



AUDITING, ANALYSING, CONTROLLING AND FINANCIAL CONSULTATION FOR SME BUSINESSES, BROKERS SERVICES, INSOLVENCY MANAGEMENT

BAŃALUČKA BERZA A.D.
BANJA LUKA

Примљено:	22-02-2012
Број:	214
Потпис:	СГ

КП Водовод а.д. Прњавор

Извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја за
2009. годину

РЕВИДЕНТ д.о.о. Трг Херцег Босне 4, 88340 Груде, БиХ
Тел/Фах.: +387 39 660 015 е-маил: бозо.вукоја@тел.нет.ба www.ревидент.ба
Груде, март 2010. године

Tablica sadržaja

Izjava Uprave	3
Izvešće ovlaštenog revizora	4
Bilans uspjeha 01.01. – 31.12.2009	5
Bilans stanja (aktiva) na dan 31.12.2009	8
Bilans stanja (pasiva) na dan 31.12.2009	10
Izveštaj o novčanom toku zaključno s 31.12.2009.....	12
Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2009.....	14
1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU	15
1. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA	19
2. SASTAVLJANJE I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	21
3. PROCJENJIVANJE RIZIKA REVIZIJE	23
4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA.....	24
5. PROCJENJIVANJE IMOVINE	25
6. OBAVEZE.....	27
7. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI	29
8. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	31
9. DATUM ODOBRENJA I USVAJANJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA.....	36
10. NAKNADNI DOGAĐAJI	36
11. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA.....	37
12. SUDSKI SPOROVI.....	37
13. REVIZORSKI TIM	37

Izjava Uprave

Poslovodstvo Društva dužno je obezbjediti da finansijski izvještaji za svaki obračunski period budu izrađena u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI/IFRS), a koje je izdao Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja za taj period.

Poslovodstvo je upoznato da je ono odgovorno za istinito i objektivno prikazivanje finansijskog položaja i rezultata poslovanja Društva u finansijskim izvještajima u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj, kao i za implementaciju i funkcioniranje računovodstvenog sistema i sistema internih kontrola, koji si dizajnirani na taj način da spriječe, odnosno detektiraju nastanak grešaka i pronevjera.

Prihvatanjem i primjenom Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja i Međunarodnih računovodstvenih standarda (MSR/IAS) je potvrđeno da:

- finansijski izvještaji Društva su prikazani u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS), Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i drugim važećim zakonskim propisima.
- da im nije poznato da je iko od rukovodilaca ili zaposlenih u društvu sa ovlaštenjima da kontrolira i odobrava poslovne promjene, umiješan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle utjecati na istinitost finansijskih izvještaja.
- da nisu poznati drugi slučajevi pronevjera, ili sumnji u pronevjere, koje se odnose na poslovanje Društva.
- da su stavili revizoru na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, sve zapisnike sa sjednica organa upravljanja i drugih organa Društva.
- da im nisu poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utječu na istinitost finansijskih izvještaja.
- da su primijenjeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS) i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI) a svako eventualno odstupanje je iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima te da su izabrane i primijenjene odgovarajuće Računovodstvene politike i da su procjene i prosudbe razumno sastavljene.
- da je osigurano vođenje svih računovodstvenih evidencija koje u bilo kojem momentu sa tačnošću odražava položaj i poslovanje Društva. Poslovodstvo je odgovorno za gospodarenje i čuvanje imovine i za preduzimanje svih razumnih mjera sa ciljem da se spriječe ili otklone sve eventualne pronevjere ili nezakonitosti.

Navedenu izjavu za upravu potpisao Generalni sekretar Društva prije obavljanja revizije tj u fazi planiranja a izjava je sastavni dio radne dokumentacije u našem revizorskom društvu.

Prnjavor, 01.03.2010

Vodovod a.d. Prnjavor

Predsjednik Uprave - direktor

Izvešće ovlaštenog revizora

Skupštini, Nadzornom odboru i Upravi Društva Vodovod a.d. Prnjavor

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Društva Vodovod a.d. Prnjavor (u daljem tekstu Društvo) za 2009. godinu. Revizijom su obuhvaćeni bilans stanja na dan 31.12.2009. godine, bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promjenama u kapitalu za 2009. godinu koja se završava na navedeni datum prikazanim na stranicama od 5 do 14 te sažetka značajnih računovodstvenih politika i drugih pripadajućih zabilješki na stranicama 15 do 37.

Za finansijske izvještaje odgovorna je Uprava Društva Vodovod a.d. Prnjavor. Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o tim finansijskim izvještajima zasnovano na reviziji koju smo obavili.

Odgovornost za finansijske izvještaje

Uprava Društva odgovorna je za sastavljanje i fer prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Ta odgovornost uključuje: oblikovanje, uvođenje i upravljanje internim kontrolama koje su važne za sastavljanje i fer iskazivanje finansijskih izvještaja bez materijalno značajnih pogrešaka koje su posljedica greške ili prijevare, izbor i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i razumnih računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik Republike Srpske broj 38/09), Pravilnikom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provjere uzoraka, koji potkrepljuju iznose i objelodanjivanja u finansijskim izvještajima. Revizija uključuje i ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da revizija koju smo izvršili obezbjeđuje razumnu osnovu za izražavanje mišljenja.

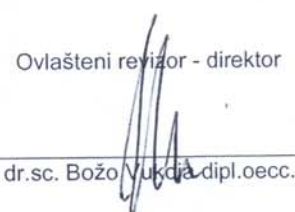
Mišljenje nezavisnog revizora

Po našem mišljenju finansijski izvještaji fer i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, prikazuju imovinski i finansijski položaj Društva Vodovod a.d. Prnjavor na dan 31.12.2009. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine u 2009. godini, kao i stanje i promjene u kapitalu Društva Vodovod a.d. Prnjavor na dan 31.12.2009. godine.

Grude, 20.03.2010. godine


Ovlašteni revizor
dr.sc. Milenko Krunic dipl.oec.




Ovlašteni revizor - direktor
dr.sc. Božo Vukčija dipl.oec.

Bilans uspjeha 01.01. – 31.12.2009

POZICIJA	AOP	2009	2008
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
I PRIHODI REDOVNE DJELATNOSTI (202+206+210+211-212+213-214+215)	201	1.095.481	967.123
1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	-	-
a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	-	-
b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	-	-
v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	-	-
2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	1.075.481	967.123
a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	-	-
b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	1.075.481	967.123
v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	-	-
3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	-	-
4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211	-	-
5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	-	-
6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213	-	-
7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214	-	-
8. Ostali poslovni prihodi	215	20.000	-
II POSLOVNI RASHODI (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	1.203.909	1.285.025
1. Nabavna vrijednost prodane robe	217	-	-
2. Troškovi materijala	218	265.690	274.504
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (221 + 222)	219	642.366	686.422
a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	587.341	653.370
b) Ostali lični rashodi	221	55.025	33.052
4. Troškovi proizvodnih usluga	222	45.603	52.007
5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	150.206	155.766
a) Troškovi amortizacije	224	150.206	155.766
b) Troškovi rezervisanja	225	-	-
6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	66.321	83.694
7. Troškovi poreza	227	33.723	31.553
8. Troškovi doprinosa	228	-	1.079
B. POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	-	-
V. POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230	108.428	317.902
G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	141	32
1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	-	-
2. Prihodi od kamata	233	141	32
3. Pozitivne kursne razlike	234	-	-
4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235	-	-
5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236	-	-
6. Ostali finansijski prihodi	237	-	-
II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	19.421	15.515
1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	-	-
2. Rashodi kamata	240	19.421	15.515
3. Negativne kursne razlike	241	-	-
4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242	-	-
5. Ostali finansijski rashodi	243	-	-
D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238)	244	-	-
Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231)	245	127.708	333.385

POZICIJA	AOP	2009	2008
E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	3.542	41.781
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	-	2.352
2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	-	-
3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	-	-
4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	-	-
5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	-	-
6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	-	-
7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1.963	13.400
9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	-	-
10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	1.579	26.029
II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	30.066	44.339
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	757
2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	-	-
3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	-	-
4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	-	-
5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	-	-
6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	-	-
7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	-	-
8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	-	-
9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	28.303	43.542
10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.763	40
Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	-	-
Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	26.524	2.558
I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	-	-
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	-	-
2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	-	-
3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	-	-
4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274	-	-
5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	-	-
6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	-	-
7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	-	-
8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	-	-
9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	-	-
II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	-	-
1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	-	-
2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	-	-
3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	-	-
4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284	-	-
5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	-	-
6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	-	-
7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	-	-
8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	-	-
J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	-	-
K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290	-	-

