

Независни оператор система у БиХ

Ревизија финансијских извјештаја
на дан 31. децембра 2020. године

ОДГОВОРНОСТ ЗА ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Федерације Босне и Херцеговине правна особа је дужна да води књиговодство, саставља и подноси рачуноводствене извјештаје у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања, заједно са упутствима, објашњењима, смјерницама и начелима које ИФАЦ и ИАСБ доносе и које Комисија за рачуноводство и ревизију БиХ преведе и објави, а који пружају истинит и фер преглед стања у Друштву, као и његове резултате пословања за наведено раздобље.

Након provedбе одговарајућег истраживања, Управа очекује да ће НОСБиХ у догледно вријеме располагати одговарајућим ресурсима, те стога и даље усваја начело временске неограничености пословања при састављању финансијских извјештаја.

Одговорности Управе при изради финансијских извјештаја обухватају сљедеће:

- одабир и досљедну примјену одговарајућих рачуноводствених политика;
- давање оправданих и разборитих просудби и процјена;
- поступање у складу с важећом законском регулативом, уз објаву и образложење свих материјално значајних одступања у финансијским извјештајима; и
- састављање финансијских извјештаја под претпоставком временске неограничености пословања, осим ако претпоставка да ће НОСБиХ наставити пословање није примјерена.

Управа је одговорна за вођење одговарајућих рачуноводствених евиденција, које у сваком тренутку с оправданом тачношћу приказују финансијски положај НОСБиХ. Поред тога, Управа је одговорна за чување имовине НОСБиХ, те за подузимање оправданих корака за спрјечавање и откривање преваре и других неправилности.

За и у име Управе

Др Милодраг Кошарац, генерални директор

НОСБиХ
Хифзи Бјелевца 17
71 000 Сарајево
Босна и Херцеговина

26. фебруар 2021. године

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Власницима и Управи Независног оператор система у Босни и Херцеговини

Мишљење

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја Независног оператор система у БиХ приказаних на страницама од 4. до 28., који се састоје од извјештаја о финансијском положају – биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, извјештаја о свеобухватној добити – биланс успјеха, извјештаја о новчаним токовима и извјештаја о промјенама на капиталу за годину која је тада завршила, те сажетог приказа значајних рачуноводствених политика и других напомена.

Према нашем мишљењу, приложени финансијски извјештаји фер презентирају у свим значајним одредницама финансијски положај Независног оператор система у БиХ на дан 31. децембра 2020. године, те резултате његовог пословања и промјене у новчаном току за годину која је тада завршила у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Основа за мишљење

Обавили смо ревизију у складу са Међународним ревизорским стандардима (МРевС-има). Наше одговорности према тим стандардима су детаљније описане у параграфу о ревизоровим одговорностима за ревизију финансијских извјештаја. Независни смо од Независног оператор система у БиХ у складу с Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне стандарде етике за рачуновође (ИЕСБА) и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу с ИЕСБА Кодексом. Увјерени смо да су ревизорски докази које смо прикупили dostatни и примјерени као основа за изражавање нашег мишљења.

Одговорности Управе и оних који су задужени за управљање за финансијске извјештаје

Управа је одговорна за припремање и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, и за оне интерне контроле за које Управа одреди да су потребне за омогућавање састављања финансијских извјештаја који су без значајног погрешног приказивања услед преваре или погрешке. У састављању финансијских извјештаја, Управа је одговорна за процјењивање способности Независног оператор система у БиХ да настави с временски неограниченим пословањем, објављивање, ако је примјењиво, питања повезаних с временски неограниченим пословањем и кориштењем рачуноводствене основе утемељене на временској неограничености пословања, осим ако Управа или намјерава ликвидирати НОСБиХ или прекинути пословање или нема реалне алтернативе него да то учини. Они који су задужени за управљање су одговорни за надзирање процеса финансијског извјештавања којег је установио НОСБиХ.

