



JKP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Velika Kladuša
Finansijski izvještaji za godinu koja je završila 31. decembra 2016. godine
zajedno sa izvještajem neovisnog revizora

| | |
|--|----|
| IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA..... | 3 |
| ŠTA SMO REVIDIRALI | 8 |
| NAŠ PRISTUP REVIZIJI | 8 |
| ZNAČAJNOST..... | 8 |
| NAŠ ANGAŽMAN..... | 9 |
| DODATAK – FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI JKP VODOVOD I KANALIZACIJA D.O.O. VELIKA KLADUŠA ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2016. GODINE | 10 |

Izveštaj neovisnog revizora

Vlasnicima JKP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Velika Kladuša

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JKP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Velika Kladuša (Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2016. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaj o promjenama kapitala i izvještaj o novčanom toku za tada završenu godinu te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2016. godine i njegovu finansijsku uspješnost te njegove novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju u *dijelu u o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Društva u skladu s *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Bosni i Hercegovini i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Isticanje pitanja

- I. Na dan 31. decembra 2016. godine Društvo je iskazalo neto knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 22.231.196 KM (22.292.833 KM na dan 31. decembra 2015. godine), kako je navedeno u bilješci 13. finansijskih izvještaja. Do datuma finansijskih izvještaja jedinica lokalne samouprave nije donijela Odluku o prijenosu svih komunalnih vodnih građevina u svom vlasništvu na javnog isporučitelja vodne usluge, u obliku povećanja osnovnog kapitala ili prijenosa bez naknade. Društvo kao isporučitelj usluge ima obavezu održavanja komunalnih vodnih građevina. Uslijed navedenog, u finansijskim izvještajima Društva na dan 31. decembar 2016. godine nije iskazana sva vrijednost dugotrajne imovine koja se odnosi na komunalne vodne građevine i kojom Društvo upravlja.
- II. Društvo je izvršilo ispravku značajne greške iz prethodnog perioda u vezi s potraživanjima od kupaca u iznosu od 675.798 KM prepravljajem početnih stanja imovine, obaveza i kapitala za tekući period s tim da menadžment smatra da nije izvodljivo utvrditi efekte greške na usporedne informacije za jedan ili više perioda (vidjeti bilješku 4. finansijskih izvještaja).

Naše mišljenje nije modificirano u vezi s tim pitanjima.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za našu reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.

Ključno revizijsko pitanje**Kako smo revidirali Ključno revizijsko pitanje****Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca i drugih kratkoročnih potraživanja**

Vidjeti bilješku 3.17. finansijskih izvještaja (računovodstvene politike), bilješku 5.2.2. (računovodstvene procjene) i bilješku 17

Usmjerili smo pažnju na ovo područje jer potraživanja od kupaca i druga kratkoročna potraživanja čine oko 3 % ukupne imovine Društva na dan 31. decembra 2016. godine.

Iznos gubitka od umanjenja mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova diskontiranih po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijske imovine.

Gubici od umanjenja se računaju za individualna potraživanja ili homogene grupe potraživanja sa sličnim karakteristikama kreditnog rizika odvojeno ili zajednički koristeći historijski prosjek naplate. Procjena zajedničkog gubitka od umanjenja za imovinu koja nije pojedinačno značajna zahtijeva značajne prosudbe menadžmenta.

Identificirali smo umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i drugih kratkoročnih potraživanja kao ključno revizijsko pitanje zbog značajne vrijednosti iskazanih potraživanja i prirode prosudbi menadžmenta prilikom utvrđivanja gubitaka od umanjenja u vezi s sposobnošću kupca da izmiri potraživanje.

Nekretnine, postrojenja i oprema – neto knjigovodstvena vrijednost

Vidjeti bilješku 3.11. finansijskih izvještaja (računovodstvene politike), bilješku 5.2.1. (računovodstvene procjene) i bilješku 13

Neto knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31. decembar 2016. godine iznosi 22.231.196 KM i amortizacija za 2016. godinu iznosi 182.928 KM. Korisni vijek upotrebe se preispituje najmanje jednom godišnje uzimajući u obzir tekuće i predviđene tržišne uslove i relevantne tehničke faktore. Ovo zahtijeva značajan nivo prosudbi menadžmenta.

Ažurirali smo naše razumijevanje i testirali operativnu efikasnost kontrola koje je uspostavio menadžment nad potraživanjima od kupaca i drugim potraživanjima.

Procijenili smo opravdanost prosudbe menadžmenta testirajući starosnu strukturu potraživanja i ponovnim obračunom gubitaka od umanjenja temeljeno na iskustvu s kupcima.