POZICIJA	AOP	2009	2008
E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	3.542	41.781
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	247	-	2.352
2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248	-	-
3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249	-	-
4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250	-	-
5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	251	-	-
6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	-	-
7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	-	-
8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1.963	13.400
9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	-	-
10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	1.579	26.029
II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	30.066	44.339
1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	258	-	757
2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259	-	-
3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260	-	-
4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261	-	-
5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i dugoročnih HOV	262	-	-
6. Gubici po osnovu prodatog materijala	263	-	-
7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	-	-
8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika	265	-	-
9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	28.303	43.542
10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	1.763	40
Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246-257)	268	-	-
Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269	26.524	2.558
I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	-	-
1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja	271	-	-
2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272	-	-
3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273	-	-
4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstva za koje se obračunava amortizacija	274	-	-
5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i fin. sredstava raspoloživih za prodaju	275	-	-
6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276	-	-
7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277	-	-
8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala	278	-	-
9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279	-	-
II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 288)	280	-	-
1. Obezvrjeđenje nematerijalnih ulaganja	281	-	-
2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282	-	-
3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283	-	-
4. Obezvrjeđenje bioloških sredstva za koja se obračunava amortizacija	284	-	-
5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285	-	-
6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286	-	-
7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287	-	-
8. Obezvrjeđenje ostale imovine	288	-	-
J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270-280)	289	-	-
K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280-270)	290	-	-

POZICIJA	AOP	2009	2008
L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	291	-	-
LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	-	-
M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
1. Dobitak prije oporezivanja (244+268+289 +291-292-245-269-290)	293	-	-
2. Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294	154.232	335.943
N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
1. Poreski rashodi perioda	295	-	-
2. Odloženi poreski rashodi perioda	296	-	-
3. Odloženi poreski prihodi perioda	297	-	-
NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
1. Neto dobitak tekuće godine (293-294-295-296+297)	298	-	-
2. Neto gubitak tekuće godine (294-293+295+296-297)	299	154.232	335.943
O. Međuidivende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	300	-	-
P. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU			
I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (302 do 307)	301	-	-
1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	302	-	-
2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	303	-	-
3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	304	-	-
4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	305	-	-
5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	306	-	-
6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	307	-	-
II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (309 do 313)	308	-	-
1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	309	-	-
2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	310	-	-
3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	311	-	-
4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	312	-	-
5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	313	-	-
R. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (301-308) ili (308-301)	314	-	-
S. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	315	-	-
T. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (314±315)	316	-	-
Č. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (298-299 ±316)	317	-	-
II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (299-298±316)	318	154.232	335.943
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319	-	-
Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320	-	-

Bilans stanja (aktiva) na dan 31.12.2009

POZICIJA	AOP	2009	2008
AKTIVA			
A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	001	2.652.062	2.784.626
I NEMATERIJALNA ULAGANJA (003 do 007)	002	61.898	59.198
1. Ulaganja u razvoj	003	-	-
2. Koncesije, patent, licence i ostala prava	004	-	-
3. Goodwill	005	-	-
4. Ostala nematerijalna ulaganja	006	61.898	59.198
5. Avansi i nematerijalna ulaganja u pripremi	007	-	-
II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	2.590.164	2.725.428
1. Zemljište	009	47.826	47.826
2. Građevinski objekti	010	2.417.157	2.549.740
3. Postrojenja i oprema	011	76.297	83.138
4. Investicione nekretnine	012	-	-
5. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	48.884	44.724
6. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014	-	-
III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	-	-
1. Šume	016	-	-
2. Višegodišnji zasadi	017	-	-
3. Osnovno stado	018	-	-
4. Sredstva kulture	019	-	-
5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020	-	-
IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	-	-
1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	-	-
2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023	-	-
3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024	-	-
4. Dugoročni krediti u zemlji	025	-	-
5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026	-	-
6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	-	-
7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospelosti	028	-	-
8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	-	-
V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030	-	-
B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	031	536.421	447.221
I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	70.779	49.853
1. Zalihe materijala	033	69.884	49.853
2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	-	-
3. Zalihe gotovih proizvoda	035	-	-
4. Zalihe robe	036	-	-
5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037	-	-
6. Dati avansi	038	895	-
II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	039	465.642	397.368
1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	040	425.275	393.840
a) Kupci-povezana pravna lica	041	-	-
b) Kupci u zemlji	042	415.441	387.799
v) Kupci u inostranstvu	043	-	-
g) Potraživanja iz specifičnih poslova	044	2.981	-
d) Druga kratkoročna potraživanja	045	6.853	6.041

POZICIJA	AOP	2009	2008
2. Kratkoročni finansijski plasmani (047 do 054)	046	12.022	-
a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	047	-	-
b) Kratkoročni krediti u zemlji	048	-	-
v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	049	-	-
g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	050	-	-
d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	051	-	-
đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	052	-	-
e) Okupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	053	-	-
ž) Ostali kratkoročni plasmani	054	12.022	-
3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	055	27.455	3.382
a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	056	-	-
b) Gotovina	057	27.455	3.382
4. Porez na dodatu vrijednost	058	290	146
5. Aktivna vremenska razgraničenja	059	600	-
III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060	-	-
V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	061	-	-
G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	062	3.188.483	3.231.847
D. VANBILANSNA AKTIVA	063	379.090	379.090
D. UKUPNA AKTIVA (062+063)	064	3.567.573	3.610.937

Bilans stanja (pasiva) na dan 31.12.2009

POZICIJA	AOP	2009	2008
PASIVA			
A. KAPITAL (102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	2.211.712	2.365.943
I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	2.580.827	2.580.827
1. Akcijski kapital	103	2.580.827	2.580.827
2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104	-	-
3. Zadržani udjeli	105	-	-
4. Ulozi	106	-	-
5. Državni kapital	107	-	-
6. Ostali osnovni kapital	108	-	-
II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109	-	-
III EMISIONA PREMIJA	110	-	-
IV REZERVE (112+113)	111	5.403	5.403
1. Zakonske rezerve	112	5.403	5.403
2. Statutarne rezerve	113	-	-
V REVALORIZACIONE REZERVE	114	35.486	35.486
VI NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	115	-	-
VII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116	-	-
VIII NEĀASPOREĀENI DOBITAK (118 do 121)	117	-	80.170
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	118	-	80.170
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	119	-	-
3. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	120	-	-
4. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	-	-
IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	410.004	335.943
1. Gubitak ranijih godina	123	255.772	335.943
2. Gubitak tekuće godine	124	154.232	-
B. DUGOROČNA REZERVISANJA (126 do 131)	125	-	-
1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	-	-
2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127	-	-
3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128	-	-
4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	129	-	-
5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130	-	-
6. Ostala dugoročna rezervisanja	131	-	-
V. OBAVEZE (133+142)	132	976.771	865.904
I DUGOROČNE OBAVEZE (134 do 141)	133	192.695	119.048
1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	-	-
2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	-	-
3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	-	-
4. Dugoročni krediti	137	192.695	119.048
5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	-	-
6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	-	-
7. Odložene poreske obaveze	140	-	-
8. Ostale dugoročne obaveze	141	-	-

POZICIJA	AOP	2009	2008
II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	784.076	746.856
1. Kratkoročne finansijske obaveze (144 do 147)	143	95.283	60.952
a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	144	95.283	60.952
b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	145	-	-
v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	146	-	-
g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	147	-	-
2. Obaveze iz poslovanja (149 do 152)	148	339.444	371.082
a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	-	-
b) Dobavljači-povezana pravna lica	150	-	-
v) Ostali dobavljači	151	339.444	371.082
g) Ostale obaveze iz poslovanja	152	-	-
3. Obaveze iz specifičnih poslova	153	717	717
4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	145.613	154.899
5. Druge obaveze	155	4.114	1.666
6. Porez na dodatu vrijednost	156	9.728	9.396
7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	172.302	131.869
8. Obaveze za porez na dobitak	158	16.275	16.275
9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	600	-
10. Odložene poreske obaveze	160	-	-
G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	3.188.483	3.231.847
D. VANBILANSNA PASIVA	162	379.090	379.090
Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	3.567.573	3.610.937

Izveštaj o novčanom toku zaključno s 31.12.2009.

