarajevo u iznosu od 21.091.337 KM i „Apcom CE“ Kft. Budimpešta u iznosu od 14.487.486 KM.

#### 6.1.2.3 Troškovi sirovina i materijala

**Troškovi sirovina i materijala** iskazani su u iznosu od 3.593.109 KM, a odnose se na utrošeni kancelarijski materijal (1.144.104 KM), sirovine i materijal za održavanje (795.273 KM), troškove vrijednosnica u realizaciji telekomunikacionih usluga (898.325 KM), rezervnih dijelova (102.094 KM), otpisa sitnog inventara, ambalaže i autoguma (312.821 KM), ostale materijalne troškove (389.307 KM) i odstupanje od cijena (48.815 KM).

#### 6.1.2.4 Troškovi energije i goriva

**Troškovi energije i goriva** iskazani su u iznosu od 11.131.294 KM, a odnose se na troškove električne energije (8.439.465 KM), grijanja (1.087.062 KM), goriva (1.602.533 KM) i ostale energije (2.233 KM).

**Troškovi električne energije** odnose se na utrošenu energiju za sve poslovne objekte Društva, kao i za korištenje telekomunikacione opreme.

**Troškovi goriva** odnose se na utrošeno gorivo za transportna sredstva. Uslovi i način korištenja voznog parka u Društvu su uređeni Pravilnikom o uslovima i načinu eksploatacije voznog parka. Društvo je u toku 2023. godine nabavljalo gorivo na osnovu zaključenih ugovora sa najpovoljnijim ponuđačima nakon provedene procedure nabavke (podijeljene na lotove po direkcijama/mjesnim mrežama). Najznačajniji dobavljač je „Hifa“ d.o.o. Tešanj sa kojim ima zaključen ugovor (generalna direkcija i direkcija Sarajevo) u vrijednosti od 950.000 KM sa rokom važenja do 31. 12. 2023. godine. Krajem godine provedena je procedura nabavke za naredne dvije godine, a za generalnu direkciju i direkciju Sarajevo zaključen je ugovor sa dobavljačem „Hifa“ d.o.o. Tešanj u vrijednosti od 1.350.000 KM.

#### 6.1.2.5 Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja

**Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja** iskazani su u iznosu od 142.711.027 KM sa sljedećom strukturom:

|  | KM                 |
|--|--------------------|
| <b>Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja</b>                        | <b>142.711.027</b> |
| Troškovi plaća i naknada plaća   | 119.060.408        |
| Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava radnika        | 22.632.623         |
| Troškovi službenih putovanja   | 700.929            |
| Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora | 317.067            |

**Plaće i naknade plaća** u Društvu su regulisane Pravilnikom o radu, Granskim kolektivnim ugovorom za područje telekomunikacija u FBiH i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom. Prilogom 3. Pravilnika o radu – Plaće, dodaci i naknade plaće u Društvu, regulisani su osnovna bruto plaća, dodaci na bruto plaću, kriteriji za utvrđivanje doprinosa radnika na radu, plaće radnika, naknade plaća, dodatna primanja i naknade koje terete troškove poslovanja. Bruto plaća radnika se sastoji iz osnovne bruto plaće, radnog učinka ukoliko je ostvaren i uvećanja/dodataka na osnovnu bruto plaću utvrđenih pravilnikom.



Osnovna bruto plaća je proizvod najniže osnovne bruto plaće (1200 bodova) i odgovarajućeg koeficijenta složenosti poslova. Mjesečna bruto plaća radnika utvrđuje se na osnovu: bodova osnovne bruto plaće za stvarni fond sati mjeseca za koji se vrši obračun, radnog učinka ako je ostvaren, uvećanja osnovne bruto plaće, vrijednosti boda i vremena provedenog na radu. Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom utvrđena je najniža bruto satnica u iznosu od 6,07 KM, odnosno najniža neto satnica prije oporezivanja u iznosu od 4,19 KM, koja je bila u primjeni do februara 2023. godine. Odlukom generalnog direktora od 3. 3. 2023. godine izvršeno je usklađivanje najniže neto satnice sa godišnjom stopom inflacije, odnosno uvećana je za 10%. Tako je utvrđena nova najniža bruto satnica u iznosu od 6,68 KM, odnosno najniža neto satnica prije oporezivanja u iznosu od 4,61 KM, koja je u primjeni počev od obračuna plaće za februar 2023. Istom odlukom izvršeno je povećanje bodova osnovne plaće prema platnim razredima u rasponu od 60 do 80, koje se primjenjuje od obračuna plaće za mart 2023. godine. Društvo je u skladu s Odlukom 22. 3. 2023. godine izvršilo izmjene Pravilnika o radu. Na najnižu neto plaću primjenjuju se koeficijenti složenosti poslova razvrstanih u šest grupa poslova i to: VSS (2,91-5,41), VŠS (2,2-3,0), VKV (1,89-2,17), SSS (1,66-1,95), KV (1,43-1,72) i NSS (1,0-1,24). U zavisnosti od složenosti i tipovima radnih mjesta sva radna mjesta u razvrstana u platne razrede za koje su utvrđeni bodovi za obračun osnovne plaće koji se kreću u rasponu od 1.200 do 6.500.

Plaća vršioca dužnosti generalnog direktora utvrđena je ugovorom zaključenim sa Nadzornim odborom, a u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH9 i iznosi pet prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

Plaća vršioca dužnosti izvršnog direktora utvrđena je ugovorom sa generalnim direktorom uz saglasnost Nadzornog odbora i iznosi 4,75 prosječnih mjesečnih neto plaća isplaćenih u FBiH u prethodna tri mjeseca, prema posljednjem objavljenom podatku Federalnog zavoda za statistiku.

U toku 2023. godine najviša neto plaća prije poreza za radnike iznosila je 4.804 KM, najniža 869 KM, dok je prosječna plaća na nivou Društva 2.217 KM.

**Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava radnika** iskazani su u iznosu od 22.632.623 KM a odnose se na naknade za topli obrok (10.842.294 KM), prevoz na posao i sa posla (2.149.955 KM), regres za godišnji odmor (1.805.031 KM), otpremnine za odlazak u penziju (1.152.917 KM), nagrada radnicima (1.152.755 KM), pomoć u slučaju invaliditeta (1.661.568 KM), ostale izdatke i naknade (895.986 KM) i doprinosi za naknade koje podliježu oporezivanju u skladu sa zakonskim propisima (2.972.623 KM).

Radnik ima pravo **na naknadu za ishranu (topli obrok)** za vrijeme provedeno na radu u toku jednog dana u iznosu od 1,4% prosječne mjesečne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Odluku o isplati naknade za ishranu u toku radnog dana donosi generalni direktor na mjesečnom nivou. Za 2023. godinu ukupan topli obrok iznosio je 10.842.294 KM, a dnevni iznos se kretao u rasponu između 16,25 KM i 17,99 KM. S obzirom na to da je visina toplog obroka iznad porezno dopustivog, Društvo za iznos koji prelazi porezno dopustivi obračunava i uplaćuje poreze i doprinose.

Radniku kojem nije organizovan **prevoz na posao i sa posla**, a čije je mjesto stanovanja od mjesta rada udaljeno najmanje dva kilometra pripada mjesečna karta ili naknada u visini mjesečne karte gradskog, prigradskog ili međugradskog saobraćaja.

**Regres za godišnji odmor** je utvrđen u iznosu od 50% prosječne tromjesečne neto plaće isplaćene u FBiH, prema posljednjim objavljenim statističkim podacima, pod uslovom da Društvo nije prethodnu godinu poslovalo s gubitkom. Odlukom o visini regresa od 15. 3. 2023. godine utvrđen je u visini od 580 KM.

<sup>9</sup> „Sl. novine FBiH“, broj 12/09

U skladu sa odredbama Pravilnika o radu (Prilog 3.) radnik ima pravo na **otpreminu za odlazak u penziju** u iznosu od 12.000 KM, a ukoliko naknada prelazi porezno dopustivi iznos obračunavaju se i isplaćuju porezi i doprinosi. Prema prezentiranim podacima u toku 2023. godine za 142 radnika je prestao radni odnos po osnovu odlaska u penziju.

Društvo je na osnovu Odluke generalnog direktora Društva isplatilo **nagradu radnicima** povodom obilježavanja dana Društva u iznosu od 378,60 KM što predstavlja 30% prosječne plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim statističkim podacima. Isplata je izvršena za 3.020 radnika u ukupnom iznosu od 1.143.372 KM.

**Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora** iskazani su u iznosu od 317.067 KM, a odnose se na obračunate naknade članovima Nadzornog odbora (119.426 KM), Odbora za reviziju i Direktora odjela za internu reviziju (81.247 KM), punomoćnicima Skupštine (3.847 KM), fizičkih lica po osnovu ugovora o djelu (91.295 KM) i ostale isplate fizičkim licima (21.252 KM).

Naknade članovima Nadzornog odbora utvrđene su u skladu sa Zakonom o plaćama i drugim materijalnim pravima članova organa upravljanja institucija FBiH i javnih preduzeća u većinskom vlasništvu FBiH. Predsjedniku je određena u visini dvije prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim podacima Federalnog zavoda za statistiku. Članovima je utvrđena u visini od 80% naknade predsjednika.

Naknada predsjednika Odbora za reviziju utvrđena je u visini jedne prosječne neto plaće isplaćene u FBiH prema posljednjim objavljenim statističkim podacima, a za članove u visini 80% naknade utvrđene za predsjednika.

Direktoru Odjela interne revizije naknada je utvrđena u visini dvije prosječne neto plaće isplaćene u FBiH u prethodna tri mjeseca prema posljednjim objavljenim statističkim podacima.

Troškovi ugovora o djelu (91.295 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove ugovoreni naknada fizičkih lica angažovanih za usluge promotivnih kampanja, procjena, vještačenja, oglašavanja i sl. Uz isplatu naknada isplaćuju se i pripadajući porezi i doprinosi.

#### **6.1.2.6 Amortizacija**

**Troškovi amortizacije** iskazani su u iznosu od 100.785.769 KM a odnose se na troškove amortizacije nematerijalnih stalnih sredstava (19.231.230 KM), emitiranja sadržaja Moja TV (5.155.727 KM), materijalnih stalnih sredstava (63.885.111 KM), imovine s pravom korištenja (12.069.808 KM) i ostale dugoročne imovine (443.893 KM). Obračun amortizacije imovine vrši se linearnom metodom a na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe sredstva i utvrđenih stopa amortizacije.

#### **6.1.2.7 Troškovi primljenih usluga**

**Troškovi primljenih usluga** iskazani su u iznosu od 42.281.036 KM, a odnose se najvećim dijelom na troškove usluga održavanja (22.752.914 KM), reklame i sponzorstva (8.468.313 KM), usluga angažovanja radne snage za Call centar (2.218.540 KM), neproizvodnih usluga (1.351.739 KM) i ostalih usluga (7.182.490 KM).

**Usluge održavanja** (22.752.914 KM) odnose se na usluge održavanja opreme (12.977.698 KM), softvera i hardvera (3.870.582 KM), usluge investicionog i tekućeg održavanja mreža (1.699.152 KM), zaštitarske usluge (1.119.309 KM), investicionog i tekućeg održavanja zgrada (993.877 KM), transportnih sredstava (806.950 KM) i ostale usluge (1.285.345 KM). Za ove usluge Društvo provodi postupke nabavki nakon kojih zaključuje ugovore sa dobavljačima koji za ugovorene usluge najčešće ispostavljaju mjesečne fakture. Najznačajniji troškovi usluga održavanja ostvareni su sa sljedećim dobavljačima: „Huawei technologies“ d.o.o. Banja Luka (troškovi usluga podrške održavanja sistema u iznosu od 1.766.738 KM, usluge održavanja opreme u postgarantnom periodu u iznosu od 433.284 KM), „Verso“ d.o.o. (troškovi usluga održavanja opreme proizvođača Cisco Systems u iznosu od 589.187 KM), „Mibo komunikacije“ d.o.o. (usluge tehničke podrške pri održavanju opreme u iznosu od 1.497.711 KM), „Comtrade System Integration“ d.o.o. (troškovi usluga održavanja kontakt centra u iznosu od 421.890 KM), „Zira“ d.o.o. (troškovi usluga održavanja aplikacija u iznosu od 300.000 KM), „Middle point“ d.o.o. Sarajevo (troškovi fizičke zaštite objekata u iznosu od 444.841 KM).



**Troškovi reklame i sponzorstva** (8.468.313 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove reklamno-promotivnih usluga za koje Društvo provodi postupke nabavki. Internim aktima propisane su procedure nabavki reklamno-promotivnih i usluga oglašavanja, te nabavki usluga putem sponzorskih angažmana.

Društvo je za **usluge angažovanja radne snage** (2.218.540 KM) provelo proceduru nabavke u 2022. godinu te zaključilo ugovor sa dobavljačem Telinvest d.o.o. Sarajevo u vrijednosti od 2.926.000 KM (bez PDV-a) sa važenjem do 31. 12. 2023. godine ili do utroška ugovorenih sredstava. Ugovorene usluge se odnose na pružanje podrške korisnicima Društva putem kontakt centra, otklanjanje smetnji, uključivanje novih korisnika i druge poslove neophodne za normalno odvijanje procesa u Društvu.

**Neproizvodne usluge** (1.351.739 KM) odnose se na usluge čišćenja (723.469 KM), komunalne usluge (380.782 KM), advokatske i notarske usluge (79.378 KM) i ostale neproizvodne usluge (16.959 KM).

**Ostale usluge** (7.182.490 KM) odnose se najvećim dijelom (6.818.226 KM) na obračunatu proviziju za izvršene usluge distributera za posredovanje kod prodaje elektronskih dopuna putem sistema online dopunjavanja posredstvom transakcijskog servera posrednika. Ovi troškovi nastaju na osnovu mjesečnih faktura dobavljača, koje se evidentiraju nakon Potvrde o ostvarenom prometu sa distributerom koju sačinjava Izvršna direkcija za razvoj poslovanja.

#### 6.1.2.8 Ostali poslovni rashodi i troškovi

**Ostali poslovni rashodi i troškovi** iskazani su u iznosu od 82.251.317 KM i u odnosu na prethodni period veći su za 3.169.579 KM odnosno za 4%. Odnose se na troškove poštanskih i telekomunikacionih usluga (60.939.680 KM), poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica (15.600.302 KM), premija osiguranja (1.763.126 KM), platnog prometa (889.325 KM), članskih doprinosa i sličnih obaveza (784.375 KM), reprezentacije (417.739 KM) i ostale poslovne rashode i troškove (1.856.770 KM)

**Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga** (60.939.680 KM) odnose se na troškove nabavke sadržaja za Moju TV (31.632.811 KM), produkcije vlastitog sadržaja Moja TV (2.193.633 KM), poštanske usluge (9.165.195 KM), terminiranje međunarodnog saobraćaja-ino operatori (4.907.085 KM), nacionalne govorne usluge (5.459.075 KM), tranzita međunarodnog saobraćaja (2.241.838 KM).

Troškovi nabavke sadržaja za Moju TV odnose se najvećim dijelom na troškove licenci, odnosno prava na distribuciju televizijskih programa i sadržaja, te naknada za korištenje autorskih prava. Društvo je posebnim dijelom Pravilnika o nabavkama propisalo način nabavke TV kanala, tako što inicira poslovnu saradnju za nabavku novih TV kanala i/ili produženja saradnje, te se nakon odobrenja saradnje zaključuje ugovor sa ponuđačem.

Troškovi poštanskih usluga odnose na troškove pismonosnih usluga u zemlji – dostava računa (6.589.374 KM), elektronskih pisama/hibridne pošte (štampanje računa) (2.072.263 KM) i usluga dostave redovne administrativne pošte (503.558 KM) a koji nastaju na osnovu zaključenih ugovora sa „JP BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo.

**Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica** (15.600.302 KM) najvećim dijelom se odnose na troškove naknada za dozvole po rješenjima i fakturama Regulatorne agencije za komunikacije koji su za 2023. godinu iskazani u iznosu od 11.181.987 KM. Ostali troškovi poreza, naknada i taksi odnose se na naknade za korištenje cestovnog zemljišta (1.950.845 KM), sudske takse (580.556 KM), poseban porez za zaštitu od prirodnih i drugih nesreća (334.180 KM), naknade za vode (334.180 KM) i ostalo.

#### 6.1.2.9 Ostali rashodi i gubici

**Ostali rashodi i gubici** iskazani su u iznosu od 32.227.299 KM i odnose se na gubitke od dugoročne nefinansijske imovine (2.607.727 KM), gubitke od finansijske imovine (4.867.448 KM), troškove rezervisanja, neto (15.188.243 KM), manjkove i ostala neto usklađivanja zaliha (1.851.348 KM), udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela (43.784 KM), finansijske rashode (3.076.912 KM) i ostale rashode i gubitke (4.591.837 KM).





**Gubici od dugoročne nefinansijske imovine** odnose se na gubitke od otuđenja nematerijalne imovine i nekretnina postrojenja i opreme, neto (1.271.608 KM), umanjnja vrijednosti nekretnina postrojenja i opreme (257.352 KM) i nematerijalne imovine (1.078.767 KM).

**Gubici od finansijske imovine** (4.867.448 KM) odnose se na rashode po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (32.029 KM), gubitke od otuđenja finansijske imovine i ulaganja u povezane strane (10.488 KM), gubitke od usklađivanja vrijednosti kratkoročne finansijske imovine (4.824.931 KM).

**Troškovi rezervisanja, neto** (15.188.243 KM) odnose se na troškove rezervisanja za sudske sporove (7.283.033 KM), neiskorištene dane godišnjeg odmora (6.846.995 KM), otpremnine (1.463.023 KM) i ostala rezervisanja (77.243 KM). Društvo vrši rezervisanja za sudske sporove u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i to na osnovu procjene ishoda pojedinačnih sudskih sporova te procijenjenih iznosa u slučaju gubitka spora, a na osnovu Izvještaja za sve pojedinačne sporove koji su pokrenuti protiv Društva koji je sačinila Izvršna direkcija za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima. Također, u skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih Društvo je izvršilo rezervisanja za otpremnine na osnovu aktuarskog obračuna od 25. 1. 2024. godine.

**Finansijski rashodi** (3.076.912 KM) najvećim dijelom se odnose na kamate za zemljište, građevine i opremu s pravom korištenja proizašle iz primjene MSFI-ja 16 – Najmovi iskazane u iznosu od 2.084.290 KM. Odlukom Uprave o utvrđivanju kamatne stope za 2022. i 2023. godinu od 4. 1. 2023. godine utvrđene su kamatne stope od 3,5% za imovinu uzetu u najam na period do pet godina i 3% preko pet godina.

**Ostali rashodi i gubici** (4.591.837 KM) odnose se na rashode po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina (3.197.288 KM) i rashodovanja na zalihama materijala i robe i ostali rashodi (1.394.549 KM). Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti iz ranijih godina odnose se na troškove naknadno obračunate amortizacije (1.597.222 KM), troškova, naknada, taksi iz ranijeg perioda (1.584.213 KM) i poreza i doprinosa (15.852 KM).

### 6.1.3 Finansijski rezultat

U finansijskim izvještajima Društva za 2023. godinu iskazana je bruto dobit u iznosu od 52.730.152 KM i u odnosu na prethodnu godinu manja je za 8.352.736 KM. Po umanjenju bruto dobiti za porez na dobit, neto dobit iskazana je u iznosu od 48.003.561 KM. Prijedlog Odluke i Odluka o raspodjeli neto dobiti za 2023. godinu nije donesena do okončanja revizije.

