

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Vase Pelagića 21/V
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 507
E office@grantthornton.ba
www.grantthornton.ba

Akcionarima privrednog društva „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Bijeljina

Mišljenje sa rezervom

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Vodovoda i kanalizacije a.d. Bijeljina (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2018. godine, izvještaj o dobitku i gubitku i ostalom sveobuhvatnom rezultatu, izvještaj o promjenama na kapitalu i bilans tokova gotovine za period, koji se završava na navedeni datum, uključujući i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Prema našem mišljenju, osim za efekte navedene u osnovama za mišljenje sa rezervom, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2018. godine kao i rezultate njenog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnove za mišljenje sa rezervom

Kao što je objelodanjeno u napomeni 22 uz finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2018. godine određeni finansijski pokazatelji Društva nisu bili usaglašeni sa uslovima navedenim u ugovorima o dugoročnim kreditima, što pruža mogućnost povjericima da potraživanja po navedenim kreditima proglase u potpunosti dospjelim. Shodno navedenom, na dan 31. decembra 2018. godine kratkoročne obaveze su potcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za 9.838.153 KM. Rukovodstvo Društva smatra da Društvo neće imati negativnih posljedica po navedenom osnovu uzimajući u obzir činjenicu da povjericci do datuma izdavanja ovog izvještaja nisu dostavili opomene niti su zahtijevali izmirenje navedenih obaveza prije roka dospjeća.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Isticanje pitanja

Na dan 31. decembra 2018. godine kratkoročne obaveze Društva su veće od njegove tekuće imovine za 4.002.773 KM. Ove činjenice ukazuju na potencijalni uticaj na sposobnost Društva da posluje po načelu stalnosti poslovanja.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa gore navedenim pitanjem.

Ključna pitanja

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

Ključna pitanja revizije: Nematerijalna ulaganja	Revizijski pristup
<p>Nematerijalna ulaganja (napomena 14) na dan 31. decembra 2018. godine iskazana su u iznosu od 69.531.042 KM i najvećim dijelom se sastoje od dugoročnih prava korištenja vodovodne i kanalizacione infrastrukture, te zemljišta u vlasništvu Grada Bijeljina, a koji su dodijeljeni Društvu na upravljanje. Ostatak čine nematerijalna ulaganja koja su toku i još uvijek neaktivirana po projektu Orio (napomena 19). Nematerijalna imovina je izabrana kao ključno revizorsko pitanje revizije iz razloga što uključuje rizik da Društvo nije izvršilo priznavanje nematerijalne imovine u skladu sa zahtjevima MRS 38 – Nematerijalna imovina. Takođe, postoji rizik utvrđivanja korisnog vijeka nematerijalnih ulaganja koje je Društvo procijenilo, kao i rizik da li je Društvo pravilno izvršilo obračun amortizacije, kao i tretman obračunate amortizacije u utvrđivanju poreske obaveze.</p>	<p>Prilikom revizije izvršili smo utvrđivanje stvarnog stanja ove imovine na dan 31. decembra 2018. godine, kao i provjeru da li navedena nematerijalna ulaganja ispunjavaju zahtjeve za priznavanje, definisane MRS 38 – Nematerijalna imovina.</p> <p>Na osnovu Ugovora koji je potpisan između Društva i Grada Bijeljine potvrdili smo da je Društvo steklo pravo upravljanja ovom imovinom i da je izvršilo najbolju procjenu korisnog vijeka nematerijalnog ulaganja. Revizorskim procedurama smo na bazi uzorka izvršili provjeru obračuna amortizacije, kao i evidentiranje iste u poslovnim knjigama Društva.</p> <p>Takođe, na bazi uzorka smo istestirali povećanja ove vrste imovine tokom obračunskog perioda 2018. godine i nismo uočili materijalno značajna odstupanja.</p> <p>Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na priznavanje nematerijalnih ulaganja od strane Društva i obračun i iskazivanje troškova amortizacije u poslovnim knjigama Društva.</p>

Ključna pitanja revizije: Prihodi od prodaje učinaka	Revizijski pristup
<p>Prihodi od prodaje učinaka (napomena 5) se najvećim dijelom sastoje od prihoda o isporuke vode i prihoda od pružanja kanalizacionih usluga. Društvo priznaje ove prihode na mjesečom nivou, nakon mjesečnog obračuna, odnosno utvrđivanja mjesečne isporuke. Cijena ovih usluga je definisana posljednjom Odlukom o utvrđivanju cijena vode i kanalizacije objavljene u Službenom glasniku Grada Bijeljina. Prihodi od prodaje učinaka su odabrani kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje učinaka od strane Društva kao i rizik da su iskazani prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali. Takođe, zbog specifičnosti informacionog sistema postoji rizik obračuna prihoda u skladu sa cjenovnikom.</p>	<p>Prilikom revizije izvršili smo testiranje procedura zaključenja ugovora sa krajnjim korisnicima usluga (fizička i pravna lica), načinima obračuna, izdavanja računa i priznavanja prihoda. Testiranje je izvršeno na bazi statističkog uzorka. Takođe testiranje smo izvršili i analitičkim putem, preko izvještaja o ukupnim isporukama tokom 2018. godine, na način da smo takođe pratili definisane procedure u okviru Društva.</p> <p>Na osnovu sprovedenih revozorskih procedura nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja prihoda u periodu u kome su nastali, kao ni značajne nalaze u odnosu na pouzdanost informacionog sistema i obračuna prihoda u skladu sa cjenovnikom.</p>

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

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

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

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza usljed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati usljed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

prepoznajemo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje 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 učinkovitosti internih kontrola Društva;

ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;

zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno 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 poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;

ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama kojotkriveni tokom naše revizije.

Banja Luka, 19. mart 2019. godine
Grant Thornton
Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Nevena M.
Nevena Milinković
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka