



Broj:07-06-05-21532/16-2
Sarajevo:25.07.2016.god.

KANTON SARAJEVO
Stručna služba za skupštinske poslove
-ovdje-

Predmet:Dopuna Izvještaja o poslovanju

Poštovani,

u Izvještaju o poslovanju KJP "Poljoprivredno dobro Butmir"d.o.o.Sarajevo, potkrala se tehnička greška neprilaganja Izvještaj neovisnog revizora "Reving"doo za računovodstvenu reviziju i srodne usluge, Kiseljak. Isti je obrađen od strane predlagača što je vidljivo iz obrazloženja upućenog prema Vladi i Skupštini Kantona Sarajevo.

Hvala na razumjevanju,
Lijep pozdrav!



Dostavljeno:
-naslovu
-a/a



REVIING d.o.o. za računovodstvenu reviziju
i srodne usluge, Kiseljak

KJP "PD BUTMIR" d.o.o. Sarajevo – Ilidža

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI
FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA
za 2015 godinu**

Sarajevo, mart 2016 godine

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravi i vlasniku kapitala KJP "POLJOPRIVREDNO DOBRO BUTMIR"
d.o.o. Sarajevo–Iliđža

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja KJP "Poljoprivredno dobro Butmir" d.o.o. Sarajevo – Iliđža i to: bilance stanja na dan 31.12.2015 godine, bilance uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama u kapitalu, sve za 2015 godinu.

Odgovornost uprave

Uprava Preduzeća je odgovorna za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornosti uprave uključuju: utvrđivanje, primjena i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sastavljanje i objektivni prikaz finansijskih izvještaja, u kojima neće biti značajnih pogrešnih prikaza uzrokovanih prijevarom ili pogreškom, te odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena u danim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je izraziti mišljenje o tim izvještajima na osnovu obavljene revizije. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju pridržavanje revizora etičkim normama, te planiranje i obavljanje revizije do razine koja je potrebna za postizanje razumnog uvjerenja o tome da u finansijskim izvještajima nema značajnih pogrešnih iskaza.

Revizija je obuhvatila provjere, testiranje i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objave prikazane u finansijskim izvještajima. Revizija također uključuje procjenjivanje primijenjenih računovodstvenih politika i primjerenost računovodstvenih procjena uprave, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da je provedena revizija pouzdana osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Osnova za izražavanje mišljenje s rezervom

Kao što je navedeno u bilješci broj 13 potraživanja od državnih organa i institucija u iznosu 145.890 KM starija su od 12 mjeseci, pa se smatraju sumnjivim i spornim, te je trebalo izvršiti procjenu njihove naplativosti i formirati ispravku vrijednosti, u iznosu koji se procjeni nenaplativom, u skladu s MRS-om 39 "Financijski instrumenti: priznavanje i mjerenje".

Mišljenje

Prema našem mišljenju, osim navedenog u prethodnom odjeljku, priloženi financijski izvještaji, prikazuju realno i objektivno, u svim značajnim aspektima, financijsko stanje Društva na dan 31.12.2015 godine, rezultate njegovog poslovanja, promjene u kapitalu i gotovinski tok za 2015 godini i u skladu su s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja.

Ovlašteni revizor:

OVLAŠTENI REVIZOR
Asim Štalović, dipl. oec.
Br. 03 49-169-130/01

Sarajevo, 02.03.2016 godine

Direktor:

Nedjeljko Đujić

OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

Preduzeće KJP "Poljoprivredno dobro Butmir" uzgaja priplodna grla goveda (krave), proizvodi mlijeko i uzgaja telad za klanje, te proizvodi kabastu stočnu hranu za vlastite potrebe (silazu kukuruza, sjeno, slamu, zelenu masu kukuruza).

Sjedište društva je na Ilidži, ul. Bojnička br. 119.

Preduzeće je registrirano u sudskom registru Općinskog suda u Sarajevu, rješenjem broj UF/I - 993/05 od 04.05.2006 godine.

Osnivač preduzeća je raniji nadležni državni organ, a pravni sljednik osnivača je Kanton Sarajevo.

Porezni identifikacijski broj: 4200087410009.

