



**"DŽAFEROVIĆ" DRUŠTVO SA OGRANIČENOM
ODGOVORNOŠĆU ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVO
I FINANSIJSKI KONSALTING d.o.o. Sarajevo**
Branilaca Sarajeva 5/III

Broj: 110/23

Sarajevo, 10.05.2023. godine

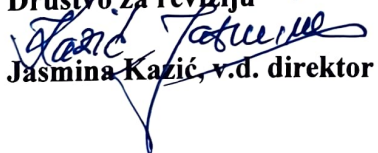
MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina

Ustikolina bb

73250 Ustikolina

**Revizija finansijskih izvještaja za period
01.01.– 31.12.2022. godine za društvo
MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina**

Društvo, za reviziju


Jasmina Kazić, v.d. direktor



Stranica

Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj neovisnog revizora	2 - 4
Bilans uspjeha	5
Bilans stanja	6 - 7
Izvještaj o promjenama na kapitalu	8-9
Izvještaj o novčanim tokovima	10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11 - 36

Uprava je odgovorna da osigura da su finansijski izvještaji MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina (“Društvo”) u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Društvu, kao i rezultate poslovanja za navedeni period.

Uprava Društva je u obavezi da provodi odgovarajuća istraživanja i da raspolaze odgovarajućim resursima i da usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornost Uprave Društva kod sastavljanja finansijskih izvještaja je slijedeća:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- vršenje procjena koje su logične i adekvatne,
- postupanje u skladu sa računovodstvenim standardima, uz prezentiranje i obrazloženje svih značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima,
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava Društva odgovorna je za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku sa odgovarajućom tačnošću prikazuju finansijski položaj društva. Uprava Društva je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored navedenog Uprava Društva je odgovorna za čuvanje imovine društva, te za poduzimanje aktivnosti za sprječavanje i otkrivanje prijevара i drugih nepravilnosti.



Potpisao u ime Uprave

Senja Bojadžija

Direktor

MPI „MLIN“ d.d.

Ustikolina bb

Ustikolina

Bosna i Hercegovina



“DŽAFEROVIĆ” DRUŠTVO SA OGRANIČENOM
ODGOVORNOŠĆU ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVO
I FINANSIJSKI KONSALTING d.o.o. Sarajevo
Branilaca Sarajeva 5/III

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

Upravi i vlasnicima društva MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina

Ovlašteni revizori društva za reviziju, računovodstvo i finansijski konsalting „Džaferović“ d.o.o. Sarajevo izvršili su reviziju finansijskih izvještaja kod društva MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina, te sačinjavaju

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje pozitivno

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja MLINSKO - PEKARSKA INDUSTRIJA „MLIN“ d.d. Ustikolina (u daljem tekstu: “Društvo”) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama u kapitalu i izvještaja o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, te sažetak značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih informacija.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju istinito i fer u svim materijalno značajnim stavkama finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, te rezultate poslovanja i promjene u novčanom toku za godinu koja je tada završila u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju finansijskih izvještaja. Nezavisni smo od Društva u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije sadrže informacije uključene u godišnji izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti da li su ostale informacije značajno proturječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla kojeg smo obavili, zaključimo da postoji značajni pogrešni prikaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da izvijestimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo nešto za izvijestiti.

Značajna neizvjesnost u vezi sa vremenski neograničenim poslovanjem

Uprava nije utvrdila postojanje materijalno značajne neizvjesnosti koja može dovesti u pitanje vremensku neograničenost poslovanja Društva. Na osnovu naše revizije finansijskih izvještaja, također nismo utvrdili postojanje takve materijalno značajne neizvjesnosti. Međutim, ni Uprava ni revizor ne mogu garantovati vremensku neograničenost poslovanja Društva.

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

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentiranje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za uspostavljanje i održavanje sistema internih kontrola vezanih za pripremanje i fer prezentiranje finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogreške, bilo zbog prevara ili grešaka, odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i davanje razboritih računovodstvenih procjena u datim uslovima.

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, te oblikovanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je uspostavilo Društvo.

Revizorove odgovornosti za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li su finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikazivanja, bilo zbog prevare ili grešaka, te izdati izvještaj revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija koja se provodi u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje, kada ono postoji. Pogrešna prikazivanja mogu nastati iz prevare ili grešaka, a smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

U sklopu revizije, u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi koristimo profesionalnu prosudbu i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja, zbog prevare ili grešaka, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike

i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed greške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bi smo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o efikasnostima sistema internih kontrola Društva,
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je kreirao menadžment.
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome da li postoji značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi poslovanje po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem revizorskom izvještaju na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorskog izvještaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