OPIS		2009	2008
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (302 do 304)	301	1.220.561	1.202.000
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	1.200.097	1.199.736
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	20.000	-
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	464	2.264
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (306 do 310)	305	1.304.480	1.211.964
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	502.293	466.973
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	620.960	585.108
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	19.421	15.515
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	-	-
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	161.806	144.368
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	-	-
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	83.919	9.964
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (314 do 319)	313	14	30.032
1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	314	-	30.000
2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	315	-	-
3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	316	-	-
4. Prilivi po osnovu kamata	317	14	32
5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	318	-	-
6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	319	-	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	-	26.190
1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	321	-	26.190
2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	322	-	-
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	-	-
4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	324	-	-
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325	14	3.842
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	-	-
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (328 do 331)	327	170.000	-
1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	328	-	-
2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	329	150.000	-
3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	330	20.000	-
4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	331	-	-
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (333 do 338)	332	62.022	-
1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	333	-	-
2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	334	28.571	-
3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	335	33.451	-
4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	336	-	-
5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	337	-	-
6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	338	-	-

OPIS		2009	2008
III. Neto priliv gotovine iz aktivnost finansiranja (327-332)	339	107.978	-
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (332-327)	340	-	-
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	1.390.575	1.232.032
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	1.366.502	1.238.154
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	24.073	-
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344	-	6.122
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	3.382	9.504
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	346	-	-
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	347	-	-
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	27.455	3.382

Izveštaj o promjenama u kapitalu na dan 31.12.2009.

RBR	VRSTE PROMJENE U KAPITALU	AOP	DIO KAPITALA KOJI PRIPADA VLASNICIMA						Manjinski interes	UKUPNI KAPITAL
			Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisijna premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita odolovatskih)	Akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno		
1.	Stanje na dan 31.12.2007. godine	901	2.580.827							
2.	Efekt promjena u računovodstvenim politikama	902								
3.	Efekt ispravke osnovnih grešaka	903								
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2007. godine, odnosno 01.01.2008.	904	2.580.827							
5.	Efekt revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
6.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcional	907								
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908								
9.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrće gubitka	910								
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
12.	Stanje na dan 31.12.2008. godine	912	2.580.827							
13.	Efekt promjena u računovodstvenim politikama	913								
14.	Efekt ispravke osnovnih grešaka	914								
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2008. godine, odnosno 01.01.2009.	915	2.580.827							
16.	Efekt revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
17.	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcional	918								
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919								
20.	Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrće gubitka	921								
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
23.	Stanje na dan 31.12.2009. godine	923	2.580.827							

1. OPĆI PODACI O DRUŠTVU

Društvo ima puni i skraćeni naziv firme:

Puni naziv firme glasi: Komunalno preduzeće «VODOVOD» AD Prnjavor

Skraćeni naziv firme glasi: KP «VODOVOD» AD Prnjavor.

Sjedište Društva je u Prnjavoru, ulica Živojina Preradovića bb.

Društvo posjeduje štambilj i pečat sa punim i skraćenim nazivima firme kao i štambilj za protokol i datum protokolisavanja.

Bliže odredbe o broju pečata i štambilja Društva, oznakama, čuvanju i rukovanju utvrđuje se aktom uprave Društva.

Društvo je 01.07.2002. godine upisano u registar Osnovanog suda Banja Luka, registarski uložak br.1-12603-00, kao Osnovno državno javno komunalno preduzeće «Vodovod», Prnjavor.

Usvajanjem Statuta na prvoj akcionarskoj skupštini održanoj 26.08.2005. godine, Društvo je transformisano iz državnog javnog preduzeća u Akcionarsko društvo KP «Vodovod» AD.Prnjavor- u daljem tekstu Društvo.

Pod ovim nazivom izvršena je revizija finansijskih izvještaja za 2005.godinu.Ova transformacija izvršena je na osnovu odredaba Zakona o javnim preduzećima («Službeni glasnik Republike Srpske», broj: 75/04), kada su uspostavljeni i novi organi Društva.

Transformacija Preduzeća u Društvo upisana je u sudski registar Osnovnog suda u Banja Luci, uložak: 1-12603-00 od 15.12.2005. godine. Istovremeno je izvršen upis usklađivanja djelatnosti Društva sa novim Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i registru jedinica razvrstavanja («Službeni glasnik Republike Srpske», broj:113/04).

Prema odredbama člana 15. Statuta, organi Društva su:

- Skupština Društva,
- Nadzorni odbor i
- Uprava Društva (Menadžment).

Odlukom Skupštine Društva broj: 1/4-171/2.05 od 21.10.2005. godine za članove Nadzornog odbora, saglasno Zakonu o javnom preduzeću, imenovani su:

- Zoran Stanić, dipl. inž. Mašinstva iz Prnjavora,
- Gojko Kostrešević, nastavnik razredne nastave iz Prnjavora i
- Ljubojević Tina, student iz Prnjavora- ispred sitnih akcionara

Navedeni sastav Nadzornog odbora, po Zakonu o javnim preduzećima, tj. do 21.10.2005. godine; kao jedan od organa Društva djelovao je Upravni odbor u sastavu:

- Vukajlović Milovan,
- Šipragić Ljubinko,
- Domuz Dragan,
- Kalaba Ljubomir i
- Jotanović Goran.

Direktor Društva, na dan bilanca, bio je Duško Čereković.

Skupština društva je 22.02. 2008. godine izabrala novi Nadzorni odbor i to:
Ispred fonda za restituciju:

Sibinčić Ljubiša –profesor Akcijski fond

Vinčić Momčilo prof.

LJubojević Tina –mali dioničari

Za V.D. direktora je izabran: Bunić Đuro dipl.ing.mašinstva

Nadležnosti Uprave KP "Vodovod" A.D. Prnjavor

Skupština Društva

Skupština Društva je nadležna da:

- donosi Statut
- donosi poslovnik o svom radu i druge poslovne akte u skladu sa zakonom,
- donosi etički kodeks,
- donosi trogodišnji plan poslovanja i revidirani plan poslovanja,
- donosi program investicije za planski period,
- imenuje i razrješava nadzorni odbor,
- imenuje i razrješava odbor za reviziju,
- odlučuje o promjeni prava vezanih za udjele (klase i vrste akcija),
- odlučuje o statusnim promjenama, promjenama oblika i prestanku Društva
- odlučuje o trajnom poslovanju, saradnji i povezivanju sa drugim Društvima,
- odlučuje o raspodjeli godišnje dobiti i pokriću gubitaka,
- odlučuje o povećanju i smanjenju osnovnog kapitala,
- odlučuje o osnivanju novih Društava,
- odlučuje o ostvarivanju zahtjeva Društva prema članovima uprave i nadzornog odbora ili pojedinačnim članovima Društva (akcionarima) u vezi sa naknadom štete nastale pri osnivanju, kupovini ili vođenju poslovanja Društva,
- daje suglasnost na poslovnike o radu pojedinih organa Društva,
- odlučuje o zastupanju Društva u sudskim postupcima koji se vode protiv članova uprave Društva ili eventualnim postupcima protiv članova drugih organa Društva,
- odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonom u statutom Društva.

UPRAVA DRUŠTVA

Upravu Društva čine direktor i rukovodioci organizacionih jedinica.

Direktora bira Nadzorni odbor većinom glasova.

Nadležnost Uprave je:

- izvještavanje Nadzornog odbora na zahtjev nadzornog odbora,
- sprovođenje Etičkog kodeksa,
- organizacija i vođenje poslova Društva,
- zastupanje Društva prema trećim licima,
- staranje i odgovornost za zakonitost rada Društva,
- izrada i nadgledanje realizacije planova poslovanja,
- predlaganje i sprovođenje smjernica o nabavci i sprovođenje važećih propisa,
- obezbjeđenje postupanja svih odgovornih lica u skladu sa Etičkim kodeksom tako što će se u slučaju kršenja načela istog sprovođenje propisani disciplinski postupak,
- utvrđivanje prijedloga o raspodjeli dobiti i pokriću dobitaka,
- zapošljavanje i otpuštanje zaposlenih u skladu sa postupcima utvrđenim aktima Društva i važećih zakonima,
- davanje prijedloga Nadzornog odbora o poslovnoj saradnji i povezivanju sa drugim preduzećima,
- davanje prijedloga Nadzornom odboru o investicionim odlukama u skladu sa važećim zakonom o investicijama,
- davanje prijedloga Nadzornom odboru o osnivanju novih Društava,
- drugi poslovi utvrđeni Zakonom, Statutom i drugim aktima Društva.

Članovi Uprave obavljaju poslove iz svog djelokruga u interesu Društva i u vođenju poslova postupaju s pažnjom dobrog privrednika i u skladu sa načelima Etičkog kodeksa.