Šifra djelatnosti registrirana kod Zavoda za Statistiku je : 01.300 – Uzgoj usjeva i uzgoj stoke (mješovita proizvodnja).

Registrirani kapital Preduzeća je 57.860.660 KM.

Prosječan broj zaposlenih u 2015 godini: 80.

Upravu Preduzeća čini direktor i dva izvršna direktora.

Nadzorni odbor sačinjavaju predsjednik i dva člana.

KJP "PD Butmir" d.o.o. Sarajevo

BILANCA USPJEHA
za period 01.01. do 31.12.2015 godine

Red. broj	Pozicija	Broj bilješke	Iznos 2015	Iznos 2014
1	2	3	4	5
	I Poslovni prihodi			
1	Prihod od prodaje proizvoda		1.915.395	1.746.095
	- Prodaja mlijeka		1.850.696	1.686.733
	- Prodaja muške teladi		64.699	59.362
2	Prihodi od prodaje osnovnog stada		125.588	111.658
	- Prodaja junica		58.012	59.500
	- Prodaja izlučenog i skartiranog stada		67.576	52.158
3	Prihodi od prirasta osnovnog stada		517.046	604.275
4	Prihodi od premija subvencija i poticaja		1.222.034	1.332.221
	- Kantonalna premija za junice		63.460	91.350
	- Federalna premija za junice		47.700	90.000
	- Federalna premija za mlijeko		802.281	744.323
	- Kantonalna premija za muzne krave		246.863	290.853
	- Federalni poticaj za kukuruz		55.500	101.190
	- Federalna premija za stado		-	14.505
	- Premija Kantona za mehanizaciju		6.230	-
5	Prihodi od prodaje usluga		5.101	9.031
6	Prihodi od zakupa zemljišta		69.568	21.000
7	Prihodi od ustupljenog stanarskog prava na porušenoj zgradi		27.000	-

RFVING d.o.o.

izvještaj o obavljenom rev. za finansijskih izvještaja KJP PD BUTMIR d.o.o. Sarajevo - Bilan za 2015

1	2	3	4	5
8	Prihodi iz osnova dotacija Zavoda za zapošljavanje		12.216	50.400
9	Prihodi iz osnova refundiranja bolovanja preko 42 dana		-	7.168
10	Prihodi iz osnova naplate štete od osiguravajućeg društva (za uginulo stado)		44.460	37.440
11	Ostali poslovni prihodi		3.608	-
12	POSLOVNI PRIHODI (1 do 11)		3.942.016	3.919.288
	<u>II Poslovni rashodi</u>			
13	Rashod prodnog i izlučenog stada		457.026	470.714
	- Vrijednost prodanih junica		104.353	57.595
	- Vrijednost prodanog izlučenog i skartiranog stada		256.231	268.641
	- Vrijednost uginulog stada		96.442	144.478
14	Materijalni troškovi		1.491.688	1.402.886
	- Sirovine i materijal u stočarstvu		966.227	853.349
	- Sirovine i materijal u ratarstvu		198.103	198.380
	- Lijekovi za stoku		34.524	38.229
	- Gorivo i mazivo		58.255	186.917
	- Materijal za održavanje objekata		2.410	1.938
	- Kancelarijski materijal		2.689	2.996
	- Pomoćni i ostali materijal		14.478	15.728
	- Troškovi vode		715	555
	- Električna energija		60.877	61.458
	- Plin		7.113	6.875
	- Rezervni dijelovi za održavanje		46.497	36.461

5

REVING d.o.o.

Izveštaj o objavljenim rezultatima finansijskih izvještaja KJP PD BUIMIR d.o.o. Sarajevo - Ilistra. za 2015

1	2	3	4	5
15	Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenih		1.420.123	1.437.431
	- Neto plaće zaposlenih		845.417	856.837
	- Porez i doprinosi na plaće		574.706	580.594
16	Troškovi ostalih primanja zaposlenih		299.820	399.425
	- Naknada za ishranu		226.272	244.961
	- Naknada za prijevoz		52.378	53.268
	- Naknada za regres za godišnji odmor		-	61.600
	- Troškovi službenih putovanja		3.400	2.963
	- Terenski dodatak		5.850	4.750
	- Naknada troškova dženaze		6.640	4.980
	- Otpremnine za odlazak u penziju		4.980	26.903
	- Pomoć radnicima		300	-
17	Troškovi naknada fizičkim licima		18.015	31.589
	- Naknade članovima Nadzornog odbora		-	8.000
	- Naknada članovima Skupštine		-	4.655
	- Naknade po osnovu ugovora o djelu		15.190	13.210
	- Porezi i doprinosi na naknade fizičkim licima		2.825	5.724
18	Troškovi proizvodnih usluga		54.036	47.670
	- Troškovi prijevoza		1.500	2.238
	- Usluge održavanja i servisiranja sredstava		35.612	22.936
	- Naknada za korištenje autoputa		1.362	1.343
	- Troškovi zakupa zemljišta		13.000	18.000
	- Ostale proizvodne usluge		2.562	3.153
19	Amortizacija		222.115	218.250
	- Amortizacija građevinskih objekata		37.016	37.016
	- Amortizacija postrojenja, transportnih sredstava i opreme		70.826	76.834
	- Amortizacija osnovnog stada		114.273	104.400

6

REVING d.o.o.

Izveštaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja KJP PD BUŠIŠIR d.o.o. Širogovo - Godišnje za 2015

1	2	3	4	5
20	Troškovi neproizvodnih usluga		33.846	15.831
	- Računovodstvene usluge		722	190
	- Revizorske usluge		2.000	3.000
	- Advokatske i notarske usluge		20.535	214
	- Zdravstvene usluge		1.965	2.025
	- Veterinarske usluge		3.650	3.590
	- Oglasi		1.158	3.463
	- Stručne knjige i časopisi		813	1.179
	- Seminari		884	444
	- Ostale neproizvodne usluge		2.119	1.726
			4.215	5.445
21	Troškovi poštanskih i telekomunikacijskih usluga			
	- Poštanske usluge		960	1.050
	- Telefonske usluge		2.855	3.850
	- Usluge interneta i kablovske		400	545
			74.137	94.823
22	Ostali troškovi poslovanja			
	- Troškovi reprezentacije		5.532	6.090
	- Troškovi platnog prometa		2.928	3.838
	- Troškovi osiguranja		54.966	71.824
	- Tehnički pregled i registracija vozila		10.771	12.621
	- Baždarenje tahografa		-	450
			38.146	25.474
23	Porezi, takse, članarine i druga davanja			
	- Opća vodna naknada		4.267	6.454
	- Posebna vodna naknada		5.726	6.627
	- Porez za zaštitu od element. nepogoda		4.267	6.454
	- Taksa na firmu		150	195
	- Sudske i administrativne takse		1.736	1.353
	- Porez po odbitku		1.400	-
	- Članarine komorama		-	2.940
	- Naknada za uređenje građev. zemljišta		20.450	-

7

REVING d.o.o.

Izveštaj o obavljenoj reviziji finansijskih izveštaja KJP PU BIHUMIR d.o.o. Sarajevo - bilaz za 2015

	2	3	4	5
- Ostale naknade i druga davanja			150	1.451
24 Povećanje vrijednosti zaliha učinka			157.106	96.019
25 POSLOVNI RASHODI (13 – 24)			3.956.061	4.053.519
26 Gubitak od poslovnih aktivnosti (25 – 12)			14.045	134.231
III Ostali prihodi i rashodi				
27 Ostali prihodi			29.918	10.685
- Prihodi od kamata			41	85
- Prihodi iz osnova otpisa obaveza naknada za ishranu			29.877	-
- Ostali prihodi			-	10.600
28 Ostali rashodi			7.433	165.568
- Rashodi kamata			6.700	723
- Ostali rashodi			733	-
- Rashodi iz osnova isplata sa žiro računa nelegalnog v.d. direktora			-	164.845
29 Dobit perioda (-26 + 27 – 28)			8.440	-
30 Gubitak perioda (-26 + 27 – 28)			-	289.114

KJP "PD Butmir" d.o.o. Sarajevo

BILANCA STANJA
na dan 31.12.2015 godine

Red broj	Pozicija	Broj bilješk.	Neto iznos	
			31.12.2015	31.12.2014
1	2	3	4	5
<u>I Stalna sredstva</u>				
1	Poljoprivredno zemljište	5	111.644.480	111.644.480
2	Gradevinski objekti	6	1.515.311	1.552.328
3	Postrojenja i oprema	7	348.536	393.265
4	Osnovno stado	8	2.328.116	2.382.369
5	Stalna sredstva (1 do 4)		115.836.443	115.972.442
<u>II Tekuća sredstva</u>				
6	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	9	190.238	222.890
7	Gotovi proizvodi	10	1.124.707	967.601
8	Novčana sredstva	11	59.780	143.695
9	Potraživanja od kupaca	12	219.556	238.522
10	Potraživanja na osnovu pretplate poreza na dobit		2.341	2.321
11	Potraživanja od državnih organa i institucija	13	697.033	537.598
12	Tekuća sredstva (6 do 11)		2.293.655	2.112.627
13	POSLOVNA AKTIVA (5 + 12)		118.130.098	118.085.069
<u>III Kratkoročne obaveze</u>				
14	Dobavljači u zemlji	14	701.239	792.361
15	Dobavljači u inostranstvu		898	893
16	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća	15	389.287	234.930

9

REVING d.o.o.

Izveštaj o obavljenoj reviziji finansijskih izveštaja KJP PD BUTMIR d.o.o. Sarajevo - Bilanša za 2015

1	2	3	4	5
17	Obaveze za ostala primanja zaposlenih			29.877
18	Druge obaveze			54
19	Obaveze za PDV		14.423	11.143
20	Kratkoročne obaveze (14 do 19)		1.105.847	1.069.258
	IV Kapital			
21	Državni kapital		57.860.660	57.860.660
22	Zakonske rezerve		184.306	184.306
23	Revalorizacijske rezerve	16	59.259.959	59.259.959
24	Gubitak		280.674	289.114
25	Kapital, ukupno (21 do 23 - 24)		117.024.251	117.015.811
26	POSLOVNA PASIVA (20 + 25)		118.130.098	118.085.069

KJP "PD Butmir" d.o.o. Sarajevo

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA
za 2015 godinu

Red broj	O p i s	Iznos	
		2015	2014
1	2	3	4
<u>A Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti</u>			
1	Neto dobit (gubitak) za period	8.440	(289.114)
2	Amortizacija	222.115	218.250
3	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	(6.615)	(7.005)
4	Smanjenje (povećanje) zaliha	(124.454)	(99.607)
5	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	(140.489)	532.878
6	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljač.	(91.117)	(99.651)
7	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza	127.706	(182.645)
8	Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1 do 7)	(4.414)	73.106
<u>B Gotovinski tokovi iz ulagačkih aktivnosti</u>			
9	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	-
10	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	-	-
<u>C Gotovinski tokovi iz finansijskih aktivnosti</u>			
11	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	-	-
12	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	79.501	133.736
	· Odlivi iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	79.501	133.736

11

REVING d.o.o.

Izveštaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja KJP PD BUTMIR d.o.o. Sarajevo - Ibdž za 2015

Red broj	Opis	Iznos	
		2013 j	2012 a
1	2		
13	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE		73.106
14	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (- + 8 + 12)	83.915	133.736
15	Gotovina na početku izvještajnog perioda	143.695	204.325
16	Gotovina na kraju obračunskog perioda (13 + 15 - 14)	59.780	143.695

KJP "PD Butmir" d.o.o. Sarajevo

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
za period 01.01. do 31.12.2015 godine

Red broj	O p i s	Državni kapital	Revalorizacijske rezerve	Akumulirana dobit	Ukupno
1	Stanje na dan 31.12.2013	57.860.660	60.211.079	187.470	118.256.209
2	Promjene u 2014		(951.120)	(292.278)	(1.243.398)
3	Stanje na dan 31.12.2014	57.860.660	59.259.959	(104.808)	117.015.811
4	Promjene u 2015			8.440	8.440
5	Stanje na dan 31.12.2015	57.860.660	59.259.959	(96.368)	117.024.251

OPĆE NAPOMENE

Napomena broj 1 – Poslovne knjige

U knjigovodstvu Preduzeća vode se glavna knjiga i pomoćne knjige koje čine: analitika kupaca i dobavljača, robno i materijalno knjigovodstvo te analitika osnovnog stada.

Glavna knjiga i pomoćne knjige nisu u potpunosti razdvojene već uglavnom čine jednu cjelinu.

Poslovne knjige vode se u skladu s računovodstvenim propisima i računovodstvenom praksom u Federaciji BiH, uz primjenu osnovnih računovodstvenih načela i Međunarodnih računovodstvenih standarda.

Napomena broj 2 – Knjigovodstvene isprave

Pregledom knjigovodstvenih isprava, na test osnovi, na temelju kojih su se provodila knjiženja u poslovnim knjigama (ulazni i izlazni računi, ulazi i izlazi sirovina, materijala i proizvoda, blagajnička dokumentacija) utvrđeno je da ista sadrže elemente koji ih čine vjerodostojnim za iskazivanje nastalih poslovnih promjena.

Napomena broj 3 – Vrednovanje pojedinih oblika imovina

Nabavna vrijednost građevinskih objekata vodi se u knjigama po vrijednosti koja je procijenjena u 1996 godini obzirom da su predratne poslovne knjige, kao i druga poslovna dokumentacija uništene u ratu.

Ispravka vrijednosti građevinskih objekata je akumulirana amortizacija koja se obračunava na procijenjenu vrijednost građevina počev od 1997 godine.

Postrojenja, transportna sredstva, oprema i namještaj vode se u knjigama po nabavnoj vrijednosti sa ispravkom vrijednosti kojom se svodi na neto vrijednost.

Osnovno stado vodi se po procijenjenoj tržišnoj vrijednosti.

Sirovine i materijal vode se po nabavnim cijenama, a njihov ^{utrošak} utrošak po prosječnoj nabavnoj cijeni.

Proizvodi koji se prodaju na tržištu (mlijeko i muška telad) vode se po prodajnim cijenama.

Sopstveni proizvodi za ishranu stoke (kukuruzna silaža, lucerka, travna sjenaža, sijeno, slama) vodili su se po planskim cijenama, koje su za cca. 25% niže od tržišnih cijena, zaključno sa 2014 godinom.

Napomena broj 4 – Promjena cijena proizvoda za ishranu stoke

Preduzeće je u 2015 godini, sa stanjem 31.12.2014 godine, izvršilo povećanje cijena sopstvenih proizvoda za ishranu stoke za 25%, i u 2015 godini iste vodilo po novim cijenama. Time je uskladilo cijene ovih proizvoda sa tržišnim cijenama što je u skladu s odrednicama Medunarodnog računovodstvenog standarda 41 – Poljoprivreda (MRS 41) po kojem biološka sredstva treba vrednovati po fer vrijednosti, a fer vrijednost uglavnom odgovara tržišnoj vrijednosti.

Iz tog osnova povećana je vrijednost zaliha proizvoda na dan 31.12.2015 godine za 25%, te nije uporediva sa vrijednošću na isti dan prethodne godine. Zbog toga nisu uporedivi ni troškovi sirovina i materijala u stočarstvu koji su za cca. 113.000 KM veći u odnosu na 2014 godinu.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE USPJEHA

Bilješka broj 1 – Prihod od prodaje stada i rashodi od prodatog i uginulog stada

Prihodi od prodaje stada iskazani su u iznosu 125.588 KM, a rashodi 475.026 KM. Odnose se na broj prodatih, izlučenih i uginulih grla stada kako slijedi:

Red broj	Vrsta stada	Broj grla	Iznos prodaje	Neotpisana vrijednost
1	Junice	39	58.012	104.353
2	Izlučene krave	118	67.576	256.231
3	Uginule junice	24	-	27.664
4	Uginule krave	26	-	68.778
	Svega:	207	125.588	457.026

Prodaja stada u iznosu 125.588 KM iskazana je kao prihod, a neotpisana vrijednost prodatog i uginulog stada u iznosu KM 457.026 KM iskazana je kao rashod.

Bilješka broj 2 – Prihodi od prirasta osnovnog stada

Iskazani su u iznosu 517.046 KM. Odnosi se na:

- novooteljena ženska telad u 2015 godini, 153 grla	186.247
- po osnovu prevodenja junica iz nižih u više kategorije	232.859
- po osnovu prevodenja junica u gravidne junice	69.450
- po osnovu prevodenja gravidnih junica u krave	28.490
Svega:	517.046

Bilješka broj 3 - Amortizacija

Amortizacija u 2015 obračunata je u iznosu 222.115 KM. Stope amortizacije iznosile su:

- na građevinske objekte 1,37% na osnovicu	37.016
- na postrojenja i opremu 4,00% na osnovicu	70.826
- na osnovno stado (krave) 7,0% na osnovicu	114.273
Svega:	222.115

16

Stope po kojima se obračunavala amortizacija u posljednje tri godine niže su čak i od minimalnih stopa koje su propisane u Nomenklaturi sredstava za amortizaciju (Sl. Novine FBiH 2/95). Međutim, u ranijim godinama amortizacije se obračunavala po znatno višim stopama što se vidi iz podataka da su građevinski objekti otpisani za 19 godina (od 1997 do 2015 godine) ukupno cca. 44%, što iznosi 2,31% u prosjeku godišnje. Postrojenja i oprema otpisani su u velikom postotku čak 84%.

Stopa otpisa osnovnog stada (krava) 7% je dosta mala, trebala bi iznositi 12,5% (prosječan vijek korištenja krava cca 8 godina) ali se kompenzira u potpunosti rashodima po osnovu prodaje izlučenih krava i uginuća krava koji su u 2015 godini iznosili ukupno cca. 250.000 KM.

Bilješka broj 4 - Povećanje vrijednosti zaliha učinaka

Kod obračuna poslovnog rezultata u 2015 godini, kako se vidi iz bilance uspjeha, ukupni poslovni rashodi su umanjeni za 157.106 KM, po osnovu povećanja vrijednosti zaliha učinaka.

Navedeni iznos predstavlja pozitivnu razliku vrijednosti gotovih proizvoda na dan 31.12.2015 u odnosu na dan 31.12.2014 godine.

BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE STANJA

Bilješka broj 5 – Poljoprivredno zemljište

Površina i knjigovodstvena vrijednost poljoprivrednog zemljišta iskazana je u knjigama na dan 31.12.2015 godine, kako slijedi:

- Ukupna površina 2.661.112 m²
- Vrijednost 111.644.480 KM

Prosječna vrijednost po m² je 41,95 KM.

Zemljište Preduzeća je na teritoriji dvije općine i to:

- Općina Novi Grad 2.401.112 m²

- Općina Ilidža 260.000 m²

Vrijednost zemljišta utvrđena je na osnovu dobivenih informacija (podatka) o iznosu osnovice za obračun poreza na promet kod kupoprodaje zemljišta u 2013 godini, koja iznosi:

- za Općinu Novo Grad 40 KM/ m²
- za Općinu Ilidža 60 KM/ m²

Bilješka broj 6 – Građevinski objekti

Vrijednost građevinskih objekata vodi se u knjigama sa stanjem 31.12.2015 godine u iznosima, i to:

- Nabavna vrijednost 2.698.391
- Ispravka vrijednosti 1.183.080
- Neto vrijednost 1.515.311
- Procenat otpisanosti 43,84%

Objekti su bili devastirani u ratu. Obnovljeni su u 1996 godini, te je njihovu vrijednosti procijenio stručni vještak građevinske struke, obzirom da su poslovne knjige Preduzeća uništene u ratu.

Ispravka vrijednosti u iznosu 1.183.080 KM je akumulirana amortizacija, koja se obračunavala na procijenjenu vrijednost počev od 1997 (19 godina), po prosječnoj godišnjoj stopi 2,31%.

Bilješka broj 7 – Postrojenja i oprema

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u bilanci na dan 31.12.2015 godine u iznosima, i to:

- Nabavna vrijednost 2.238.617
- Ispravka vrijednosti 1.884.081
- Neto vrijednost 348.536
- Procenat otpisanosti 84%

Vrijednost je iskazana u knjigama po grupama sredstava, kako slijedi:

Red broj	Naziv grupe sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost	% otpisanosti
1	Proizvodna oprema	408.559	330.499	78.060	81
2	Oprema za mužu krava	222.663	221.431	1.232	99
3	Oprema u ratarstvu	1.145.302	883.224	262.078	77
4	Alarmni sistemi	2.138	2.138	-	100
5	Oprema za grijanje	2.405	2.405	-	100
6	Alat i inventar	940	940	-	100
7	Računari	15.664	13.638	2.026	87
8	Uredski namještaj	25.439	21.121	4.318	83
9	Putnička vozila	84.842	84.842	-	100
10	Kamioni	168.485	167.663	822	99
11	Prikolice	156.181	156.181	-	100
	Ukupno:	2.232.618	1.884.081	348.536	84

U 2015 godini nabavljena je oprema u vrijednosti 22.664 KM, a rashodovana je 8.068 KM koja je bila otpisana u cijelosti.