Testirali smo naknadne uplate od izabranih kupaca da bismo procijenili nadoknadivost potraživanja koja su iskazana na kraju godine.

Kao dio naših revizijskih procedura, testirali smo razumnost i konzistentnost prosudbi menadžmenta vezano za korisni vijek upotrebe i preispitivanje korisnog vijeka upotrebe za odvojene grupe sredstava poput rezervoara, cijevi i pumpi. Koristili smo, između ostalog, poznate podatke o održavanju postojeće infrastrukture i planiranim investicijama utemeljeno na dugoročnom strateškom planu poslovanja Društva.

Usporedili smo korisni vijek upotrebe u tekućoj godini za svaku grupu sredstava s prethodnim periodima da bismo utvrdili da li postoje značajne promjene u korisnom vijeku upotrebe sredstava, i razmotrili razumnost promjene temeljeno na našem poznavanju poslovanja subjekta i branše u kojoj posluje.

Priznavanje prihoda

Vidjeti bilješku 3.4. finansijskih izvještaja (računovodstvene politike) i bilješku 6

Kao dio svojih uobičajenih poslovnih aktivnosti, Društvo vrši isporuku vodnih usluga velikom broju korisnika što predstavlja značajan dio poslovanja subjekta.

Kupci vrše plaćanja u skladu s definiranom cijenom i dospijećem. Prihodi se mjere po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje. Prihodi se iskazuju umanjeni za porez na dodanu vrijednost i popuste. Društvo iskazuje prihode od prodaje usluga kada je iznos prihoda moguće pouzdano procijeniti, kada će buduće koristi pritjecati u Društvo i kada su ispunjeni specifični kriteriji koji se odnose na sve aktivnosti Društva. Prihod je jedna od važnih mjera kojom se ocjenjuje uspješnost poslovanja Društva. Postoji rizik da su prihodi iskazani u višem iznosu od onog kojeg je Društvo ostvarilo. Prihodi od pružanja usluga priznaju se u onom periodu u kojem je usluga pružena.

S obzirom na mogući utjecaj na neodgovarajuće obračunate prihode, zaključili smo da je pravovremeno obuhvatanje prihoda jedno od ključnih revizijskih pitanja.

Postupci koje smo primijenili obuhvatili su postavljanje upita menadžmentu i testiranje detalja kako bismo se uvjerali u tačnost obrade transakcija prihoda.

Testirali smo dokaze kao podlogu za provedena knjiženja u dnevnik na konta prihoda da bismo utvrdili eventualno postojanje neuobičajenih stavki. Proveli smo analitičke postupke u svrhu identificiranja značajnih i neobičnih promjena. Stekli smo razumijevanje o cut-off procedurama za prihode subjekta i proveli revizijske procedure da bismo se uvjerali da su prihodi knjiženi u odgovarajućem periodu. Uvjerali smo se da su računovodstvene politike za priznavanje prihoda odgovarajuće i da su objave u finansijskim izvještajima odgovarajuće.

Druga pitanja

Reviziju finansijskih izvještaja za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2015. godine obavili smo mi i dali smo mišljenje s rezervom 17. maja 2016. godine.

Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izvještaje

Menadžment je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s MSFI-ima i za one interne kontrole za koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške. U sastavljanju finansijskih izvještaja, menadžment je odgovoran 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 utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utječu 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 također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prijevare 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 prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorio menadžment.
- zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. 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 onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugu i vremenskom rasporedu revizije, i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koje se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i u skladu s tim su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovu izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba priopćiti u našem izvještaju jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice priopćavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog priopćavanja.

Ostale informacije u godišnjem izvještaju Društva

Menadžment je odgovoran za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj osim godišnjih finansijskih izvještaja i našeg revizijskog mišljenja o njima. Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije te o njima nećemo izraziti nikakav oblik izražavanja uvjerenja. U vezi s našom revizijom godišnjih finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije kada postanu dostupne, i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne godišnjim finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Nadalje, na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegovog okruženja stečenog u okviru revizije, od nas se zahtijeva da izvijestimo ukoliko zaključimo da postoje značajna pogrešna prikazivanja u ostalim informacijama. U tom smislu mi nemamo ništa za izvijestiti.

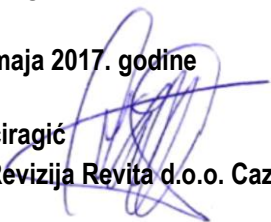
Angažirani partner u reviziji odgovoran za ovaj izvještaj neovisnog revizora je Dženita Bećiragić.