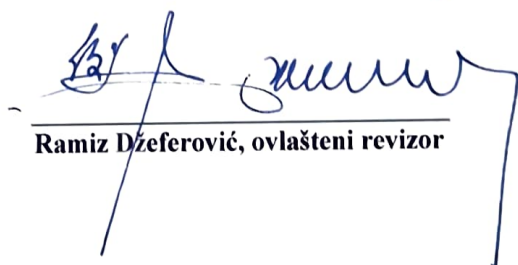
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi sa, između ostalih pitanja, planiranom djelokrugom i vremenskom rasporedu revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

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


Jasmina Kazić, v.d. direktor

„Džaferović“ d.o.o. Sarajevo
Branilaca Sarajeva 5/III
71 000 Sarajevo




Ramiz Džaferović, ovlaštani revizor

Sarajevo, 10.05.2023. godine

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina

Izveštaj o bilansu uspjeha za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	Bilješka	2022.	2021.
Prihodi iz ugovora sa povezanim stranama	1	38.434	-
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na domaćem tržištu	2	2.436.687	1.625.300
Prihodi iz ugovora sa nepovezanim stranama na ino tržištu	3	25.985	-
Ukupni prihodi iz ugovora sa kupcima		2.501.106	1.625.300
Dobici od dugoročne nefinansijske imovine		-	86.830
Prihodi od prodaje materijala neto		-	643
Finansijski prihodi		-	1.254
Ostali prihodi i dobici		40.711	81.113
Ostali prihodi i dobici	4	40.711	169.840
Ukupni prihodi		2.541.817	1.795.140
Nabavna vrijednost prodate robe	5	(22.736)	(35.254)
Promjene u zalihama gotovih proizvoda, poluproizvoda i proizvodnje u toku,neto	6	47.085	(65.836)
Troškovi sirovina i materijala	7	(1.846.044)	(1.068.422)
Troškovi energije i goriva	8	(122.452)	(100.130)
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	9	(349.552)	(340.406)
Amortizacija	10	(69.799)	(71.546)
Troškovi primljenih usluga	11	(57.366)	(36.705)
Ostali poslovni rashodi i troškovi	12	(34.745)	(29.242)
Poslovni rashodi		(2.455.609)	(1.747.541)
Gubici od finansijske imovine		-	(18.570)
Rashodi od prodaje materijala, neto		(64.155)	(2.570)
Manjkovi i uskladenja zaliha		(887)	(256)
Finansijski rashodi		(18.992)	(24.752)
Ostali rashodi i gubici	13	(84.038)	(46.148)
Ukupni rashodi		(2.539.647)	(1.793.689)
Dobit / (gubitak) iz redovnog poslovanja prije oporezivanja		2.170	1.451
Porez na dobit	14	632	0
Ukupni rezultat		1.538	1.451

Bilješke u nastavku čine sastavni dio izvještaja

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina
 Bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA

	Bilješka	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	15	3.305.809	3.374.546
Ulaganja u investicijske nekretnine	16	2.352.738	2.352.738
Nematerijalna imovina		492	615
Ostala imovina i potraživanja	17	10.433	-
Ukupno dugoročna imovina		5.669.472	5.727.899
Kratkoročna imovina			
Zalihe	18	399.404	210.393
Potraživanja od kupaca	19	480.703	450.381
Ostala finansijska imovina po amortizovanom trošku		-	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	20	25.959	4.965
Akontacija poreza na dobit		-	2.400
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	21	10.947	9.568
Ukupno kratkoročna imovina		917.013	677.707
UKUPNO IMOVINA		6.586.485	6.405.606
Vanbilansna evidencija	22	3.478.337	899.919
UKUPNA IMOVINA I VANBILANSNA EVIDENCIJA		10.064.822	7.305.525

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina
 Bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine
(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA

	Bilješka	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital			
Dionički kapital		4.958.015	4.958.015
Rezerve		47.416	47.416
Revalorizacije rezerve		-	-
Dobit		6.047	4.509
Gubitak		(2.754.494)	(2.754.494)
Ukupno kapital	23	2.256.984	2.255.446
Dugoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizacionom trošku		131.373	302.926
Ukupno dugoročne obaveze	24	131.373	302.926
Kratkoročne obaveze			
Finansijske obaveze po amortizacionom trošku	25	4.110.427	3.786.641
Obaveze po izdatim dužničkim instrumentima		-	-
Odgođeni prihod		44.314	13.830
Obaveze za porez na dobit		632	-
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	26	42.755	46.763
Ukupno kratkoročne obaveze		4.198.128	3.847.234
UKUPNO OBAVEZE		4.329.501	4.150.160
Vanbilansna evidencija	27	3.478.337	899.919
UKUPNO KAPITAL, OBAVEZE I VANBILANSNA EVIDENCIJA		10.064.822	7.305.525

