

Društvo za reviziju i računovodstvo
„REKAPITAL“ d.o.o.

Sultan Ahmedova 70 ; Bugojno

IZVJEŠTAJ

o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja za 2022. godinu

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

Bugojno, juni 2023. godine

SADRŽAJ

IZJAVA UPRAVE	3
NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	4
- Osnova za reviziju	4
- Odgovornost rukovodstva i odgovornost revizora	4
- Mišljenje	4
UVODNI DIO REVIZIJE	6
1. PRAVNI PODACI REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU	6
2. PRETHODNE REVIZIJE	6
3. OSVRT NA RANIJE GODINE	6
4. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA	7
5. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE	7
BILANS USPJEHA	8
BILANS STANJA	13
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA-DIREKTNÁ METODA	17
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU	19
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE	20
NAPOMENA 1. PREGED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH IZVJEŠTAJA	20
NAPOMENA 2. STRUKTURA PRIHODA	23
NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA	24
NAPOMENA 4. STALNA SREDSTVA	25
NAPOMENA 5. ZALIHE	25
NAPOMENA 6. GOTOVINA	25
NAPOMENA 7. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA	25
NAPOMENA 8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	26
NAPOMENA 9. POTRAŽIVANJA ZA PDV	26
NAPOMENA 10. GOTOVINA	26
NAPOMENA 11. KAPITAL	26
NAPOMENA 12. OBAVEZE	27
PRILOZI	29

Društvo za reviziju i računovodstvo
„REKAPITAL“ d.o.o.

IZJAVA UPRAVE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine („Službene Novine FBiH“ broj: 15/21), Uprava je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku poslovnu godinu budu pripremljeni u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI), koje objavljuje Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period. Nakon provedbe odgovarajućih analiza, Uprava je sigurna da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Pri izradi finansijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- da se odaberu i potom dosljedno primjenjuju odgovarajuće računovodstvene politike,
- da prosudbe i procjene budu razumne i oprezne,
- da se primjenjuju važeći računovodstveni standardi, a svako značajno odstupanje objavi i objasni u finansijskim izvještajima, te
- da se finansijski izvještaji pripreme po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva, kao i njihovu usklađenost sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine, te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprečavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

Ovim potvrđujemo našu odgovornost za fer prikazivanje finansijskog stanja i poslovnog uspjeha Društva i usaglašenost finansijskih izvještaja s MRS i MSFI finansijskog izvještavanja.


Također, izjavljujemo da:

- nije bilo namjernih grešaka od strane uprave i uposlenih koji imaju značajne uloge u računovodstvenom sistemu i sistemu interne kontrole ili koje bi mogle imati značajan uticaj na prezentirane finansijske izvještaje,
- finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izjave i propuste, Društvo je poštivalo sve aspekte ugovornih obaveza koji bi imali značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju njihovog nepoštivanja,
- nije bilo nesaglasnosti sa zakonodavnim tijelima, koje bi mogle imati značajan uticaj na finansijske izvještaje u slučaju postupanja protivno odgovarajućim propisima,
- sve poslovne transakcije s povezanim i nepovezanim pravnim licima objektivno su prikazane,
- Društvo ima zadovoljavajuće pravo vlasništva nad cjelokupnom imovinom koju posjeduje te da su eventualna opterećenja imovine Društva objektivno iskazana,
- evidentirane su sve obaveze, prava i poslovne promjene relevantne za finansijske izvještaje.

Ove finansijske izvještaje odobrila je Uprava na dan 31.12.2022. godine i potpisani su od strane direktora društva i certificiranog računovođe Bojanić Ivane (Broj dozvole: 2998/5).

Bugojno, 06.06.2023.godine

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce


Bojanić Ivana - direktor društva



Bugojno, juni 2023.godine

Društvo za reviziju i računovodstvo
„REKAPITAL“ d.o.o.

**MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH
IZVJEŠTAJA ZA PRIVREDNO DRUŠTVO „MLINPEK-ŽITAR“ D.D. JAJCE,
ZA PERIOD 01.01. - 31.12. 2022. GODINE**

(društvu „MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce)

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja privrednog društva „MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce (dalje: Društvo), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine, izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, promjenama u kapitalu i novčanom toku za godinu završenu na taj dan, te bilješke uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i fer prikazuju u svim značajnim odrednicama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, njegovu finansijsku uspješnost, te njegove novčane tokove, za godinu tada završenu i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI).

Osnova za mišljenje

Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MrevS-ima). Naše su odgovornosti prema tim standardima detaljno opisane u dijelu pod naslovom "Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja" u našem izvještaju. Neovisni smo od Društva u skladu s "Kodeksom etike za profesionalne računovođe" koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA-in Kodeks), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA-inim Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

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

Odredili smo da nema ključnog revizijskog pitanja za navesti u našem izvještaju.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za godišnje finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške. U sastavljanju finansijskih izvještaja uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, za objavljivanje, ako je promjenjivo, za pitanja povezanih s neograničenošću vremena poslovanja i primjenu postavke neograničenosti vremena poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati ili prekinuti poslovanje Društva, ili nema realne alternative nego da to učini. Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MrevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajnima ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MrevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije te:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i provodimo revizijske procedure kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare veći je od rizika neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed greške, jer prijevaramo može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje interne kontrole;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti interne kontrole Društva;
- ocjenjujemo primjerenost primijenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena te povezanih objava koje je stvorila uprava;
- zaključujemo o primjerenosti primjene računovodstvene osnove vremenske neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu neizvjesnost u sposobnost subjekta da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u ovom revizijskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako ove objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizijskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane s vremenski neograničenim poslovanjem;
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih finansijskih izvještaja, uključujući povezane objave, te uključuju li finansijski izvještaji odnosne transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Komuniciramo s onima koji su zaduženi za nadzor u vezi s, između ostalog, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i one u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama, koji su otkriveni tokom naše revizije.

Također, dajemo izjavu onima koji su zaduženi za nadzor da smo postupali u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima vezanim za neovisnost, kao i, tamo gdje je to primjenjivo, o povezanim mjerama zaštite.

Među pitanjima o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za nadzor, određujemo ona koja su od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Ta pitanja opisujemo u našem izvještaju neovisnog revizora, osim ukoliko zakon ili propisi sprječavaju javno objavljivanje tih pitanja ili, kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da ta pitanja ne trebamo komunicirati u našem izvještaju neovisnog revizora, s obzirom da se razumno može očekivati da bi negativne posljedice njihove objave nadmašile dobrobiti javnog interesa.

Ovlašteni revizori:

Hojić Muharem -reg.br.3060345109

Bugojno, 06.06.2023.godine



DIREKTOR

Hojić Mugdim

UVODNI DIO REVIZIJE

Reviziju je obavilo društvo za reviziju „REKAPITAL“ d.o.o. Bugojno po zahtjevu pravnog lica „MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce. Reviziju su obavili ovlašteni revizori, Hozić Muharem i Tošanović Vitomir, u vremenskom periodu od 15.05.2023. do 06.06.2023. godine.