Revizija Revita d.o.o. Cazin

Revizija Revita d.o.o. Cazin
Generala Izeta Nanića bb, 77220 Cazin
Bosna i Hercegovina

Cazin, 31. maja 2017. godine

Dženita Bećiragić
Direktor u Revizija Revita d.o.o. Cazin



Dženita Bećiragić
Ovlašteni revizor

Šta smo revidirali

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja JKP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Velika Kladuša (Društvo) za godinu koja je završila na dan 31. decembra 2016. godine.

Finansijski izvještaji Društva sadrže:

- Izvještaj o dobiti i gubitku te ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za godinu zaključno s 31. decembrom 2016. godine
- Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2016. godine
- Izvještaj o promjenama kapitala za godinu zaključno s 31. decembrom 2016. godine
- Izvještaj o novčanim tokovima zaključno s 31. decembrom 2016. godine
- Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu zaključno s 31. decembrom 2016. godine

Okvir finansijskog izvještavanja su Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja.

Naš pristup reviziji

Oblikovali smo našu reviziju utvrđujući značajnost i procjenjujući rizike značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvještajima. Konkretno, razmatrali smo područja subjektivnih procjena menadžmenta; kao na primjer, značajne računovodstvene procjene koje uključuju pretpostavke i uzimajući u obzir buduće događaje koji su inherentno neizvjesni. Također smo obavili postupke vezano za zaobilazanje internih kontrola od strane menadžmenta, uključujući između ostalog i analizu da li postoje dokazi koji bi upućivali na pristranost koja predstavlja rizik materijalne pogreške kao posljedicu prijevare.

Prilagodili smo opseg revizije kako bismo obavili dostatnu razinu posla koja nam omogućava izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima kao cjeline, uzimajući u obzir strukturu Društva, računovodstvene procese i kontrole, te industriju u kojoj Društvo posluje. Koristeći ove kriterije, izabrali smo stavke koje ulaze u obim naše revizije Društva, te u isto vrijeme osigurava da pribavimo dostatne i primjerene revizijske dokaze za osiguravanje osnove za naše mišljenje. Neispravljena pogrešna prikazivanja koja nisu utjecala na mišljenje revizora komunicirana su Pismom menadžmentu.

Značajnost

Na opseg naše revizije je utjecala naša primjena značajnosti. Revizija je oblikovana kao bi se moglo steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja. Pogrešna prikazivanja mogu nastati kao posljedica prijevare ili pogreške. Smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Temeljem naše profesionalne prosudbe utvrdili smo određene kvantitativne pragove značajnosti, uključujući značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu. Oni su nam, zajedno s kvalitativnim razmatranjima, pomogli u određivanju opsega revizije, vrste, vremenskog rasporeda i obima naših revizijskih postupaka, kao i utvrđivanju utjecaja pogrešnog prikazivanja, ukoliko postoji, pojedinačno ili u zbiru na finansijske izvještaje kao cjelinu.

| | |
|--|--|
| Značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu | 200 hiljada KM |
| Kako smo je utvrdili | 0,9% imovine |
| Obrazloženje za korišteno odabrano mjerilo | Izabrali smo ukupnu imovinu kao osnovu izračuna, jer smatramo da to mjerilo najbolje odražava uspješnost Društva u promatranom periodu temeljeno na analizi potreba korisnika finansijskih izvještaja. Glavne djelatnosti Društva obuhvataju pružanje usluga prikupljanja, prečišćavanja i distribucije vode. Međutim, regulatorni uslovi nisu razvijeni na način da omogućavaju uspješno poslovanje subjekta. U skladu s navedenim, mišljenja smo da prihodi nisu glavni pokazatelj finansijske uspješnosti Društva. Odabrali smo 0,9% ukupne imovine kao značajnost za finansijske izvještaje kao cjelinu temeljem naše profesionalne prosudbe što je u odgovarajućem rasponu uobičajenih kvantitativnih pragova značajnosti korištenih u revizijskim standardima. |

Naš angažman

Angažirani smo kao revizori JKP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Velika Kladuša od strane menadžmenta 18. aprila 2017. godine. Trenutno imamo neprekinuti period angažmana u dužini od 7 godina. Potvrđujemo da smo neovisni od Društva. Za provođenje ovog angažmana u odnosu na Društvo, kao i u odnosu na treće strane vrijede uslovi iz Ugovora i Pisma o preuzimanju angažmana.

Dženita Bećiragić, ovlaštenu revizor

Cazin, 31. maja 2017. godine
Revizija Revita d.o.o. Cazin

Dodatak – Finansijski izvještaji JKP VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Velika Kladuša za godinu koja je završila 31. decembra 2016. godine