Svako kršenje pravila Etičkog kodeksa osnov je za otkaz članu Uprave.

REZERVE

Društvo formira obavezne rezerve.

U obavezne rezerve se svake finansijske godine od dobiti koju ostvari Društvo unosi najmanje 5% dok rezerva ne dostigne srazmjeru prema osnovnom kapitalu u procentu od 10%.

ODBOR ZA REVIZIJU I ODJELJENJE INTERNE REVIZIJE

Odbor za reviziju je organ sastavljen od tri člana koje imenuje Skupština akcionara. Funkciju člana Odbora za reviziju obavlja i direktor Odjeljenja interne revizije bez prava glasa.
 Član odbora za reviziju ne može biti lice koje ima finansijski i drugi interes u Društvu.

Prijedlog članova Odbora za reviziju utvrđuje Nadzorni odbor većinom glasova, a na osnovu raspisanog javnog konkursa za izbor najkvalifikovanijih lica za funkciju člana Odbora za reviziju.
 Odluku o raspisivanju javnog konkursa, odluku o imenovanju komisije za provođenju konkursa i odluku o kriterijumima koje treba da ispunjavaju kandidati za člana Odbora za reviziju donosi Skupština akcionara.

Odbor za reviziju dužan je da:

- imenuje vanjskog revizora,
- imenuje direktora kvalifikovanog kandidata, u koliko glavni revizor nije izvršio imenovanje u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima,
- razmatra godišnju studiju rizika i plan revizije u kojima su prikazane pojedinosti u pogledu rizičnih područja i revizija koje će se izvršiti, te osigura da prijavljena pitanja budu bez odlaganja i na odgovarajući način korigovana,
- razmotri studiju rizika iz prethodnog stava i plan revizije u sporazumu sa glavnim revizorom po pitanju obrade, naročito u slučaju kada je glavni revizor imenovao direktora Odjeljenja interne revizije Društva,
- osigura da Odjeljenje za internu reviziju osigura svoj posao u skladu sa planom revizije,
- osigura da interne kontrole Društva budu adekvatne i funkcionišu kako sa je predviđeno,
- odnos Nadzornom odboru sažete mjesečne izvještaje o svojim sastancima svakog mjeseca,
- konsultuje se sa glavnim revizorom u pogledu nezavisne revizorske organizacije ili strukovne grupe koja vrši stručno unutrašnje strukovno ocjenjivanje Odjeljenja za internu reviziju svake dvije do tri godine,
- osigura da Odjeljenje za internu reviziju obavlja svoje obaveze u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima,
- donosi poslovnik o svom radu.

Saglasno odredbama člana 5. Statuta Društvo se bavi prvenstveno sakupljanjem, prečišćavanjem i distribucijom vode – šifra 41000.

Djelatnost Društva utvrđeno je Statutom i u istovjetnom tekstu upisana je u sudski registar i to:

- 41 000 prečišćavanje i distribucija vode
- 45 212 izgradnja objekata niskogradnje
- 45 300 postavljanje cijevnih instalacija
- 50 200 održavanje i opravka motornih vozila
- 51 540 trgovina na veliko metalnom robom, cijevima, uređajima i opremom za vodovod i grijanje
- 74 200 arhitektonske i inženjerske djelatnosti i tehničko savjetovanje;
- 74 300 tehničko ispitivanje i analiza;

Matični broj Društva je 1957830
 JIB 4401799330007
 PDV IB 401799330007.

U cilju obavljanja svoje djelatnosti, Društvo zapošljava 48 radnika različitih profesija i profila stručnosti.

Polazeći od kriterija za razvrstavanje broja zaposlenih, visine ukupnog prihoda i vrijednosti imovine, Društvo spada u grupu malih društava i kao takvo odlučilo je da izvrši reviziju finansijskih izvještaja u cilju utvrđivanja da li oni objektivno i istinito prikazuju stanje imovine, obaveza, kapitala i finansijskog rezultata postavljanja i da su pri njihovoj izradi poštovani računovodstveni standardi- član 2. Pravilnika o reviziji.

Prema obavještanju Direkcije za privatizaciju broj: 1292/03 od 04.08.2005. godine vrijednost kapitala, na dan 30.06. 1998. godine, koji se privatizuje iznosi 2.580.827 KM, i to :

OSNIVAČI		% učešća u osnovnom kapitalu kod osnivanja AD	Broj akcija - nominalna vrijednost
1	Državni kapital	57,82%	1,492.226
2	Vaučer ponuda	12,38%	319.506
3	Penzioni fond	8,26%	213.145
4	Fond za restituciju	4,13%	106.572
5	Interni dioničari	17,41%	449.378
Ukupno		100%	2,580.827

Rješenje Osnovnog suda Banja Luka od 15.12.2005. godine, navedeni iznos kapitala upisan je, po vlasnicima, u sudski registar kao početni akcijski kapital akcionara – Uložak 1-12603 –00.

Rješenje Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske, broj: 01-03-RE- 3643/05, od 29.12.2005. godine, Društvo je upisano u Registar emitenata pod imenom Komunalno preduzeće «VODOVOD» A.D. Prnjavor.

Oznaka i registracioni broj emitenata je: 04-710-147/05, a vrijednost upisanog kapitala iznosi 2.580. 827,00KM. Nominalna vrijednost 1 akcije iznosi 1,00 KM.

Ugovor sa Centralnim registrom broj: 01-04-419/05 Od 18.01. 2006. godine regulisani su međusobni odnosi u vezi sa vođenjem računa emitenata i čuvanjem nematerijalnih hartija od vrijednosti i dr.

Prema rješenju Banjalučke berze AD Banja Luka broj: 08-79/2006, od 20.01.2006. hartije od vrijednosti Društva uvrštene su na slobodno berzansko tržište pod oznakom: VDOV-R-A.

1. OSNOV ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA

1.1. Računovodstvena evidencija bazirana je sledećim računovodstvenim propisima:

- Zakonu o računovodstvu i reviziji (*»Službeni glasnik Republike Srpske«, 67/05*),
- Međunarodnim računovodstvenim standardima,
- Pravilniku o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (*»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06*),
- Pravilniku o obrascima bilansa stanja i bilansa uspeha za preduzeća i zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu izveštaja o promjenama u kapitalu reviziji, Pravilniku o obrascu i sadržini pozicija u obrascu bilansa tokova gotovine za preduzeća (*»Službeni glasnik Republike Srpske« 120/06*).

Po odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji preduzeća i zadruge primenjuju Međunarodne računovodstvene standarde od 2005. godine.

Vodovod a.d. Prnjavor svoje računovodstvene evidencije vodi na srpskom jeziku i u konvertibilnim markama, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Vodovod a.d. Prnjavor primjenjuje Kontni okvir za preduzeća, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike koji vode dvojno knjigovodstvo (u daljnjem tekstu Kontni okvir). Druga pravna lica uobičajeno označavaju pravna lica koja ne posluju s ciljem ostvarivanja dobiti (profita) već s ciljem ostvarivanja i zadovoljavanja interesa od opšteg ili javnog značaja ili s ciljem obavljanja javnih ovlaštenja utvrđenim relevantnim zakonskim propisom. Pri tome je, kod izbora adekvatnog Kontnog okvira, značajan opredjeljujući kriterijum i to da li se finansiranje takvih pravnih lica vrši iz budžeta ili ne.

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. dipl.ing Đuro Bunić, direktor
2. gđa. Gordana Milinović certificirani računovođa, šef računovodstva

1.3. Dokumentacija revizije

Osnovna dokumentacija su finansijski izveštaji Društva (Bilans stanja, Bilans uspeha, Bilans novčanih tokova, Izveštaj o promenama na kapitalu) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, poslovna dokumentacija, izveštaji, zapisnici o kontroli, pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

1.4. Dokumentaciju i podatke su nam prezentirale slijedeća lica:

1. gđa. Gordana Milinović, šef računovodstva

1.5. Obrada finansijskih podataka

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko programa za obradu podataka i obuhvaća sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

U postupcima revizije primjenjivali smo Međunarodne Standarde Revizije (MSR) i to posebno:

MSR 200	Cilj i osnovna načela Revizije finansijskog izveštaja
MSR 500	Revizijski dokazi
MSR 510	Početna stanja
MSR 530	Uzorkovanje i testiranje
MSR 700	Izveštavanje revizora sa mišljenjem

1.6. Revizorski tim koji je izvršio reviziju:

- | | |
|---------------------------|-----------------------------|
| 1. dr.sc.Božo Vukoja | dipl.oec. ovlašćeni revizor |
| 2. dr.sc.Radmila Čičković | dipl.oec. ovlašćeni revizor |
| 3. dr.sc.Milenko Krunić | dipl.oec. ovlašćeni revizor |

1.7. Vrijeme trajanja revizije kod klijenta: 01.03.– 20. 03. 2010. godine

Ugovorom o izvršenju poslova revizije finansijskih izvještaja koji se odnose na poslovnu 2009. godinu, zaključenim 11.12.2010.godine, utvrđeni su osnovni uslovi za izvršenje revizije finansijskih izvještaja Društva za godinu koja se završava 31.12.2009. godine, kao i naša odgovornost i odgovornost rukovodstva Društva.

Pošto smo radili reviziju za prethodnu godinu nije bilo potrebe za našim početnim procedurama upoznavanja sa poslovanjem Društva, računovodstvenim politikama i drugim determinantama Društva.

Upoznali smo se sa poslovanjem u 2009. godini i uradili sve potrebne procedure da bi mogli pravilno da planiramo neophodno vrijeme za provođenje revizije i potrebu eventualnog angažovanja spoljnih saradnika.

Informacije koje smo već imali o poslovanju kao i one koje smo prikupili do otpočinjanja revizorskih aktivnosti olakšale su nam planiranje i sam postupak revizije.

2. SASTAVLJANJE I PREZENTACIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Sastavljanje i prezentacija finansijskih izvještaja

Društvo vodi svoje knjigovodstvo po Kontnom okviru za preduzeća i zadruge, a na osnovu Zakona o računovodstvu, Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, Zakona o računovodstvu i reviziji BiH, Međunarodnih računovodstvenih standarda, drugih propisa iz domena računovodstva i revizije i odgovarajućih opštih akata Društva.

Poslovne knjige vode se primjenom računarske tehnike. Dnevnik odnosno glavna knjiga uredno je zaključena, uvezana i potpisana od strane odgovornih lica. Vođenje poslovnih knjiga i izrada finansijskih izvještaja povjerena je ovlaštenom računovođi.

Saglasno Računovodstvenom standardu 1, finansijski izvještaji za 2009. godinu sačinjeni su na obrascima:

- Bilans stanja,
- Bilans uspjeha,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu i
- Izvještaj o tokovima gotovine

Pored toga, kao sastavni dio finansijskih izvještaja, Društvo je sačinili Napomene (note) koje korisnicima pomažu da bolje shvate finansijske izvještaje i omoguće njihovo upoređivanje sa drugim preduzećima – društvima iste ili slične djelatnosti poslovanja.

Finansijski izvještaji su blagovremeno sačinjeni i poneseni nadležnoj službi za prijem istih (APIF-y).

Uvođenju poslovnih knjiga, formiranju knjigovodstvenih isprava i izradi finansijskih izvještaja primjenjivani su pored ostalog i:

- 1) Okvir za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i
- 2) Aktivirani računovodstveni standardi.

Uporedni podaci su podaci iskazani u finansijskim izvještajima Društva za 2009. godinu, koji su ranije reklasificirani u cilju usklađivanja sa prezentacijom finansijskih izvještaja za 2008. godinu. Svi iznosi koji se odnose na ukupan prihod odnose se samo na eksterne poslove promjene.

Godišnji obračun sačinjen je primjenom osnovnog računovodstvenog načela prvobitne nabavne vrijednosti i paragrafom K-49. Opšteg okvira i Standarda - 16. pravna lica su obavezna da vrše revalorizaciju osnovnih sredstva po bruto principu, primjenom koeficijenta rasta cijena na malo.

Podaci u finansijskim izvještajima i u ovom izvještaju iskazani su u KM bez decimala. Sve vrijednosti u finansijskim izvještajima, datim na stranicama 5 do 14, zasnovane su na godišnjem obračunu Društva sastavljenim u skladu sa računovodstvenim principima i načelima koji su regulisani propisima o računovodstvu Republike Srpske i Bosne i Hercegovine. Finansijski izvještaji su reklasifikovani u bilansne kategorije u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardima radi ujednačene, jasnije i uporedive prezentacije.

Prema odredbama privremenih računovodstvenih standarda Republike Srpske, kao i paragrafa K-49. Opšteg okvira (Standard 16), ako rast cijena na malo veći od 10% vrši se revalorizacija nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu drugih pravnih lica, finansijskih plasmana i potraživanja i obaveza koje su iskazane u stranoj valuti, plemenitih metala i kapitala.

Rast cijena odnosno indeks računaju se od početka obračunskog perioda, odnosno od dana sticanja navedenih pozicija, do dan bilansiranja.

Posebna osnova za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja, te za njihovu reviziju, bio je Elaborat o izvršenom popisu imovine i obaveza na dan 31.12.2009. godine u daljem tekstu Elaborat o popisu).

Elaborat o popisu razmatrala je Uprava Društva i uputila ga na usvajanje Nadzornom odboru Društva.

2.2. Proces revizije finansijskih izvještaja

Reviziju finansijskih izvještaja Društva za 2009.godinu obavili smo u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske («Službeni glasnik RS» broj: 38/09), Pravilnikom o reviziji finansijskih izvještaja, Zakonom o računovodstvu i reviziji BiH (Službeni glasnik BiH», broj: 42/04) i Međunarodnim standardima revizije.

Reviziju smo obavili na osnovu Ugovora sa Društvom KP «VODOVOD» A.D. Prnjavor. broj: 07-12/09- sa brojem Protokola 299/09 od 11.12.2009..godine.

2.3. Povezane strane

Standard revizije Republike Srpske br. 550 – Povezani subjekti, obavezuje revizora na kontinuirano obavljanje postupka koji moraju dati zadovoljavajući revizijski dokaz u vezi sa identifikacijom i objelodanjivanjem povezanih subjekata od strane rukovodstva i efektima poslovnih događaja s povezanim subjektima koji su od materijalnog značaja za finansijske izvještaje.

Ovi standardi dodatno su osnaženi izričitim odredbama Zakona o javnim preduzećima koje određuju da se sukob interesa javlja kada lični, odnosno profesionalni interes povezanog lica onemogućava, može onemogućavati ili se čini da materijalno onemogućava interes ili poslovanje preduzeća ili sposobnost povezanog lica da ispunjava svoje obaveze i odgovornosti.

U skladu sa Zakonom povezanim licima se smatraju:

- članovi uže porodice povezanih lica do trećeg stepena krvnog srodstva ili tazbine, odnosno osobe koje žive u istom domaćinstvu sa povezanim licima;
- pravna lica koja raspolažu glasačkim pravima u preduzeću;
- pravna lica u kojim preduzeće ima udio od najmanje 5% od ukupnog zbira glasačkih prava;
- pravna lica u kojima sa najmanje 5% zbira glasačkih prava raspolaže povezano lice;
- pravna lica u kojima je povezano lice ili članovi uže porodice član nadzornog odbora ili uprave.

Javnim preduzećima prilikom poslovanja nije dozvoljeno da povezanim licima ili licima u vezi sa njima nude povoljnije uslove od onih koje nude drugim licima koja nisu povezana sa preduzećem.

Rukovodstvo je odgovorno za identifikovanje i objelodanjivanje povezanih subjekata i poslovnih događaja s tim subjektima. Ta odgovornost odnosi se na obavezu rukovodstva da primjenjuje odgovarajući računovodstveni sistem i sistem interne kontrole radi obezbjeđenja odgovarajućeg identifikovanja poslovnih događaja s povezanim subjektima u računovodstvenim evidencijama i njihovog objelodanjivanja u finansijskim izvještajima.

Imajući u vidu već opisane specifičnosti u vezi poslovanja preduzeća, revizor je procjenu rizika od postojanja povezanih subjekata ili poslovnih događaja sa takvim subjektima proveo i na osnovu:

- razgovora sa direktorom preduzeća, obavljenog u fazi izvršavanja redovnih revizorskih procedura,
- detaljnog pregleda dokumentacije o značajnim nabavkama,
- analizirajući podatke iz finansijskih izvještaja i poreskog bilansa za izvještajni period, odnosno period revizije i knjigovodstvene dokumentacije koja je bila predmet ocjene, kontrole i inspekcije.

3. PROCJENJIVANJE RIZIKA REVIZIJE

3.1. OCJENA INHERENTNOG RIZIKA

Inherentni rizik odnosi se na mogućnost da su stanja na računima ili pojedinoj vrsti poslovnih događaja pogrešno iskazani, koji uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima stanja na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni.

Ocjena inherentnog rizika izvršena je na nivou finansijskih izvještaja, salda računa, te značajnosti pojedinih ključnih poslovnih transakcija preduzeća i računovodstvenih evidencija u vezi s njima.

Ocjena inherentnog rizika na nivou salda računa ukazala je na postojanje srednje visokog rizika.

3.2. OCJENA KONTROLNOG RIZIKA

Kontrolni rizik se definiše kao potencijalna mogućnost da može doći do pogrešnih iskaza stanja na računu ili vrsti poslovnih događaja koji, uzeti pojedinačno ili kumulativno sa pogrešnim iskazima na drugim računima ili vrstama poslovnih događaja, mogu biti materijalno značajni, a koje računovođa i sistem interne kontrole neće blagovremeno spriječiti, otkriti ili ispraviti.

Kontrolni mehanizmi nisu na adekvatan način artikulirani, što je od revizora zahtijevalo dodatna uvjeravanja vezano za pojedina salda i poslovne događaje.

Ocjena kontrolnog rizika podrazumijeva ocjenu kontrolnog okruženja, pouzdanost računovodstvenog sistema i ocjenu kontrolnih postupaka koje provodi rukovodstvo preduzeća. Računovodstvene politike, kako je naglašeno, bilo je potrebno inovirati u skladu sa izmjenama MRS i MSFI, što će se posebno naglasiti u preporukama revizora.

Ocjenjujući sve navedeno došli smo do procjene da se kontrolni rizik može smatrati visokim.

3.3. OCJENA DETEKCIONOG RIZIKA

Srednje visok nivo inherentnog i kontrolnog rizika nužno dovodi do proširivanja obima revizorskih procedura s ciljem dobijanja što većeg broja revizorskih dokaza. To uglavnom upućuje na detaljan pregled pojedinih dijelova relevantne dokumentacije klijenta, da bi se rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima (detekcioni rizik) sveo na prihvatljivu mjeru.

Iz ovih razloga, bilo je nužno dodatno se osvrnuti na prezentovanje vrijednosti pojedinih stavki troškova i obaveza, što je po revizorskom uvjerenju bilo dovoljno da se obezbijedi nivo detekcionog rizika u prihvatljivim granicama.

3.4. OCJENA UKUPNOG REVIZORSKOG RIZIKA

Na osnovu iznesenih navoda u tačkama 5.1, 5.2. i 5.3. može se doći do uvjerenja da je ukupan revizorski rizik prihvatljiv. Provođenjem osnovnih revizorskih procedura iz Standarda revizije, po našem mišljenju, za predmetnu reviziju rizik neotkrivanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza moguće je svesti na prihvatljiv nivo.

3.5. ODREĐIVANJE ZNAČAJNOSTI (MATERIJALNOSTI)

Prihvatanjem standardnih metoda utvrđivanja materijalnosti tj. granice do koje se iskazana greška ne smatra značajnom sa stanovišta ukupne ocjene objektivnosti i istinitosti finansijskih izvještaja, revizor se odlučio da iznos preliminarne dopustive materijalne greške utvrdi primjenom odgovarajućih tablica američkog udruženja profesionalnih računovodstvenih eksperata.

Tako utvrđena materijalnost ponovo je testirana pri zaključivanju revizije. Pri tome, nivo materijalnosti utvrđen u fazi njene preliminarne ocjene nije promijenjen.

4. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju finansijskih izvještaja Društvou je obavezno pridržavati se slijedećih načela:

4.1. NAČELO STALNOSTI

iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izveštavanja, kao i obaveznost procenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.

4.2. NAČELO DOSLJEDNOSTI

koje podrazumijeva da se način procenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazloži razlog promjene.

4.3. NAČELO REALIZACIJE

po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobici.

4.4. NAČELO IMPARITETA (nejednake vrijednosti)

koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posljedicu odmjera vanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvredjenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.

4.5. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA

po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

4.6. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA

pi čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.

4.7. NAČELO INDETITETA BILANSA

po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

5. PROCJENJIVANJE IMOVINE

5.1. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL

procenjuje se po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neuplaćenog kapitala.

5.2. NEMATERIJALNA ULAGANJA

se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju ulaganja u razvoj, koncesije, patente, licence, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu, kao i kupovinom stečeni goodwill.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

5.3. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema i biološka sredstva, izuzimajući šume, vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvređenja).

Investicione nekretnine nakon početnog priznavanja procenjuju se po poštenoj vrijednosti (obično je to vladajuća tržišna cena). Dobitak ili gubitak nastao usled promene poštene vrijednosti investicione nekretnine uključuje se u rezultat u kome je nastao.

Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja, opreme i investicione imovine uvećava se za naknadne troškove po osnovu troškova adaptacije, zamene delova i troškova generalnih popravki pod uslovom da se ovi troškovi mogu izmeriti i da oni produžuju korisni vek ili povećavaju učinak sredstva.

Nakon početnog vrednovanja kada knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme odstupa od vladajućih tržišnih cena na dan bilansa, vrši se procena nekretnina, postrojenja i opreme ili putem ponovne nabavne cene ili putem revalorizacije. Pozitivni efekti ove procene povećavaju revalorizacionu rezervu, a negativni efekti smanjuju revalorizacionu rezervu, a ako revalorizacione rezerve nema negativni efekat povećava rashod obezvređenjem imovine u bilansu uspeha.

5.4. AMORTIZACIJA

Metod obračuna amortizacije je linearni tj. proporcionalni (paragraf 62 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema).

Društvo koristi sledeće amortizacione stope:

- Građevinski objekti 2%
- Kancelarijska oprema 12,5%
- Računarska oprema 20 %
- Telekomunikaciona oprema 7% - 16,5%
- Putnička motorna vozila 12,5%-15%

5.5. FINASIJSKI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

6.5.1. Učešće u kapitalu procenjuje se po nabavnoj vrijednosti.

6.5.2. Krediti se procenjuju po nominalnoj vrijednosti. Krediti se direktno otpisuju za iznos dokumentovane nenaplativosti, a indirektno po odluci rukovodstva u slučaju ne izvršenja naplate o roku dospeća.

6.5.3. Hartije od vrijednosti procenjuju se po fer vrijednosti kroz bilans uspeha.

6.5.4. Kratkoročna potraživanja procenjuju se po nominalnoj vrijednosti umanjenoj za indirektni otpis, po odluci rukovodstva, verovatno nenaplativih potraživanja odnosno za direktni otpis ako je nenaplativost potraživanja dokumentovana.

6.5.5. Finansijski plasmani i potraživanja u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

6.5.6. Društvo opštim aktom utvrđuju indirektno otpisivanje plasmana i potraživanja.

6.5.7. Zastarela potraživanja direktno se otpisuju na teret rashoda.

6.5.8. Porez na dodatu vrijednost obračunat od strane dobavljača i po osnovu uvoza iskazuje se u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost kupcima.

5.6. ZALIHE

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procenjuju se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke.

Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova, sitnog inventara i robe vrši se po prosečnoj nabavnoj ceni.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procenjuje se po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Cena koštanja obuhvata troškove proizvodnje i srazmerni deo opštih troškova proizvodnje, pri čemu se iz ovih troškova isključuju troškovi neiskorištenja kapaciteta i troškovi uprave i prodaje.

Neto prodajna cena je prodajna cena na dan procene umanjena za dažbine, troškove prodaje, kao i za troškove dovršavanja proizvoda u slučaju nedovršene proizvodnje. Neto prodajna cena utvrđuje se ovako: vladajuća prodajna cena na dan bilansa x (troškovi perioda/prihod od prodaje).

U slučaju smanjenja upotrebne vrijednosti zaliha za iznos stvarno nastalog i dokumentovanog smanjenja vrijednosti vrši se otpis zaliha na teret rashoda.

5.7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Hartije od vrijednosti koje su neposredno unovčljive i plemeniti metali smatraju se gotovinskim ekvivalentima. Plemeniti metali procenjuju se po vrijednosti izvedenoj iz cena plemenitih metala na svetskom tržištu.

Depoziti po viđenju i gotovina u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

5.8. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

obuhvataju unapred plaćene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturisani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

5.9. KAPITAL

obuhvaća:

- osnovni kapital,
- rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve),
- revalorizacione rezerve i
- neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine.

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti.

Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

6. OBAVEZE

Dugoročne i kratkoročne obaveze proistekle iz finansijskih i poslovnih transakcija procenjuju se po nominalnoj vrijednosti. Obaveze u stranoj valuti procenjuju se po srednjem kursu strane valute na dan bilansa.

Zastarjele obaveze ukidaju se u korist prihoda.

6.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama a odnose se na:

- rezervisanja za troškove u garantnom roku po osnovu prodatih učinaka za koje je obračunat prihod u punom iznosu,
- rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstva,
- rezervisanja za zadržane kaucije i depozite,
- rezervisanja za troškove restrukturiranja,
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, i
- ostala rezervisanja za verovatne troškove.

Ova rezervisanja Društvo procenjuje na bazi stvarno očekivanih troškova, a ukida ih u momentu nastanka troškova koji tereti rezervisanje. Neiskorištena dugoročna rezervisanja za pokriće troškova ukidaju se u korist ostalih prihoda.

Prema MRS 37, rezervisanje se treba utvrditi:

- kad pravno lice ima obavezu (pravnu ili stvarnu) kao rezultat prošlog događaja,
- kada je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmiri obaveza i
- kada se pouzdano može procijeniti iznos obaveze.

Prema Kontnom okviru, rezervisanja se u bilansu stanja, kada su utvrđena, objelodanjuju kao izdvojene pozicije u okviru klase 4 – Rezervisanja i obaveze a istovremeno obično terete rashode poslovanja u bilansu uspjeha perioda u kom su utvrđena. Ukidanje neiskorištenih rezervisanja vrši se u korist (ostalih) prihoda.

Obaveze se u bilansu stanja priznaju kad je vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi proisteci iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva su moguće obaveze, odnosno moguća sredstva koji proističu iz prošlih događaja i čije će postojanje biti potvrđeno nastupanjem ili nenastupanjem jednog ili više neizvjesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom pravnog lica. Potencijalne obaveze su i sadašnje obaveze koje proističu iz prošlih događaja ali nisu utvrđene (u bilansu stanja) zbog toga što nije vjerovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske koristi biti potreban da se izmire ili se iznos obaveza ne može utvrditi sa zadovoljavajućom pouzdanošću. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva potrebno je objelodaniti u notama uz finansijske izvještaje.

6.2. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA obuhvataju:

- unapred obračunati troškovi,
- obračunati prihodi budućeg perioda,
- odloženi prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika,
- razgraničeni troškovi nabavke,
- donacije.

Donacije primljene za povećanje prihoda unose se u prihode do visine rashoda, a donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu utroška ili amortizacije primljenih stvari iz donacija.

6.3. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VRIJEDNOST

Iskazuje se obračunat porez na dodatu vrijednost kupcima u iznosu koji nije kompenziran sa obračunatim porezom na dodatu vrijednost od strane dobavljača i po osnovu uvoza i nije plaćen fiskusu.

7. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

7.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

Prihodi se u bilansu uspjeha priznaju kada su zarađeni, odnosno kada je povećanje ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje se može pouzdano izmjeriti. U skladu s tim, prihodi, poput prihoda od članarina, prihoda povezanih sa održavanjem seminara kontinuirane edukacije i sl. priznati su na gotovinskoj osnovi, odnosno uporedo s povećanjem gotovine, jer u slučaju prihoda od članarina ne postoji zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će se povećanje ekonomskih koristi po osnovu nenaplaćenih članarina desiti u budućem periodu.

Prihodi povezani sa održavanjem seminara priznaju se na gotovinskoj osnovi jer postoji potpuno razumno uvjerenje da se povećanje ekonomskih koristi u vezi s tim aktivnostima ne može desiti u periodu nakon održavanja seminara.

Ostali prihodi priznaju se na gotovinskoj ili obračunskoj osnovi, u zavisnosti od toga da li se vrijeme sticanja razumnog uvjerenja o povećanju budućih ekonomskih koristi povezanih s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza podudara ili ne s vremenom priliva gotovine povezanim s tim prihodima.

7.1.1. Poslovne prihode čine:

- prihodi od prodaje robe i učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka priznaju po ceni koštanja,
- prihodi od aktiviranja i potrošnje robe priznaju se po nabavnoj ceni, a prihodi od prirasta osnovnog stada priznaju se po tržišnoj ceni,
- promjena vrijednosti biološke imovine,
- prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, donacija, prihodi iz budžeta i drugih namenjenih izvora i drugi slični prihodi,
- prihodi od zakupnina, članarina, tantijema, ukidanja rezervisanja i ostali poslovni prihodi.

Poslovni prihodi koriguju se na više za povećanje vrijednosti zaliha učinaka i na niže za smanjenje vrijednosti zaliha učinaka.

7.1.2. Poslovne rashode čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

Rashodi se priznaju u izvještaju o dobiti kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizilazi iz smanjenja sredstava ili povećanja obaveza koja se mogu pouzdano izmjeriti, odnosno na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i prihoda koji su povezani s tim troškovima.

Rashodi se u izvještaju o dobiti priznaju odmah kad nastanu, uvijek kad neki izdatak ne polučuje bilo kakve buduće ekonomske koristi.

U računovodstvu Vodovod A.D. Prnjavor se rijetko pojavljuju prilivi ili odlivi gotovine koji se odnose na prihode ili rashode koje treba priznavati tokom nekoliko obračunskih perioda. Ukoliko bi takve situacije ipak bile prepoznate, bilo koji iznos date ili primljene gotovine koji se odnosi na buduće prihode ili rashode objelodanio bi se u aktivni, odnosno pasivni bilans stanja u okviru aktivnih, odnosno pasivnih vremenskih razgraničenja.

Troškovi amortizacije materijalne imovine priznaju se u izvještaju o dobiti na osnovu sistemske i racionalne alokacije, odnosno tokom korisnog vijeka svake pojedinačne imovinske pozicije.

7.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

7.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata, od učešća u dobitku povezanih pravnih lica, od pozitivnih kursnih razlika, dobici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine i ostali finansijskih prihodi.

7.2.2. Finansijske rashode čine: rashodi po osnovu kamata, negativnih kursnih razlika, otpisi dugoročnih finansijskih plasmana, gubici po osnovu promjene fer vrijednosti ulaganja u nekretnine, rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima i ostali finansijski rashodi.

7.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

7.3.1. Ostale prihode čine: dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, dobici po osnovu ulaganja u nekretnine, viškovi osim viškova zaliha učinaka, prihodi od smanjenja obaveza, dobici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, naplaćena otpisana potraživanja i ostali nepomenuti prihodi..

7.3.2. Ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja, otpisa i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrijednosti i materijala, manjkovi osim manjkova zaliha učinaka, otpisi obrtnih sredstava, gubici po osnovu prodaje stalnih sredstava klasifikovanih kao stalna sredstva namijenjena otuđenju, gubici po osnovu ulaganja u nekretnine i ostali nepomenuti rashodi.

7.4. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI STALNE IMOVINE

7.4.1. Prihode od usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: prihodi od revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i prihodi po osnovu poništavanja imparitetnih gubitaka.

7.4.2. Rashode po osnovu usklađivanja vrijednosti stalne imovine čine: rashodi po osnovu revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava i rashodi po osnovu priznavanja imparitetnih gubitaka.

7.5. POREZ NA DOBIT

Porez na dobit obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit" (Službeni glasnik RS br. 91/06 od 20.09.2006. god.) a koji se primjenjuje od 01.01.2007. godine, Društvo nema obavezu plaćanja poreza jer je iskazalo gubitak.

Pojava odloženih poreskih sredstava ili odloženih poreskih obaveza po propisima važećim u 2009. godini moguća je u računovodstvu Vodovod A.D. Prnjavor, što označava pristup računovodstvenom tretmanu poreza na dobit koji je u skladu sa MRS 12 – Porez na dobit.

8. OSTALE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

8.1. PRIHODI

Opis	AOP	2009	2008
Prihodi redovne djelatnosti	201	1.095.481	967.123
Finansijski prihodi	231	141	32
Ostali prihodi	246	3.542	41.781
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine	266	-	-
UKUPNO		1.099.164	1.008.936

U odnosu na prethodnu 2008 godinu, prihodi u 2009 godini su za 8,94% veći.