Ispred pravnog lica „MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Bugojno, reviziji su prisustvovali i direktno sarađivali:

1. Bojanić Ivana – direktor, računovođa

1. PRAVNI ASPEKT REVIZIJE I OPŠTI PODACI O DRUŠTVU

- **MBS:** 51-02-0026-09
- **Identifikacijski broj društva registrovan u Poreznoj upravi FBiH je:** 4236078320000
- **Carinski broj:** 236078320000
- **Sjedište:** Bravnice bb, Jajce
- **Osnivači subjekta upisa:** Dioničko društvo po spisku dioničara
- **Osnovni kapital subjekta upisa:** 5.181.580.- KM
- **Osnovna djelatnost društva je:** Proizvodnja mlinskih proizvoda
- **Šifra djelatnosti:** 10.61
- **Osoba ovlaštena za zastupanje:** Bojanić Ivana, direktor-bez ograničenja u okviru registrovane djelatnosti
- U postupku revizije prezentirani su slijedeći interni akti usvojeni od strane organa upravljanja Društva:
 - Statut,
 - Pravilnik o radu,
 - Ugovori o radu,
 - Pravilnik o računovodstvu i
 - Drugi normativni akti društva.

2. PRETHODNE REVIZIJE

Revizija finansijskih izvještaja za 2021. godinu je rađena od strane „REKAPITAL“ društvo za reviziju d.o.o. Bugojno.

3. OSVRT NA RANIJE GODINE

Na osnovu uvida u registraciju Društva te na osnovu uvida u finansijske izvještaje utvrdili smo da je Društvo regularno predavalo periodične i završne račune u nadležnu Poreznu ispostavu i nadležnu Agenciju.

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

PREGLED BILANSA USPJEHA PRAVNOG LICA
OD 2021. DO 2022. GODINE

(Iznos u KM)

RB	NAZIV POZICIJE	Period od 01.01.-31.12.2021.	Period od 01.01.-31.12.2022.
1.	Ukupan prihod	11.303.753	16.997.518
2.	Ukupan rashod	9.780.178	14.756.304
3.	Dobit -(Gubitak)	1.523.575	2.241.214
4.	Porez na dobit	130.809	200.911
5.	Neto dobit-(Gubitak)	1.392.766	2.040.303

PREGLED BILANSA STANJA PRAVNOG LICA
OD 2021. DO 2022. GODINE

(Iznos u KM)

RB	NAZIV POZICIJE	31.12.2021.	31.12.2022.
1.	Stalna sredstva	6.150.920	7.748.106
2.	Tekuća sredstva	5.344.165	7.185.804
3.	AKTIVA	11.495.511	14.933.910
4.	Vanbilansna aktiva	-	-
5.	UKUPNO AKTIVA	11.495.511	14.933.910
6.	Kapital	10.433.704	12.474.007
7.	Dugoročne obaveze	17.587	696.248
8.	Kratkoročne obaveze	1.044.220	1.763.655
9.	PASIVA	11.495.511	14.933.910
10.	Vanbilansna pasiva	-	-
11.	UKUPNO PASIVA	11.495.511	14.933.910

4. ORGANIZACIONA STRUKTURA I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Prilikom obavljanja revizije Društvo je dalo svu potrebnu dokumentaciju revizorima na uvid.

Na osnovu uvida u rad interne kontrole, revizijom je utvrđeno da ne postoje značajni nedostaci u radu interne kontrole.

5. RAČUNOVODSTVENI ASPEKT REVIZIJE

Na osnovu uvida u registraciju Društva, te na osnovu uvida u dokumentaciju koja je predložena revizorima kao dokaz, izvršen je uvid u istu i to:

1. Godišnji obračun - kompletan set finansijskih izvještaja za 2022. godinu,
2. Zabilješke iz godišnjih finansijskih izvještaja za 2022. godinu,
3. Bruto bilans sa 31.12.2022. godine – poslije zaključnih knjiženja,
4. Glavna knjiga,
5. Knjigovodstvena dokumentacija (računi kupaca i dobavljača, blagajna, izvodi sa transakcionih računa itd),
6. Popisne liste stalnih sredstava, sitnog alata i inventara, sirovina i materijala na dan 31.12.2022. godine.

Na osnovu gore navedenog, utvrđeno je da početno stanje sa 01.01.2022. godine odgovara zaključnim listama i bilansu stanja sa 31.12.2021. godine.

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

BILANS USPIJEHA

Bilans uspjeha (ili račun dobiti i gubitka) prikazuje ostvarene prihode, rashode i finansijski rezultat (dobit ili gubitak) izvještajnog perioda. Za razliku od bilansa stanja koji predstavlja presjek imovine, kapitala i obaveza pravnog lica određenog dana, bilans uspjeha pruža podatke o prihodima, rashodima i finansijskom rezultatu za određeno obračunsko razdoblje (tj. za period za koji se sastavlja bilans), što je u ovom slučaju period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU ZA PERIOD
(BILANS USPIJEHA)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	- u KM -		
				Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine	
1	2	3	4	5	6	
	BILANS USPIJEHA					
A.	Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)		201	16.837.218	11.033.370	
	Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama (203 do 205)		202	3.781.854	881.584	
	Prihodi od prodaje robe		203	2.448.496	-	
	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		204	785.105	479.036	
	Prihodi od pruženih usluga		205	548.253	402.548	
2.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu (207 do 209)		206	13.063.520	10.136.536	
2.1.	Prihodi od prodaje robe		207	4.651.661	1.921.598	
2.2.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		208	8.376.253	8.214.938	
2.3.	Prihodi od pruženih usluga		209	8.606		
3.	Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu (211 do 213)		210	18.844	15.250	
3.3.	Prihodi od prodaje gotovih proizvoda		212	18.844	15.250	
B.	Ostali prihodi i dobiti (215+230+241+242+243+244+245+246+247+251)		214	160.300	270.343	
1.	Dobici od dugoročne nefinansijske imovine (216 do 229)		215	91.095	53.231	
1.1.	Neto dobiti od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme		216	91.095	53.231	
1.7.	Neto dobiti od otuđenja nematerijalne imovine		222	-	-	
5.	Prihodi od prodaje materijala		243	1.040	1500	
6.	Viškovi i ostala pozitivna usklađenja zaliha		244	415	307	
9.	Finansijski prihodi (248+249+250)		247	3.362	634	