Bilješka broj 8 – Osnovno stado

Osnovno stado vodi se u knjigama po procijenjenoj tržišnoj vrijednosti.

Brojno stanje i vrijednost stada iskazana je u knjigama na dan 31.12.2015 godine, kako slijedi:

Red broj	Naziv stada	Broj grla	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	Muzne krave	497	1.684.050	315.728	1.368.321
2	Gravidne junice	102	357.000	-	357.000
3	Junice 12 do 24 mjeseci	137	416.547	-	416.547
4	Junice 6 do 12 mjeseci	70	116.971	-	116.971
5	Junice 3 do 6 mjeseci	45	47.795	-	47.795
6	Ž. telad 20 do 90 dana	30	17.816	-	17.816
7	Ž. telad do 20 dana	8	3.664	-	3.664

19

RF-VINČ d.o.o.

(izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskih izvještaja KJP PD BUTMIK d.o.o. Sarajevo - Indija za 2015

Svega: 889 | 2.640.343 | 315.728 | 2.328.116

Bilješka broj 9 – Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar

Iskazane su u bilanci na dan 31.12.2015 godine u ukupnom iznosu 190.238 KM.

Odnose se na:

- Gorivo i mazivo	6.885
- Sirovine u ratarstvu	5.342
- Materijal u stočarstvu	71.270
- Lijekovi	5.768
- Pomoćni materijal	3.394
- Rezervni dijelovi	64.530
- Autogume	26.950
- Sitni inventar	6.129
Ukupno:	190.238

Bilješka broj 10 – Gotovi proizvodi

Iskazani su u bilanci na dan 31.12.2015 godine u iznosu 1.124.707 KM. Vode se u knjigama u iznosu kako slijedi:

Red broj	Naziv proizvoda	Jedinica mjere	Količina	Vrijednost
1	Muška telad do 20 dana	kom.	12	3.484
2	M. telad do 20 do 90 dana	kom.	21	8.833
3	Junad – tov muška	kom.	5	2.737
4	Silaža kukuruzna, vl. proizvod	tona	5.072,6	752.731
5	Sijeno, vlastiti proizvod	tona	80,3	12.042
6	Sjenaža	tona	484,0	66.382
7	Stajsko đubrivo	tona	13.849,0	278.498
Ukupno:				1.124.707

Bilješka broj 11 – Novčana sredstva

Novčana sredstva su iskazana u bilanci na dan 31.12.2015 godine u ukupnom iznosu 59.780 KM.

Odnose se na:

- Novčana sredstva na žiro računu kod Unicredit banke	24.400
- Novčana sredstva na žiro računu kod Union banke	34.428
- Novčana sredstva u blagajni	952
Svega:	59.780

Bilješka broj 12 – Kupci u zemlji

Potraživanja od kupaca iskazana su u bilanci na dan 31.12.2015 godine u iznosu 219.556 KM. Odnose se na 22 kupca s dugovnim saldom koja potječu iz 2015 godine.

Najveća potraživanja su od sljedećih kupaca:

- Milkos Sarajevska mljekara	205.962
- Velbos Žepče	3.294
- Muharemović Meho	2.420
- Sarajevo osiguranje	1.670
- Ervena Sarajevo	880

Bilješka broj 13 – Potraživanja od državnih organa i institucija

Potraživanja od državnih organa i institucija po osnovu premija subvencija i poticaja u iznosu 697.033 KM iskazana su u bilanci na dan 31.12.2015 godine u iznosu 697.033 KM.

Odnose se na:

Red broj	Naziv	Iznos	Napomena
1	Federalna premija za osiguranje stada	24.550	Potječe iz
2	Kantonalna premija za junice	23.940	

21

REVING d.o.o.