Ревизорове одговорности за ревизију финансијских извјештаја

Наши циљеви су стећи разумно увјерење о томе јесу ли финансијски извјештаји као цјелина без значајног погрешног приказа услед преваре или погрешке и издати ревизорски извјештај који укључује наше мишљење. Разумно увјерење је виши ниво увјерења, али није гаранција да ће ревизија обављена у складу са МРевС-има увијек открити значајно погрешно приказивање када оно постоји. Погрешни прикази могу настати услед преваре или погрешке и сматрају се значајни ако се разумно може очекивати да, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника донијете на основу тих финансијских извјештаја. Као саставни дио ревизије у складу с МРевС-има, стварамо професионалне процјене и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такођер:

- Препознајемо и процјењујемо ризике значајног погрешног приказивања финансијских извјештаја, због преваре или погрешке, обликујемо и обављамо ревизорске поступке као реакцију на те ризике и прибављамо ревизорске доказе који су dostatни и примјерени да осигурају основу за наше мишљење. Ризик неоткривања значајног

погрешног приказивања насталог усљед преваре је већи од ризика насталог усљед погрешке, јер превара може укључивати тајне споразуме, кривотворење, намјерно испуштање, погрешно приказивање или заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумијевање интерних контрола релевантних за ревизију како бисмо обликовали ревизорске поступке који су примјерени у датим околностима, али не и за сврху изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола НОСБиХ.
- Оцјењујемо примјереност кориштених рачуноводствених политика и разумност рачуноводствених процјена и повезаних објава које је створила Управа.
- Закључујемо о примјерености кориштене рачуноводствене основе засноване на временској неограничености пословања коју користи Управа и, базирано на прикупљеним ревизорским доказима, закључујемо о томе постоји ли значајна неизвјесност у вези с догађајима или околностима који могу стварати значајну сумњу у способности НОСБиХ да настави с временски неограниченим пословањем. Ако закључимо да постоји значајна неизвјесност, од нас се захтјева да скренемо пажњу у нашем ревизорском извјештају на повезане објаве у финансијским извјештајима или, ако такве објаве нису одговарајуће, да модифицирамо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизорским доказима прибављеним све до датума нашег ревизорског извјештаја. Међутим, будући догађаји или услови могу узроковати да НОСБиХ прекине с временски неограниченим пословањем.
- Оцјењујемо цјелокупну презентацију, структуру и садржај финансијских извјештаја, укључујући и објаве, као и одражавају ли финансијски извјештаји трансакције и догађаје на којима су засновани на начин којим се постиже фер презентација.

Дужни смо комуницирати со онима који су задужени за управљање у погледу, између осталог, планираног обима и датума ревизије, те у погледу значајних налаза ревизије, укључујући све значајне недостатке интерне контроле који се идентификују током наше ревизије.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Грбавичка 4, 71000 Сарајево

Нихад Фејзић, директор и овлаштени ревизор

Езита Имамовић, овлаштени ревизор

Сарајево, 26. фебруар 2021. године

**НЕЗАВИСНИ ОПЕРАТОР СИСТЕМА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ
ИЗВЈЕШТАЈ О СВЕОБУХВАТНОЈ ДОБИТИ – БИЛАНС УСПЈЕХА
ЗА ГОДИНУ КОЈА ЈЕ ЗАВРШИЛА 31. ДЕЦЕМБРА 2020.**

	Напомене	2020. КМ	2019. КМ
Приходи од властите дјелатности	5	76.118.052	77.256.324
Остали приходи	6	460.315	300.837
УКУПНО ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ		76.578.367	77.557.161
Помоћне услуге	7	(61.782.058)	(71.190.740)
Материјал и енергија	8	(145.041)	(158.673)
Остале услуге	9	(1.238.038)	(1.194.727)
Трошкови запослених	10	(3.971.034)	(3.786.812)
Амортизација	11	(1.081.279)	(1.110.181)
Остали трошкови	12	(5.055.465)	(1.439.104)
УКУПНО ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ		(73.272.915)	(78.880.237)
Finansijski prihodi - kamate	-	1.470	152.031
Finansijski rashodi - kamate	-	(360.673)	(347.618)
ВИШАК ПРИХОДА/(РАСХОДА) ЗА ГОДИНУ		2.946.249	(1.518.663)

Напомене на страницама од 8 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НЕЗАВИСНИ ОПЕРАТОР СИСТЕМА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ
ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ – БИЛАНС СТАЊА
НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2020. ГОДИНЕ