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

9.1.	Prihodi od kamata	248	3.362	634
9.3.	Ostali finansijski prihodi	250	-	-
10.	Ostali prihodi i dobici	251	64.388	214.671
C.	Ukupno prihodi (201+214)	252	16.997.518	11.303.713
D.	Poslovni rashodi (254+255+256+257+258+262+269+270)	253	14.692.580	9.687.799
1.	Nabavna vrijednost prodane robe	254	6.507.301	1.560.929
2.	Promjene u zalihama got.proizvoda, poluproizvoda i proizvođače u toku	255	65.468	-22.251
3.	Troškovi sirovina i materijala	256	6.372.129	6.601.148
4.	Troškovi energije i goriva	257	616.234	474.174
5.	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (259 do 261)	258	496.841	410.708
5.1.	Bruto plaće zaposlenih	259	327.949	278.148
5.2.	Ostale naknade zaposlenih	260	168.892	132.560
5.3.	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	261	-	-
6.	Amortizacija (263 do 268)	262	370.766	379.320
6.1.	Nekretnine, postrojenja i oprema	263	369.718	378.085
6.4.	Nematerijalna imovina	266	1.048	1.235
7.	Troškovi primljenih usluga	269	87.190	110.389
8.	Ostali poslovni rashodi i troškovi	270	176.651	173.382
E.	Ostali rashodi i gubici (272+287+298+299+300+301+302+303+304+308)	271	63.724	92.339
2.	Gubici od finansijske imovine	287	6.584	32.141
2.1.	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	288	6.584	32.141
6.	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	301	-	-
9.	Finansijski rashodi (305 do 307)	304	25.015	26.492
9.1.	Rashodi od kamata	305	25.015	26.492
9.3.	Ostali finansijski rashodi	307	-	-
10.	Ostali rashodi i gubici	308	32.125	33.706
F.	Ukupno rashodi (253+271)	309	14.756.304	9.780.138
G.	Dobit iz redovnog poslovanja prije oporezivanja (252-309)	310	2.241.214	1.525.575
I.	Porez na dobit (313+314)	312	200.911	130.809
1.	Tekuci porez na dobit	313	200.911	130.809
2.	Odgodeni porez na dobit	314	-	-
J.	Dobit iz redovnog poslovanja (310-312)	319	2.040.303	1.392.766
M.	Dobit (319+321)	322	2.040.303	1.392.766

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

P.	UKUPNI REZULTAT (322-323+324)	339	2.040.303	1.392.766
	a) Vlasnicima matičnog društva	342	2.040.303	1.392.766
	a) Vlasnicima matičnog društva	344	2.040.303	1.392.766

BILANS STANJA
NA DAN 31.12.2022. GODINE

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6
	IMOVINA				
A.	Dugoročna imovina (002+009+014+015+020+021+022+023+024+025+028+033+034)		001	7.784.106	6.150.920
1.	Nekretnine, postrojenja i oprema (003 do 008)		002	6.800.332	5.207.457
			003	68.830	68.830
1.2.	Grđevinski objekti		004	2.973.480	2.980.678
1.3.	Postrojenja, oprema i namještaj		005	687.202	777.560
1.4.	Transportna sredstva		006	234.174	680.026
1.6.	Sredstva u pripremi		008	2.836.646	700.363
4.	Nematerijalna imovina		015	876	1.926
4.1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		016	-	-
4.3.	Ostala nematerijalna imovina		018	876	1.925
10.	Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat (026+027)		025	946.898	941.538
10.1.	Ulaganja u instrumente kapitala		026	946.898	941.538
B.	Odgodena porezna imovina		035	-	-
C.	Kratkoročna imovina (037+043+044+045+049+054+055+056+057+058+059)		036	7.185.804	5.344.591
1.	Zalihe (038 do 042)		037	5.254.024	4.069.178
1.1.	Sirovine i materijal		038	5.152.537	3.566.692
1.2.	Proizvodnja u toku		039	-	-
1.3.	Gotovi proizvodi		040	425	67.945
1.4.	Roba		041	39.347	6.052
1.5.	Dati avansi		042	61.715	428.489
4.	Potraživanja od kupaca (046 do 048)		045	1.325.745	1.175.171

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

4.1.	Kupci - povezane strane	046	223.665	-
4.2.	Kupci u zemlji	047	1.102.080	1.175.171
4.3.	Kupci u inostranstvu	048	-	-
5.	Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku (050 do 053)	049	206.458	458
5.2.	Dati krediti	051	206.458	458
9.	Novac i novčani ekvivalenti (isključujući prekorčenja po bankovnim računima)	057	98.607	65.100
10.	Akontacije poreza na dobit	058	98.107	26.442
11.	Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	059	202.863	8.242
D.	UKUPNO IMOVINA (001+035+036)	060	14.933.910	11.495.511
E.	VANBILANSNA EVIDENCIJA	061	-	-
F.	UKUPNO IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA (060+061)	062	14.933.910	11.495.511
	KAPITAL			
1.	Vlasnički kapital (102-103+104+105+106)	101	5.181.580	5.181.580
1.1.	Dionički kapital	102	5.181.580	5.181.580
1.3.	Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću	104	-	-
3.	Rezerve (109+110)	108	952.539	673.986
3.1.	Statutarne rezerve	109	883.707	605.154
3.2.	Ostale rezerve	110	68.832	68.832
5.	Dobit (116+117)	115	6.339.888	4.578.138
5.1.	Akumulirana, neraspoređena dobit iz prethodnih perioda	116	4.299.585	4.578.138
5.2.	Dobit tekućeg perioda	117	2.040.303	-
7.	Kapital koji pripada vlasnicima matičnog društva (101+107+108+111+115-118)	121	12.474.007	10.433.704
A.	UKUPNO KAPITAL (121+122)	123	12.474.007	10.433.704
	OBAVEZE			
B.	Dugoročne obaveze (125+130+131+132)	124	696.248	17.587
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (126+127+128+129)	125	696.248	17.587
1.1.	Obaveze po uzetim kreditima	126	696.248	17.587
2.	Odgodeni prihod	130	-	-
D.	Kratkoročne obaveze (135+142+143+144+145+146+147)	134	1.763.655	1.044.220
1.	Finansijske obaveze po amortizovanom trošku (136+137+138+139+140+141)	135	1.455.239	623.768
1.1.	Obaveze prema dobavljačima	136	571.875	61.120
1.2.	Ugovorne obaveze	137	137.119	141.495
1.3.	Obaveze po uzetim kreditima	138	746.245	421.153
1.6.	Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	141	-	-

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

3.	Derivatni finansijski instrumenti	143	-	-
4.	Odgodoeni prihod	144	-	-
6.	Obaveze za porez na dobit	146	200.911	130.809
7.	Ostale obaveze, uključujući i razgraničenje	147	107.505	289.643
E.	UKUPNO OBAVEZE (124+133+134)	148	2.459.903	1.061.807
F.	UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE (123+148)	149	14.933.910	11.495.511
H.	UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA (149+150)	151	14.933.910	11.495.511

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
(IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA)
(Indirektna metoda)

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

Redni broj	Pozicija	Bilješka	Oznaka (+)/(-)	Oznaka za AOP	Od 01.01. do 31.12. tekuće godine	Od 01.01. do 31.12. prethodne godine
1	2	3	4	5	6	7
1.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI					
1.1.	Dobit/(gubitak) prije oporezivanja		(+)(-)	501	2.241.214	1.523.575
1.2.	Usklađenja:					
1.2.1.	Amortizacija		(+)	502	370.766	379.320
1.2.2.	(Dobit)/(gubitak od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme, neto		(+)(-)	503	-91.095	-53.231
1.2.3.	(Dobit)/(gubitak od otuđenja ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	504		
1.2.4.	(Dobit)/(gubitak od otuđenja nematerijalne imovine, neto		(+)(-)	505	-	-
1.2.5.	(Dobit)/(gubitak od dugoročne imovine namijenjene prodaji, neto		(+)(-)	506	-	-
1.2.6.	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme		(+)	507	-	-
1.2.7.	Umanjenje vrijednosti investicijskih nekretnina		(+)	508	-	-
1.2.8.	Umanjenje vrijednosti nematerijalne imovine		(+)	509	-	-
1.2.9.	Efekti promjene fer vrijednosti ulaganja u investicijske nekretnine, neto		(+)(-)	510	-	-

- u KM -

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

1.2.10.	Efekti promjene fer vrijednosti biološke imovine, neto	(+)(-)	511	-	-
1.2.11.	Efekti promjene vrijednosti instrumenata kapitala po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(+)(-)	512	-	-
1.2.12.	(Dobit)/gubitak od prodaje dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto	(+)(-)	513	-	-
1.2.13.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat, neto	(+)(-)	514	-	-
1.2.14.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od potraživanja od kupaca, neto	(+)(-)	515	-	-
1.2.15.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ugovorne imovine, neto	(+)(-)	516	-	-
1.2.16.	(Otpuštanje)/Ispravka vrijednosti za gubitke od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku, neto	(+)(-)	517	-	-
1.2.17.	Viškovi, manjkovi, otpisi i prilagođavanje vrijednosti zaliha, neto	(+)(-)	518	-	-
1.2.18.	Otpisane obaveze	(-)	519	-	-
1.2.19.	(Otpuštanje)/dodatno priznata rezervisanja, neto	(+)(-)	520	-	-
1.2.20.	Udio u rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata	(+)(-)	521	-	-
1.2.21.	Umanjenje vrijednosti goodwill-a	(+)	522	-	-
1.2.22.	Priloh od dividendi priznat u bilansu uspjeha	(-)	523	-	-
1.2.23.	Prilohi od kamata i finansijskog najma priznati u bilansu uspjeha	(-)	524	-3.362	-634
1.2.24.	Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	(+)	525	25.015	26.492
1.3.	Promjene u obrtnom kapitalu			-	-
1.3.1.	Smanjenje/(povećanje) zaliha	(+)(-)	526	-1.184.846	-1.667.990
1.3.2.	Smanjenje/(povećanje) potraživanja od kupaca	(+)(-)	527	-150.574	-456.432
1.3.3.	Smanjenje/(povećanje) ostale imovine i potraživanja	(+)(-)	528	-194.621	3.460
1.3.4.	Smanjenje/(povećanje) ugovorne imovine	(+)(-)	529	-	-
1.3.5.	Povećanje/(smanjenje) obaveza prema dobavljačima	(+)(-)	530	510.755	-68.253
1.3.6.	Povećanje/(smanjenje) ostalih obaveza	(+)(-)	531	-112.036	239.003
1.3.7.	Povećanje/(smanjenje) ugovornih obaveza	(+)(-)	532	-4.376	141.495
1.4.	Plaćeni porez na dobit	(-)	533	-272.576	-150.437
A.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u poslovnim aktivnostima (501 do 533)	(+)(-)	534	1.134.264	-83.632
2.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
2.1.	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(-)	535	-2.294.917	-919.625-

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

2.2.	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	(+)	536	423.420	386.500-
2.3.	Odlivi po osnovu kupovine investicijskih nekretnina	(-)	537	-	-
2.4.	Prilivi po osnovu prodaje investicijskih nekretnina	(+)	538	-	-
2.5.	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalne imovine	(-)	539	-	-
2.6.	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalne imovine	(+)	540	-	-
2.7.	Odlivi po osnovu kupovine biološke imovine	(-)	541	-	-
2.8.	Prilivi po osnovu prodaje biološke imovine	(+)	542	-	-
2.9.	Prilivi po osnovu prodaje dugoročne imovine namijenjene prodaji	(+)	543	-	-
2.10.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(-)	544	-	-
2.11.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	(+)	545	-	-
2.12.	Ulaganja u finansijsku imovinu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(-)	546	-	-
2.13.	Prilivi od finansijske imovine po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	(+)	547	-	-
2.14.	Ulaganja u ostalu finansijsku imovinu po amortizovanom trošku	(-)	548	-	-
2.15.	Prilivi od ostale finansijske imovine po amortizovanom trošku	(+)	549	-	-
2.16.	Primljena kamata i prihod od finansijskog najma	(+)	550	-	-
2.17.	Naplaćena potraživanja od finansijskog najma	(+)	551	-	-
2.18.	Naplaćena potraživanja od finansijskog podnajma	(+)	552	-	-
2.19.	Kupovina udjela u zavisnim društvima	(-)	553	-	-
2.20.	Prilivi od otuđenja udjela u zavisnim društvima	(+)	554	-	-
2.21.	Kupovina udjela u pridruženim društvima	(-)	555	-	-
2.22.	Prilivi od otuđenja udjela u pridruženim društvima	(+)	556	-	-
2.23.	Kupovina udjela u zajedničkim poduhvatima	(-)	557	-	-
2.24.	Prilivi od otuđenja udjela u zajedničkim poduhvatima	(+)	558	-	-
2.25.	Primljene dividende	(+)	559	-	-
2.26.	Prilivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(+)	560	-	-
2.27.	Odlivi po osnovu trgovanja derivatnim finansijskim instrumentima	(-)	561	-	-
2.28.	Ostali prilivi iz ulagačkih aktivnosti	(+)	562	-	-
2.29.	Ostali odlivi iz ulagačkih aktivnosti	(-)	563	-5.360	-24.876
B.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u ulagačkim aktivnostima (535 do 563)	(+)(-)	564	-1.876.857	-558.001
3.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
3.1.	Prilivi od emisije dionica/uplaćeni vlasnički kapital	(+)	565	-	-
3.2.	Sticanje vlastitih dionica	(-)	566	-	-

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

3.3.	Prilivi od prodaje stečenih vlastitih dionica	(+)	567	-	-
3.4.	Ispлачене dividende	(-)	568	-	-
3.5.	Prilivi od uzetih kredita	(+)	569	1.003.753	146.744
3.6.	Otplata glavnice uzetih kredita	(-)	570	-	-206.811
3.7.	Otplata kamate po uzetim kreditima	(-)	571	-25.015	-26.492
3.8.	Otplata glavnice po najmovima	(-)	572	-	-
3.9.	Otplata kamate po najmovima	(-)	573	-	-
3.10.	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	(+)	574	-	-
3.11.	Odlivi po osnovu otplate izdatih dužničkih instrumenata	(-)	575	-	-
3.12.	Ostali prilivi iz finansijskih aktivnosti	(+)	576	3.362	36.591
3.13.	Ostali odlivi iz finansijskih aktivnosti	(-)	577	-206.000	-
C.	Neto gotovinski tok koji je generisan/(korišten) u finansijskim aktivnostima (565 do 577)	(+)(-)	578	776.100	-49.968
4.	NETO POVEĆANJE/(SMANJENJE) GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA (A+B+C)	(+)(-)	579	33.507	-691.601
5.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU PERIODA	(+)(-)	580	65.100	756.701
6.	EFEKTI PROMJENE DEVIZNIH KURSEVA GOTOVINE I GOTOVINSKIH EKVIVALENATA	(+)(-)	581	-	-
7.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU PERIODA (4+5+6)	(+)(-)	582	98.607	65.100

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

za razdoblje koji završava na dan 31.12.2022. godine

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA									
		Dionički kapital	Dionička premija	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za revalorizaciju imovine	Revalorizacijske rezerve za revalorizaciju imovine	Ostale revalorizacijske rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak)	UKUPNO (3+4+5+6+7+8+9)	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MANJINSKIH INTERESA	UKUPNI KAPITAL (10+11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 31.12.2020. godine	901	5.181.580		508.240				3.351.118	9.040.938		
2. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	902	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. Efekti retroaktivnog prepravljivanja iznosa priznatih u skladu s MBS 8	903	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. Ponovno iskazano stanje na dan 31.12.2020, odnosno 01.01.2021. (901+902+903)	904	5.181.580	-	508.240	-	-	-	3.351.118	9.040.938		
5. Dobit/(gubitak) za razdoblje	905	-	-	-	-	-	-	1.392.766	1.392.766		
6. Ostali ukupni rezultat za razdoblje	906	-	-	-	-	-	-	-	-		

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

7. Ukupni rezultat (905+906)	907	-	-	-	-	1.392.766	1.392.766
8. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	908	-	-	-	-	-	-
9. Sijecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	909	-	-	-	-	-	-
10. Objavljene dividende	910	-	-	-	-	-	-
11. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	911	-	-	-	-	-165.746	-165.746
12. Ostale promjene	912	-	-	-	165.746	-	-165.746
13. Stanje na dan 31.12.2021. godine (904+907+908-909-910+911+912)	913	5.181.580	-	-	673.986	4.578.138	10.433.704
14. Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	914	-	-	-	-	-	-
15. Efekti retroaktivnog prevođenja iznosa priznatih u skladu s MRS B	915	-	-	-	-	-	-
16. Ponova iskazano stanje na početku razdoblja 01.01.2021. godine (913+914+915)	916	5.181.580	-	-	673.986	4.578.138	10.433.704
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917	-	-	-	-	2.040.303	2.040.303
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918	-	-	-	-	-	-
19. Ukupni rezultat (917+918)	919	-	-	-	-	2.040.303	2.040.303
20. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasničkog kapitala	920	-	-	-	-	-	-
21. Sijecanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	921	-	-	-	-	-	-
22. Objavljene dividende	922	-	-	-	-	-	-
23. Drugi oblici rasporeda dobiti i pokriće gubitka	923	-	-	-	-	-278.553	-278.553
24. Ostale promjene	924	-	-	-	278.553	-	278.553
25. Stanje na kraju razdoblja na dan 31.12.2022. godine (916+919+920-921-922+923+924)	925	5.181.580	-	-	952.539	6.339.888	12.474.007

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1 – PREGLED OSNOVNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primjenjene kod sastavljanja finansijskih izvještaja navedene su niže u tekstu.

1.1. *Finansijski izvještaji za poslovnu 2022. godinu i privrednom društvu "MLINPEK-ŽITAR" d.d. Jajce su pripremljeni i sačinjeni u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu, Kodeksom računovodstvenih načela i MSFI-a i MRS-a. Finansijski izvještaji su izraženi u konvertibilnim markama (KM).*

1.2. Priznavanje prihoda

Društvo ostvaruje prihode po osnovu registrovane djelatnosti kada su zadovoljeni. Prihodi se priznaju u finansijskim izvještajima u momentu ispostavljanja faktura za isporučeni proizvod ili pruženu uslugu koji nisu osporene od strane kupca.

1.3. Priznavanje rashoda

Rashodi u finansijskim izvještajima priznaju se primjenom računovodstvenog načela sučeljavanja prihoda i rashoda, direktnim povezivanjem troškova sa odgovarajućim prihodovnim transakcijama i sistematskom alokacijom troškova nabavke tokom vijeka trajanja nastalog izdatka.

Priznavanje rashoda se vrši istodobno sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava bez obzira da li su plaćene ili ne.

1.4. Materijalna sredstva

Materijalna stalna sredstva iskazuju se po trošku nabavke. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturnu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu.

Amortizacija se vrši linearnom metodom a na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe odnosno na osnovu pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja ovih sredstava.

Materijalna sredstva se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 16.

1.5. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara se vrednuju u skladu sa MRS 2 i iskazuju po troškovima nabavke koji obuhvataju fakturnu cijenu i zavisne troškove nabavke.

U stvari sitnog inventara razvrstavaju se predmeti čija je pojedinačna nabavna vrijednost niža od 1.000.- KM, a vijek upotrebe kraći od 12 mjeseci.

Otpis sitnog inventara se vrši prilikom stavljanja u upotrebu metodom stopostotnog otpisa. Isknjižavanje iz knjigovodstvene evidencije vrši se u momentu rashodovanja.

1.6. Potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih lica iskazuju se u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti. Povećanje potraživanja za kamate zasniva se na ugovoru, nagodbi ili sudskoj presudi.

Usklađivanje potraživanja obavlja se ako potraživanje nije naplaćeno ili su nastupile okolnosti djelimičnog smanjenja potraživanja. Revalorizacija potraživanja obavlja se ako je ugovorena sa dužnikom prema kriterijima utvrđenim ugovorom.

1.7. Novac i novčani ekvivalenti

Novčana sredstva u blagajni i na računima kod poslovnih banaka priznaju se i iskazuju u nominalnim iznosima. Sredstva izražena u stranim valutama preračunavaju se u vrijednost domaće valute primjenom srednjeg važećeg kursa Centralne banke BiH na dan bilansa stanja. Dobici i gubici koji proizilaze iz preračunavanja stranih valuta priznaju se u bilansu uspjeha.

1.8. Porez

Porez na dodanu vrijednost obračunava se na osnovu odredbi Zakona o PDV-u.

1.9. Obaveze

Tekuće obaveze u poslovnim knjigama i finansijskim izvještajima iskazuju se prema vrijednosti poslovne promjene koja je proknjižena na osnovu uredne isprave ili ugovora.

1.10. Razgraničenja

Dugoročna (sa rokom dužim od 12 mjeseci) ili kratkoročna razgraničenja (sa rokom do 12 mjeseci) iskazuju se po osnovu:

- unaprijed plaćenih troškova,
- unaprijed obračunatih, a nenaplaćenih prihoda,
- obračunatih a neplaćenih rashoda.

NAPOMENA 2. - STRUKTURA PRIHODA

Prihodi iz ugovora s kupcima (202+206+210)	16.837.218
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	3.781.854
Prihodi od prodaje robe	2.448.496
Prihodi od gotovih proizvoda	785.105
Prihodi od pruženih usluga	548.253
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	1.3036.520
Prihodi od prodaje robe	4651.661
Prihodi od gotovih proizvoda	8376.253
Prihodi od pruženih usluga	8.606
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na inostranom tržištu	18.844
Prihodi od gotovih proizvoda	18.844
Prihodi od pruženih usluga	-
Ostali prihodi i dobici	160.300

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Tajce

<i>Dobici od dugoročne nefinancijske imovine</i>	91.095
<i>Neto dobici od otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme i materijala</i>	91.095
<i>Prihodi od prodaje materijala ,neto</i>	1.040
<i>Viškovi I ostala pozitivna usklađenja zaliha</i>	415
<i>Financijski prihodi od kamata</i>	3.362
<i>Ostali financijski prihodi</i>	-
<i>Ostali prihodi i dobici</i>	64.388
<i>Ukupno prihodi</i>	16.997.518

Shodno paragrafu 92 i 93. Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvještaja prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi povezanih s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza, koje se mogu pouzdano izmjeriti. To znači, da priznavanje prihoda nastaje istovremeno s priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Prihode od prodaje (u smislu MRS/ MSFI) Ustanova je definisalo kao fer vrijednost prodatih (realiziranih) proizvoda, usluga ili robe, bilo da je ta protuvrijednost već primljena (naplaćena) ili da se realno (tj. dovoljno izvjesno) očekuje. Sama naplata u obračunskom periodu nije uslov da se vrijednost prodaje iskaže kao prihod: dovoljno je da je izvršena prodaja i da postoji dovoljni stepen vjerovatnoće da će se naplata izvršiti. Također, naplata ne mora biti izvršena u novcu: naplatom se smatra i prijem bilo kojeg novčanog ekvivalenta, prijem druge stvari ili prava u zamjenu, primljena protuusluga ili sl. (što, prema propisima o PDV-u, po pravilu, zahtijeva obostrano zaračunavanje PDV-a).

Prihodi od prodaje Ustanova je iskazalo u iznosu koji je iskazan u izlaznoj fakturi kojeg ispostavlja ili kupcu proizvoda ili robe ili korisniku usluge. Za iskazivanje prihoda u Bilansu uspjeha obračunskog perioda ispunjena su tri bitna uslova:

- prodaja ili usluga je zaista i izvršena, što znači da je prihod "zarađen";
- prodaja ili usluga je izvršena do kraja obračunskog perioda ;
- postoji realna mogućnost i zadovoljavajući stepen izvjesnosti da će prihod biti i naplaćen, na bilo koji način.

U ovom slučaju radi se o pravilnom i osnovanom priznavanju prihoda prema MRS-u 18.

U poslovnim knjigama Društva evidentirani su prihodi prodaje učinaka na domaćem tržištu.

NAPOMENA 3. STRUKTURA RASHODA

0	Poslovni rashodi (1+2+3+4+5+9+11+12)	14.692.580
1	Promjene u zalihama got.proiz.,poluproizvoda I proizvodnje u toku	65.468
2	Nabavna vrijednost prodate robe	6.507.301
3	Troškovi sirovina i materijala	6.372.129
4	Troškovi energije i goriva	616.234
5	Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja (6+7+8)	496.841
6	Bruto plaće zaposlenih	327.949
7	Ostale naknade zaposlenih	168.892
8	Troškovi ostalih angažovanih fizičkih lica, uključujući članove odbora	-
9	Amortizacija	370.766
10	Nekretnine, postrojenja i oprema	369.718
11	Nematerijalna imovina	1.048

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Jajce

12	Troškovi primljenih usluga	87.190
13	Ostali poslovni rashodi i troškovi	176.651
14	Ostali rashodi i gubici (14+15+16+17+18)	63.724
15	Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	
16	Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	6.584
17	Rashodi od kamata	25.015
18	Ostali finansijski rashodi	-
19	Ostali rashodi i gubici	32.125
	Ukupno rashodi (0+13)	14.756.304

Poslovne rashode čine rashodi koji su nastali u poslovanju preduzeća i doprinose stvaranju koristi tj. prihoda. Oni nastaju nezavisno od izdataka novca tj. plaćanja.

Shodno paragrafima 94 - 98 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja rashod se priznaje u bilansu uspjeha, kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza koje se mogu pouzdano izmjeriti. To znači, da priznavanje rashoda nastaje istovremeno s priznavanjem porasta obaveza ili smanjenja sredstava.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha na temelju direktne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda. Ovaj proces, koji se obično naziva sučeljavanje troškova s prihodima, uključuje istovremeno ili kombinovano priznavanje prihoda i rashoda koji proizilaze direktno i zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja. Međutim, primjena načela uzročnosti prema Okviru, ne dopušta priznavanje stavki u bilansu stanja koje ne zadovoljavaju definiciju sredstava ili obaveza.

Materijal se zadužuje po nabavnoj vrijednosti, u kojoj su uključeni svi troškovi nabavke prema MRS 2 – Zalihe. Razduženje materijala se vrši primjenom metode prosječne cijene i ukupan utrošeni materijal se uključuje u cijenu koštanja proizvoda.

Plaće se obračunavaju u skladu sa Zakonskim propisima FBiH, i priznate su kao rashod po akruálnom principu, za period januar – decembar 2022. godine. Plaće, porez na dohodak, doprinosi i posebne naknade su obračunate u skladu sa propisima o porezu na dohodak, doprinosima i ostalim naknadama koji su važeći za područje Federacije Bosne i Hercegovine.

Troškove proizvodnih usluga čine troškovi transportnih usluga, troškovi usluga održavanja, troškove zakupa uredskog prostora, troškove špediterskih usluga, troškove kontrole kvaliteta i troškovi ostalih proizvodnih usluga.

Amortizacija do visine porezno priznatih rashoda odnosi se na troškove amortizacije materijalnih stalnih sredstava koja se amortizuju, a koji su obračunati prema relevantnim MRS/MSFI i računovodstvenoj politici Društva, u korist ispravke vrijednosti odgovarajućih sredstava.

Nematerijalni troškovi predstavljaju troškove neproizvodnih usluga, troškove reprezentacije, troškove premija osiguranja, troškove platnog prometa, troškove poštanskih i telekomunikacijskih usluga, troškove poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravne osobe. U glavnoj knjizi su priznati po akruálnom principu.

NAPOMENA 4. – DUGOROČNA IMOVINA

- *Paragrafom 49. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, sredstva se definišu kao resurs koji kontrolira pravna osoba kao rezultat prošlih događaja od kojih se očekuje priliv budućih ekonomskih koristi u pravno lice.*
- *Postupkom testiranja salda konta stalnih sredstava i salda povezanih računa na dan 31.12.2022. godine, uvjerali smo se da se evidentirana salda konta- stalna sredstva glavne knjige odgovaraju sumi salda nabavne vrijednosti evidentiranih na bilansnim pozicijama.*
- *Ustanova je za poslovnu 2022. godinu u skladu sa MRS 16. – Nekretnine, postrojenja, oprema i ostala materijalna stalna sredstva, izvršilo sistemsko raspoređivanje amortizacijskog iznosa tokom vijeka upotrebe materijalnih sredstava, a za amortizacijski iznos teretilo troškove sredstava.*

Dugoročna imovina (KM)	7.748.106
Zemljište	68.830
I građevinski objekti	2.973.480
Postrojenja, oprema i namještaj	687.202
Transportna sredstva	234.174
Ostala dugoročna materijalna imovina	-
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	2.836.646
Nematerijalna imovina	876
Finansijska imovina po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat- ulaganja u instrumente kapitala	946.898

Društvo je izvršilo redovan popis stalnih sredstava i isti uskladio sa knjigovodstvenom vrijednošću prema popisnim listama predviđenim za evidentiranje popisa, potpisanoj od strane Menadžmenta.

NAPOMENA 5. – ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

Odložena porezna sredstva iz osnova odbitnih privremenih razlika iznose 2435 KM

NAPOMENA 6. –KRATKOROČNA IMOVINA

	NAZIV	2022.	2021.	
1.	ZALIHE	5.254.024	4.069.178	
	Sirovine, materijal, inventar	5.152.537	3.566.692	
	Proizvodnja u toku	-		
	Gotovi proizvodi	425	67.945	
	Roba	39.347	6.052	
	Dati avansi	61.715	428.489	
2.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA	1.325.745	1.175.171	

	Potraživanja od kupaca-povezane strane	223.665	-	
	Potraživanja od kupaca-u zemlji	1.102.080	1.175.171	
	Potraživanja od kupaca-u inostranstvu	-	-	
3	OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA –DATI KREDITI	206.458	458	
4.	POTRAŽ. PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA			
5.	NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI	98.607	65.100	
6.	AKONTACIJE POREZA NA DOBIT	98.107	26.442	
7.	OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA	202.863	8.242	
	UKUPNO-KRATKOROČNA IMOVINA(1-7):KM	7.185.804	5.344.591	

6.1.ZALIHE

- *Revizor nije prisustvovao popisu zaliha na dan 31.12.2022. godine, ali se alternativnim metodama uvjerio da ne postoje nedostaci u popisu zaliha.*
- *Zalihe su imovina u obliku materijala ili dijelova zaliha koji će biti utrošeni u postupku pružanja usluga.*
- *Zalihe se mjere po trošku nabavke, a u troškove nabavke zaposleni uključuju sve troškove nabavke i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje :*
 - *nabavna cijena,*
 - *uvozne carine i druge poreze,*
 - *troškove prevoza, rukovanja zalihama, kao i*
 - *druge troškove koji mogu izravno pripisati stjecanju sirovina i materijala*
- *Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju utvrdili smo na temelju stvarnog stanja nema odstupanja između popisnog i knjigovodstvenog stanja.*

Računovodstveno poimanje zaliha u procesu njihove nabavke, trošenja i otuđenja, prvenstveno reguliše Međunarodni računovodstveni standard 2 - Zalihe.

Kategorija zaliha spada u grupu tekućih sredstava, odnosno sredstava čija se realizacija očekuje u periodu ne dužem od jedne godine. MRS2-Zalihe, definiše zalihe, kao sredstva koja se u poslovnom subjektu čuvaju u cilju prodaje, u procesu proizvodnje za novu prodaju ili u obliku osnovnog ili pomoćnog materijala koji poslovni subjekt troši u procesu proizvodnje ili pružanju usluga.

Prema paragrafu 9. MRS 2 - zalihe, treba da se vrednuju po dvije varijante - nabavnoj vrijednosti (trošku nabave) ili neto prodajnoj vrijednosti, zavisno od toga šta je niže. Troškovi nabavke zaliha regulisani su paragrafom 10. MRS 2, a koji sadrže sve troškove nabavke, troškove konverzije i sve druge troškove koji su nastali prilikom dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Pod pojmom zaliha se podrazumjevaju: zalihe materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, proizvodnja u toku, gotovi proizvodi i roba i na kraju 2022.god.iznosile su 5.254.024.. KM

Revizor nije prisustvovao popisu zaliha na dan 31. 12. 2022. godine, jer su ovi datumi prethodili angažmanu revizora Društva. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije imalo zaliha materijala, rezervnih dijelova, sitnog inventara, trgovačke robe.

6.2. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
21	Kupci -povezane strane	223.665	-	
211	Kupci u zemlji	1.102.080	1.175.171	
212	Kupci u inozemstvu	-	-	
UKUPNO-KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA:		1.325.745	1.175.171	

- *Potraživanja od kupaca se evidentiraju na temelju ispostavljenih računa. Knjiženje potraživanja od kupaca povezano je s priznavanjem prihoda od prodaje u skladu sa odredbama MRS -18 Prihodi.*
- *Računovodstvenim politikama su utvrđeni principi otpisa nenaplativih potraživanja, postupci pokretanja naplate potraživanja, prenosom na sumnjiva i sporna potraživanja.*
- *Analizirajući rokove naplate dospjelih potraživanja evidentno je da je dio potraživanja već preknjižen na sumnjiva i sporna potraživanja, jer ista nisu naplaćena u dogovorenom roku plaćanja.*

Na ovoj bilansnoj poziciji društvo iskazuju potraživanja iz osnova prodaje robe i usluga od domaćih i ino kupaca, kao i druga kratkoročna potraživanja. Za kategoriju potraživanja se ne može reći da je direktno vezana za neki MRS/MSFI, izuzev MRS 39- Finansijski instrumenti - priznavanje i mjerenje. Njih, također, indirektno tretiraju mnogi paragrafi MRS, MSFI i Okvira, u dijelu gdje se propisuje računovodstveni tretman tekućih sredstava, jer potraživanje je sredstvo za koje se očekuje veoma brza konverzija u novac, odnosno drugi likvidniji oblik sredstva.

Potraživanja kao računovodstvena kategorija su uglavnom vezana za evidentiranje prihoda, mada ne mora da znači da se automatski, prilikom evidentiranja potraživanja, evidentira i priznaje prihod u finansijskim izvještajima. Potraživanje i prihod jesu povezane računovodstvene kategorije, ali ne bezuslovno. Svaka za sebe treba ispuniti uslove da bi se priznala u bilansu stanja.

Prilikom evidentiranja potraživanja društvo se pridržavalo najbitnijih elementi koji utiču na poziciju potraživanja a to su:

a) Princip opreznosti

U Okviru, tačka 37. koja govori o opreznosti kao principu pripreme finansijskih izvještaja, ističe da se oni koji pripremaju finansijske izvještaje moraju suočiti sa nesigurnošću koja neizbježno okružuje mnoge događaje i okolnosti, kao što su naplativost spornih potraživanja, vjerovatni vijek upotrebe postrojenja i opreme i broj zahtjeva po garancijama koji se mogu pojaviti. Opreznost znači uključivanje određenog stepena opreza pri prosuđivanju, koje je potrebno za vršenje procjena u uslovima neizvjesnosti, tako da sredstva - u ovom slučaju potraživanja i(li) prihodi ne budu precijenjeni, a obaveze i(li) rashodi potcijenjeni. Međutim, opreznost ne dopušta, na primjer, stvaranje skrivenih rezervi ili prekomjernih rezervisanja, namjerno potcijenjivanje sredstava ili prihoda ili namjerno precjenjivanje obaveza ili rashoda, jer finansijski izvještaji ne bi bili neutralni, te zbog toga ne bi bili ni pouzdani.

b) Vjerovatnoća budućih ekonomskih koristi

U dijelu koji govori o vjerovatnoći buduće ekonomske koristi, tačka 85. Okvira, koncept vjerovatnoće se koristi kao kriterij priznavanja, da bi se ukazalo na stepen neizvjesnosti da će buduće ekonomske koristi, povezane sa stavkom, priticati u pravno lice (naplata

potraživanja) ili oticati iz nje. Koncept je povezan s neizvjesnošću koja obilježava okruženje u kojem posluje pravno lice. Procjena nivoa neizvjesnosti toka budućih ekonomskih koristi vrši se temeljem dokaza, koji su raspoloživi u trenutku pripreme finansijskih izvještaja. Međutim, za veliki broj potraživanja određeni stepen nenaplativosti se obično smatra vjerovnim; stoga se priznaje rashod (ispravka vrijednosti potraživanja) koji predstavlja očekivano smanjenje ekonomskih koristi.

Obzirom da nema propisa koji je regulisao kada i u kojem roku nenaplaćena potraživanja treba knjižiti na sumnjiva i sporna ili otpisati društvo bi trebalo Računovodstvenim politikama regulisati vrijeme otpisa nenaplaćenih i zastarjelih potraživanja, svakako, uvažavajući odredbe Zakona o porezu na dobit privrednih društava, u smislu porezno (ne) priznatih rashoda.

Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2022. godine iznose 1.32.5745.KM.

Prema izjavama uprave na dan 31. 12. 2022. izvršena je konfirmacija stanja potraživanja.

6.3. OSTALA FINANSIJSKA IMOVINA –DATI KREDITI : iznose 206.458.KM

6.4. POTRAŽIVANJA PO FINANSIJSKIM NAJMOVIMA -nema

6.5. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

- Uvidom u poslovnu dokumentaciju i izvode na transakcionim računima kod banaka, deviznih računa kod banaka te blagajničkih dnevnika uvjerali smo se da iskazano stanje gotovine, odgovara stanju po knjigama, te stanju izvoda, odnosno blagajničkom dnevniku, na dan 31.12.2022. godine i prema Izvještaju popisne komisije.

(u KM)

KONTO	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
20	Novac i novčani ekvivalenti	98.607	65.100	
	UKUPNO-GOTOVINA:	98.607	65.100	

6.6. AKONTACIJE POREZA NA DOBIT na 31.12.2022.-98.107 KM

6.7. OSTALA IMOVINA UKLJUČUJUĆI I RAZGRANIČENJA

(u KM)

	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	Ostala imovina uključujući razgraničenja	202.863	8.242	-
	UKUPNO-:	202.863	8.242	-

NAPOMENA 7. - KAPITAL

(u KM)

	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	Vlasnički kapital	5.181.580	5.181.580	
	Dionički kapital	5.181.580	5.181.580	

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Tajce

	Rezerve	952.539	673.986	
	Neraspoređena dobit	6.339.888	4.578.138	
	Neraspoređena dobit ranijih godina	4.299.585	4.578.138	
	Neraspoređena dobit izvještajne godine	2.040.303		
	Akumulirani nepokriveni gubitak ranijih godina	-	-	
	UKUPNO-KAPITAL:	12.474.007	10.433.704	

- U poslovnim knjigama Društva Kapital čini: osnovni upisani kapital, dobit tekuće i ranijih godina.
- Društvo je u 2022. godini ostvarilo dobit u iznosu od 2.040.303 KM.
- Kapital Društva na dan 31.12.2022. godine iznosi 12.474.007- KM.

NAPOMENA 8. - OBAVEZE

Paragrafom 49. Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, je definisano da elementi koji su direktno povezani s mjerenjem finansijskog položaja su sredstva, obaveze i kapital. Tačkom (b) paragrafa 49. je definisano da je obaveza sadašnja obaveza pravnog lica, proizišla iz prošlih događaja, za čije se izmirenje očekuje da će dovesti do odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi iz pravnog lica.

Sa stanovišta ročnosti, obaveze se mogu tretirati kao:

- dugoročne /dospijeće preko 12 mjeseci,
- kratkoročne ili tekuće.

Dugoročne obaveze

Društvo na dan 31.12.2022.godine u svojim poslovnim knjigama ima evidentiranih dugoročnih obaveza iznos od 696.248 KM koje se odnose na uzete dugoročne kredite.

Kratkoročne obaveze

Prema MRS-u 1, obavezu treba klasifikovati kao tekuću ako ona zadovoljava bilo koji od sljedećih kriterija:

- a) očekuje se da će biti izmirena tokom normalnog poslovnog ciklusa pravnog lica;
- b) stvara se prvenstveno u procesu trgovanja;
- c) dospijeva za podmirivanje u okviru perioda od dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa;
- d) pravno lice nema bezuslovno pravo odgoditi podmirenje obaveze za najmanje dvanaest mjeseci nakon datuma bilansa.

Društvo je na dan 31.12.2022.godine u svojoj evidenciji evidentiralo po osnovu kratkoročnih obaveza iznos od 1.763.655 KM, što je za 719.435 KM više od stanja na dan 31.12.2021.godine.

(u KM)				
	NAZIV KONTA	2022.	2021.	
	DUGOROČNE OBAVEZE	696.248	17.587	

„MLINPEK-ŽITAR“ d.d. Tajce

	<i>Kredit</i>	696.248	17.587	
	<i>Odgođeni prihodi</i>	-	-	
	KRA TKOROČNE OBA VEZE	1.763.655	1.044.220	
	<i>Kratkoročni krediti u zemlji</i>	746.245	421.153	
	<i>Dobavljači</i>	571.875	61.120	
	<i>Ugovorne obaveze</i>	137.119	141.495	
	<i>Obaveze za porez na dobit</i>	200.911	130.809	
	<i>Ostale obaveze</i>	107.505	289.643	
	UKUPNO-OBA VEZE:	2.459.903	1.061.807	

Ukupne obaveze su za 2022.god. su veće za 1.398.096 KM nego u 2021. God.

PRILOZI UZ REVIZIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

- **FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI**
 - *Bilans uspjeha*
 - *Bilans stanja*
 - *Izvještaj o gotovinskim tokovima*
 - *Izvještaj o promjenama na kapitalu*

REVIZIJU JE OBAVILO: Društvo za reviziju i računovodstvo "REKAPITAL" d.o.o. Bugojno

KANCELARIJA:

Sultan Ahmedova 70; BUGOJNO

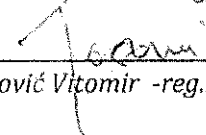
Telefon/fax : 030/257-564

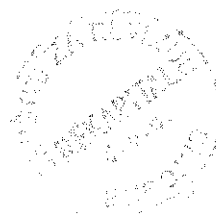
Mobitel: 061/476-952

e-mail: rekapital@gmail.com



Ovlašteni revizori:

Hozic Muharem -reg.br.3060345109


Tošanović Vitomir -reg.br.3040121190



DIREKTOR DRUŠTVA


Hozic Mugdim