



Оснивачима и Скупштини „ВОДОВОД“ А.Д. Приједор

МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Акционарског друштва „ВОДОВОД“ Приједор, Ул. Козарска бр. 87 (у даљем тексту: Друштво), који укључују: Извјештај о финансијском положају на дан 31.12.2021. године (Биланс стања), Извјештај о укупном резултату у периоду 01.01-31.12.2021. године (Биланс успјеха), Извјештај о промјенама у капиталу за период који се завршава на дан 31.12.2021. године, Извјештај о токовима готовине за период од 01.01. до 31.12.2021. године (Биланс токова готовине) и Напомене уз финансијске извјештаје које укључују сумарни преглед значајних рачуноводствених политика Друштва.

Према нашем мишљењу финансијски извјештаји приказују реално и објективно у свим значајним питањима финансијски положај Акционарског друштва „ВОДОВОД“ Приједор, на дан 31.12.2021. године, те резултате пословања и новчани ток за ту годину и у складу су са рачуноводственим прописима и општеприхваћеним рачуноводственим начелима.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, Међународним стандардима ревизије (ИСА). Наше одговорности у складу са тим захтјевима детаљније су описане у поднаслову Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја.

Ми смо независни у односу на Друштво, како налаже Кодекс етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), укључујући етичке захтјеве који су релевантни за ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Ревизор је добио све остале информације прије датума Извјештаја ревизије и није уочио да има елемената њиховог погрешног приказивања.

Одговорност руководства Друштва за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ и рачуноводственим прописима, те одабир одговарајућих рачуноводствених политика и утврђивање разумних рачуноводствених процјена примјерених у датим околностима.



Такође, одговорност руководства укључује осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола релевантних за припрему финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед нерегуларности, криминалних радњи или грешака.

При састављању финансијских извјештаја, власници и руководство су одговорни за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на сталност пословања и примјену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање Друштвом су одговорна за надгледање процеса финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и издавање ревизорског извјештаја који садржи мишљење ревизора. Увјеравање у разумној мјери означава висок ниво увјеравања, али не представља гаранцију да ће ревизија извршена у складу са Међународним стандардима ревизије (ИСА) увијек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са ИСА, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење, процјењујемо да ли је ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле;
- разматрамо поузданост интерних контрола Друштва које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су релевантни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о њиховој дјелотворности;
- оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и прихватљивост рачуноводствених процјена и сродних објелодањивања извршених од стране руководства;
- доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Ако



закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу проузроковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности;

- процјењујемо општу презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже фер презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије;

Такође, обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај Извјештај независног ревизора је Рајко Радовић и Наташа Босиочић.

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

Напомена: 6.3. – Систем интерних контрола: У Друштву нису у потпуности дефинисане интерне контроле, с обзиром да су у 2021.-ој години одрађене свега три контроле.

Напомена 7.1.2. – Текућа средства – купци у земљи: Од стране руководиоца за правне, кадровске и опште послове, дана 28.12.2021. године, достављена је информација у којој је наведено да је „Водовод“ а.д. Приједор у току 2021. године поднио суду 681 приједлог за извршење, а ради наплате дуговања које корисници услуга воде и канализације имају према а.д. „Водовод“ Приједор. У Ноти 3. уз финансијски извјештај за период 01.01.2021. – 31.12.2021. годину приказано је стање потраживања по категоријама купаца (домаћинства, привреда, занатски сектор) са 31.12.2020. године и са 31.12.2021. године, као и старосна структура до 30 дана, до 60 дана, до 90 дана, до 120 дана, до 360 дана, до 3 године и преко 3 године. Наведено је, између осталог, да на крају 2021. године потраживања преко једне године износе 1.631.593 КМ, док потраживања преко три године износе 870.676 КМ. У 2021. години покренуто је 945 судских спорова у вриједности од 401.596 КМ. До краја 2021. године покренуте тужбе у циљу наплате потраживања износе 6.820.306 КМ. Са 31.12.2021. године активан је 8.751 судски спор.



REVVIDERE d.o.o.

Revizija finansijskih izvještaja, procjene, računovodstveni poslovi i konsalting u oblasti poslovnih informacionih sistema

Напомена 7.1.2. – Текућа средства – готовински еквиваленти и готовина: Уплате од стране корисника услуга воде и канализације извршене на благајни, која се налази у просторијама предузећа, евидентирају се истог момента електронски и раскњижавају аналитички по корисницима услуга воде и канализације. Међутим, поједини инкасанти пазаре остварене по основу наплате од корисника услуга воде и канализације, веома често предају са кашњењем (узорковањем од стране ревизора, уочена су кашњења предаје пазара од стране инкасанта која трају и преко 15 дана). Оваква дешавања стварају временске разлике између датума када је наплата извршена и датума када је иста евидентирана у пословним књигама, што код корисника који имају дуг утиче и на висину обрачунате камате, као и на текућу ликвидност Друштва због кашњења у пристизању обртних средстава. Уочено је да на појединим признаницама или нема датума или је уписан само мјесец. У Друштву не постоји правилник или смјернице о благајничком пословању којим би се издефинисала правила по којима треба поступати и обезбиједила ефикаснија контрола.

Напомена 8.5. – У Ноти број 11: Потенцијалне обавезе - наведено је сљедеће: „Водовод“ је са Пореском управом Републике Српске склопио Споразум о начину исуђења доспјелих пореских обавеза закључно са 12.06.2009. године. „Водовод“ је у 2020 години измирио обавезе по овом Споразуму. На износ репрограмираних обавеза обрачунава се и плаћа камата сходно Закону о пореској управи. У 2022. години Пореска управа Републике Српске ће доставити „Водоводу“ обрачун камата по овом основу.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. У постојећим околностима сматрамо да нема кључних питања одабраних за посебно саопштавање. Сви аспекти су обрађени у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења, а одређене околности на које би требало указати дате су у самом Извјештају.

У Бијељини, 18. април 2022. године

Ревизори:



Др Наташа Боснечић

лиценца овл. ревизора број: 742/2020

Проф. др Рајко Радовић

лиценца овл. ревизора број: 741/20