## 6.2 BILANS STANJA – IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA

### 6.2.1 Dugoročna imovina

Struktura dugoročne imovine na datum bilansa iskazana je u tabeli:

|  | KM                 |                    |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31. 12. 2023.      | 31. 12. 2022.      |
| <b>DUGOROČNA IMOVINA</b>   | <b>777.855.211</b> | <b>802.517.653</b> |
| Nekretnine, postrojenja i oprema                                   | 573.806.215        | 587.036.176        |
| Imovina s pravom korištenja  | 58.560.307         | 75.715.934         |
| Nematerijalna imovina  | 71.955.001         | 64.486.933         |
| Ulaganja u zavisne subjekte  | 9.794.130          | 9.794.130          |
| Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | 4.706.986          | 7.914.252          |
| Finansijska imovina po amortizovanom trošku                        | 58.729.428         | 56.203.660         |
| Ostala dugoročna imovina i potraživanja                            | 303.144            | 1.366.568          |



## 6.2.1.1 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 573.806.215 KM i čine najznačajniji dio dugoročne imovine. Struktura i promjene na nekretninama, postrojenjima i opremi daju se u tabeli:

|  | Zemljište  | Građevinski objekti | Postrojenja, oprema, alati i namještaj | Transportna sredstva | Imovina u pripremi | Ostala imovina | Avansi | Ukupno        |
|--|------------|---------------------|--|----------------------|--------------------|----------------|--------|---------------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>              |            |                     |  |                      |                    |                |        |               |
| na 1. 1. 2023.                         | 16.360.860 | 1.091.223.735       | 663.303.196                            | 28.310.391           | 90.318.065         | 125.543        | 5.448  | 1.889.647.238 |
| Povećanja                              |            |                     |  |                      | 72.357.532         | -              |        | 72.357.532    |
| Prenos sa pripreme                     | 76.463     | 56.258.511          | 44.466.548                             | 2.213.776            | (123.938.385)      | -              | (280)  | (20.923.367)  |
| Prenos sa / na nemater. imovinu        | (12.216)   | (127.826)           | 98.664                                 | -                    | (6.972.111)        | -              |        | (7.013.488)   |
| Nivelacija                             | -          | -                   | -                                      | -                    | (273.670)          | -              |        | (273.670)     |
| Otuđenje/ rashodovanje                 | -          | (800.089)           | (38.622.048)                           | (2.290.755)          | (1.108.915)        | -              |        | (42.821.808)  |
| Ostalo                                 | (12.216)   | (12.250.714)        | 1.649.853                              | -                    | 17.178.534         | -              |        | 6.565.457     |
| na 31. 12. 2023.                       | 16.412.891 | 1.134.303.617       | 670.896.213                            | 28.233.412           | 47.561.050         | 125.543        | 5.168  | 1.897.537.893 |
| <b>Akumulirana amortizacija</b>        |            |                     |  |                      |                    |                |        |               |
| na 1. 1. 2023.                         | 1.411.597  | 745.495.663         | 533.833.015                            | 21.870.788           | -                  | -              | -      | 1.302.611.063 |
| Amortizacija                           | 68.426     | 22.189.385          | 40.546.710                             | 1.507.401            | -                  | -              | -      | 64.311.922    |
| Amortizacija ranijih perioda           | 6.371      | 322.750             | 1.038.687                              | -                    | -                  | -              | -      | 1.367.808     |
| Prenos sa / na nemater. imovinu        | (6.271)    | (63.894)            | 66.594                                 | -                    | -                  | -              | -      | (3.571)       |
| Otuđenje/ rashodovanje                 |            | (547.389)           | (38.470.471)                           | (2.254.143)          | -                  | -              | -      | (41.272.003)  |
| Ostalo                                 | (652)      | 304                 | (3.283.192)                            | -                    | -                  | -              | -      | 3.283.540     |
| na 31. 12. 2023.                       | 1.479.472  | 767.396.818         | 533.731.343                            | 21.124.045           | -                  | -              | -      | 1.323.731.678 |
| <b>Neto knjigovodstvena vrijednost</b> |            |                     |  |                      |                    |                |        |               |
| na 1. 1. 2023.                         | 14.949.263 | 345.728.072         | 129.470.181                            | 6.439.603            | 90.318.065         | 125.543        | 5.448  | 587.036.175   |
| na 31. 12. 2023.                       | 14.933.419 | 366.906.799         | 137.164.870                            | 7.109.367            | 47.561.050         | 125.543        | 5.168  | 573.806.215   |

**Zemljište** je iskazano u iznosu od 14.933.419 KM, od kojih se 14.886.097 KM odnosi se na vlastito zemljište, a 47.322 KM na ulaganja u tuđe zemljište. Najznačajniji iznosi iskazani u vlastitom zemljištu su zemljište poslovnog kompleksa sjedišta Društva u iznosu od 7.016.400 KM i dvije parcele u iznosu od 2.661.593 KM od kojih se jedna koristi za otvoreno skladište (1.631.700 KM), a druga za ostale poslovne aktivnosti (1.029.893 KM). Ulaganja u tuđe zemljište se najvećim dijelom odnosi na ulaganja u pristupne puteve za bazne stanice.

**Građevinski objekti** iskazani su u neto knjigovodstvenoj vrijednosti od 366.906.799 KM (nabavna vrijednost 1.134.303.617 KM i ispravka vrijednosti 767.396.818 KM), od kojih su najznačajniji poslovne zgrade i drugi građevinski objekti (121.232.935 KM), mreže (136.796.120 KM) i kablovska kanalizacija (78.034.596 KM). Najznačajniji iznos u građevinskim objektima je poslovnu zgradu sjedišta Društva iskazana u neto knjigovodstvenoj vrijednosti od 25.135.687 KM.

**Postrojenja, oprema, alati i namještaj** iskazani su u neto knjigovodstvenoj vrijednosti od 137.164.870 KM (nabavna vrijednost 670.896.213 KM i ispravka vrijednosti 533.731.343 KM), od kojih su najznačajniji računarska oprema i ostale uredske mašine (55.326.214 KM), prenosni uređaji (43.850.398 KM) i centrale (20.518.794 KM).

**Transportna sredstva** iskazana su u iznosu od 7.109.367 KM a čine ih putnička i teretna vozila, te druga transportna sredstva kao što su paletari, viljuškari i druga vozila. Smanjenje vrijednosti transportnih sredstava se odnosi na obračunatu amortizaciju i na rashod 51 vozila na osnovu odluke Uprave od 22. 11. 2023. godine i Odluke od 3. 5. 2023. godine za rashod 25 vozila.

**Imovina u pripremi** iskazana je u iznosu od 47.561.050 KM. Strukturu imovine u pripremi čine započeti investicioni projekti - investicije u toku u iznosu od 27.404.210 KM, zalihe investicionog materijala i opreme u iznosu od 12.112.501 KM, vlastiti radovi direkcije za investicije koji su u toku i za koje nije izvršen obračun konačne situacije u iznosu od 1.518.616 KM i ulaganja koja su izvršena prema ugovorima, a nisu fakturirana do 31. 12. 2023. godine u iznosu od 6.525.723 KM.

Društvo je u 2023. godini izvršilo umanjeње vrijednosti zaliha investicionog materijala i opreme u iznosu od 257.352 KM na osnovu Izvještaja komisije za utvrđivanje korisnog vijeka upotrebe zaliha investicionog materijala i opreme i u skladu sa tim donesene Odluke Uprave o odobrenju rashodovanja.

Od iskazanih započelih investicionih projekata - investicija u toku u iznosu od 27.404.210 KM najznačajnija ulaganja se odnose na: izgradnju zgrade u Bihaću u iznosu od 4.613.852 KM, vlastiti radovi na razvoju sistema u iznosu od 2.299.714 KM, ulaganje u optički spojni put u iznosu od 1.768.097 KM, ulaganje u radio pristupnu mrežu u iznosu od 1.748.734 KM, ulaganje u reprezentativni prodajni objekat u TC Sarajevo u iznosu od 1.441.408 KM, izgradnju mrežne infrastrukture u iznosu od 1.186.512 KM, kao i na ulaganje u opremu za pristupne mreže u iznosu od 846.359 KM, hardver u iznosu od 609.838 KM i ulaganja u radio relejne uređaje u direkciji Mostar u iznosu od 413.978 KM.

Ročna struktura započelih investicionih projekata – investicija u toku na datum bilansa prema godinama početka investicija (aktiviranja) je sljedeća:

| <b>Godina aktiviranja</b>                   | <b>2017.</b> | <b>2018.</b> | <b>2019.</b> | <b>2020.</b> | <b>2021.</b> | <b>2022.</b> | <b>2023.</b> | <b>UKUPNO</b> |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Iznos ulaganja na 31. 12. 2023. godine (KM) | 3.569.317    | 5.218.290    | 585.372      | 1.411.246    | 1.488.191    | 4.794.965    | 10.336.829   | 27.404.210    |

Revizijom najznačajnijih investicionih projekata – investicija u toku iskazanih u okviru započelih projekata na 31. 12. 2023. godine utvrđeno je sljedeće:

- **Izgradnja poslovne zgrade Direkcije Bihać - stanje imovine u pripremi 4.613.852 KM**

Aktivnosti na izgradnji poslovne zgrade Direkcije Bihać započete su 2015. godine, a 8. 6. 2016. godine je donesena Odluka o odobrenju sredstava sa djelimičnom rekonstrukcijom postojećih objekata, uz predviđeni rok za realizaciju projekta do 31. 12. 2017. godine. Sredstva za realizaciju su bila predviđena Trogodišnjim planom poslovanja za period 2015-2017. godina i operativnim planom investicijskih aktivnosti za 2016. i 2017. godinu. Društvo je donijelo sedam izmjena i dopuna Odluke, od kojih je posljednja izmjena i dopuna Odluke o odobrenju sredstava za završetak radova na izgradnji poslovne zgrade Direkcije Bihać sa djelimičnom rekonstrukcijom postojećih objekata donesena 19. 4. 2023. godine, a predviđeni rok za realizaciju projekta je produžen do 31. 12. 2024. godine. Nakon donošenja Odluke u 2016. godini, mijenjana je dinamika realizacije zbog toga što je po provedenom postupku nabavke ugovor zaključen tek 26. 3. 2018. godine u iznosu od 5.231.362 KM sa izvođačem radova „Graditelj“ d.o.o. Bihać, nosilac konzorcija, uz konzorcij koji čine „HC Ing.“ d.o.o. Bihać, „Zuban“ d.o.o. Bihać, „Zijo i sin“ d.o.o. Bihać i „THM“ d.o.o. Bihać. Dinamika izvođenja radova je mijenjana i zbog nepredviđenih i naknadnih radova na izgradnji poslovne zgrade, zbog nepravovremene primopredaje izvedenih radova izvođačkog konzorcija i ustupanja gradilišta investitoru, te zbog obustave izvođenja radova od strane izvođačkog konzorcija koji je 3. 7. 2021. godine dostavio obavijest o prekidu radova. Društvo je formiralo Komisiju za utvrđivanje činjeničnog stanja koja je sačinjavala više izvještaja, a konačan je sačinjen 2. 3. 2023. godine. Izvještaj sudskog vještaka je sačinjen u januaru 2023. godine i dostavljen Društvu od suda u februaru 2023. godine. Nakon toga, Društvo je ušlo u posjed objekta u izgradnji, i tokom 2023. godine ponovo pokrenulo postupak nabavke u junu 2023. godine, koji je poništen u novembru 2023. godine. Trenutno, Društvo je u procesu provođenja ponovljenog postupka završetka radova na izgradnji poslovne zgrade Direkcije Bihać.

- **Otvaranje reprezentativnog Telecom centra u Sarajevu - stanje imovine u pripremi 1.441.408 KM**

Aktivnosti na otvaranju reprezentativnog Telecom centra u Sarajevu započete su 2021. godini, a 26. 1. 2022. godine je donesena Odluka o odobrenju sredstava, uz predviđeni rok za realizaciju projekta do 31. 12. 2022. godine. Sredstva za realizaciju su bila predviđena Trogodišnjim planom poslovanja za period 2021-2023. godina i operativnim planom investicijskih aktivnosti za 2022. godinu. Društvo je donijelo tri izmjene i dopune Odluke, od kojih je posljednja izmjena i dopuna Odluke o odobrenju sredstava za nabavku realizacije projekta otvaranja reprezentativnog Telecom centra u Sarajevu donesena 31. 5. 2023. godine, a predviđeni rok za realizaciju projekta je produžen do 31. 12. 2023. godine.



Nakon donošenja Odluke u 2022. godini zaključen je Ugovor za usluge izrade idejnog i izvedbenog projekta i enterijera sa „AHN Group“ d.o.o. Sarajevo 12. 4. 2022. godine, kao i ugovor sa izvođačem radova „AHN“ Group d.o.o. Sarajevo, nosilac konzorcija, kojeg osim nosioca konzorcija čini i „ALPROM“ d.o.o. Sarajevo. Realizacija projekta je bila u fazama, odnosno projektovanje i tri faze izvođenja radova. Ugovor za I fazu je zaključen 25. 7. 2022. godine u iznosu od 708.364 KM, za II fazu je zaključen 26. 10. 2022. godine u iznosu od 420.963 KM i za III fazu je zaključen 29. 9. 2023. godine u iznosu od 1.217.059 KM. Nakon donošenja Odluke u 2022. godini, mijenjana je dinamika realizacije zbog izmjena projektne dokumentacije, kao i zbog opredijeljenosti Društva za otvaranje Telecom centra za Sarajevo Film Festival 2022. godine. Nakon realizacije I faze otvoreno je prodajno mjesto Telecom centra Sarajevo, pri čemu ostatak prostora nije bio adaptiran. Društvo je kroz II i III fazu realiziralo adaptaciju prostora u cilju formiranja i opremanja reprezentativnog Telecom centra Sarajevo, pri čemu je za svaku fazu vršena posebna nabavka radova. Radovi su izvođeni u posebnim uslovima, u koordinaciji s Direkcijom Sarajevo jer se prodajno mjesto privremeno zatvaralo prilikom izvođenja radova. Dinamika III faze je izmijenjena aneksom ugovora s izvođačem zbog nemogućnosti dopreme opreme i materijala za adaptaciju usljed poremećaja na tržištu uzrokovanih ratom u Ukrajini i Izraelu, zatvaranju pomorskog puta iz Kine i dr.

Od ukupnog iznosa započetih investicionih projekata – investicija u toku najznačajniji dio ulaganja se odnosi na 2023. godinu u iznosu od 10.336.829 KM ili 37,72% ukupnih investicija u toku. **Međutim, na investicijama u toku su aktivni projekti čija realizacija nije okončana u dužem periodu (npr. 3,5 miliona KM se odnosi na projekte aktivirane 2017. godine, a 5,2 miliona KM se odnosi na projekte aktivirane 2018. godine), odnosno u okviru imovine u pripremi se nalaze projekti čija realizacija nije okončana u periodu dužem od šest godina. Društvo od uloženi sredstava ne ostvaruje ekonomske koristi u očekivanom roku te je neophodno intenzivirati aktivnosti kako bi se ostvarile očekivane ekonomske koristi od tih ulaganja.** Potrebno je istaći da je Društvo poduzimalo aktivnosti na realizaciji započetih ulaganja što je imalo za posljedicu da su u 2023. godini aktivirane investicije u ukupnom iznosu od 103.015.298 KM. Društvo je izvršilo procjenu umanjenja vrijednosti imovine u pripremi u skladu sa MRS-om 36 – Umanjenje vrijednosti imovine, što je detaljnije navedeno u izvještaju pod procjenom vrijednosti umanjenja sredstava.

**Preporuke:**

- **izvršiti analizu projekata koji su evidentirani na materijalnoj imovini u pripremi već duži period, s ciljem postizanja najboljih efekata za Društvo i fer i istinitog izvještavanja;**
- **povećati efikasnost realizacije započetih investicionih projekata – investicija u toku, kako bi se postigli najbolji efekti za Društvo.**

**Amortizacija materijalnih sredstava** uređena je računovodstvenim politikama Društva. Za svaku poslovnu godinu donosi se Odluka o utvrđivanju metode obračuna amortizacije, klasa stalnih sredstava, korisnog vijeka trajanja i stopa za obračun amortizacije.

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

| Grupa sredstava                                 | Vijek trajanja (god.) | Stopa amortizacije (%) |
|---|-----------------------|------------------------|
| Licence za koje ugovorom nije definisan rok     | 8,3                   | 12                     |
| Softveri i ostala nematerijalna sredstva        | 5                     | 20                     |
| Poslovne zgrade                                 | 77                    | 1,30                   |
| Ostale građevine                                | 12,5 - 77             | 1,3 – 8                |
| Kablovska kanalizacija                          | 40                    | 2,5                    |
| Fiksna mreža, mreže, centrale, prenosni sistemi | 2 - 25                | 4 – 50                 |
| Mobilna mreža: radio, CORE i servisna mreža     | 4 - 12,5              | 8 - 25                 |
| Ostala oprema                                   | 2 - 10                | 10 – 50                |
| Alati   | 5 - 10                | 10 – 20                |
| Oprema uz poslovnu zgradu                       | 20                    | 5                      |
| Računarska oprema                               | 3 - 10                | 10 – 33,33             |
| Transportna sredstva                            | 7 - 10                | 12,5 - 14,3            |
| Kancelarijska oprema                            | 3 - 10                | 10 – 33,33             |
| Oprema za prenos podataka                       | 5 - 6,7               | 15 - 20                |

Stope amortizacije za nematerijalna sredstva čiji je vijek upotrebe definisan ugovorom utvrđuju se prema vijeku upotrebe koji proizilazi iz ugovora.

#### ***Procjena vrijednosti umanjenja sredstava***

U Društvu se godišnje, na redovnoj osnovi, formira Komisija za utvrđivanje korisnog vijeka trajanja stalnih sredstava i metode obračuna amortizacije i provođenje testa na umanjenje vrijednosti stalnih sredstava. Komisiju od šest članova su činili radnici Izvršnih direkcija: za ekonomsko finansijske poslove (predsjednik Komisije); za razvoj poslovanja; za tehnologiju i razvoj servisa; za informacione tehnologije; za investicije; i za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima (članovi). Komisija je izvršila analizu stalnih sredstava, uključujući i imovinu u pripremi, preispitala procijenjeni korisni vijek trajanja stalnih sredstava, primijenjenu metodu obračuna amortizacije i važeći sistem razvrstavanja stalnih sredstava, o čemu je sačinjen Izvještaj 1. 12. 2023. godine sa prijedlozima za umanjenje vrijednosti, kao i rashod dugoročne imovine i zaliha rezervnih dijelova investicione opreme i materijala, a koji je Uprava Društva odobrila 6. 12. 2023. godine. Osim navedenog, izvršena je procjena korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava uz prijedlog da amortizacija stalnih sredstava i dalje obračunava linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa, i to odvojeno za svako pojedinačno sredstvo. Za određena sredstva je predložena izmjena korisnog vijeka upotrebe, a izvršen je i test na umanjenje vrijednosti za cjelokupnu imovinu, odnosno za imovinu u upotrebi kao i imovinu u pripremi, u skladu sa zahtjevima MRS-a 36 – Umanjenje vrijednosti imovine.

#### ***Vlasništvo nad nekretninama***

Prema podacima nadležne Izvršne direkcije za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima, Društvo na 31. 12. 2023. godine ima evidentirano 778 nekretnina, od kojih je 735 upisano u zemljišne knjige, dok je za 43 nekretnine postupak upisa u toku. S obzirom na to da se broj nekretnina povećava, kontinuirano se provode aktivnosti na upisu nekretnina u zemljišne knjige. Prema izvještaju o stanju nekretnina Društva na 31. 12. 2023. godine, za određene nekretnine nisu potpuno usaglašeni podaci u knjigovodstvenim evidencijama i evidencijama nadležne Izvršne direkcije za pravne poslove, a postupci oko uknjižbe imovine iz diobe sa JP „BH Pošta“ d.o.o. Sarajevo nisu okončani. Društvo još uvijek ne raspolaze dokumentacijom o vlasništvu za sve iskazane nekretnine.