8.2. RASHODI

Opis	AOP	2009	2008
Rashodi redovne djelatnosti	216	1.203.909	1.285.025
od toga:			
Nabavna vrijednost prodate robe	217	-	-
Troškovi materijala	218	265.690	274.504
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	219	642.366	686.422
Troškovi proizvodnih usluga	222	45.603	52.007
Troškovi amortizacije i rezervisanja	223	150.206	155.766
Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	66.321	83.694
Troškovi poreza	227	33.723	31.553
Troškovi doprinosa	228	-	1.079
Finansijski rashodi	238	19.421	15.515
Ostali rashodi	257	30.066	44.339
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	280	-	-
UKUPNO		1.253.396	1.344.879

Rashodi redovite djelatnosti su u 2009. godini iznosili 1.253.396 KM, a u 2008. godini 1.344.879 KM, što je smanjenje rashoda za 6,8%.

8.3. STALNA IMOVINA

Opis	AOP	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
Nematerijalna ulaganja	002	61.898		61.898
NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE	008	7.181.442	4.591.278	2.590.164
Zemljište	009	47.826		47.826
Građevinski objekti	010	6.267.336	3.850.179	2.417.157
Postrojenja i oprema	011	817.396	741.099	76.297
Investicione nekretnine	012			-
Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	013	48.884		48.884
Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	014			-
BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE	015			-
Šume	016			-
Višegodišnji zasadi	017			-
Osnovno stado	018			-
Sredstva kulture	019			-
Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			-
Dugoročni finansijski plasmani	021			-
Odložena poreska sredstva	030			-
UKUPNO		7.243.340	4.591.278	2.652.062

8.4. TEKUĆA IMOVINA

Opis	AOP	Bruto vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI	032	70.779		70.779
Zalihe materijala	033	69.884		69.884
Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			-
Zalihe gotovih proizvoda	035			-
Zalihe robe	036			-
Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			-
Dati avansi	038	895		895
KRA TKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	039	476.996	11.354	465.642
Kratkoročna potraživanja	040	436.629	11.354	425.275
Kratkoročni finansijski plasmani	046	12.022		12.022
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	055	27.455		27.455
Porez na dodatu vrijednost	058	290		290
Aktivna vremenska razgraničenja	059	600		600
ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	060			-
UKUPNO		547.775	11.354	536.421

8.5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

OPIS	31.12.2009
Potraživanja za hartije od vrijednosti - obveznice	12.021,64
Kratkoročni finansijski plasmani	12.021,64

8.6. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

OPIS	31.12.2009
Žiro-račun Razvojna banka	-
Žiro-račun Banjalučka banka	405,13
Žiro-račun NLB Razvojna banka	4.391,70
Žiro-račun Nova banka	20.016,98
Žiro-račun Hypo-alpe-adria banka	2.538,03
Žiro-račun Raiffeisen banka	101,19
Devizni žiro-račun NLB Razvojna banka	1,55
Prelazni račun	-
Glavna blagajna	-
Novac i novčani ekvivalenti	27.454,58

8.7. KAPITAL

Opis	AOP	2009	2008
Osnovni kapital	102	2.580.827	2.580.827
Upisani neplaćeni kapital	109	-	-
Emisiona premija	110	-	-
Rezerve	111	5.403	5.403
Revalorizacije rezerve	114	35.486	35.486
Nerealizovani dobici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	115	-	-
Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	116	-	-
Neraspoređeni dobitak	117	-	80.170
Gubitak do visine kapitala	122	410.004	335.943
UKUPNO		2.211.712	2.365.943

Kapital je u 2009. godini iznosili 2.211.712 KM, a u 2008. godini 2.365.943 KM, što je smanjenje kapitala za 6,52%.

8.8. DUGOROČNE OBAVEZE

Opis	AOP	2009	2008
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	134	-	-
Obaveze prema povezanim pravnim licima	135	-	-
Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	136	-	-
Dugoročni krediti	137	192.695	119.048
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	138	-	-
Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	139	-	-
Odložene poreske obaveze	140	-	-
Ostale dugoročne obaveze	141	-	-
UKUPNO		192.695	119.048

Dugoročne obaveze su u 2009. godini iznosili 192.695 KM, a u 2008. godini 119.048 KM, što je povećanje obaveza za 61,86%.

OPIS	31.12.2009
Dugoročni krediti u zemlji - NLB Razvojna banka	92.857,25
Dugoročni krediti u zemlji - Hypo-Alpe-Adria banka	99.837,74
Dugoročne obaveze	192.694,99

8.9. KRATKOROČNE OBAVEZE

Opis	AOP	2009	2008
Kratkoročne finansijske obaveze	143	95.283	60.952
Obaveze iz poslovanja	148	339.444	371.082
Obaveze iz specifičnih poslova	153	717	717
Obaveze za zarade i naknade zarada	154	145.613	154.899
Druge obaveze	155	4.114	1.666
Porez na dodatu vrijednost	156	9.728	9.396
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	172.302	131.869
Obaveze za porez na dobitak	158	16.275	16.275
Pasivna vremenska razgraničenja	159	600	-
Odložene poreske obaveze	160	-	-
UKUPNO		784.076	746.856

Kratkoročne obaveze su u 2009. godini iznosili 784.076 KM, a u 2008. godini 746.856 KM, što je povećanje obaveza za 4,98%.

OPIS	31.12.2009
Kratkoročni kredit - NLB Razvojna banka	28.571,40
Kratkoročni kredit - okvirni kredit	16.549,22
Kratkoročni kredit - Hypo-Alpe-Adria banka	50.162,26
Obaveze za porez na dobit preduzeća	16.274,55
Obaveze prema dobavljačima u zemlji	328.795,91
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (TT Karlovac)	150,00
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (VMA Beograd)	1.266,68
Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu (RG fakultet Beograd)	9.231,52
Obaveze prema drugim pravnim licima - pogrešno prispjela sredstva	716,68
Neto zarade koje terete troškove poslovanja	33.677,00
Obaveze za neto naknade - Nadzorni odbor	1.600,00
Obaveze za porez na platu	25.191,96
Obaveze za doprinos za PIO	49.041,63
Obaveze za doprinos za zdravstveno osiguranje	31.599,13
Obaveze za doprinos za zapošljavanje	2.034,39
Obaveze za doprinos za dječju zaštitu	4.068,81
Obaveze za PDV	9.728,17
Naknada za prozivpožarnu zaštitu	245,58
Naknada za korištenje voda	156.561,61
Naknada za korištenje šuma	429,81
Naknada za uređenje građevinskog zemljišta	2.240,69
Obaveze za članarinu - Udruženje vodovoda RS	4.492,00
Obaveze za članarinu - Privredna komora RS	425,76
Porez na dohodak - ostala lična primanja	7.906,25
Obaveze za premije osiguranja zaposlenih	2.513,50
Obračunati ostali troškovi tekućeg obračunskog perioda	600,00
Kratkoročne obaveze	784.074,51

8.10. TOK GOTOVINE

Opis	2009	2008
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.220.561	1.202.000
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	1.304.480	1.211.964
Neto prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti ukupno	-	-
Neto odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti ukupno	83.919	9.964
Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	14	30.032
Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	-	26.190
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	14	3.842
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	-	-
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	170.000	-
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	62.022	-
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	107.978	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	-
UKUPNI PRILIVI GOTOVINE	1.390.575	1.232.032
UKUPNI ODLIVI GOTOVINE	1.366.502	1.238.154
NETO PRILIV GOTOVINE	24.073	-
NETO ODLIV GOTOVINE	-	6.122
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3.382	9.504
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	27.455	3.382

9. DATUM ODOBRENJA I USVAJANJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Nadzorni odbor društva VODOVOD A.D. PRNJAVOR je na svojoj redovnoj sjednici, održanoj dana 22.02.2009. godine, odobrio izvještaj o radu i finansijske izvještaje za 2009. godinu Odlukom broj ¼-173/4-10 te je također usvojen i Finansijski plan za 2010. godinu.

10. NAKNADNI DOGAĐAJI

Nije bilo događaja nakon datuma sastavljanja bilansa koji bi mogli imati utjecaja na prezentirana finansijska izvješća. Izjašnjenje revizora o naknadnim događajima koji su mogli eventualno utjecati na izvršene iskaze u finansijskim izvještajima preduzeća za revidirani period poslovanja nije neophodno niti može utjecati na revizorsko mišljenje. Angažman na obavljanju revizije dogovoren je nakon što su finansijski izvještaji već usvojeni od strane uprave preduzeća i dostavljeni nadležnoj državnoj instituciji. U tom smislu, bilo kakve izmjene podataka u finansijskim izvještajima prouzrokovane eventualnim naknadnim događajima moraju se provesti u tekućem obračunskom periodu, na jedan od načina propisanih MRS br. 8.