

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

T: +387 (0) 33 552 150
F: +387 (0) 33 552 152

info@bakertilly.ba
www.bakertilly.ba

Vlasnicima i Upravi JP Komunalac d.d. Gradačac

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje s rezervom

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja društva JP Komunalac d.d. Gradačac (u daljnjem tekstu: "Društvo") prikazanih na stranicama od 5. do 29., koji se sastoje od izvještaja o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2019. godine, izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama na kapitalu za godinu koja je tada završila, te sažetog prikaza značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena.

Prema našem mišljenju, osim za učinke pitanja opisanog u paragrafu *Osnova za mišljenje s rezervom*, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2019. godine, te rezultate njegovog poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje s rezervom

Na dan 31. decembra 2019. i 31. decembra 2018. godine Društvo je iskazalo osnovni kapital u iznosu od 1.372.587 KM, koji se sastoji od 44.277 dionica nominalne vrijednosti 31 KM. U skladu sa podacima iz posljednjeg dostupnog Rješenja Općinskog suda u Tuzli i Liste vlasnika vrijednosnih papira Registra vrijednosnih papira u FBiH, osnovni kapital društva iznosi 3.630.714 KM i sastoji se od 44.277 dionica nominalne vrijednosti 82 KM. Razlika vrijednosti osnovnog kapitala u iznosu od 2.258.127 KM je posljedica knjiženja smanjenja osnovnog kapitala u toku 2017. godine, a na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala broj 01-22-2/18 koju je na sjednici održanoj 20. februara 2018. godine donijela Skupština Društva na prijedlog Nadzornog odbora. Evidentiranje navedene Odluke je imalo za posljedicu smanjenje osnovnog kapitala za 2.258.127 KM, povećanje zakonskih rezervi za iznos od 24.684 KM, te priznavanje kapitalnih dobitaka koji su se odrazili na povećanje akumuliranih dobitaka u iznosu od 754.088 KM i smanjenje gubitaka ranijih godina u iznosu od 201.963 KM, uz istovremeno isknjižavanje materijalne imovine neto knjigovodstvene vrijednosti 1.277.392 KM. Navedena Odluka je donešena radi izvršenja pravosnažne sudske odluke kojom se djelimično poništava Rješenje Kantonalne agencije za privatizaciju u dijelu u kojem su u početni bilans Društva ušla dobra u opštoj upotrebi. U presudi Kantonalnog suda u Tuzli, koja je potvrđena presudom Vrhovnog suda FBiH, navodi se kako vrijednost kapitala Društva iznosi 1.397.243 KM. U navedenoj Odluci se navodi kako se osnovni upisani kapital po početnom bilansu smanjuje sa 4.427.672 KM za vrijednost dobara u opštoj upotrebi koja su ušla u osnovni upisani kapital u iznosu od 3.030.429 KM. Sve navedeno je rezultirano neusaglašenosti vrijednosti kapitala u finansijskim izvještajima i sudskom Rješenju, te podacima kod Registra vrijednosnih papira. Smanjenje kapitala do datuma revizije nije registrovano u Sudu, kao niti kod Komisije za vrijednosne papire, iako je Skupština Društva naložila Upravi postupanje shodno zakonskim odredbama u cilju upisa smanjenja osnovnog kapitala. Nismo se mogli uvjeriti u ispravnost iskazane vrijednosti kapitala, kao i vrijednosti njegovih pojedinačnih komponenti, te vrijednosti materijalne imovine, kao niti u potpunost isknjižavanja dobara u opštoj upotrebi.

Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo nekretnine, postrojenja i opremu neto knjigovodstvene vrijednosti 890.847 KM. U okviru navedenog iznosa su sadržana i sredstva koja su ugovorom o javnim vodnim uslugama definisana kao dobra u opštoj upotrebi i sastavni su dio mreže, a nisu bila obuhvaćena gore navedenom presudom, kao ni prethodnim odlukama Općinskog vijeća Gradačac o proglašenju dobara u opštoj upotrebi. Neto knjigovodstvena vrijednost navedenih sredstava na 31. decembar 2019. godine iznosi 424.540 KM.

Popisna komisija je predložila isknjižavanje navedenih sredstava i prenošenje u vlasništvo Grada Gradačac, a kako bi se ispoštovale odredbe Ugovora o javnim vodnim uslugama. U skladu sa

Ugovorom o javnim vodnim uslugama potpisanim 30. marta 2018. godine sa Opštinom Gradačac, Društvo je bilo obavezno najkasnije do kraja 2018. godine donijeti odluke o isknjižavanju svih dobara u opštoj upotrebi i iste isknjižiti iz poslovnih knjiga Društva. Do datuma revizije nije postupljeno u skladu sa prijedlogom Popisne komisije.

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizorskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u *paragrafu o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s 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 s rezervom.

Isticanje pitanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 21 uz finansijske izvještaje u kojoj je navedeno značajno saldo potraživanja od kupca Grad Gradačac (ranije Opština Gradačac). Naime, ukupna potraživanja od kupca Grad Gradačac na 31. decembar 2019. godine iznose 658.435 KM (59,56% ukupnih potraživanja od kupaca), od čega ukupna potraživanja iz ranijih perioda koja nisu naplaćena do 31. decembra 2019. godine iznose 340.229 KM. Navedena potraživanja su nastala u periodu od 1. jula 2016. godine i za ista nisu potpisani protokoli o uslovima i načinu izmirenja novčanih obaveza. Skrećamo pažnju na navedena značajna salda s obzirom na specifičnost odnosa sa Opštinom Gradačac kao većinskim vlasnikom, te na uticaj koji navedena potraživanja imaju na likvidnost Društva. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa navedenim pitanjem.

Skrećemo pažnju na Napomenu 30 uz finansijske izvještaje u kojoj je navedeno da se protiv Društva, kao i protiv Agencije za privatizaciju Tuzlanskog kantona i Opštine Gradačac, vodi sudski spor u ukupnom iznosu od 1.967.800 KM. Navedeni spor je pokrenut od strane grupe fizičkih lica zbog naknade štete. Navedeni spor se trenutno vodi pred Vrhovnim sudom FBiH, a nakon što je prvestepenim presudama Općinskog suda u Tuzli i Kantonalnog suda u Tuzli u cjelosti odbijen tužbeni zahtjev tužitelja. Uprava Društva smatra da navedeni spor neće biti okončan na štetu Društva, te stoga nisu formirana rezervisanja za sudske sporove. Naše mišljenje nije modificirano u vezi sa navedenim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su bila, po našoj profesionalnoj procjeni, 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 našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u paragrafima Osnova za mišljenje s rezervom i Isticanje pitanja, odredili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja za objaviti u našem izvještaju.

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

Uprava je odgovorna za pripremanje 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 koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prevare ili pogreške.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava 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 prevare ili pogreške i izdati revizorski izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni 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 procjene i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizorske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizorske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključivati tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilazanje internih kontrola.
- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizorske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove zasnovane na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, bazirano na prikupljenim revizorskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtjeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- 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.

Dužni smo komunicirati sa onima koji su zaduženi za upravljanje u pogledu, između ostalog, planiranog obima i datuma revizije, te u pogledu značajnih nalaza revizije, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koji se identifikuju tokom naše revizije.

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

Između pitanja o kojima se komunicira sa onima zaduženim za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorskom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje 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.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4, 71000 Sarajevo

Nihad Fežić, direktor i ovlašten revizor

Sarajevo, 28. april 2020. godine



Emma Sinanović, ovlašten revizor