#### ***Preporuka:***

- ***usaglasiti podatke o nekretninama u svim poslovnim evidencijama i nastaviti aktivnosti na okončanju postupaka uknjižbe nekretnina za koje je postupak upisa u toku.***

#### ***Hipoteke i založno pravo***

Ne postoje ograničenja vlasništva nad nekretninama, postrojenjima i opremom i materijalna imovina nije založena kao garancija za obaveze Društva.

#### **6.2.1.2 Imovina s pravom korištenja**

**Imovina s pravom korištenja** je iskazana u neto iznosu od 58.560.307 KM (bruto 96.119.222 KM i ispravka vrijednosti 37.558.915 KM). Strukturu dugoročne imovine čine zemljište (23.103.890 KM), građevine (35.109.607 KM) i oprema (346.810 KM) koji se vrednuju i priznaju u skladu sa MSFI 16 - Najmovi. Ugovori o najmu se zaključuju za obavljanje osnovne djelatnosti Društva, a tokom 2023. godine su za dio imovine obnovljeni ugovori kojima je istekao rok, te su zaključeni novi ugovori o najmu što je rezultiralo povećanjem imovine s pravom korištenja u iznosu od 6.326.147 KM i smanjenjem imovine u iznosu od 14.049.942 KM (zbog smanjenja cijene i otkaza ugovora u iznosu od 8.544.515 KM, te odgovarajućih preknjiženja u iznosu od 5.505.427 KM). U skladu sa Odlukom Uprave od 4. 1. 2023. godine o utvrđivanju kamatne stope u svrhu primjene MSFI 16 – Najmovi, diskontna stopa za imovinu uzetu u najam do pet godina je 3,5% dok je za imovinu uzetu u najam preko pet godina 3%.

Troškovi amortizacije imovine s pravom korištenja za 2023. godinu su iskazani u iznosu od 12.069.808 KM (tačka 6.1.2.6 Izvještaja), dok su rashodi od kamata na obaveze iz najma u iznosu od 2.084.291 KM (tačka 6.1.2.9 Izvještaja).

### 6.2.1.3 Nematerijalna imovina

**Nematerijalna imovina** iskazana je u iznosu od 71.955.001 KM (bruto iznos od 274.523.396 KM i ispravka vrijednosti od 202.568.394 KM), od kojih su najznačajnije licence u iznosu od 29.130.840 KM, računarski programi-softver u iznosu od 16.316.725 KM, produkcija filmskih i TV sadržaja u iznosu od 10.569.904 KM i nematerijalna imovina u pripremi u iznosu od 7.006.320 KM.

U strukturi licenci najveća je vrijednost LTE licence (4G mreža) u iznosu od 11.208.865 KM, Microsoft Office M365 licence u iznosu od 1.522.129 KM i OSS licence (SW licence za GSM tehnologiju, UMTS tehnologiju i LTE tehnologiju) u iznosu od 1.432.009 KM. Povećanje nematerijalne imovine se najvećim dijelom odnosi na nabavku Microsoft Office M365 licenci u 2023. godini u iznosu od 1.522.129 KM, nabavku računarskog programa FM sistem – AMDOCS (Fraud Management System i Revenue Assurance System) u iznosu od 1.383.167 KM, i nabavku TV sadržaja - serije „Tender“ i „Znam kako dišeš“ u iznosu od 1.669.084 KM.

Povećanja nematerijalne imovine u pripremi se odnose na vlastitu produkciju igranih serija u iznosu od 6.990.960 KM („Kotlina“, „Princ iz Eleja“, „Tender“, „Komar“, „Na rubu pameti“ i dr.)

### 6.2.1.4 Ulaganja u zavisne subjekte

**Ulaganja u zavisne subjekte** su iskazana u iznosu od 9.794.130 KM i predstavljaju 100% učešće Društva u osnovnom kapitalu „Metropol Media“ d.o.o. Sarajevo. Društvo je osnivač i 100% vlasnik zavisnog subjekta, koje je osnovano 30. 3. 2022. godine Odlukom o osnivanju Društva sa ograničenom odgovornošću „Metropol Media“ Sarajevo. Skraćeni naziv firme je „MY Media“ d.o.o. Sarajevo, sa sjedištem u Sarajevu u ulici Zmaja od Bosne broj 88, a osnovna djelatnost je emitiranje televizijskog programa.

### 6.2.1.5 Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat

**Ulaganja u instrumente kapitala** su iskazana u iznosu od 4.706.986 KM, a čine ih ulaganja u dionice kompanije „Eutelsat Communications“, Pariz, Francuska. Društvo je tokom 2007. i 2014. godine kupilo ukupno 574.378 dionica, a tokom 2023. nije naplaćena dividenda. Na datum bilansa izvršeno je usklađenje vrijednosti dionica sa vrijednošću na berzi koja je iznosila 4,19 EUR, a smanjenje finansijske imovine po fer vrijednosti je priznato kroz ostali sveobuhvatan rezultat tokom 2023. godine u iznosu od 3.207.266 KM (tačka 6.2.4 Izvještaja).

### 6.2.1.6 Finansijska imovina po amortizovanom trošku

**Finansijska imovina po amortizovanom trošku** iskazana je u iznosu od 58.729.428 KM (bruto 59.649.279 KM i ispravka vrijednosti 919.851 KM). Na osnovu Odluke Uprave, a u skladu sa MSFI-jem 9 – Finansijski instrumenti, za obračun očekivanih kreditnih gubitaka finansijske imovine mjerene po amortizovanom trošku utvrđena je stopa od 0,21%. Mjerenje očekivanih gubitaka je izvršeno na osnovu historijskih informacija, odnosno vjerovatnoće neispunjavanja obaveza uzimajući u obzir parametre vezane za kreditni rizik (makroekonomski pokazatelji, kao što su stopa inflacije, kamatne stope potrošačkih kredita i sl.).

Finansijsku imovinu po amortizovanom trošku čine dugoročno oročena sredstva, odnosno depoziti kod šest poslovnih banaka u iznosu od 44.684.484 KM, krediti dati radnicima u iznosu od 207.253 KM, dugoročna potraživanja od prodaje paketa u asembliranoj usluzi u iznosu od 13.537.691 KM i oročeni namjenski depozit u iznosu od 300.000 KM.

Dugoročno oročeni depoziti su iskazani u iznosu od 44.684.484 KM (bruto 44.779.150 KM i ispravka vrijednosti 94.662 KM). Sredstva su oročena na period od 13 do 36 mjeseci, uz godišnju kamatnu stopu u rasponu od 1,10% do 2,90%, sa rokovima dospjeća od januara 2025. godine do oktobra 2026. godine. Dugoročna potraživanja od prodaje iskazana su u iznosu od 13.537.691 KM (bruto 14.362.440 KM i ispravka vrijednosti u iznosu od 824.749 KM, od kojih se 699.796 KM odnosi na diskont po osnovu prodaje, a 124.953 KM na usklađivanje potraživanja po MSFI-ju 9 – Finansijski instrumenti), i odnose se na potraživanja od prodaje paketa u asembliranoj usluzi fizičkim licima, čija obaveza za plaćanje je u periodu dužem od 12 mjeseci.



### 6.2.1.7 Ostala imovina i potraživanja

Ostala imovina i potraživanja iskazani su u iznosu od 303.144 KM (bruto 350.495 KM i ispravka vrijednosti 47.351 KM) a čine ih dodatni troškovi sticanja ugovora sa kupcima u iznosu od 17.202 KM i ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 285.942 KM.

### 6.2.2 Odložena porezna imovina

Odložena porezna imovina je iskazana u iznosu od 7.061.991 KM i odnosi se na porez na dobit nadoknativ u budućim periodima. Tokom 2023. godine povećanja odložene porezne imovine u iznosu od 3.008.857 KM se odnose na privremene razlike koje utiču na tekući porez za dobit, dok su smanjenja u iznosu od 1.903.092 KM i odnose se na korištenje privremenih razlika, kao i na stavke ostalih dobitaka ili gubitaka priznatih kroz ostali ukupni rezultat. Korekcije, odnosno usklađenja pozicija u poreznom bilansu su izvršene u skladu sa MRS-om 12 – Porez na dobit i Zakonom o porezu na dobit.

### 6.2.3 Kratkoročna imovina

#### 6.2.3.1 Zalihe

Na datum bilansa iskazane su sljedeće zalihe:

|  | 31. 12. 2023.     | 31. 12. 2022.     |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>ZALIHE</b>  | <b>21.453.972</b> | <b>21.340.131</b> |
| <b>Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar</b> | <b>15.716.129</b> | <b>17.043.272</b> |
| Sirovine i materijal   | 14.269.884        | 15.540.202        |
| Rezervni dijelovi  | 363.958           | 496.831           |
| Autogume i ambalaža  | 38.809            | 37.184            |
| Alat i sitan inventar  | 1.043.478         | 969.055           |
| <b>Proizvodnja u toku</b>                                      | <b>136.688</b>    | -                 |
| <b>Gotovi proizvodi</b>  | <b>83.935</b>     | <b>155.952</b>    |
| <b>Roba</b>  | <b>4.425.672</b>  | <b>3.928.226</b>  |
| Roba u vlastitom skladištu                                     | 1.322.121         | 1.033.183         |
| Roba u maloprodajnim objektima                                 | 3.103.551         | 2.895.043         |
| <b>Dati avansi</b>   | <b>1.091.548</b>  | <b>212.682</b>    |

Računovodstvenim politikama Društva uređeno je priznavanje i vrednovanje zaliha. Propisano je da se zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto guma se vrednuju po nabavnoj vrijednosti (trošku nabavke) ili neto ostvarivoj vrijednosti, ovisno od toga što je niže. U trošak zaliha se uključuju svi troškovi nabavke, i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška.

Zalihe su iskazane u iznosu od 21.453.972 KM, od kojih najznačajniji dio od 15.716.129 KM čine zalihe sirovina, materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara. Zalihe kojima Društvo raspolaže razvrstavaju se u dvije grupe: zalihe investicijskog materijala i opreme koje se tretiraju kao dugoročna imovina – imovina u pripremi (tačka 6.2.1 Izvještaja) i neinvesticijske zalihe koje se tretiraju kao zalihe potrošnog materijala – sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar.

Društvo vrši vrijednosno usklađivanje zaliha u skladu sa računovodstvenim politikama i zahtjevima MRS-a 2 – Zalihe. Na osnovu Izvještaja o radu Komisije za procjenu neto utržive vrijednosti zaliha potrošnog materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe na vlastitom skladištu za 2023. godinu, Uprava Društva je 6. 12. 2023. godine donijela Odluku o umanjenju knjigovodstvene vrijednosti i rashodu zaliha potrošnog materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara i robe. Odlukom je odobreno umanjenje knjigovodstvene vrijednosti zaliha u ukupnom iznosu od 556.656 KM i rashod potrošnog materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara u iznosu od 74.256 KM. Tokom 2023. godine Društvo je izvršilo usklađivanje vrijednosti i otpis zastarjelih zaliha u iznosu od 2.426.312 KM od kojih je rashod u iznosu od 575.532 KM, a umanjenje vrijednosti zaliha u iznosu od 1.850.780 KM.



### 6.2.3.2 Ugovorna imovina

Ugovorna imovina iskazana je u iznosu od 9.786.772 KM i odnosi se na obračunatu kratkoročnu ugovornu imovinu u skladu sa MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima, od kojih se 4.736.341 KM odnosi na fizička lica, 1.431.659 KM na pravna lica, a 3.618.771 KM na grupni budžet pravnih lica.

### 6.2.3.3 Potraživanja od kupaca

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

|  | 31. 12. 2023.     | 31. 12. 2022.     |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>POTRAŽIVANJA OD KUPACA</b>          | <b>63.786.720</b> | <b>59.929.695</b> |
| Potraživanja od kupaca u zemlji        | 58.276.959        | 53.206.646        |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu  | 5.496.590         | 6.723.049         |
| Potraživanja od kupaca povezane strane | 13.171            | -                 |

Struktura potraživanja od kupaca data je u tabeli:

|   | 31. 12. 2023.     | 31. 12. 2022.     |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Potraživanja od kupaca</b>                                   | <b>63.786.720</b> | <b>59.929.695</b> |
| Potraživanja od kupaca u zemlji                                 | 106.892.095       | 104.166.101       |
| (Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji)          | (48.538.594)      | (50.880.629)      |
| Potraživanja od kupaca u inostranstvu                           | 5.726.532         | 7.346.875         |
| (Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu)    | (306.484)         | (702.652)         |
| Potraživanja od kupaca - povezane strane                        | 13.229            | -                 |
| (Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca - povezane strane) | (58)              | -                 |

**Potraživanja od kupaca u zemlji** iskazana su u neto iznosu od 58.276.959 KM od kojih su značajnija potraživanja od kupaca: HT Eronet (459.015 KM), Telecom RS (441.397 KM), Zavod (260.598 KM), RTV Federacije (228.330 KM), Blicnet (201.240 KM) i dr. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za pružene telekomunikacione usluge korisnicima u zemlji, kao i na potraživanja za usluge zakupa, IKT rješenja, ustupanje prava audio vizuelnog sadržaja i sl.

**Potraživanja od kupaca u inostranstvu** iskazana su u iznosu od 5.496.590 KM od kojih su značajnija potraživanja od kupaca: Auto143 (752.326 KM), Beltb (480.308 KM), Chec1 (436.890 KM), CYCPT (420.414 KM), CZE01420 (307.206 KM) i dr. Potraživanja za pružene usluge u inostranstvu u sistemu obračuna povezane su sa obavezama prema inostranim telekomunikacijskim operaterima, a međusobnim obračunom izvršenih i primljenih usluga utvrđuje se razlika za plaćanje ili naplatu.

**Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu** iskazana je u ukupnom iznosu od 48.845.136 KM, od kojih se iznos od 48.538.652 KM odnosi na kupce u zemlji, a iznos od 306.484 KM na kupce u inostranstvu.

Društvo u skladu sa MSFI 9 – Finansijski instrumenti primjenjuje pojednostavljeni pristup za mjerenje očekivanih kreditnih gubitaka za umanjenja vrijednosti potraživanja tokom perioda trajanja ugovora, a od početnog priznavanja. Priprema se matrica ispravke vrijednosti prema ročnoj strukturi potraživanja, koriste se historijske vrijednosti, odnosno informacije o naplati potraživanja i vjerovatnosti neispunjavanja obaveza iz prethodnih perioda kao i uticaj makroekonomskih pokazatelja (stopa inflacije, kamatne stope potrošačkih kredita, BDP po glavi stanovnika, stopa nezaposlenosti i indeks potrošačkih cijena). Potraživanja od kupaca se grupišu na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika i analiza se provodi za prethodnih pet godina u cilju utvrđivanja općeg omjera ulaska u status neispunjenja obaveza. Na toj osnovi vrši se obračun očekivanih kreditnih gubitaka i evidentira ispravka vrijednosti potraživanja.





S tim u vezi, na osnovu Odluke Uprave od 27. 12. 2023. godine, za ispravku vrijednosti potraživanja od kupaca za 2023. godinu su primijenjene stope kako slijedi:

| Period dospijeća    | 0 - 30 dana | 31 – 60 dana | 61 – 90 dana | 91 – 365 dana | Preko 365 dana |
|---------------------|-------------|--------------|--------------|---------------|----------------|
| Stopa (%) – Billing | 0,87        | 5,09         | 20,84        | 47,47         | 100            |
| Stopa (%) - SAP     | 0,43        | 1,78         | 2,57         | 3,25          | 100            |

Sumnjiva i sporna potraživanja iznose 46.420.534 KM, a ispravka vrijednosti je izvršena u ukupnom iznosu, odnosno za sva sumnjiva i sporna potraživanja. Tokom 2023. godine na teret rashoda ispravljena su potraživanja u iznosu od 4.396.980 KM, naplaćena su prethodno ispravljena potraživanja u iznosu od 3. 837.018 KM, dok je otpis potraživanja u iznosu od 3.298.106 KM.

Ročna struktura potraživanja od kupaca na datum bilansa bila je sljedeća: KM

| Naziv               | do 30 dana        | od 30 do 60 dana | od 60 do 90 dana | od 90 do 365 dana | ukupno do 365 dana | preko 365 dana    | ukupno             |
|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Kupci u zemlji      | 52.346.871        | 4.259.952        | 587.417          | 3.290.549         | 60.484.789         | 46.420.534        | 106.905.323        |
| Ino kupci           | 3.590.167         | 1.355.877        | 165.198          | 440.862           | 5.552.104          | 186.873           | 5.738.976          |
| <b>Ukupno</b>       | <b>55.937.038</b> | <b>5.615.829</b> | <b>752.615</b>   | <b>3.731.411</b>  | <b>66.036.893</b>  | <b>46.607.407</b> | <b>112.644.300</b> |
| Obračun MSFI 9      |                   |                  |                  |                   | (2.252.718)        | (46.592.418)      | (48.845.136)       |
| Ukupno sa MSFI      |                   |                  |                  |                   | 63.784.175         | 14.989            | 63.799.164         |
| Kursne razlike      |                   |                  |                  |                   | 2.545              | (14.989)          | (12.444)           |
| <b>Ukupno kupci</b> |                   |                  |                  |                   | <b>63.786.720</b>  | <b>0</b>          | <b>63.786.720</b>  |

Društvo je, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, uputilo kupcima konfirmacije na datum bilansa radi potvrđivanja i usaglašavanja stanja.

#### 6.2.3.4 Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku

**Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku** je iskazana u iznosu od 65.763.706 KM. Najznačajnija potraživanja se odnose na date kratkoročne kredite kupcima fizičkim licima za prodaju asembliranih usluga, odnosno prodaja terminalne opreme na otplatni rok od 12 ili 24 mjeseci, iskazanih u neto iznosu od 44.653.806 KM (kreditni 45.045.703 KM i ispravka vrijednosti u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 u iznosu od 391.897 KM). Oročeni depoziti kod poslovnih banaka su iskazani u neto iznosu od 20.955.900 KM (depoziti 21.000.000 KM i ispravka vrijednosti kratkoročno oročenih depozita u skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 u iznosu od 44.100 KM), a po zaključenih pet ugovora sa četiri banke (ASA Banka, BBI Banka, ProCredit Bank i Sparkasse Banka) koji dospjevaju u 2024. godini, sa kamatnom stopom u rasponu od 0,85% do 1,28%. Kratkoročni dio dugoročnih kredita datih radnicima se odnosi na date kredite (kreditni koji su odobravani do 2002. godine) i iskazani su u neto iznosu od 154.000 KM (kreditni 159.499 KM i ispravka vrijednosti 5.499 KM).

#### 6.2.3.5 Novac i novčani ekvivalenti

Struktura novca i novčanih ekvivalenata na datum bilansa je sljedeća:

|   | KM                 |                    |
|---|--------------------|--------------------|
|   | 31. 12. 2023.      | 31. 12. 2022.      |
| <b>NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI</b>      | <b>303.118.978</b> | <b>232.358.926</b> |
| Transakcijski računi – domaća valuta    | 52.332.468         | 62.966.383         |
| Transakcijski račun - devizni           | 796.409            | 4.372.669          |
| Blagajna                                | 10.571             | 12.888             |
| Ostala novčana sredstva                 | 250.617.412        | 165.542.646        |
| Ispravka vrijednosti novčanih sredstava | (637.882)          | (535.660)          |



**Transakcijske i devizne račune** za redovno poslovanje Društvo ima otvorene kod „ASA banke“ d.d. (glavni račun), „Raiffeisen banke“ d.d., „Union banke“ d.d., „UniCredit banke“ d.d., „NLB banke“ d.d., „BBI banke“ d.d., „Sparkasse banke“ d.d., a samo transakcijske kod „Addiko banke“ d.d., „Intesa Sanpaolo banke“ d.d., „Nove banke“ d.d., „Privredne banke“ d.d. i „Ziraat banke“ d.d.