Izveštaj o obavljenom reviziji finansijskih izvještaja KJP PD BUTMIR d.o.o. Sarajevo - Iliđa za 2015

3	Federalna premija za mlijeko	469.989	
4	Federalna premija za junice	46.800	
5	Kantonalna premija za mehanizaciju	6.230	
6	Subvencija Kantona za mliječne krave	62.920	
7	Poticaj za silažni kukuruz	55.500	
8	Federalna subvencija za kapitalna ulaganja	7.104	Potječe iz
	Svega:	697.033	

Uvidom u analitiku navedenih potraživanja utvrđeno je da sljedeće potječu iz 2014 godine i to:

- Federalna premija za mlijeko	91.986
- Federalna premija za junice	46.800
- Federalna subvencija za kapitalna ulaganja	7.104
Svega:	145.890

Obzirom da su ova potraživanja starija od 12 mjeseci smatraju se sumnjivim i spornim za koja je trebalo procijeniti njihovu naplativost te formirati ispravku vrijednost u iznosu koji se procjeni nenaplativim, u skladu s MRS-om 39.

Bilješka broj 14 – Dobavljači u zemlji

Obaveze prema dobavljačima u zemlji iskazane su u bilansu na dan 31.12.2015 godine u iznosu 701.239 KM. Odnose se na 76 dobavljača s potražnim saldonom.

Najveće obaveze (veće od 10.000 KM) su prema sljedećim dobavljačima:

- Brovis d.d. Visoko	300.052
- Milkos Sarajevska mljekara	62.076
- Sarajevo Osiguranje	55.635
- Bosna Vet Zenica	34.019
- Sarajevska pivara	26.102
- Hifa Tešanj	17.269
- Šarenac Branko	10.334

Bilješka broj 15 – Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća

Iskazane su u bilanci na dan 31.12.2015 godine u iznosu 389.287 KM. Odnosi se na obaveze za neto plaću, porez i doprinose na plaće i to:

- Neto plaća za XII 2014	73.575
- Porez na plaću za XI 2014 za 2 mjeseca	3.003
- Opća vodna naknada, za 3 mjeseca	691
- Poseban porez za zaštitu od elementarnih nepogoda	346
- Doprinos za PIO, za 10 mjeseci	242.071
- Doprinos za zdravstvo, za 3 mjeseca	52.743
- Doprinos za zapošljavanje, za 8 mjeseci	16.857

U k u p n o: 389.287

Bilješka broj 16 – Revalorizacijske rezerve

Revalorizacijske rezerve iskazane su u bilanci na dan 31.12.2015 godine u iznosu 59.259.959 KM. Rezultat su promjene (povećanja) knjigovodstvene cijene zemljišta u odnosu na raniji period.

Prve revalorizacijske rezerve iskazane su u 2008 godini u iznosu 21.770.593 KM po osnovu povećanja knjigovodstvene cijene zemljišta sa 21,00 na 27,20 KM / m².

U 2011 godini knjiženo je na teret revalorizacijskih rezervi oduzeto zemljište ukupne površine 26.953 m², knjigovodstvene vrijednosti 733.121 KM, a u 2012 godini izuzeto je zemljište površine 14.448 m², vrijednosti 392.985 KM.

U 2013 godini povećana je knjigovodstvena vrijednost zemljišta sa 27,20 KM / m² na 40 KM / m² za područje Općine Novo Sarajevo i na 60 KM / m² za područje Općine Ilidža, u skladu sa cijenama nadležnih općinskih organa koje se primjenjuju kao osnovica za obračun poreza na promet kod kupoprodaje zemljišta.

Preračunavanjem cijene zemljišta sa 27,20 KM/m² na 40 KM/m² za Općinu Novo Sarajevo i na 60 KM / m² za Općinu Ilidža, povećane su u 2013 godini revalorizacijske rezerve u iznosu 39.566.592 KM pa ukupno iznose sa stanjem 31.12.2013 godine 60.211.079 KM.

U 2014 godini knjiženo je na teret revalorizacijskih rezervi oduzeto zemljište 23.788 m² knjigovodstvene vrijednosti 951.120 KM, pa ukupno iznose sa stanjem 31.12.2014 godine 59.259.959 KM.

