

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
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 2020. 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 i napomena uz finansijske izvještaje, koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika.

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 2020. godine kao i rezultate njenog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se tada završila, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnove za mišljenje sa rezervom

1. Kao što je objelodanjeno u napomeni 17 uz priložene finansijske izvještaje, kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 1.577.776 KM. Društvo je na dan 31. decembar 2020. godine iskazalo rashode po osnovu obezvređenja potraživanja u iznosu od 272.682 KM, a u skladu sa računovodstvenim politikama koje primjenjuje Društvo. U toku revizije, nije nam dokumentovana usklađenost izvršenog obezvređenja potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti, kao ni efekti prve primjene navedenog standarda. U skladu sa navedenim, a na osnovu raspoložive dokumentacije nismo mogli da napravimo sopstvenu procjenu i utvrdimo potencijale efekte usklađivanja politika Društva sa zahtjevima MSFI 9 Finansijski instrumenti, i uticaja na finansijske izvještaje Društva na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine.
2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 22 uz finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2020. godine Društvo nije ispunilo zahtjeve u vezi finansijskih pokazatelja definisanih ugovorom o dugoročnim kreditima. U skladu sa paragrafom 74. Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, kada entitet prekrši obavezu iz ugovora o dugoročnom kreditu, na kraju ili prije kraja izvještajnog perioda, obaveza postaje plativa na zahtjev, i ta obaveza se klasifikuje kao kratkoročna, čak i ako poslije kraja izvještajnog perioda, a prije odobravanja finansijskih izvještaja za objavljivanje, povjerilac pristane da ne zahtjeva naplatu kao posljedicu ovakvog kršenja. Obaveza se klasifikuje kao kratkoročna jer, na kraju izvještajnog perioda, entitet nema bezuslovno pravo da odloži njeno izmirenje za najmanje dvanaest mjeseci poslije tog datuma. U skladu sa definisanim uslovima iz ugovora, kreditor ima pravo da zahtjeva prijevremenu otplatu kredita od strane Društva. U skladu sa navedenim, na dan 31. decembra 2020. godine kratkoročne obaveze su potcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za iznos od 4.440.248 KM.

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 sa rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na napomenu 14 Nematerijalna ulaganja koja su na dan 31. decembra 2020. godine iskazana u iznosu 66.192.155 KM. Navedeni iznos uključuje i dugoročna prava u iznosu od 48.069.450 KM, a koja se odnose na novoizgrađeni kanalizacioni sistem sa rokom upravljanja od 50 godina i postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda. Kanalizacioni sistem je u poslovnim evidencijama Društva evidentiran na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija Republike srpske broj: 06.09/052-349/08 od 29.04.2008. godine. Navedeno priznavanje ne zadovoljava uslove definicije nematerijalne imovine navedene u paragrafu 8 MRS 38 – Nematerijalna imovina. Navedena sredstva koja se odnose na sistem prikupljanja otpadnih voda na području Grada Bijeljina treba priznati u skladu sa zahtjevima MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo je u toku 2020. godine nastavilo aktivnosti sa predstavnicima Grada na kojima je razgovarano o postupcima i načinima na koji bi se pomenuta imovina preknjižila u poslovnim knjigama Društva, ali do kraja 2020. godine nisu postignuti konkretni dogovori. Razgovori su nastavljani i početkom 2021. godine.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano po osnovu gore navedenog.

Značajna neizvjesnost u vezi s vremenski neograničenim poslovanjem

Skrećemo pažnju na Napomenu 2 u finansijskim izvještajima u kojoj je navedeno da na dan 31. decembra 2020. godine, tekuće obveze Društva premašile su njegovu tekuću imovinu za iznos od 7.120.663 KM. Takođe, Društvo je u decembru 2020. godine imalo blokadu računa od strane Poreske uprave Republike Srpske po osnovu ne izmirenja poreskih obaveza. Navedene činjenice, kao i činjenice objelodanjene u napomeni 22, i u odjeljku Osnova za mišljenje s rezervom, ukazuju na postojanje potencijalnih problema vezanih za nemogućnost servisiranja tekućih obaveza Društva u toku redovnih operativnih aktivnosti. Rukovodstvo Društva smatra da preuzima sve neophodne mjere vezane za normalno i kontinuirano obavljanje operativnih aktivnosti i da stoga primjena načela stalnosti poslovanja je validno primijenjeno u pripremi ovih finansijskih izvještaja u datim okolnostima, uz napomenu da je većinski akcionar Društva, Grad Bijeljina i da Društvo obavlja djelatnost od opšteg interesa.

Naše mišljenje nije dalje modifikovano u vezi s tim 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: Prihodi od prodaje učinaka	Revizijski pristup
<p>Prihodi od prodaje učinaka (napomena 5) na dan 31. decembra 2020. godine iskazani su u iznosu od 8.621.055 KM i u najvećoj mjeri se odnose na prihode od isporuke vode i prihoda od pružanja kanalizacionih usluga. Društvo navedene prihode priznaju na mjesečnom 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.</p> <p>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 li su iskazani prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali.</p>	<p>Naše revizorske procedure su uključivale sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Uradili smo test kontrola koji se odnosi na proces zaključenja ugovora sa krajnjim korisnicima, načini obračuna, fakturisanje i priznavanja prihoda; - Izvršili smo usaglašavanje podataka iz baze kupaca sa finansijskom evidencijom (GK/BB); - Sproveli smo test detalja na bazi uzorka; - Sproveli smo analitičke procedure za prihode od prodaje učinaka; - Sproveli smo revizorske procedure radi potvrđivanja da li su prihodi evidentirani u periodu u kome su nastali. <p>Na osnovu sprovedenih revizorskih procedura, na bazi uzorka, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranja prihoda u periodu u kome su nastali, kao ni značajne nalaze u odnosu na pouzdanost IT sistema i obračuna prihoda u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.</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 uslijed 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 uslijed 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:

- prepoznavamo 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 uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, 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 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.

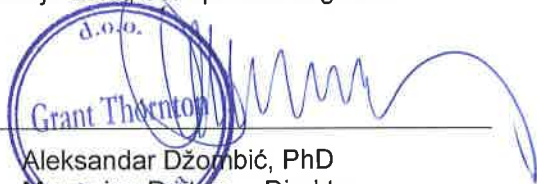
Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Takođe obezbjeđujemo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjivanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nevena Milinković, ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 30. april 2021. godine



A blue ink signature of Aleksandar Džombić is written over a circular stamp. The stamp contains the text "d.o.o." at the top and "Grant Thornton" in the center.

Aleksandar Džombić, PhD
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



A blue ink signature of Nevena Milinković is written above a horizontal line.

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