**Blagajničko poslovanje** uređeno je Pravilnikom o blagajničkom poslovanju koji je Uprava donijela u julu 2023. godine. Ovim Pravilnikom propisana je organizacija i način blagajničkog poslovanja u Društvu. Blagajničko poslovanje obavlja se putem glavne i pomoćnih blagajni u Generalnoj direkciji, regionalnim direkcijama i Telecom centrima koji imaju otvorene blagajne. Visina sredstava koja se drže u blagajnama utvrđena je Odlukom o izmjeni Odluke o visini blagajničkog maksimuma koju je Uprava donijela 6. 9. 2023. godine kojom su utvrđeni iznosi blagajničkog maksimuma po direkcijama i prodajnim/naplatnim centrima.

**Ostala novčana sredstva** iskazana su u iznosu od 250.617.412 KM, a čine ih oročena novčana sredstva od 250.454.050 KM i izdvojena novčana sredstva za posebne namjene od 163.362 KM. Društvo je sa devet banaka zaključilo 28 ugovora za oročenje novčanih sredstava na periode oročenja između 13 i 36 mjeseci, uz godišnje kamatne stope u rasponu od 0,85% do 2,90%.

U skladu sa zahtjevima MSFI-ja 9 – Finansijski instrumenti izvršena je ispravka vrijednosti novčanih sredstava po stopi od 0,21% očekivanih kreditnih gubitaka u ukupnom iznosu od 637.882 KM.

#### 6.2.3.6 Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja

**Ostala imovina, potraživanja i razgraničenja** su iskazani u iznosu od 25.084.289 KM.

**Ostala imovina i potraživanja** su iskazani u neto iznosu od 18.438.859 KM (bruto 20.464.433 KM i ispravka vrijednosti prema zahtjevima MSFI-ja 9 u iznosu od 2.025.574 KM). Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za deponovana sredstva kod notara za naknade po osnovu audio vizuelnih djela (7.761.357 KM), potraživanja po osnovu kliringa za usluge roaminga (6.945.445 KM), i potraživanja od zastupnika za prodate e-dopune i vrijednosnice (1.170.715 KM), kao i na ostala potraživanja od radnika, potraživanja od državnih organa za refundaciju bolovanja, potraživanja za više plaćene ostale poreze i doprinose, i druga potraživanja.

**Kratkoročna vremenska razgraničenja** iskazana su u iznosu od 6.645.430 KM i odnose se na unaprijed plaćene rashode (1.867.040 KM), obračunate nefakturisane ino usluge (1.827.304 KM), PDV (2.588.943 KM), obračunate nefakturisane usluge u zemlji (252.285 KM) i kratkoročna razgraničenja (109.858 KM).

#### 6.2.4 Kapital

Na datum bilansa iskazan je kapital sa sljedećom strukturom:

|  | u KM                 |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 31. 12. 2023.        | 31. 12. 2022.        |
| <b>KAPITAL</b>                             | <b>1.055.781.990</b> | <b>1.009.230.231</b> |
| Osnovni kapital                            | 634.573.580          | 634.573.580          |
| Zakonske rezerve                           | 306.645.493          | 306.645.493          |
| Revalorizacione rezerve po fer vrijednosti | (13.827.327)         | (10.620.061)         |
| Ostale revalorizacione rezerve             | (4.218.692)          | (5.974.154)          |
| Neraspoređena (akumulirana) dobit          | 132.608.936          | 84.605.373           |

**Osnovni kapital** iskazan je u iznosu od 634.573.580 KM, a podijeljen je na 63.457.358 redovnih (običnih) dionica nominalne vrijednosti 10 KM. Vlasnička struktura osnovnog kapitala na 31. 12. 2023. godine je sljedeća:

- Vlada FBiH, državni kapital 90,0043% ili 571.143.780 KM,  
- Mali dioničari, privatizacijski investicioni fondovi i fizička lica 9,9957% ili 63.429.800 KM (od kojih su najveći: Džambić Senad - 0,8724%, Babić Una – 0,5284%, ASA Banka d.d. Sarajevo – 0,4796%, ZIF Crobih Fond d.d. Mostar – 0,4276%, ZIF „Prof-Plus“ d.d. Sarajevo – 0,4128%, ZIF „Prevent Invest“ d.d. Sarajevo – 0,3766%, ZIF „Fortuna Fond“ d.d. – 0,2212%, ZIF Herbos Fond d.d. Tuzla – 0,1829%, Šećkanović Nail – 0,1438%).



**Zakonske rezerve** iskazane su u iznosu od 306.645.493 KM i formirane su u prethodnim godinama iz rezultata poslovanja, shodno Zakonu o privrednim društvima i Statutu Društva. Njima je utvrđena obaveza izdvajanja najmanje 10% godišnjeg iznosa neto dobiti do formiranja iznosa najmanje 25% osnovnog kapitala, odnosno 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. 2023. godine fonda rezervi čini 48,32% osnovnog kapitala, i u skladu sa Zakonom i Statutom se može koristiti za pokriće gubitka i druge nepredviđene troškove u poslovanju Društva.

**Revalorizacione rezerve po fer vrijednosti** iskazane su u iznosu od 13.827.327 KM i odnose se na nerealizovane gubitke uslijed promjena fer vrijednosti dionica „Eutelsat Communications“, Pariz, Francuska u 2023. godini u iznosu od 3.207.266 KM.

**Ostale revalorizacione rezerve** iskazane su u iznosu od 4.218.692 KM. Smanjenje tokom 2023. godine se odnosi na aktuarske dobitke po osnovu obračuna rezervisanja u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih u iznosu od 1.755.462 KM, a na osnovu obračuna i izvještaja ovlaštenog aktuaru.

**Neraspoređena (akumulirana) dobit** iskazana je u iznosu od 132.608.936 KM, formirana je iz dosadašnjih rezultata poslovanja i čine je neraspoređena dobit ranijih perioda i dobit izvještajnog perioda. Neraspoređena dobit ranijih perioda je 84.605.373 KM, a neraspoređena dobit izvještajnog perioda je 48.003.563 KM.

## 6.2.5 Obaveze

U finansijskim izvještajima na datum bilansa iskazane su obaveze kako slijedi:

|   | 31. 12. 2023.      | 31. 12. 2022.      |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>OBAVEZE</b>  | <b>218.197.768</b> | <b>227.772.766</b> |
| <b>Dugoročne obaveze</b>                                | <b>83.422.239</b>  | <b>98.064.059</b>  |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku             | 57.702.338         | 67.661.081         |
| Odgođeni prihod   | 283.255            | 379.635            |
| Rezervisanja  | 25.434.200         | 24.453.167         |
| Ostale dugoročne obaveze, uključujući i razgraničenja   | 2.446              | 5.570.176          |
| <b>Odgođene porezne obaveze</b>                         | <b>2.072.723</b>   | <b>1.566.191</b>   |
| <b>Kratkoročne obaveze</b>                              | <b>132.702.806</b> | <b>128.142.516</b> |
| Finansijske obaveze po amortizovanom trošku             | 64.560.952         | 53.296.786         |
| Odgođeni prihod   | 5.916.461          | 6.271.113          |
| Obaveze za porez na dobit                               | -                  | 312.531            |
| Ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja | 62.225.393         | 68.262.086         |

### 6.2.5.1 Dugoročne obaveze

**Dugoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 83.422.239 KM i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 14.641.820 KM odnosno za 14,9%. Najznačajnije smanjenje odnosi se na smanjenje finansijskih obaveza po amortizovanom trošku za 9.958.743 KM i ostalih obaveza za 5.567.730 KM, dok su rezervisanja povećana za 981.033 KM.

#### *Finansijske obaveze po amortizovanom trošku*

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** (57.702.338 KM) odnose se na dugoročne obaveze po najmovima u iznosu od 49.988.055 KM i ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku u iznosu od 7.714.283 KM.

**Dugoročne obaveze po najmovima** (49.988.055 KM) odnose se na dugoročne obaveze za zemljište s pravom korištenja (20.421.044 KM), građevine s pravom korištenja (29.205.770 KM) i opremu s pravom korištenja (361.241 KM), a koje su nastale na osnovu zaključenih ugovora o najmu, odnosno momentom priznavanja imovine s pravom korištenja.



U skladu sa MSFI 16 – Najmovi, na prvi dan trajanja najma, obaveza po osnovu najma se mjeri po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi sa najmom koja nisu izvršena na taj dan. Ta plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u najmu. Odlukom Uprave o utvrđivanju kamatne stope za 2022. i 2023. godinu od 4. 1. 2023. godine utvrđene su kamatne stope od 3,5% za imovinu uzetu u najam na period do pet godina i 3% preko pet godina.

**Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanom trošku** (7.714.283 KM) odnose se na obračunate troškove demontaže opreme u skladu sa MRS-om 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (6.382.860 KM) i obaveze po osnovu ugovora za prava distribucije TV kanala i sadržaja (kapitalizacija u skladu sa MRS-om 38 – Nematerijalna imovina).

#### **Rezervisanja**

**Rezervisanja** (25.434.200 KM) se odnose na obračunata rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju (16.461.568 KM), sudske sporove (8.551.373 KM) i ostala dugoročna razgraničenja (421.258 KM).

**Rezervisanja za otpremnine** (16.461.568 KM) Društvo je izvršilo na osnovu aktuarskog obračuna rezervacija za otpremnine od 25. 1. 2024. godine, a u skladu sa MRS-om 19 – Primanja zaposlenih. Rezervisanja su smanjenja u odnosu na prethodnu godinu za 2.223.451 KM a odnosi se na izvršene isplate, aktuarske dobitke i gubitke, obračunate troškove kamata i tekućeg rada.

**Rezervisanja za sudske sporove** (8.551.373 KM) Društvo vrši u skladu sa MRS-om 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina. Rezervisanje se vrši na osnovu procjene ishoda pojedinačnih sudskih sporova te procijenjenih iznosa u slučaju gubitka spora, a na osnovu Izvještaja za sve pojedinačne sporove koji su pokrenuti protiv Društva koji je sačinila Izvršna direkcija za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima.

#### **6.2.5.2 Kratkoročne obaveze**

**Kratkoročne obaveze** iskazane su u iznosu od 132.702.806 KM a odnose se na finansijske obaveze po amortizovanom trošku u iznosu od 64.560.952 KM, odgođene prihode u iznosu od 5.916.461 KM i ostale kratkoročne obaveze, uključujući i razgraničenja u iznosu od 62.225.393 KM.

#### **Finansijske obaveze po amortizovanom trošku**

**Finansijske obaveze po amortizovanom trošku** (64.560.952 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima (47.212.115 KM), ugovorne obaveze (1.119.225 KM), obaveze po osnovu najмова (10.613.499 KM) i ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku (5.616.113 KM).

**Obaveze prema dobavljačima** (47.212.115 KM) odnose se na obaveze prema dobavljačima u zemlji (35.003.038 KM) i inostranstvu (11.429.345 KM). Na datum bilansa najznačajnije su obaveze prema sljedećim dobavljačima: „Verso“ d.o.o. Sarajevo (2.993.903 KM), „Arena sport BH“ d.o.o. Sarajevo (2.447.174 KM), „Mibo komunikacije“ d.o.o. Sarajevo (2.316.362 KM), „ATOS IT Solutions and Services“ d.o.o. (1.350.398 KM), „Domod“ d.o.o. Sarajevo (1.317.267 KM) i „Huawei technologies“ d.o.o. Banja Luka (1.061.758 KM).

**Obaveze po osnovu najмова** (10.613.499 KM) odnose se na kratkoročne obaveze za imovinu s pravom korištenja koja se evidentira u skladu sa MSFI 16 – Najmovi, i to za zemljište (4.135.363 KM), građevine (6.435.664 KM) i opremu (42.473 KM).

**Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku** (5.616.113 KM) odnose se na kratkoročni dio obaveza po osnovu ugovora za prava distribucije TV kanala i sadržaja (kapitalizacija u skladu sa MRS-om 38 – Nematerijalna imovina).

#### **Odgođeni prihod**

**Odgođeni prihodi** (5.916.461 KM) se odnose se na unaprijed naplaćene prihode od saobraćaja – Prepaid (4.935.301 KM), naknada za korištenje mreže – Prepaid (440.529 KM), ostale unaprijed naplaćene prihode (272.521 KM) i razgraničene prihode (268.110 KM).

### ***Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja***

**Ostale kratkoročne obaveze, uključujući razgraničenja** (62.225.393 KM) odnose se na unaprijed obračunate troškove perioda (20.146.549 KM), obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja radnika (12.018.922 KM), obaveze za PDV (4.467.735 KM), obaveze za primljene depozite, kaucije i zadržana plaćanja (1.564.423 KM), ostale obaveze (13.007.426 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (11.020.338 KM).

**Obaveze za unaprijed obračunate troškove perioda** (20.146.549 KM) najvećim dijelom se odnose na obračunate troškove perioda odnose na izvještajni period u iznosu od 19.415.996 KM a koji nisu bili fakturisani.

**Obaveze po osnovu plaća** (12.018.922 KM) odnose se na obračunate i neisplaćene plaće za decembar 2023. godine koje uključuju obaveze za neto plaće i naknade plaća (4.931.375 KM), porez i posebne dažbine na plaće i naknade plaća (622.445 KM), doprinose (4.028.021 KM) i ostale obaveze prema radnicima (2.437.081 KM).

**Ostale obaveze** (13.007.426 KM) odnose se najvećim dijelom na obaveze po osnovu komisionih poslova (10.533.817 KM) i obustava na plaće (1.229.603 KM). Društvo ima zaključene ugovore o komisionoj prodaji robe sa komitentima od kojih su najznačajniji: „Stanić trade“ d.o.o. Sarajevo, „Asbis“ d.o.o. Sarajevo, „Domod“ d.o.o. Sarajevo, „Comtrade distribution“ d.o.o. Sarajevo. Društvo, u svoje ime, a za račun komitenta, obavlja prodaju uređaja koji su predmet Ugovora, uz utvrđenu komisionu naknadu.

**Ostala kratkoročna razgraničenja** (11.020.338 KM) odnose se najvećim dijelom na kratkoročna rezervisanja za primanja radnika u iznosu od 6.846.995 KM i razgraničenja po osnovu primjene MSFI-a 15 – Prihodi od ugovora s kupcima u iznosu od 2.912.486 KM. Kratkoročna rezervisanja za primanja radnika odnose se na rezervisanja troškova za neiskorištene dane godišnjeg odmora za slučaj da radnik prekine radni odnos a da nije iskoristio pravo na godišnji odmor.

## **6.3 IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA**

U Izvještaju o novčanim tokovima iskazani su neto povećanja gotovine i gotovinskih ekvivalenata od 70.819.242 KM i negativni efekti promjene deviznih kurseva od 59.190 KM, što za rezultat ima pozitivan novčani tok u iznosu od 70.760.052 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 2023. 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 sastavljane su u skladu sa zahtjevima iz MRS-a 1 – Presentacija 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. VANBILANSNA EVIDENCIJA**

Vanbilansna evidencija u finansijskim izvještajima iskazana je u iznosu od 187.292.699 KM, a odnosi se na:

- Komisiona roba u maloprodaji 751.639 KM;
- Prepaid kartice i druge vrijednosnice (12.173.505 KM);
- Otpisana potraživanja od kupaca 36.059.001 KM;



- Potraživanja za RTV taksu 84.764.509 KM;
- Potraživanja za SMS vaučere 368.741 KM;
- Ostala potraživanja isknjižena iz aktive 26.995.282 KM;
- Ostala potraživanja isknjižena iz aktive – civilna avijacija 1.769.982 KM;
- Potraživanja za kamatu po MSFI 16 - Najmovi 6.202.048 KM;
- Primljeni avali, garancije i druga jamstva 36.790.664 KM;
- Dati avali, garancije i druga jamstva 5.144.202 KM; i
- Ostala vanbilansna evidencija 620.136 KM.

## 8. NABAVKE

Društvo nije obavezno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama jer je Konkurencijsko vijeće BiH, u skladu sa članom 5. stav 3. Zakona o javnim nabavkama, proglasilo da je relevantno tržište telekomunikacijskih usluga u BiH otvoreno za konkurenciju. Kada Konkurencijsko vijeće tržište proglašuje otvorenim za konkurenciju, privredno društvo koje obavlja konkretnu djelatnost nije obavezno primjenjivati ovaj Zakon za obavljanje te djelatnosti.

Agencija za javne nabavke je dopisom od 9. 2. 2015. godine obavijestila Društvo o mišljenju Konkurencijskog vijeća i navela: „Iako privredno društvo neće biti obavezno primjenjivati Zakon, dužno je da donese pravila za nabavke u kojima će biti definisane procedure nabavke, uz poštivanje principa transparentnosti, jer se radi o javnim sredstvima.“

U Društvu je u primjeni Pravilnik o nabavkama i Uputstvo o primjeni i provođenju pravilnika o nabavkama koje je Uprava donijela 6. 4. 2022. godine. Uprava Društva je 9. 8. 2023. godine donijela Uputstvo o dopuni Uputstva o primjeni i provođenju pravilnika o nabavkama. Pravilnikom o nabavkama utvrđena su načela, nadležnosti i odgovornosti u postupcima nabavki; postupci nabavke roba, usluga i radova; principi izrade tenderske dokumentacije i tehničke specifikacije; liste ponuđača i posebni uslovi postupaka nabavke. Od primjene ovog Pravilnika izuzete su nabavke koje se odnose na međuoperatorske i interkonekcijske ugovore sa operatorima u zemlji i inostranstvu, kao i nabavke sadržaja (premium content – podjela prihoda), koje se provode u skladu sa pravilima Regulatorne agencije za komunikacije BiH, te internim procedurama ugovaranja navedenih usluga.

Pravilnikom o planiranju utvrđeno je da se Plan nabavki dostavlja Upravi na razmatranje i usvajanje najkasnije 30 dana po usvajanju Godišnjeg operativnog plana poslovanja. **Uprava je usvojila navedeni plan 11. 1. 2023. godine. Međutim, Plan nabavki usvojen je tek 31. 5. 2023. godine, što nije u skladu sa Pravilnikom o planiranju. Ovo ukazuje na to da su se nabavke za prvih pet mjeseci provodile bez usvojenog plana nabavki. Uvidom u mjesečne izvještaje o provedenim postupcima nabavki utvrdili smo da su u periodu od januara do maja pokrenuti postupci nabavki nakon kojih su zaključeni ugovori ukupne vrijednosti od 77.640.540 KM.**

U skladu sa Metodologijom za izradu i nadgledanje realizacije plana poslovanja Planom nabavki za 2023. godinu planirane su nabavke koje će se pokrenuti i realizovati u tekućoj godini, kao i nabavke čije je pokretanje planirano u tekućoj, a realizacija se očekuje u narednim planskim godinama. Ukupna procijenjena vrijednost planiranih nabavki iznosi 360.456.621 KM<sup>10</sup> od čega se na investicione nabavke generalne direkcije odnosi 244.961.861 KM, troškovne nabavke generalne direkcije 110.221.185 KM i troškovne nabavke regionalnih direkcija 5.272.499 KM.

---

<sup>10</sup> Planirane vrijednosti nabavke uključuju i ugovore koji se zaključuju u 2023. a čija će realizacija biti i u naredne dvije godine.



