

Audit report



**Finansijski izvještaji za
godinu koji se završava 31.
decembra 2021. godine i
izvještaj nezavisnog
revizora**

Vodovod i kanalizacija a.d. Bijeljina

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	3
Izveštaj o dobitku i gubitku i ostalom ukupnom rezultatu za period - Bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2021. godine	8
Izveštaj o finansijskom položaju na dan 31.12.2021. godine.....	9
Izveštaj o tokovima gotovine za period 01.01 - 31.12.2021. godine	10
Izveštaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2021. godine.....	11
1. Osnovni podaci o Društvu.....	12
2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.....	12
3. Pregled značajnih računovodstvenih politika.....	15
4. Značajne računovodstvene procjene.....	20
5. Korekcija finansijskih izvještaja.....	20
6. Prihodi od prodaje učinaka	22
7. Ostali poslovni prihodi.....	22
8. Troškovi materijala goriva i energije	23
9. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashoda	23
10. Troškovi proizvodnih usluga.....	23
11. Troškovi amortizacije i rezervisanja.....	24
12. Ostali rashodi	24
13. Tekući porez na dobit.....	25
14. Zarada po akciji.....	25
15. Nematerijalna ulaganja.....	26
16. Nekretnine, postrojenja i oprema	27
17. Zalihe i dati avansi.....	28
18. Kratkoročna potraživanja.....	28
19. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29
20. Kapital	29
21. Dugoročna rezervisanja	30
22. Dugoročni krediti	30
23. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	32
24. Kratkoročne finansijske obaveze.....	32
25. Obaveze iz poslovanja	33
26. Obaveze za zarade i naknade zarada.....	33
27. Obaveza za poreze, doprinose i druge dažbine	34
28. Pasivna vremenska razgraničenja	34
29. Transakcije sa povezanim pravnim licima	35
30. Upravljanje finansijskim rizicima.....	37
31. Poreski rizici	38
32. Potencijalne obaveze	38
33. Uticaj Covid 19 na poslovanje Društva	38
34. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	38

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 2021. 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 2021. 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 23 uz finansijske izvještaje, na dan 31. decembra 2021. 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 2021. godine kratkoročne obaveze su potcijenjene, a dugoročne obaveze precijenjene za iznos od 2.474.974 KM.
2. Kao što je objelodanjeno u napomeni 27 Obaveze za zarade i naknade zarada, uz priložene finansijske izvještaje na dan 31. decembra 2021. godine, reprogramirane obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske su iskazane u ukupnom iznosu od 454.981 KM. Navedene reprogramirane poreske obaveze se odnose na odgodu plaćanja poreskog duga po osnovu Rješenja o odgođenom plaćanju Ministarstva finansija Republike Srpske. Navedene obaveze uključuju i obaveze prema Poreskoj upravi Republike Srpske koje dospijevu u periodu preko 12 mjeseci u iznosu od 347.927 KM. U skladu sa navedenim, kratkoročne obaveze na dan 31. decembra 2021. godine su precijenjene za navedeni iznos, a dugoročne obaveze potcijenjene za isti iznos.

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 16 Nematerijalna ulaganja koja su na dan 31. decembra 2021. godine iskazana u iznosu 64.943.115 KM. Navedena vrijednost nematerijalnih ulaganja najvećim dijelom se odnosi na dugoročna prava u iznosu od 62.591.413 KM, a koja se odnose na novoizgrađene kanalizacione sisteme sa rokom upravljanja od 50 godina i postrojenje za prečišćavanje otpadnih voda u iznosu od 46.837.072 KM i na aktiviranu kanalizacionu mrežu po projektu u zajedničkoj realizaciji sa Gradom Bijeljina u iznosu od 15.754.341 KM (aktiviranje izvršeno u toku 2021. godine). Ugovor o prenosu prava korištenja kanalizacione mreže u iznosu od 15.754.341 KM između Grada Bijeljina i Društva nije zaključen do kraja 2021. godine.

Društvo nematerijalnu imovinu evidentirana na osnovu Instrukcije Ministarstva finansija Republike Srpske broj: 06.09/052-349/08 od 29.04.2008. godine, u kojoj je navedeno da se ista evidentira u okviru nematerijalne imovine. Navedeno priznavanje nije u skladu sa paragrafom 4.4 i 4.12 Konceptualnog okvira za finansijsko izvještavanje i paragrafom 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 2021. godine nastavilo aktivnosti oko usaglašavanja stanja nematerijalne imovine sa Gradom Bijeljina, kao i definisanja budućeg evidentiranja i priznavanja iste, ali do kraja 2021. godine nisu postignuti konkretni dogovori. Aktivnosti sa Gradom Bijeljina su nastavljene i početkom 2022. 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 2021. godine, tekuće obveze Društva premašile su njegovu tekuću imovinu za iznos od 10.990.827 KM. Društvo je za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godine iskazalo gubitak u poslovanju u iznosu od 1.610.611 KM. Takođe, u decembru 2021. godine Društvo je imalo blokadu žiro-računa od strane MH Elektroprivrede Republike Srpske Matično preduzeće a.d. Trebinje po osnovu neizmirenja obaveza. Navedene činjenice, kao i činjenice objelodanjene u napomeni 23, 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 6) na dan 31. decembra 2021. godine iskazani su u iznosu od 8.125.965 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.

Također 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, 05. april 2022. godine



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



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