	Напомена	31.12.2020. КМ	31.12.2019. КМ
Дугорочна имовина			
Некретнине, постројења и опрема	13	11.031.563	9.475.759
Нематеријална имовина	14	203.374	261.963
Финансијска имовина по амортизираном трошку	15	146.229	146.229
Дугорочни аванси	16	343.028	449.535
Дугорочна разграничења	-	6.586	61
Укупно дугорочна имовина		11.730.780	10.333.547
Краткорочна имовина			
Новац и новчани еквиваленти	17	8.682.398	1.221.936
Потраживања од купаца	18	10.143.779	17.940.022
Остала потраживања	19	123.634	111.518
Потраживања за порез на додану вриједност	-	1.267.610	1.335.599
Залихе	20	33.098	38.557
Укупно краткорочна имовина		20.250.519	20.647.632
УКУПНА АКТИВА		31.981.299	30.981.179
ПАСИВА			
Трајни извори средстава			
Трајни улог	-	1.649.278	1.649.278
Нераспоређени вишак прихода	-	6.022.428	3.076.179
Укупно трајни извори средстава		7.671.706	4.725.457
Дугорочне обавезе			
Обавезе за дугорочне кредите	21	9.180.485	7.121.839
Обавезе по основу најмова	22	-	78.062
Одложени приход	23	607.148	536.701
Остале дугорочне обавезе	-	855	-
Укупно дугорочне обавезе		9.788.488	7.736.602
Краткорочне обавезе			
Обавезе према добављачима	24	10.329.614	15.992.900
Обавезе за порез на додану вриједност, нето	-	148.022	190.547
Обавезе за краткорочне кредите	25	3.102.158	1.173.917
Краткорочни дио обавеза по најмовима	22	78.062	113.736
Остале обавезе	26	863.249	1.048.020
Укупно краткорочне обавезе		14.521.105	18.519.120
УКУПНО ПАСИВА		31.981.299	30.981.179

Напомене на страницама од 8 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

Потписао за и у име НОСБиХ дана 26. фебруара 2021. године:

Др. Милодраг Кошарац, генерални директор

НЕЗАВИСНИ ОПЕРАТОР СИСТЕМА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ
ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
ЗА ГОДИНУ КОЈА ЈЕ ЗАВРШИЛА 31. ДЕЦЕМБРА 2020.

	2020. КМ	2019. КМ
ПОСЛОВНЕ АКТИВНОСТИ		
Вишак прихода/(расхода) за годину	2.946.249	(1.518.663)
<i>Усклађење за:</i>		
Амортизација материјалне и нематеријалне имовине	1.081.279	1.110.181
Губици од расходања материјалне и нематеријалне имовине	1.558	2.852
Усклађење за промјене у краткорочној имовини и обавезама:		
Смањење/(повећање) потраживања од купаца	7.796.243	(4.674.074)
Смањење осталих потраживања	155.855	3.248
Смањење залиха	5.459	33.823
Смањење/повећање обавеза према добављачима	(5.663.286)	6.140.477
(Смањење)/повећање осталих обавеза	(226.441)	350.667
Повећање одложених прихода	70.447	254.611
Нето новчани токови из пословних активности	6.167.363	1.703.122
НОВЧАНИ ТОК ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ		
Повећање материјалне имовине	(2.511.676)	(341.350)
Повећање нематеријалне имовине	(68.376)	(49.900)
Новчани токови из инвестиционих активности	(2.580.052)	(391.250)
НОВЧАНИ ТОК ИЗ ФИНАНСИЈСКИХ АКТИВНОСТИ		
Повећање/(смањење) обавеза по кредитима и најмовима	3.873.151	(778.072)
Новчани токови из финансијских активности	3.873.151	(778.072)
НЕТО ПОВЕЋАЊЕ НОВЦА И НОВЧАНИХ ЕКВИВАЛЕНАТА	7.460.462	533.800
Новчана средства на дан 1. јануара	1.221.936	688.136
Новчана средства на дан 31. децембра	8.682.398	1.221.936

Напомене на страницама од 8 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјештаја.

НЕЗАВИСНИ ОПЕРАТОР СИСТЕМА У БОСНИ И ХЕРЦЕГОВИНИ
ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ
ЗА ГОДИНУ КОЈА ЈЕ ЗАВРШИЛА 31. ДЕЦЕМБРА 2020.

	Трајни улог КМ	Нераспоређени вишак прихода КМ	Укупно КМ
Стање 31. децембра 2018.	1.649.278	4.594.842	6.244.120
Вишак расхода над приходима	-	(1.518.663)	(1.518.663)
Стање 31. децембра 2019.	1.649.278	3.076.179	4.725.457
Вишак прихода над расходима	-	2.946.249	2.946.249
Стање 31. децембра 2020.	1.649.278	6.022.428	7.671.706

Напомене на страницама од 8 до 28 чине саставни дио ових финансијских извјешта