U toku 2023. godine Društvo je zaključilo 1.747 ugovora u vrijednosti od 236.089.253 KM. Pregled zaključenih ugovora po vrsti postupka dat je u tabeli:

| Vrsta postupka   | Broj zaključenih ugovora | Ukupna vrijednost zaključenih ugovora (KM) |
|--|--------------------------|--|
| Javno nadmetanje   | 112                      | 18.484.732                                 |
| Pregovarački postupak                                    | 118                      | 34.837.535                                 |
| Pregovarački postupak sa više ponuđača                   | 8                        | 17.771.676                                 |
| Pregovarački postupak s objavom obavještenja o nabavci   | 15                       | 14.866.193                                 |
| Roba za dalju prodaju                                    | 49                       | 72.456.370                                 |
| Nabavka reklamno promotivnih usluga i usluga oglašavanja | 275                      | 2.707.741                                  |
| Pozivni postupak bez objave                              | 9                        | 243.962                                    |
| Pozivni postupak sa objavom                              | 116                      | 3.459.535                                  |
| Hitna nabavka  | 0                        | 0  |
| Direktni postupak  | 906                      | 2.484.964                                  |
| Nabavka radova   | 102                      | 6.547.123                                  |
| Online nabavka   | 12                       | 148.479                                    |
| Ostala poglavlja pravilnika                              | 25                       | 62.080.943                                 |
| <b>UKUPNO</b>  | <b>1.747</b>             | <b>236.089.253</b>                         |

Revizijom su obuhvaćena 63 postupka i procedure nabavki i dodjele ugovora ukupne vrijednosti u iznosu od 140.431.382 KM od čega 11 pregovaračkih postupka (39.394.647 KM), tri pregovaračka postupka sa više ponuđača (8.799.954 KM), dva pregovaračka postupka s objavom obavještenja (5.105.823 KM), devet postupaka putem javnog nadmetanja (7.156.407 KM), sedam postupaka nabavke robe za dalju prodaju (25.105.985 KM), devet postupaka nabavke reklamno-promotivnih usluga (156.200 KM), sedam nabavki radova (2.656.254 KM) i 15 ostalih vrsta nabavki (52.056.112 KM) od čega su najznačajnije četiri nabavke po ostalim poglavljima Pravilnika – distribucija TV kanala (51.784.222 KM).

Od odabranog uzorka navodimo značajnije revidirane nabavke:

***Nabavka motornog goriva – LOT 1 (generalna direkcija)***

Postupak **nabavke motornog goriva – LOT 1** pokrenut je Zahtjevom Izvršne direkcije za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima od 13. 6. 2023. godine, za koju su sredstva odobrena Odlukom Uprave Društva od 5. 4. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabavke za LOT 1 iznosi 1.350.000 KM, od čega je za 2024. godinu predviđeno 675.000 KM a za 2025. godinu 675.000 KM. Odabrani postupak nabavke je javno nadmetanje uz kriterij najniže ponuđene cijene. Obavještenje o nabavci je objavljeno na internet stranici Društva. Krajnji rok za podnošenje ponuda je bio 3. 8. 2023. godine do 9:30h, a otvaranje je izvršeno u 10h. U skladu sa odredbama Pravilnika o nabavkama ponude su dostavljene po sistemu „dvije koverta“, gdje jedna sadrži formalni/opšti i tehnički dio dokumentacije, a druga sadrži cijenu ponude i garanciju za ozbiljnost ponude koja se otvara nakon donošenja Odluke o ocjeni ponuda. Za LOT 1 u utvrđenom roku su pristigle tri ponude: Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo, „Hifa“ d.o.o. Tešanj i Energopetrol d.d. Sarajevo. Nakon ocjene ponuda od 5. 9. 2023. godine komisija je konstatovala da ponuđači Petrol BH Oil Company d.o.o. Sarajevo nije kvalifikovan, odnosno dostavljena dokumentacija sadrži nedostatke, koja nije dostavljena ni nakon što je Društvo zatražilo da otkloni nedostatak. Nakon ocjene ponuda i isteka žalbenog roka, izvršeno je otvaranje druge koverta, te je kvalifikovanim ponuđačima upućen poziv za nadmetanje, koje je izvršeno 19. 10. 2023. godine u 10h. Nakon obavljenog nadmetanja ponuđene cijene ponuđač Hifa d.o.o. Tešanj je snizio inicijalne ponuđene cijene i to za 8% dizel gorivo BAS EN 590 (2,059 KM na 1,894 KM), a za 7% Premium bezolovni benzin 95 BAS EN 228 (2,188 KM na 2,035 KM) i super plus bezolovni benzin 98 BAS EN 228 (2,273 KM na 2,114 KM), a Energopetrol d.d. je snizio cijene za 5,9% (dizel gorivo BAS EN 590 sa 2,059 KM na 1,901 KM), Premium bezolovni benzin 95 BAS EN 228 (sa 2,188 KM na 2,098 KM) i super plus bezolovni benzin 98 BAS EN 228 (sa 2,273 KM na 2,183 KM).

Komisija je utvrdila rang listu kojom je Hifa d.o.o. Tešanj prvorangirana. Uprava Društva je usvojila izvještaj komisije ali uz preporuku da se obavi još jedan krug nadmetanja sa ponuđačima kako bi se pokušalo postići bolji uslovi za Društvo. Ponovno nadmetanje je obavljeno 22. 11. 2023. godine na kojem ponuđač Energopetrol d.d. Sarajevo nije promijenio uslove iz prethodnog nadmetanja, a Hifa d.o.o. je promijenila uslove tako da je ponudila popuste od 8,2 %, a za dizele 7,5% i 8%. Ugovor sa najpovoljnijim ponuđačem Hifa d.o.o. Tešanj zaključen je 22. 12. 2023. godine u vrijednosti od 1.350.000 KM sa rokom važenja 1. 1. 2024. – 31. 12. 2025. godine ili do utroška maksimalne vrijednosti ugovora.

#### ***Nabavka robe – Optički instalacioni, uvlačni i samonosivi telekomunikacijski kablovi***

Nabavka je pokrenuta Zahtjevom Izvršne direkcije za investicije od 22. 6. 2022. godine. Procijenjena vrijednost nabavke 1.200.000 KM. Odabrani postupak nabavke je Javno nadmetanje uz kriterij najniže cijene prihvatljive ponude. Objavljeno o nabavci je objavljeno 4. 7. 2022. godine na web stranici Društva, krajnji rok za dostavu dokumentacije je bio 12. 8. 2022. godine do 14h. Tendersku dokumentaciju preuzelo devet potencijalnih ponuđača, a u utvrđenom roku pristiglo je šest ponuda. Nakon analize zaprimljenih ponuda utvrđeno je da su ponude tri ponuđača prihvatljive kao i dokumenti iz koverta 2, te su upućeni pozivi za javno nadmetanje koje se održalo 20. 12. 2022. godine sa početkom u 12:30h. Početne cijene ponuđača su snižene i to: grupa ponuđača UNIbox d.o.o. Sarajevo i Teleplus d.o.o. Mostar – sa 1.861.720 KM na 1.320.850 KM, Telinvest d.o.o. Sarajevo – sa 1.197.380 KM na 1.193.300 KM i Unatel d.o.o. Bihać sa 1.199.900 KM na 1.195.403 KM. Konstatovano je da je najpovoljniji ponuđač Telinvest d.o.o. Sarajevo sa kojim je 2. 2. 2023. godine zaključen ugovor u vrijednosti od 1.193.300 KM u trajanju od dana potpisivanja ugovora do 31. 12. 2023. godine ili do utroška sredstava predviđenih Ugovorom. U toku 2023. godine po ovom ugovoru je isporučena roba u vrijednosti od 263.303 KM. Na zahtjev izvršne direkcije za ekonomsko finansijske poslove, a skladu sa odredbama Uputstva o primjeni i provođenju Pravilnika o nabavkama izvršeno je produženje roka važenja ugovora, te je Aneksom ugovora od 29. 12. 2023. godine osnovni ugovor izmijenjen u djelu perioda važenja ugovora koji je produžen do 30. 6. 2024. godine.

#### ***Nabavka instrumenata Splajser Fujikura FSM90S + KIT***

Postupak nabavke pokrenut je Zahtjevom izvršne direkcije za investicije od 20. 3. 2023. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 250.000 KM. Odabran je pregovarački postupak uz obrazloženje da je predmet nabavke u upotrebi od 2014. godine koji je nabavljen od kompanije Niatel d.o.o. Sarajevo koja je partner proizvođača splajsera Fujikura, da se servisna podrška ukida te da se može uraditi zamjena starih modela jer bi sa svakim kvarom instrumenata prestala mogućnost dovođenja instrumenata u funkciju. Također, navodi se da će se ekskluzivnost kompanije „Niatel“ d.o.o. Sarajevo dokazati autorizacijom da je partner proizvođača Fujikura za BiH. Odabrani kriterij za dodjelu ugovora je ekonomski najpovoljnija ponuda postignuta kroz pregovore. Rok za dostavljanje ponuda je 10 dana od dana poziva koji je dostavljen 12. 4. 2023. godine. Ponuđač je u datom roku dostavio ponudu ukupne vrijednosti od 257.256 KM, a nakon obavljenih pregovora konačna ponuda je iznosila 241.705 KM (243.625 KM – splajseri umanjeno za 1.920 KM otkup polovnih splajsera). Komisija je predložila dodjelu ugovora ponuđaču Niatel d.o.o. Sarajevo koji je zaključen 19. 6. 2023. godine u vrijednosti od 241.705 KM, sa rokom isporuke od 90 dana od obostranog potpisivanja ugovora. Isporučka predmeta nabavke je izvršena 3. 7. 2023. godine za koju je ispostavljen račun po ugovorenim cijenama. Zapisnikom o kvantitativnom i kvalitativnom prijemu od 3. 7. 2023. godine konstatovano je da su isporučene ugovorene količine prema uslovima iz ugovora.

#### ***Nabavka koprodukcijsko-promotivnih paketa usluga***

Postupak nabavke pokrenut je Zahtjevom izvršne direkcije za ekonomsko-finansijske poslove od 17. 2. 2023. godine. Odabrani postupak nabavke je pregovarački postupak uz obrazloženje da je sadržaj na kanalu „My TV“ atraktivan i ekskluzivan, te da je Metropoly Media d.o.o. Sarajevo jedini pružalac ovih usluga na teritoriji BiH. Potrebno je naglasiti da je Metropoly Media d.o.o. povezano lice koje je u 100% vlasništvu Društva i koje je osnovano 2022. godine. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 1.500.000 KM, uz kriterij najpovoljnije ponude postignute kroz pregovore.





Poziv za dostavljanje inicijalne ponude sa tenderskom dokumentacijom dostavljen je 28. 2. 2023. godine ponuđaču Metropoly Media d.o.o. Sarajevo. Rok za prijem inicijalne ponude bio je 13. 3. 2023. godine u 16h. Ponuđač je blagovremeno dostavio svoju ponudu te je komisija nakon otvaranja konstatovala da je ponuđač kvalifikovan. Pregovori s predstavnikom ponuđača su održani 3. 4. 2023. godine, na kojima je utvrđena potreba za izmjenom specifikacije usluga, dok popusti na cijene nisu odobreni. Rok za dostavljanje konačne ponude je bio 25. 4. 2023. godine u 16h u kojem je ponuđač dostavio konačnu ponudu. **Komisija je dala prijedlog za dodjelu ugovora ponuđaču Metropoly Media d.o.o. Sarajevo koji je zaključen 16. 5. 2023. godine u vrijednosti od 1.500.000 KM sa rokom važenja od 10. 2. 2023. do 31. 12. 2023. godine. Društvo je vršilo retroaktivnu primjenu ugovora, usluge su vršene prije okončanja procedure nabavke, odnosno bez zaključenog ugovora, s obzirom na to da je ugovor potpisan u maju, a njegova primjena ugovorena od februara 2023. godine. Uvidom u dokumentaciju vezanu za realizaciju po zaključenom ugovoru utvrdili smo da cijene na računu iz februara odgovaraju cijenama iz dostavljene konačne ponude, a potvrdom o izvršenim uslugama od 27. 6. 2023. godine konstatovano je da su usluge izvršene u periodu od 10. 2. 2023. do 31. 5. 2023. godine. Navedenom potvrdom o izvršenim uslugama konstatovano je da je dobavljač Metropoly Media d.o.o. Sarajevo ispunio set obaveza iz ugovora za februar, mart, april i maj 2023. godine u ukupnom iznosu od 355.326 KM. Ovo potvrđuje da je Društvo bez zaključenog ugovora vršilo nabavke usluga koprodukcijskog paketa usluga.**

***Nabavka usluga tehničke podrške pri održavanju telekomunikacijske opreme proizvođača Huawei***

Postupak nabavke pokrenut je zahtjevom Izvršne direkcije za tehnologiju i razvoj servisa od 9. 1. 2023. godine. Odabrani postupak je pregovarački postupak uz obrazloženje da je „Huawei Technologies“ d.o.o. Banja Luka jedini ponuđač koji može pružiti usluge koje su predmet nabavke, te da će u sklopu ponude biti u obavezi dostaviti autorizaciju proizvođača. Procijenjena vrijednost nabavke iznosi 10.321.000 KM uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude postignute kroz pregovore. Ponuđaču je 20. 1. 2023. godine upućen poziv za dostavljanje inicijalne ponude sa rokom od 3. 2. 2023, koji je na zahtjev ponuđača pomjeren na 3. 3. 2023. godine. U utvrđenom roku ponuđač je dostavio inicijalnu ponudu u vrijednosti od 7.816.150 KM (uz napomenu da određene stavke ponuđač nije ponudio). Komisija je izvršila analizu ponude i konstatovala da je ponuđač kvalifikovan, nakon čega je obavljeno više pregovora te je ponuđač dostavio inoviranu ponudu sa dvije opcije (8.956.707 KM i 10.190.022 KM). Ponovo su obavljani pregovori 31. 5. i 1. 6. 2023. godine, a 27. 6. 2023. ponuđač dostavlja inoviranu ponudu (opcija 1 – 7.890.941 KM, opcija 2 – 8.376.662 KM). Poslije pregovora od 12. 7. 2023. godine ovlaštenu podnositelj nabavnog zahtjeva dostavlja inovirani zahtjev za nabavku, kojim su isključene stavke koje ponuđač neće isporučiti, te je procijenjena vrijednost korigovana na 9.732.000 KM. Po inoviranoj tenderskoj dokumentaciji, ponuđač je 18. 8. 2023. dostavio ponudu, nakon čega su ponovo održani pregovori. Nakon čega su ponovo mijenjane TD, procijenjena vrijednost, zahtjevi i ponude. Konačnom tenderskom dokumentacijom procijenjena vrijednost nabavke je iznosila 10.107.253 KM sa rokom dostave ponude 12. 12. 2023. godine. **Komisija nakon blagovremeno dostavljene ponude daje prijedlog za dodjelu ugovora koji je zaključen 20. 12. 2023, koji je stupio na snagu danom potpisivanja, a primjenjuje se od 31. 5. 2023. godine. Društvo je vršilo retroaktivnu primjenu ugovora, usluge su vršene prije okončanja procedure nabavke, odnosno bez zaključenog ugovora, s obzirom na to da je ugovor potpisan u decembru, a njegova primjena ugovorena od maja 2023. godine. Uvidom u fakturu ponuđača po ovom ugovoru i zapisnike o izvršenim uslugama utvrdili smo da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora, odnosno Društvo je bez zaključenog ugovora vršilo nabavku usluga tehničke podrške pri održavanju telekomunikacijske opreme proizvođača Huawei. Potvrdom o izvršenim uslugama od 24. 1. 2024. godine konstatovano je da je dobavljač „Huawei Technologies“ d.o.o. Banja Luka pružio usluge podrške u post garantnom periodu za period od 1. 6. do 31. 12. 2023. godine u iznosu od 88.070 KM.**



### ***Nabavka – distribucija TV kanala iz Arena Sport paketa (21 kanal)***

Nabavka prava za emitovanje TV i radio programa regulisana je posebnim dijelom Pravilnika o nabavkama i Uputstva o primjeni pravilnika. Rješenjem od 30. 5. 2022. godine imenovana je komisija za nabavku prava distribucije TV kanala. Izvršna direkcija za razvoj poslovanja je 3. 10. 2022. godine izvršila analizu dobavljača Arena Channels Group d.o.o. Beograd i komercijalnih TV kanala, dala osvrt na prethodnu saradnju sa dobavljačem, dala prijedlog modela saradnje, procjenu finansijskih efekata, kriterije za nastavak distribucije. Nakon izvršene analize 14. 10. 2022. godine dobavljaču je dostavljena ponuda sa predloženom mjesečnom cijenom paketa, trajanjem ugovora i obim prava. Dobavljač je potvrdio spremnost za prihvatanje predloženih uslova te su obavljani pregovori. Konačni uslovi postignuti kroz pregovore vezani su za prava za nastavak distribucije dosadašnjih i uvođenje novih kanala, cijena za prava distribucije, naknada za održavanje, distributivni sistemi, dodatna prava, vrste korisnika, trajanje ugovora i vrijednost ugovora. Ugovor je zaključen 20. 1. 2023. godine sa dobavljačem Arena Sport BH d.o.o. Sarajevo čija je okvirna vrijednost 24.791.084 KM (12.675.480 EUR) u trajanju od dvije godine. Društvo na mjesečnom nivou dostavlja podatke o broju korisnika na osnovu kojeg dobavljač ispostavlja fakturu.

Pravilnikom o nabavkama za nabavke **reklamno-promotivnih usluga** Društvo je predvidjelo posebnu vrstu postupka. Uvidom u dokumentaciju iz uzetog uzorka utvrdili smo da su se u određenim slučajevima ove usluge vršile prije izdate narudžbe, zaključenog ugovora, odnosno prije završetka procedure nabavke. Tako je npr.:

Nabavka reklamno-promotivnih usluga i promocije od Taekwondo saveza BiH pokrenuta 30. 8. 2023. godine zahtjevom izvršne direkcije za razvoj poslovanja. Procijenjena vrijednost nabavke je 4.000 KM, uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude postignute kroz pregovore. Poziv za ponudu upućen je ponuđaču 4. 9. 2023. godine sa rokom dostavljanja 19. 9. 2023. godine. Analizom ponude utvrđeno je da je nakon tražene dopune dokumentacije, ponuđač 5. 10. 2023. dostavio nedostajuću dokumentaciju. Rok za realizaciju ugovorenih usluga je od 30. 8 2023. do 30. 9. 2023. godine. Potvrdom o izvršenim uslugama od 1. 12. 2023. godine Društvo je potvrdilo da je na osnovu izdate narudžbenice od 20. 10. 2023. godine, dobavljač izvršio reklamno-promotivne usluge za period 30. 8. do 30. 9. 2023. godine u vrijednosti od 4.000 KM. **Iz ovoga proizlazi da je ponuđač izvršio uslugu prije izdate narudžbe, odnosno prije završetka procedure nabavke.**

Postupak nabavke reklamno-promotivnih usluga i promocije od Udruženja SFK 2000 Sarajevo je pokrenut 12. 10. 2023. godine zahtjevom izvršne direkcije za razvoj poslovanja. Procijenjena vrijednost nabavke je 50.000 KM, uz kriterij ekonomski najpovoljnije ponude postignute kroz pregovore. Rok za realizaciju je određen u periodu od 14. 10. 2023. do 31. 5. 2024. godine. Poziv za dostavljanje ponude je upućen ponuđaču 25. 10. 2023. sa rokom za dostavljanje ponude 1. 11. 2023. godine. Ocjenom ponude utvrđeno je da je ponuđač kvalifikovan i ponuda prihvatljiva, te je data preporuka za dodjelu ugovora. Ugovor je potpisan 8. 12. 2023. godine, a potvrdom o izvršenim uslugama od 16. 2. 2024. godine i računom od 20. 2. 2024. godine je potvrđeno da su usluge u vrijednosti od 25.000 KM **izvršene u periodu od 14. 10. do 31. 12. 2023. godine. Iz ovoga proizlazi da je ponuđač vršio usluge prije zaključenog ugovora, odnosno prije završetka procedure nabavke.**

Društvo nije u roku od 30 dana od dana usvajanja Godišnjeg operativnog plana usvojilo Plan nabavki, što je bilo u obavezi u skladu sa Pravilnikom o planiranju. Plan je usvojen tek 31. 5. 2023. godine, što ukazuje na to da su se nabavke za prvih pet mjeseci u iznosu od najmanje 77.640.540 KM provodile bez usvojenog Plana. Također, za koprodukcijsko-promotivne pakete usluga, usluge tehničke podrške pri održavanju telekomunikacijske opreme proizvođača Huawei i određene reklamno-promotivne usluge Društvo je vršilo nabavke usluga prije zaključenja ugovora sa dobavljačima u iznosu od najmanje 443.396 KM. Navedeno nije u skladu sa Pravilnikom o nabavkama, kojim je utvrđeno da se postupak nabavke okončava izdavanjem narudžbe/zaključenjem ugovora ili poništenjem postupka nabavke, dok je samom definicijom pojmova navedeno da je ugovor o nabavci ili narudžba ugovor sa finansijskim interesom, koji se zaključuje u pisanoj formi i ima za cilj nabavku robe, izvršenje usluga ili izvođenje radova.



**Preporuke:**

- **Plan nabavki usvajati u roku utvrđenom Pravilnikom o planiranju, koji će činiti osnovu za provođenje postupaka nabavki za izvještajni period;**
- **realizaciju nabavki vršiti nakon okončanja postupka nabavke, odnosno nakon zaključenog ugovora ili izdavanja narudžbenice, u skladu sa Pravilnikom o nabavkama.**

## 9. SUDSKI SPOROVI

Prema pregledu aktivnih sudskih sporova zaključno sa 31. 12. 2023. godine, Društvo protiv pravnih i fizičkih lica vodi ukupno 91.687 sporova u vrijednosti od 47.163.455 KM. Na sporove po osnovu neplaćenih usluga odnosi se 91.632 postupaka u iznosu od 46.995.154 KM, u čemu su neplaćene usluge mobilne telefonije 28.900.036 KM, fiksne telefonije 6.501.942 KM, BIHNET-a 8.135.633 KM i VPN 3.457.542 KM. Na druge postupke odnose se 55 sporova u vrijednosti od 168.301 KM, i to tužbe u vezi sa ugovorima, za naknadu zakup voda, ADSL i BiHpak usluge i dr.

Prema podacima Izvršne direkcije za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima na 31. 12. 2023. godine, protiv Društva su u toku sudski sporovi u ukupnom iznosu od 109.000.234 KM. Postupci se odnose na tužbe pravnih i fizičkih lica po raznim osnovama, a najčešći su tužbeni zahtjevi iz radnog odnosa, naknade štete po osnovu zaključenih ugovora, naknade štete vezane za djelatnost Društva. Ukupna vrijednost sporova koje su pokrenuli radnici i sindikat Društva iznosi 88.240.692 KM, od kojih se najznačajniji iznos od 45.000.000 KM odnosi na tužbu koju je 19. 6. 2014. godine pokrenuo Sindikat BH Telecoma d.d. Sarajevo radi ostvarivanja prava iz Kolektivnog ugovora, a ostatak na naknadno podnesene pojedinačne tužbe radnika po istom osnovu. Tužbenim zahtjevom Sindikata Društva se traži emisija dionica za radnike u visini od 5% osnovnog kapitala Društva ili ukupno 3.344.554 dionica nominalne vrijednosti 10 KM, te naknada štete u vidu izgubljene koristi – dividende, od donošenja granskog Kolektivnog ugovora 4. 12. 2006 godine do dana donošenja sudske odluke u iznosu od 45.000.000 KM, a tačan iznos će biti preciziran nakon vještačenja, zajedno sa zakonskom zateznom kamatom na iznose godišnjih dividendi za svaku poslovnu godinu.

U navedenom sporu, zbog činjenice da je Općinskom sudu u Sarajevu podneseno više tužbi protiv istog tuženog i sa istim tužbenim zahtjevom, Sud je 2016. godine podnio zahtjev Vrhovnom sudu FBiH radi rješavanja spornog pravnog pitanja koje se odnosi na stvarnu legitimaciju učesnika u sporu. Odlukom Vrhovnog suda FBiH od 10. 3. 2017. godine, radnik Društva zaštitu svojih prava iz granskog Kolektivnog ugovora, u smislu prenosa pripadajućeg dijela dionica na radnike ili isplate protuvrijednosti u novcu, može tražiti tek nakon provedene emisije dionica, kada stiče aktivnu legitimaciju u individualnom građanskom sporu. Društvo je u sporu angažovalo advokatsku kancelariju Marić & Co. Sarajevo, spor je u toku, a procjena Izvršne direkcije za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima je da će spor biti riješen u korist Društva.

Pored navedenog, Sindikat Društva je 5. 2. 2020. godine pokrenuo još jedan spor protiv Društva u vrijednosti od 40.334.238 KM radi ostvarivanja prava na naknadu štete iz kolektivnog ugovora, pri čemu je prvooptužena Vlada FBiH, a drugooptuženi BH Telecom. Tužbenim zahtjevom po ovom sporu se, traži isplata naknade štete po osnovu izmakle dobiti sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom zbog neemitovanja i prenosa dionica za radnike – članove Sindikata Društva u visini od 5% osnovnog kapitala Društva i nadoknade štetu u vidu izmakle koristi po osnovu neisplaćene dividende. Spor je u toku, a procjena Izvršne direkcije za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima je da će spor biti riješen u korist Društva.

Za započete sudske sporove protiv Društva na 31. 12. 2023. godine, izvršena su rezervisanja u skladu sa računovodstvenim politikama i MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, prema procijenjenom ishodu, odnosno procijenjenim gubicima po sporovima u iznosu od 8.551.373 KM. Na osnovu Izvještaja i mišljenja Izvršne direkcije za pravne poslove, upravljanje organizacijom i ljudskim resursima po svim aktivnim sporovima koji se vode protiv Društva, za sporove koji je protiv Društva pokrenuo Sindikat BH Telecoma d.d. Sarajevo nije izvršeno rezervisanje jer se očekuje da Društvo neće izgubiti ove sporove.



## 10. KOMENTARI NA NACRT IZVJEŠTAJA

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o izvršenoj finansijskoj reviziji za 2023. godinu Društvo je 1. 7. 2024. dostavilo komentar sa obrazloženjima, bez dodatne dokumentacije.

Obrazloženja su data na nalaze i preporuke u vezi sa: imenovanjem i brojem članova Nadzornog odbora; razmatranjem, podnošenjem i usvajanjem Godišnjeg izvještaja o poslovanju; Kodeksom korporativnog upravljanja i Politikom objavljivanja informacija; upotrebom naziva radnik umjesto naziva zaposlenik ili uposlenik; pozicijom eksperta u Odjelu sekretara Društva; zapošljavanjem; sistematizacijom radnih mjesta; postupcima uknjižbe nekretnina; projektima koji se odnose na materijalnu imovinu u pripremi i efikasnost realizacije tih projekata; planom i realizacijom nabavki; te pojedinim tehničkim greškama.

Uvažena su i inkorporirana u konačan Izvještaj obrazloženja koja se odnose na: broj članova Nadzornog odbora, Kodeks korporativnog upravljanja i Politiku objavljivanja informacija; upotrebu naziva radnik umjesto naziva zaposlenik ili uposlenik; poziciju eksperta u Odjelu sekretara Društva i tehničke greške.

Za obrazloženja koja nisu prihvaćena jer nisu prezentovane nove činjenice, niti je dostavljena dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza, dajemo sljedeća pojašnjenja:

- u vezi nalaza i preporuka koji se odnose na imenovanje članova Nadzornog odbora i razmatranje, podnošenje i usvajanje Godišnjeg izvještaja o poslovanju, predloženo je brisanje tačke u isticanju pitanja i preporuka koje se odnose na imenovanje članova Nadzornog odbora, odlučivanje Skupštine o godišnjem izvještaju i blagovremenom razmatranju i podnošenju izvještaja od Nadzornog odbora. Navedeno je da Vlada FBiH kao većinski dioničar nominuje članove Nadzornog odbora o čijem imenovanju u konačnici odlučuje Skupština, te da je vanredna sjednica Skupštine sazivana četiri puta radi imenovanja Nadzornog odbora, koji je imenovan tek 11. 8. 2023. godine. Također je navedeno da je Nadzorni odbor poduzeo aktivnosti shodno Zakonu o privrednim društvima u FBiH i Pravilnikom o upravljanju dioničkim društvima u vezi sazivanja sjednica Skupštine, te da je Vlada FBiH tek 11. 8. 2023. godine na vanrednoj Skupštini Društva imenovala saziv Nadzornog odbora.

Uvažavajući dato obrazloženje, tekst je naveden u isticanju pitanja, bez uticaja na dato mišljenje, uvažavajući značajnost uloge Nadzornog odbora, čije neimenovanje je imalo za posljedicu nepoštovanje zakonskih rokova za razmatranje i podnošenje Skupštini Godišnjeg izvještaja o poslovanju koji uključuje finansijski izvještaj i izvještaje nezavisnog revizora, nadzornog odbora i odbora za reviziju. Zbog toga Skupština nije odlučivala o tim izvještajima u skladu sa rokom propisanim Zakonom o privrednim društvima u FBiH. Napominjemo da su navedene preporuke i isticanje pitanja u ovom dijelu izvještaja upućene Skupštini i Vladi FBiH (u čijem je u većinskom vlasništvu Društvo) jer se ovaj izvještaj dostavlja i njima na razmatranje i daljnje postupanje, u skladu sa Zakonom o reviziji institucija u FBiH i internim aktima Ureda za reviziju institucija u FBiH;

- u vezi komentara koji se odnosi na zapošljavanje, odnosno prijem radnika na određeno vrijeme, Društvo je konstatovalo da se prijem u radni odnos na određeno vrijeme vršio primarno u onim funkcijama neophodnim za osiguranje kontinuiteta u poslovanju, da niti sa jednim licem nije zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme sa trajanjem dužim od šest mjeseci na istom radnom mjestu, te da se prijem u radni odnos na određeno vrijeme vršio u skladu sa Uputstvom o postupku prijema u radni odnos u Društvu koji je usklađen sa Zakonom o radu i Uredbom o postupku prijema u radni odnos u javnom sektoru u FBiH. Navedeno je i da su se prijemi na određeno vrijeme do šest mjeseci na različitim radnim mjestima realizovali sa tri radnika tokom 2023. godine. Obrazloženje ne možemo prihvatiti s obzirom na to da su nakon isteka zakonskog roka od šest mjeseci zaključivani novi ugovori sa istim osobama s prekidima između ugovora. Radi se o sistematizovanim radnim mjestima za koja je trebalo provesti procedure zapošljavanja putem obaveznog javnog oglašavanja.



Dostavljena su obrazloženja o aktivnostima koje su poduzete ili se planiraju poduzeti u cilju realizacije datih preporuka, koja se odnose na uknjižbu nekretnina, projekte koji se odnose na materijalnu imovinu u pripremi i efikasnost realizacije tih projekata, i plan i realizaciju nabavki.

Reviziju Dioničkog društva „BH Telecom“ Sarajevo obavio je revizorski tim u sastavu: Edin Branković – vođa tima, i Adisa Šahović – članica 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**

**BH Telecom d.d. Sarajevo**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, FRANCA LEHARA 7**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti žičane telekomunikacije**

Djelatnost

**ASA Banka d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1340011110000176**

Broj računa

**4200211100005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200211100005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**61.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**077**

Šifra opštine

**IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU NA KRAJU PERIODA  
(BILANS STANJA)  
na dan 31.12.2023. 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                                    |
|            | <b>IMOVINA</b>   |          |               |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)</b> |          | <b>001</b>    | <b>777.855.211</b>                | <b>802.517.653</b>                   |
| 1.         | Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)                                  |          | 002           | 573.806.215                       | 587.036.176                          |
| 1.1.       | Zemljište  |          | 003           | 14.933.419                        | 14.949.263                           |
| 1.2.       | Građevinski objekti  |          | 004           | 366.906.798                       | 345.728.072                          |
| 1.3.       | Postrojenja, oprema i namještaj  |          | 005           | 137.164.870                       | 129.470.181                          |
| 1.4.       | Transportna sredstva   |          | 006           | 7.109.367                         | 6.439.604                            |
| 1.5.       | Ostala dugoročna materijalna imovina   |          | 007           | 125.543                           | 125.543                              |
| 1.6.       | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi                                    |          | 008           | 47.566.218                        | 90.323.513                           |
| 2.         | Imovina s pravom korištenja (010 do 013)                                       |          | 009           | 58.560.307                        | 75.715.934                           |
| 2.1.       | Zemljište  |          | 010           | 23.103.890                        | 29.830.742                           |
| 2.2.       | Građevinski objekti  |          | 011           | 35.109.607                        | 45.624.230                           |
| 2.3.       | Postrojenja i oprema   |          | 012           | 346.810                           | 260.962                              |
| 2.4.       | Nematerijalna imovina  |          | 013           |                                   | 0                                    |
| 3.         | Ulaganja u investicijske nekretnine  |          | 014           |                                   | 0                                    |
| 4.         | Nematerijalna imovina (016 do 019)   |          | 015           | 71.955.001                        | 64.486.933                           |
| 4.1.       | Kapitalizirana ulaganja u razvoj   |          | 016           |                                   | 0                                    |
| 4.2.       | Koncesije, patenti, licence i druga prava                                      |          | 017           | 36.053.185                        | 39.592.584                           |
| 4.3.       | Ostala nematerijalna imovina   |          | 018           | 28.802.022                        | 23.209.645                           |
| 4.4.       | Nematerijalna imovina u pripremi   |          | 019           | 7.099.794                         | 1.684.704                            |

\*1057621846\*

Kontrolni broj: 1057621846

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                                    |
| 6.         | Ulaganja u zavisne subjekte   |          | 021           | 9.794.130                         | 9.794.130                            |
| 7.         | Ulaganja u pridružene subjekte  |          | 022           |                                   | 0                                    |
| 8.         | Ulaganja u zajedničke poduhvate   |          | 023           |                                   | 0                                    |
| 9.         | Goodwill  |          | 024           |                                   | 0                                    |
| 10.        | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)  |          | 025           | 4.706.986                         | 7.914.252                            |
| 10.1.      | Ulaganja u instrumente kapitala   |          | 026           | 4.706.986                         | 7.914.252                            |
| 10.2.      | Obveznice, dati krediti i ostali dužnički instrumenti                         |          | 027           |                                   | 0                                    |
| 11.        | Finansijska imovina po amortizovanom trošku (029 do 032)                      |          | 028           | 58.729.428                        | 56.203.660                           |
| 11.1.      | Depoziti kod banaka   |          | 029           | 44.684.484                        | 42.680.758                           |
| 11.2.      | Dati krediti  |          | 030           | 13.744.944                        | 13.522.902                           |
| 11.3.      | Obveznice   |          | 031           |                                   | 0                                    |
| 11.4.      | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                            |          | 032           | 300.000                           | 0                                    |
| 12.        | Potraživanja po finansijskim najmovima  |          | 033           |                                   | 0                                    |
| 13.        | Ostala imovina i potraživanja   |          | 034           | 303.144                           | 1.366.568                            |
| <b>B.</b>  | <b>Odgodena porezna imovina</b>   |          | <b>035</b>    | <b>7.061.991</b>                  | <b>5.956.228</b>                     |
| <b>C.</b>  | <b>Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)</b>      |          | <b>036</b>    | <b>489.062.556</b>                | <b>428.529.116</b>                   |
| 1.         | Zalihe (038 do 042)   |          | 037           | 21.453.972                        | 21.340.131                           |
| 1.1.       | Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar                       |          | 038           | 15.716.129                        | 17.043.272                           |
| 1.2.       | Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge                         |          | 039           | 136.688                           | 0                                    |
| 1.3.       | Gotovi proizvodi  |          | 040           | 83.935                            | 155.952                              |
| 1.4.       | Roba  |          | 041           | 4.425.672                         | 3.928.225                            |
| 1.5.       | Dati avansi   |          | 042           | 1.091.548                         | 212.682                              |
| 2.         | Dugoročna imovina namijenjena prodaji i imovina poslovanja koje se obustavlja |          | 043           | 480                               | 0                                    |
| 3.         | Ugovorna imovina  |          | 044           | 9.786.772                         | 9.288.484                            |
| 4.         | Potraživanja od kupaca (046 do 048)   |          | 045           | 63.786.720                        | 59.929.695                           |
| 4.1.       | Kupci - povezane strane   |          | 046           | 13.171                            | 0                                    |
| 4.2.       | Kupci u zemlji  |          | 047           | 58.276.959                        | 53.206.646                           |
| 4.3.       | Kupci u inostranstvu  |          | 048           | 5.496.590                         | 6.723.049                            |
| 5.         | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)               |          | 049           | 65.763.706                        | 91.547.674                           |
| 5.1.       | Depoziti kod banaka   |          | 050           | 20.955.900                        | 52.878.100                           |
| 5.2.       | Dati krediti  |          | 051           | 44.807.806                        | 38.669.574                           |
| 5.3.       | Obveznice   |          | 052           |                                   | 0                                    |
| 5.4.       | Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku                            |          | 053           |                                   | 0                                    |
| 6.         | Potraživanja po finansijskim najmovima  |          | 054           |                                   | 0                                    |
| 7.         | Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz izvještaj o dobiti ili gubitku    |          | 055           |                                   | 0                                    |





| 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                                    |
| 9.         | Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekoračenja po bankovnim računima)                         |          | 057           | 303.118.978                       | 232.358.926                          |
| 10.        | Akontacije poreza na dobit  |          | 058           | 67.639                            | 0                                    |
| 11.        | Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja  |          | 059           | 25.084.289                        | 14.064.206                           |
| <b>D.</b>  | <b>UKUPNO IMOVINA (001+035+036)</b>   |          | <b>060</b>    | <b>1.273.979.758</b>              | <b>1.237.002.997</b>                 |
| <b>E.</b>  | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>   |          | <b>061</b>    | <b>187.292.699</b>                | <b>186.977.261</b>                   |
| <b>F.</b>  | <b>UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)</b>  |          | <b>062</b>    | <b>1.461.272.457</b>              | <b>1.423.980.258</b>                 |
|            | <b>KAPITAL</b>  |          |               |                                   |                                      |
| 1.         | Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)   |          | 101           | 634.573.580                       | 634.573.580                          |
| 1.1.       | Dionički kapital  |          | 102           | 634.573.580                       | 634.573.580                          |
| 1.2.       | Otkupljene vlastite dionice   |          | 103           |                                   | 0                                    |
| 1.3.       | Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću  |          | 104           |                                   | 0                                    |
| 1.4.       | Državni kapital   |          | 105           |                                   | 0                                    |
| 1.5.       | Ostali oblici vlasničkog kapitala   |          | 106           |                                   | 0                                    |
| 2.         | Dionička premija  |          | 107           |                                   | 0                                    |
| 3.         | Rezerve (109+110)   |          | 108           | 306.645.493                       | 306.645.493                          |
| 3.1.       | Statutarne rezerve  |          | 109           | 306.645.493                       | 306.645.493                          |
| 3.2.       | Ostale rezerve  |          | 110           |                                   | 0                                    |
| 4.         | Revalorizacione rezerve (112+113+114)   |          | 111           | -18.046.019                       | -16.594.215                          |
| 4.1.       | Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu   |          | 112           |                                   | 0                                    |
| 4.2.       | Revalorizacione rezerve za finansijsku imovinu mjerenu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |          | 113           | -13.827.327                       | -10.620.061                          |
| 4.3.       | Ostale revalorizacione rezerve  |          | 114           | -4.218.692                        | -5.974.154                           |
| 5.         | Dobit (116+117)   |          | 115           | 132.608.936                       | 84.605.373                           |
| 5.1.       | Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda  |          | 116           | 84.605.372                        | 29.612.012                           |
| 5.2.       | Dobit tekućeg perioda   |          | 117           | 48.003.564                        | 54.993.361                           |
| 6.         | Gubitak (119+120)   |          | 118           |                                   | 0                                    |
| 6.1.       | Akumulirani, nepokriveni gubici iz prethodnih perioda   |          | 119           |                                   | 0                                    |
| 6.2.       | Gubitak tekućeg perioda   |          | 120           |                                   | 0                                    |
| 7.         | <b>Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)</b>                     |          | <b>121</b>    | <b>1.055.781.990</b>              | <b>1.009.230.231</b>                 |
| 8.         | Kapital koji pripada vlasnicima manjinskih interesa   |          | 122           |                                   | 0                                    |
| <b>A.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL (121+122)</b>   |          | <b>123</b>    | <b>1.055.781.990</b>              | <b>1.009.230.231</b>                 |
|            | <b>OBAVEZE</b>  |          |               |                                   |                                      |
| <b>B.</b>  | <b>Dugoročne obaveze (125+130+131+132)</b>  |          | <b>124</b>    | <b>83.422.239</b>                 | <b>98.064.059</b>                    |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)   |          | 125           | 57.702.338                        | 67.661.081                           |
| 1.1.       | Obaveze po uzetim kreditima   |          | 126           |                                   | 0                                    |



| 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 najmova   |          | 127           | 49.988.055                        | 67.661.081                           |
| 1.3.       | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                            |          | 128           |                                   | 0                                    |
| 1.4.       | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                    |          | 129           | 7.714.283                         | 0                                    |
| 2.         | Odgođeni prihod   |          | 130           | 283.255                           | 379.635                              |
| 3.         | Rezervisanja  |          | 131           | 25.434.200                        | 24.453.167                           |
| 4.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 132           | 2.446                             | 5.570.176                            |
| <b>C.</b>  | <b>Odgođene porezne obaveze</b>                                       |          | <b>133</b>    | <b>2.072.723</b>                  | <b>1.566.191</b>                     |
| <b>D.</b>  | <b>Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)</b>              |          | <b>134</b>    | <b>132.702.806</b>                | <b>128.142.516</b>                   |
| 1.         | Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141) |          | 135           | 64.560.952                        | 53.296.786                           |
| 1.1.       | Obaveze prema dobavljačima  |          | 136           | 47.212.115                        | 36.065.089                           |
| 1.2.       | Ugovorne obaveze  |          | 137           | 1.119.225                         | 1.323.315                            |
| 1.3.       | Obaveze po uzetim kreditima   |          | 138           |                                   | 10.017                               |
| 1.4.       | Obaveze po osnovu najmova   |          | 139           | 10.613.499                        | 10.907.158                           |
| 1.5.       | Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima                            |          | 140           |                                   | 0                                    |
| 1.6.       | Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku                    |          | 141           | 5.616.113                         | 4.991.207                            |
| 2.         | Finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha            |          | 142           |                                   | 0                                    |
| 3.         | Derivatni finansijski instrumenti                                     |          | 143           |                                   | 0                                    |
| 4.         | Odgođeni prihod   |          | 144           | 5.916.461                         | 6.271.113                            |
| 5.         | Rezervisanja  |          | 145           |                                   | 0                                    |
| 6.         | Obaveze za porez na dobit   |          | 146           |                                   | 312.531                              |
| 7.         | Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja                           |          | 147           | 62.225.393                        | 68.262.086                           |
| <b>E.</b>  | <b>UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)</b>                                   |          | <b>148</b>    | <b>218.197.768</b>                | <b>227.772.766</b>                   |
| <b>F.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)</b>                             |          | <b>149</b>    | <b>1.273.979.758</b>              | <b>1.237.002.997</b>                 |
| <b>G.</b>  | <b>VANBILANSNA EVIDENCIJA</b>   |          | <b>150</b>    | <b>187.292.699</b>                | <b>186.977.261</b>                   |
| <b>H.</b>  | <b>UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)</b>     |          | <b>151</b>    | <b>1.461.272.457</b>              | <b>1.423.980.258</b>                 |

Sarajevo-Centar, 28.02.2024.

Mjesto i datum

RAMOVIĆ (MEDO) ISMET

Certificirani računovođa

3050/5

Broj licence

M.P.

v.d. Amel Kovačević

Direktor

Kontrolni broj: 1057621846

str. 4 od 4



**BH Telecom d.d. Sarajevo**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, FRANCA LEHARA 7**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti žičane telekomunikacije**

Djelatnost

**ASA Banka d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1340011110000176**

Broj računa

**4200211100005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200211100005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**61.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**077**

Šifra opštine

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

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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                                    |
|            | <b>BILANS USPJEHA</b>   |          |               |                                   |                                      |
| <b>A.</b>  | <b>Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)</b>                             |          | <b>201</b>    | <b>505.223.267</b>                | <b>485.567.983</b>                   |
| 1.         | Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)                         |          | 202           | 123.160                           | 0                                    |
| 1.1.       | Prihodi od prodaje robe   |          | 203           | 3.102                             | 0                                    |
| 1.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda  |          | 204           |                                   | 0                                    |
| 1.3.       | Prihodi od pruženih usluga  |          | 205           | 120.058                           | 0                                    |
| 2.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)    |          | 206           | 484.294.224                       | 458.557.184                          |
| 2.1.       | Prihodi od prodaje robe   |          | 207           | 61.905.405                        | 57.254.844                           |
| 2.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda  |          | 208           |                                   | 0                                    |
| 2.3.       | Prihodi od pruženih usluga  |          | 209           | 422.388.819                       | 401.302.340                          |
| 3.         | Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213) |          | 210           | 20.805.883                        | 27.010.799                           |
| 3.1.       | Prihodi od prodaje robe   |          | 211           |                                   | 0                                    |
| 3.2.       | Prihodi od prodaje gotovih proizvoda  |          | 212           |                                   | 0                                    |
| 3.3.       | Prihodi od pruženih usluga  |          | 213           | 20.805.883                        | 27.010.799                           |
| <b>B.</b>  | <b>Ostali prihodi i dobici (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)</b>      |          | <b>214</b>    | <b>25.281.023</b>                 | <b>24.431.962</b>                    |
| 1.         | Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)                        |          | 215           |                                   | 0                                    |
| 1.1.       | Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme                      |          | 216           |                                   | 0                                    |

\*1171750272\*

Kontrolni broj: 1171750272

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 dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme   |          | 217           |                                   | 0                                    |
| 1.3.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nije bilo postojećih revalorizacionih rezervi |          | 218           |                                   | 0                                    |
| 1.4.       | Neto dobiti od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine   |          | 219           |                                   | 0                                    |
| 1.5.       | Neto povećanja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti  |          | 220           |                                   | 0                                    |
| 1.6.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina  |          | 221           |                                   | 0                                    |
| 1.7.       | Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine   |          | 222           |                                   | 0                                    |
| 1.8.       | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine  |          | 223           |                                   | 0                                    |
| 1.9.       | Neto dobiti od prestanka priznavanja imovine s pravom korištenja  |          | 224           |                                   | 0                                    |
| 1.10.      | Neto dobiti od otuđenja biološke imovine  |          | 225           |                                   | 0                                    |
| 1.11.      | Neto povećanja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti   |          | 226           |                                   | 0                                    |
| 1.12.      | Neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti biološke imovine   |          | 227           |                                   | 0                                    |
| 1.13.      | Neto dobiti od dugoročne imovine namijenjene prodaji  |          | 228           |                                   | 0                                    |
| 1.14.      | Ostali neto dobiti od otpuštanja ranije priznatih gubitaka od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine   |          | 229           |                                   | 0                                    |
| 2.         | Dobici od finansijske imovine (231 do 240)  |          | 230           |                                   | 0                                    |
| 2.1.       | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po amortizovanom trošku  |          | 231           |                                   | 0                                    |
| 2.2.       | Neto otpuštanja ranije priznatih kreditnih gubitaka od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat   |          | 232           |                                   | 0                                    |
| 2.3.       | Neto dobiti od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku  |          | 233           |                                   | 0                                    |
| 2.4.       | Neto dobiti od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja  |          | 234           |                                   | 0                                    |
| 2.5.       | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku   |          | 235           |                                   | 0                                    |
| 2.6.       | Neto povećanja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha   |          | 236           |                                   | 0                                    |
| 2.7.       | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha  |          | 237           |                                   | 0                                    |
| 2.8.       | Neto dobiti od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat  |          | 238           |                                   | 0                                    |
| 2.9.       | Neto dobiti od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela  |          | 239           |                                   | 0                                    |
| 2.10.      | Ostali neto dobiti od finansijske imovine   |          | 240           |                                   | 0                                    |
| 3.         | Neto otpuštanja rezervisanja  |          | 241           |                                   | 0                                    |
| 4.         | Neto dobiti od trgovanja derivatima   |          | 242           |                                   | 0                                    |
| 5.         | Prihodi od prodaje materijala, neto   |          | 243           |                                   | 0                                    |
| 6.         | Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha  |          | 244           | 943                               | 54.473                               |
| 7.         | Prihodi od dividendi  |          | 245           |                                   | 888.036                              |



| 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           | 6.493.332                         | 4.845.481                            |
| 9.1.       | Prihodi od kamata  |          | 248           | 4.526.188                         | 3.234.640                            |
| 9.2.       | Neto pozitivne kursne razlike  |          | 249           |                                   | 6.352                                |
| 9.3.       | Ostali finansijski prihodi   |          | 250           | 1.967.144                         | 1.604.489                            |
| 10.        | Ostali prihodi i dobici  |          | 251           | 18.786.748                        | 18.643.972                           |
| <b>C.</b>  | <b>Ukupno prihodi (201+214)</b>  |          | <b>252</b>    | <b>530.504.290</b>                | <b>509.999.945</b>                   |
| <b>D.</b>  | <b>Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)</b>  |          | <b>253</b>    | <b>445.546.839</b>                | <b>417.583.219</b>                   |
| 1.         | Nabavna vrijednost prodane robe  |          | 254           | 62.857.957                        | 58.522.035                           |
| 2.         | Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku, neto (+) / (-)  |          | 255           | -64.671                           | -12.460                              |
| 3.         | Troškovi sirovina i materijala   |          | 256           | 3.593.109                         | 3.257.473                            |
| 4.         | Troškovi energije i goriva   |          | 257           | 11.131.294                        | 11.065.980                           |
| 5.         | Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)  |          | 258           | 142.711.027                       | 129.927.374                          |
| 5.1.       | Bruto plaće zaposlenih   |          | 259           | 110.208.405                       | 98.902.115                           |
| 5.2.       | Ostale naknade zaposlenih  |          | 260           | 32.185.555                        | 30.736.655                           |
| 5.3.       | Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora   |          | 261           | 317.067                           | 288.604                              |
| 6.         | Amortizacija (263 do 268)  |          | 262           | 100.785.770                       | 91.801.730                           |
| 6.1.       | Nekretnine, postrojenja i oprema   |          | 263           | 64.311.922                        | 60.709.775                           |
| 6.2.       | Investicijske nekretnine   |          | 264           |                                   | 0                                    |
| 6.3.       | Imovina s pravom korištenja  |          | 265           | 12.069.809                        | 12.517.008                           |
| 6.4.       | Nematerijalna imovina  |          | 266           | 24.386.957                        | 18.531.443                           |
| 6.5.       | Biološka imovina   |          | 267           |                                   | 0                                    |
| 6.6.       | Ostala dugoročna imovina po osnovu ugovora sa kupcima  |          | 268           | 17.082                            | 43.504                               |
| 7.         | Troškovi primljenih usluga   |          | 269           | 42.281.036                        | 43.939.349                           |
| 8.         | Ostali poslovni rashodi i troškovi   |          | 270           | 82.251.317                        | 79.081.738                           |
| <b>E.</b>  | <b>Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)</b>   |          | <b>271</b>    | <b>32.227.299</b>                 | <b>31.333.838</b>                    |
| 1.         | Gubici od dugoročne nefinansijske imovine (273 do 286)   |          | 272           | 2.607.727                         | 1.644.546                            |
| 1.1.       | Neto gubici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme   |          | 273           | 1.270.860                         | 1.266.847                            |
| 1.2.       | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme  |          | 274           | 257.352                           | 373.676                              |
| 1.3.       | Neto gubici od promjene revalorizovane vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme za koje nema postojećih revalorizacionih rezervi |          | 275           |                                   | 0                                    |
| 1.4.       | Neto gubici od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine  |          | 276           |                                   | 0                                    |
| 1.5.       | Neto smanjenja vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine koja se vode po fer vrijednosti                                       |          | 277           |                                   | 0                                    |
| 1.6.       | Neto gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina   |          | 278           |                                   | 0                                    |
| 1.7.       | Neto gubici od otuđenja nematerijalne imovine  |          | 279           | 748                               | 4.023                                |
| 1.8.       | Neto gubici od umanjenja vrijednosti nematerijalne imovine   |          | 280           | 1.078.767                         | 0                                    |

Kontrolni broj: 1171750272

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                                    |
| 1.10.      | Neto gubici od otuđenja biološke imovine   |          | 282           |                                   | 0                                    |
| 1.11.      | Neto smanjenja vrijednosti biološke imovine koja se vodi po fer vrijednosti  |          | 283           |                                   | 0                                    |
| 1.12.      | Neto gubici od umanjenja vrijednosti biološke imovine  |          | 284           |                                   | 0                                    |
| 1.13.      | Neto gubici od dugoročne imovine namijenjene prodaji   |          | 285           |                                   | 0                                    |
| 1.14.      | Ostali neto gubici od umanjenja vrijednosti dugoročne nefinansijske imovine  |          | 286           |                                   | 0                                    |
| 2.         | Gubici od finansijske imovine (288 do 297)   |          | 287           | 4.867.448                         | 5.404.090                            |
| 2.1.       | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku  |          | 288           | 4.867.448                         | 5.404.090                            |
| 2.2.       | Neto kreditni gubici od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                           |          | 289           |                                   | 0                                    |
| 2.3.       | Neto gubici od prestanka priznavanja finansijske imovine po amortizovanom trošku                                     |          | 290           |                                   | 0                                    |
| 2.4.       | Neto gubici od modifikacija finansijske imovine po amortizovanom trošku koje nisu rezultirale prestankom priznavanja |          | 291           |                                   | 0                                    |
| 2.5.       | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po amortizovanom trošku  |          | 292           |                                   | 0                                    |
| 2.6.       | Neto smanjenja vrijednosti finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                |          | 293           |                                   | 0                                    |
| 2.7.       | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                                   |          | 294           |                                   | 0                                    |
| 2.8.       | Neto gubici od otuđenja finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                           |          | 295           |                                   | 0                                    |
| 2.9.       | Neto gubici od reklasifikacija finansijske imovine između poslovnih modela   |          | 296           |                                   | 0                                    |
| 2.10.      | Ostali neto gubici od finansijske imovine  |          | 297           |                                   | 0                                    |
| 3.         | Troškovi rezervisanja, neto  |          | 298           | 15.188.243                        | 8.000.319                            |
| 4.         | Neto gubici od trgovanja derivatima  |          | 299           |                                   | 0                                    |
| 5.         | Rashodi od prodaje materijala, neto  |          | 300           |                                   | 0                                    |
| 6.         | Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha  |          | 301           | 1.851.348                         | 1.662.606                            |
| 7.         | Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela                                   |          | 302           | 43.784                            | 2.240.665                            |
| 8.         | Umanjenje vrijednosti goodwill-a   |          | 303           |                                   | 0                                    |
| 9.         | Finansijski rashodi (305 do 307)   |          | 304           | 3.076.912                         | 3.055.273                            |
| 9.1.       | Rashodi od kamata  |          | 305           | 2.953.559                         | 3.055.273                            |
| 9.2.       | Neto negativne kursne razlike  |          | 306           | 123.353                           | 0                                    |
| 9.3.       | Ostali finansijski rashodi   |          | 307           |                                   | 0                                    |
| 10.        | Ostali rashodi i gubici  |          | 308           | 4.591.837                         | 9.326.339                            |
| <b>F.</b>  | <b>Ukupno rashodi (253+271)</b>  |          | <b>309</b>    | <b>477.774.138</b>                | <b>448.917.057</b>                   |
| <b>G.</b>  | <b>Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)</b>   |          | <b>310</b>    | <b>52.730.152</b>                 | <b>61.082.888</b>                    |
| <b>H.</b>  | <b>Gubitak iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (309-252)</b>   |          | <b>311</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>I.</b>  | <b>Porez na dobit (313+314)</b>  |          | <b>312</b>    | <b>4.726.591</b>                  | <b>6.089.527</b>                     |
| 1.         | Tekući porez na dobit  |          | 313           | 5.325.823                         | 5.903.408                            |
| 2.         | Odgodeni porez na dobit (315-316+317-318)  |          | 314           | -599.232                          | 186.119                              |
| 2.1.       | Efekat smanjenja odgođene porezne imovine  |          | 315           | 1.903.093                         | 1.375.008                            |

Kontrolni broj: 1171750272

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           | 3.008.857                         | 1.654.130                            |
| 2.3.   | Efekat povećanja odgođenih poreznih obaveza   |          | 317           | 1.910.893                         | 1.852.998                            |
| 2.4.   | Efekat smanjenja odgođenih poreznih obaveza   |          | 318           | 1.404.361                         | 1.387.757                            |
| <b>J.</b>                                    | <b>Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)</b>   |          | <b>319</b>    | <b>48.003.561</b>                 | <b>54.993.361</b>                    |
| <b>K.</b>                                    | <b>Gubitak iz redovnog poslovanja (311+312)</b>   |          | <b>320</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>L.</b>                                    | <b>Dobit ili gubitak od obustavljenog poslovanja</b>  |          | <b>321</b>    |                                   | <b>0</b>                             |
| <b>M.</b>                                    | <b>Dobit (319+321)</b>  |          | <b>322</b>    | <b>48.003.561</b>                 | <b>54.993.361</b>                    |
| <b>N.</b>                                    | <b>Gubitak (320-321)</b>  |          | <b>323</b>    | <b>0</b>                          | <b>0</b>                             |
| <b>IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU</b> |   |          |               |                                   |                                      |
| <b>O.</b>                                    | <b>Ostali ukupni rezultat (325+331)</b>   |          | <b>324</b>    | <b>-1.451.802</b>                 | <b>-4.321.008</b>                    |
| 1.   | Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (326+327+328+329-330)                                |          | 325           | -3.207.266                        | -4.094.741                           |
| 1.1.   | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat |          | 326           | -3.207.266                        | -4.094.741                           |
| 1.2.   | Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")  |          | 327           |                                   | 0                                    |
| 1.3.   | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |          | 328           |                                   | 0                                    |
| 1.4.   | Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha   |          | 329           |                                   | 0                                    |
| 1.5.   | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke   |          | 330           |                                   | 0                                    |
| 2.   | Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (332+333+334+335+336+337-338)                        |          | 331           | 1.755.464                         | -226.267                             |
| 2.1.   | Revalorizacija zemljišta i građevina  |          | 332           |                                   | 0                                    |
| 2.2.   | Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat  |          | 333           |                                   | 0                                    |
| 2.3.   | Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definiranih primanja   |          | 334           | 1.755.464                         | -226.267                             |
| 2.4.   | Dobici ili gubici po osnovu preračunavanja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja                    |          | 335           |                                   | 0                                    |
| 2.5.   | Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela        |          | 336           |                                   | 0                                    |
| 2.6.   | Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha   |          | 337           |                                   | 0                                    |
| 2.7.   | Porez na dobit koji se odnosi na ove stavke   |          | 338           |                                   | 0                                    |
| <b>P.</b>                                    | <b>UKUPNI REZULTAT (322-323+324)</b>  |          | <b>339</b>    | <b>46.551.759</b>                 | <b>50.672.353</b>                    |
|  | Zarada po dionici   |          |               |                                   |                                      |
|  | a) Osnovna zarada po dionici  |          | 340           | 1                                 | 1                                    |
|  | b) Razrijeđena zarada po dionici  |          | 341           |                                   | 0                                    |
|  | Dobit/(gubitak) koja pripada:   |          |               |                                   |                                      |
|  | a) Vlasnicima matičnog društva  |          | 342           | 48.003.561                        | 50.672.353                           |
|  | b) Vlasnicima manjinskih interesa   |          | 343           |                                   | 0                                    |
|  | Ukupni rezultat koji pripada:   |          |               |                                   |                                      |
|  | a) Vlasnicima matičnog društva  |          | 344           | 46.551.759                        | 50.672.353                           |
|  | b) Vlasnicima manjinskih interesa   |          | 345           |                                   | 0                                    |

Sarajevo-Centar, 28.02.2024.

Mjesto i datum

RAMOVIĆ (MEDO) ISMET

Certificirani računovoda

3050/5

v.d. Amel Kovačević

M.P.

Direktor

Kontrolni broj: 1171750272

str. 5 od 5



**BH Telecom d.d. Sarajevo**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, FRANCA LEHARA 7**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti žičane telekomunikacije**

Djelatnost

**ASA Banka d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1340011110000176**

Broj računa

**4200211100005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200211100005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**61.10**

Šifra djelatnosti po KDBiH 2010

**077**

Šifra opštine

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

(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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                                    |
| <b>1.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>   |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.1.       | Dobit/(gubitak) prije oporezivanja   |          | (+)(-)         | 501           | 52.730.155                        | 61.082.888                           |
| 1.2.       | Usklađenja:  |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.2.1.     | Amortizacija   |          | (+)            | 502           | 102.382.992                       | 93.055.715                           |
| 1.2.2.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto                                     |          | (+)(-)         | 503           | 1.270.783                         | 1.212.927                            |
| 1.2.3.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto                                  |          | (+)(-)         | 504           |                                   | 0                                    |
| 1.2.4.     | (Dobit)/gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto  |          | (+)(-)         | 505           | 748                               | 4.023                                |
| 1.2.5.     | (Dobit)/gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto   |          | (+)(-)         | 506           |                                   | 0                                    |
| 1.2.6.     | Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme   |          | (+)            | 507           | 257.352                           | 373.676                              |
| 1.2.7.     | Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina  |          | (+)            | 508           |                                   | 0                                    |
| 1.2.8.     | Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine  |          | (+)            | 509           | 1.078.767                         | 0                                    |
| 1.2.9.     | Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto                              |          | (+)(-)         | 510           |                                   | 0                                    |
| 1.2.10.    | Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto   |          | (+)(-)         | 511           |                                   | 0                                    |
| 1.2.11.    | Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha               |          | (+)(-)         | 512           |                                   | 0                                    |
| 1.2.12.    | (Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 513           |                                   | 0                                    |

\*179478303\*

Kontrolni broj: 179478303

str. 1 od 4





| 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                                    |
| 1.2.13.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto |          | (+)(-)         | 514           | 3.207.266                         | 4.094.741                            |
| 1.2.14.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto  |          | (+)(-)         | 515           | -2.738.145                        | -719.292                             |
| 1.2.15.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto  |          | (+)(-)         | 516           |                                   | 0                                    |
| 1.2.16.    | (Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto                    |          | (+)(-)         | 517           | 170.554                           | 243.781                              |
| 1.2.17.    | Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto   |          | (+)(-)         | 518           | 2.426.014                         | 2.581.466                            |
| 1.2.18.    | Otpisane obaveze  |          | (-)            | 519           | -202.057                          | -4.919.257                           |
| 1.2.19.    | (Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto  |          | (+)(-)         | 520           | 880.630                           | 800.653                              |
| 1.2.20.    | Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata  |          | (+)(-)         | 521           | 43.784                            | 2.240.142                            |
| 1.2.21.    | Umanjenje vrijednosti goodwill-a  |          | (+)            | 522           |                                   | 0                                    |
| 1.2.22.    | Prihod od dividendi priznat u bilansu uspjeha   |          | (-)            | 523           |                                   | 0                                    |
| 1.2.23.    | Prihodi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha   |          | (-)            | 524           | -4.526.188                        | -3.234.640                           |
| 1.2.24.    | Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha  |          | (+)            | 525           | 3.309.716                         | 3.501.574                            |
| 1.3.       | Promjene u obrtnom kapitalu   |          |                |               |                                   |                                      |
| 1.3.1.     | Smanjenje/(povećanje) zaliha  |          | (+)(-)         | 526           | -114.320                          | 712.391                              |
| 1.3.2.     | Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca  |          | (+)(-)         | 527           | -1.118.880                        | -2.724.062                           |
| 1.3.3.     | Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja   |          | (+)(-)         | 528           | -11.030.439                       | -9.881.440                           |
| 1.3.4.     | Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine  |          | (+)(-)         | 529           | -498.288                          | 372.704                              |
| 1.3.5.     | Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima  |          | (+)(-)         | 530           | 11.066.271                        | 4.162.129                            |
| 1.3.6.     | Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza   |          | (+)(-)         | 531           | -10.102.593                       | 12.038.557                           |
| 1.3.7.     | Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza   |          | (+)(-)         | 532           | 318.802                           | 23.787                               |
| 1.4.       | Plaćeni porez na dobit  |          | (-)            | 533           | -5.645.821                        | -7.557.118                           |
| <b>A.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)</b>                               |          | <b>(+)(-)</b>  | <b>534</b>    | <b>143.167.103</b>                | <b>157.465.345</b>                   |
| <b>2.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI</b>  |          |                |               |                                   |                                      |
| 2.1.       | Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme  |          | (-)            | 535           | -72.357.532                       | -70.330.147                          |
| 2.2.       | Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme  |          | (+)            | 536           |                                   | 0                                    |
| 2.3.       | Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina   |          | (-)            | 537           |                                   | 0                                    |
| 2.4.       | Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina   |          | (+)            | 538           |                                   | 0                                    |
| 2.5.       | Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine   |          | (-)            | 539           | -16.775.131                       | -10.820.899                          |
| 2.6.       | Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine   |          | (+)            | 540           |                                   | 0                                    |
| 2.7.       | Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine  |          | (-)            | 541           |                                   | 0                                    |
| 2.8.       | Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine  |          | (+)            | 542           |                                   | 0                                    |
| 2.9.       | Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji   |          | (+)            | 543           |                                   | 0                                    |



| 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                                    |
| 2.10.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( - )              | 544           |                                   | 0                                    |
| 2.11.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat                 |          | ( + )              | 545           |                                   | 0                                    |
| 2.12.      | Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( - )              | 546           |                                   | 0                                    |
| 2.13.      | Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha                         |          | ( + )              | 547           |                                   | 0                                    |
| 2.14.      | Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku                                 |          | ( - )              | 548           | -231.922.118                      | -210.711.572                         |
| 2.15.      | Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku                                 |          | ( + )              | 549           | 256.187.533                       | 206.526.246                          |
| 2.16.      | Primljena kamata i prihod od finansijskog najma   |          | ( + )              | 550           | 5.307.944                         | 5.388.431                            |
| 2.17.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog najma  |          | ( + )              | 551           |                                   | 0                                    |
| 2.18.      | Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma   |          | ( + )              | 552           |                                   | 0                                    |
| 2.19.      | Kupovina udjela u zavisnim društvima  |          | ( - )              | 553           |                                   | -9.794.130                           |
| 2.20.      | Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima   |          | ( + )              | 554           |                                   | 0                                    |
| 2.21.      | Kupovina udjela u pridruženim društvima   |          | ( - )              | 555           |                                   | 0                                    |
| 2.22.      | Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima  |          | ( + )              | 556           |                                   | 0                                    |
| 2.23.      | Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima   |          | ( - )              | 557           |                                   | 0                                    |
| 2.24.      | Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima  |          | ( + )              | 558           |                                   | 0                                    |
| 2.25.      | Primljene dividende   |          | ( + )              | 559           |                                   | 888.036                              |
| 2.26.      | Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                             |          | ( + )              | 560           |                                   | 0                                    |
| 2.27.      | Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima                              |          | ( - )              | 561           |                                   | 0                                    |
| 2.28.      | Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti  |          | ( + )              | 562           |                                   | 0                                    |
| 2.29.      | Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti   |          | ( - )              | 563           |                                   | -5.008.354                           |
| <b>B.</b>  | <b>Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)</b> |          | <b>( + ) ( - )</b> | <b>564</b>    | <b>-59.559.304</b>                | <b>-93.862.389</b>                   |
| <b>3.</b>  | <b>GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI</b>   |          |                    |               |                                   |                                      |
| 3.1.       | Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital   |          | ( + )              | 565           |                                   | 0                                    |
| 3.2.       | Sticanje vlastitih dionica  |          | ( - )              | 566           |                                   | 0                                    |
| 3.3.       | Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica   |          | ( + )              | 567           |                                   | 0                                    |
| 3.4.       | Isplaćene dividende   |          | ( - )              | 568           | -432.286                          | -35.056.772                          |
| 3.5.       | Prilivi od uzetih kredita   |          | ( + )              | 569           | 7.918                             | 10.017                               |
| 3.6.       | Otplata glavnice uzetih kredita   |          | ( - )              | 570           | -17.935                           | 0                                    |
| 3.7.       | Otplata kamate po uzetim kreditima  |          | ( - )              | 571           |                                   | 0                                    |
| 3.8.       | Otplata glavnice po najmovima   |          | ( - )              | 572           | -12.026.103                       | -10.356.514                          |
| 3.9.       | Otplata kamate po najmovima   |          | ( - )              | 573           | -2.162.321                        | -2.724.965                           |
| 3.10.      | Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata  |          | ( + )              | 574           |                                   | 0                                    |
| 3.11.      | Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata                                       |          | ( - )              | 575           |                                   | 0                                    |
| 3.12.      | Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti   |          | ( + )              | 576           | 3.828.240                         | 0                                    |
| 3.13.      | Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti  |          | ( - )              | 577           | -1.986.070                        | 0                                    |

| 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                                    |
| C.         | Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577) |          | (+)(-)         | 578           | -12.788.557                       | -48.128.234                          |
| 4.         | NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)                    |          | (+)(-)         | 579           | 70.819.242                        | 15.474.722                           |
| 5.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA                                      |          | (+)(-)         | 580           | 232.358.926                       | 217.017.317                          |
| 6.         | EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA                      |          | (+)(-)         | 581           | -59.190                           | -133.113                             |
| 7.         | GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)                                |          | (+)(-)         | 582           | 303.118.978                       | 232.358.926                          |

Sarajevo-Centar, 28.02.2024.

Mjesto i datum

**RAMOVIĆ (MEDO) ISMET**

Certificirani računovođa

**3050/5**

Broj licence

**v.d. Amel Kovačević**

Direktor

M.P.

Kontrolni broj: 179478303

str. 4 od 4



**BH Telecom d.d. Sarajevo**

Naziv pravnog lica

**Sarajevo-Centar, FRANCA LEHARA 7**

Sjedište i adresa pravnog lica

**Djelatnosti žičane telekomunikacije**

Djelatnost

**ASA Banka d.d. Sarajevo**

Naziv banke

**1340011110000176**

Broj računa

**4200211100005**

Identifikacioni broj za direktne poreze

**200211100005**

Identifikacioni broj za indirektne poreze

**61.10**

Šifra djelatnosti po KDBIH 2010

**077**

Šifra opštine

## **IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**

**od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

**Sarajevo-Centar**

Mjesto

**RAMOVIĆ (MEDO) ISMET**

Certificirani računovođa

**3050/5**

Broj licence

**v.d. Amel Kovačević**

Direktor

**28.02.2024.**

Datum

**062/349-010**

Kontakt

Kontrolni broj: 180817607639946

\*180817607639946\*

str. 1 od 2



**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU**  
za period koji završava na dan 31.12.2023. 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                                 |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 1  | 2             | 3  | 4                | 5           | 6  | 7  | 8                               | 9   | 10                     | 11  | 12                     |
| <b>1. Stanje na dan 31.12.2021. godine</b>   | <b>901</b>    | 634.573.580                                      |                  | 306.645.493 |  | -6.525.320   | -5.747.887                      | 65.612.012  | 994.557.878            |   | 994.557.878            |
| 2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika                         | 902           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8                 | 903           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| <b>4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2021., odnosno 01.01.2022. (901+902+903)</b>    | <b>904</b>    | 634.573.580                                      |                  | 306.645.493 |  | -6.525.320   | -5.747.887                      | 65.612.012  | 994.557.878            |   | 994.557.878            |
| 5. Dobit/(gubitak) za period   | 905           |  |                  |             |  |  |                                 | 54.993.361  | 54.993.361             |   | 54.993.361             |
| 6. Ostali ukupni rezultat za period  | 906           |  |                  |             |  | -4.094.741   | -226.267                        |   | -4.321.008             |   | -4.321.008             |
| <b>7. Ukupni rezultat (905+906)</b>  | <b>907</b>    |  |                  |             |  | -4.094.741   | -226.267                        | 54.993.361  | 50.672.353             |   | 50.672.353             |
| 8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala                 | 908           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 9. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala                 | 909           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 10. Objavljene dividende   | 910           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrće gubitka   | 911           |  |                  |             |  |  |                                 | -35.000.000   | -35.000.000            |   | -35.000.000            |
| 12. Ostale promjene  | 912           |  |                  |             |  |  |                                 | -1.000.000  | -1.000.000             |   | -1.000.000             |
| <b>13. Stanje na dan 31.12.2022. godine (904+907+908-909-910+911+912)</b>                  | <b>913</b>    | 634.573.580                                      |                  | 306.645.493 |  | -10.620.061  | -5.974.154                      | 84.605.373  | 1.009.230.231          |   | 1.009.230.231          |
| 14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika                        | 914           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 15. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu sa MRS 8                | 915           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| <b>16. Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2023. godine (913+914+915)</b>      | <b>916</b>    | 634.573.580                                      |                  | 306.645.493 |  | -10.620.061  | -5.974.154                      | 84.605.373  | 1.009.230.231          |   | 1.009.230.231          |
| 17. Dobit/(gubitak) za godinu  | 917           |  |                  |             |  |  |                                 | 48.003.564  | 48.003.564             |   | 48.003.564             |
| 18. Ostali ukupni rezultat za godinu   | 918           |  |                  |             |  | -3.207.266   | 1.755.461                       |   | -1.451.805             |   | -1.451.804             |
| <b>19. Ukupni rezultat (917+918)</b>   | <b>919</b>    |  |                  |             |  | -3.207.266   | 1.755.461                       | 48.003.564  | 46.551.759             |   | 46.551.759             |
| 20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala                | 920           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 21. Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala                | 921           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 22. Objavljene dividende   | 922           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrće gubitka   | 923           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| 24. Ostale promjene  | 924           |  |                  |             |  |  |                                 |   |                        |   |                        |
| <b>25. Stanje na kraju perioda na dan 31.12.2023. godine (916+919+920-921-922+923+924)</b> | <b>925</b>    | 634.573.580                                      |                  | 306.645.493 |  | -13.827.327  | -4.218.693                      | 132.608.937   | 1.055.781.990          |   | 1.055.781.990          |

Kontrolni broj: 180817607639946

str. 2 od 2



www.bhtelecom.ba

Dioničko društvo BH Telecom Sarajevo  
Franca Lehara 7, 71000 Sarajevo, BiH

Kabinet generalnog direktora  
tel: +387 33 255 140, 255 150; fax: +387 33 221 111

Broj: 05.4-173-61209/24

Datum: 24.06.2024. godine



## 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 „BH Telecom“ Sarajevo** za 2023. 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 takođe sa svrhom potvrđivanja da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima **Dioničkog društva „BH Telecom“ 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 prepravljavanje ili objavljivanje bili su prepravljani 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.
- Nije bilo neusklađenosti sa zahtjevima nadležne zakonske i druge pravne regulative, koje bi, u slučaju nepoštovanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izvještaje.

Kantonalni sud Sarajevo Br. UF/1-520/04 Identifikacioni broj: 4200211100005 Porezni broj: 0107880400 PDV broj: 200211100005



Računi BH Telecoma d.d. Sarajevo  
SBERBANK BH d.d. Sarajevo, glavni račun BH Telecoma - KM: 1401010007090054; RAIFFEISEN BANK d.d. BiH, KM: 1610000030950092, IBAN: BA39 1611 0000 0124 8933, SWIFT: RZBABA2S; UNICREDIT BANK d.d. Mostar, KM: 3383202250226088, IBAN: BA39 3383 2048 9065 5134, SWIFT: UNCRBA22; NLB BANKA d.d. Sarajevo, KM: 1322600311707003; INTESA SANPAOLO BANKA d.d. BiH, KM: 1540012000318547; SPARKASSE BANK d.d. BiH, KM: 1990490005000203; UNION BANKA d.d. Sarajevo, KM: 1020500000020653; NOVA BANKA a.d. Banja Luka, KM: 5550050047194638; BOSNA BANK INTERNATIONAL d.d. Sarajevo, KM: 1410010000000941; ASA BANKA d.d. Sarajevo, KM: 1340100000160849; PRIVREDNA BANKA SARAJEVO d.d. Sarajevo, KM: 1010000050732105; VAKUFСКА BANKA d.d. Sarajevo, KM: 1601030000062978; ZIRAATBANK BH d.d. Sarajevo, KM: 1860001060841009;



www.bhtelecom.ba

Dioničko društvo BH Telecom Sarajevo  
Franca Lehara 7, 71000 Sarajevo, BiH

Kabinet generalnog direktora  
tel: +387 33 255 140, 255 150; fax: +387 33 221 111



- Nabavke roba, usluga i radova smo proveli u skladu sa Pravilnikom o nabavkama Dioničkog društva „BH Telecom“ Sarajevo, 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 „BH Telecom“ Sarajevo i pokrenutih od strane Dioničkog društva „BH Telecom“ Sarajevo, procjene ishoda tih sporova, kao i procjenu rezervisanja za iste.
  - Pristup dokumentaciji vezanoj za sudska poravnjanja i isplate po tim osnovama.
  - Dodatne informacije koje ste zahtijevali od nas za potrebe revizije.
  - Neograničen pristup osobama u Dioničkom društvu „BH Telecom“ 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 subjektivih 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.

 v.d. GENERALNI DIREKTOR  
  
Amel Kovac

Kantonalni sud Sarajevo Br. UF/I-520/04 Identifikacioni broj: 4200211100005 Porezni broj: 0107860400 PDV broj: 200211100005



Računi BH Telecoma d.d. Sarajevo  
SBERBANK BH d.d. Sarajevo, glavni račun BH Telecoma - KM: 1401010007090054; RAIFFEISEN BANK d.d. BiH, KM: 1610000030950092. IBAN: BA39 1611 0000 0124 8933, SWIFT: RZBABA2S; UNICREDIT BANK d.d. Mostar, KM: 3383202250226088, IBAN: BA39 3383 2048 9065 5134, SWIFT: UNCRBA22; NLB BANKA d.d. Sarajevo, KM: 1322600311707003; INTESA SANPAOLO BANKA d.d. BiH, KM: 1540012000318547; SPARKASSE BANK d.d. BiH, KM: 1990490005000203; UNION BANKA d.d. Sarajevo, KM: 1020500000020853; NOVA BANKA a.d. Banja Luka, KM: 5550050047194636; BOSNA BANK INTERNATIONAL d.d. Sarajevo, KM: 1410010000000941; ASA BANKA d.d. Sarajevo, KM: 1340100000160849; PRIVREDNA BANKA SARAJEVO o.d. Sarajevo, KM: 1010000050732105; VAKUFСКА BANKA d.d. Sarajevo, KM: 16010300000062976; ZIRAAATBANK BH d.d. Sarajevo, KM: 1860001060841009;