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Izvještaj o kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	Vlasnički kapital	Rezerve	Revalorizacijske rezerve za finansijsku imovinu po fer vrijednosti	Akumulirana dobit/gubitak	Ukupno
Stanje na dan 31. decembra 2020.	4.958.015	47.416	-	(2.751.436)	2.253.995
Efekti retroaktivne primjene promjena računovodstvenih politika	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa priznatih u skladu sa MRS8	-	-	-	-	-
Ponovo iskazano stanje na dan 31.12.2020.odnosno 01.01.2021.	4.958.015	47.416	-	(2.751.436)	2.253.995
Dobit / (gubitak) za period	-	-	-	1.451	1.451
Ostali ukupni rezultat za period	-	-	-	-	-
Ukupni rezultat	-	-	-	1.451	1.451
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasnič. kapitala	-	-	-	-	-
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-	-	-	-
Objavljenje dividende	-	-	-	-	-
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrića gubitka	-	-	-	-	-
Ostale promjene	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2021.godine	4.958.015	47.416	-	(2.749.985)	2.255.446
Efekti retroaktivne primjene promjena rač. politika	-	-	-	-	-
Efekti retroaktivnog prepravljanja iznosa	-	-	-	-	-

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina
Izveštaj o kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine
(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

priznatih u skladu sa MRS8

Ponovo iskazano stanje na početku perioda 01.01.2022.	4.958.015	47.416	-	(2.749.985)	2.255.446
Dobit / (gubitak) za period	-	-		1.538	1.538
Ostali ukupni rezultat za godinu	-	-		-	-
Ukupni rezultat	-	-		1.538	1.538
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja vlasnič. kapitala	-	-			
Sticanje vlastitih dionica i drugi oblici smanjenja vlasničkog kapitala	-	-			
Objavljenje dividende	-	-			
Drugi oblici rasporeda dobiti i pokrića gubitka	-	-		-	-
Ostale promjene	-	-		-	-
Stanje na kraju perioda dan 31.12.2022.godine	4.958.015	47.416	-	(2.748.447)	2.256.984

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina

Izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	Od 01.01. -31.12. tekuće godine	Od 01.01. -31.12. prethodne godine
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti		
1. Neto dobit (gubitak)	1.538	1.451
Usklađivanje za:		
2. Amortizacija/ vrijednost usklađenja materijalnih sredstava	69.799	71.546
3. Viškovi, manjkovi otpisi zaliha	887	4.405
6. Finansijski rashodi priznati u bilansu uspjeha	18.992	-
7. Promjene u obrtnom kapitalu		
Povećanje/smanjenje zaliha	(189.011)	151.293
Povećanje/smanjenje potraživanja od kupaca	(30.322)	(95.880)
Povećanje/smanjenje ostale imovine i potraživanja	(11.812)	(5.859)
Povećanje/smanjenje ugovorne imovine	-	(2.297)
Povećanje/smanjenje obaveza prema dobavljačima	141.365	71.102
Povećanje/smanjenje ostalih obaveza	(282.276)	(198.015)
Povećanje/smanjenje ugovornih obaveza	2.241	(468)
Novčani tok iz poslovnih aktivnosti	(278.595)	(2.722)
Gotovinski tok iz ulagačkih aktivnosti		
Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti		-
Prilivi iz osnova prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	-	-
Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	-	-
Odlivi iz osnova kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	(939)	-
Ostali odlivi iz ulagačke aktivnosti	-	-
Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti	(939)	(-)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti		
Isplaćene dividende	-	-
Prilivi iz uzetih kredita	1.152.297	-
Otplata glavnice kredita	(850.789)	-
Otplata glavnice po najmovima	(980)	-
Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti	300.528	-
Neto povećanje / (smanjenje) gotovine	20.994	(2.722)
Gotovina na početku godine	4.965	7.687
Gotovina na kraju godine	25.959	4.965

Bilješke u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

1. OPŠTI PODACI

Istorijat i nastanak

Rješenjem Agencije za privatizaciju Bosansko – podrinjskog kantona broj: 26-19-439/00 od 23.06.2000. godine odobren je Program privatizacije i početni bilans Društva, sa stanjem na dan 31.12.1999. godine, sa ukupnim kapitalom Društva u iznosu od 11.168.632 KM, od čega je:

- iznos privatnog kapitala 605.942 KM,
- iznos državnog kapitala 10.562.690 KM (94,57% ukupnog kapitala).

Dopunom gore navedenog Rješenja od strane Agencije za privatizaciju Bosansko – podrinjskog kantona (broj: 26-19-660/00 od 01.11.2000. godine), utvrđen je iznos državnog kapitala koji se privatizira metodom tendera u velikoj privatizaciji u iznosu od 7.482.983 KM (67% ukupnog kapitala). Preostali dio državnog kapitala privatizira se metodom javnog upisa dionica.

Agencija za privatizaciju Bosansko – podrinjskog kantona je dana 30.07.2001. godine izdala Rješenje broj: 13-19-243/01 po kojem je odobren upis u sudski registar izvršene privatizacije državnog kapitala u vrijednosti od 3.079.707 KM, odnosno 27,57% ukupnog kapitala.

Prema Rješenju Agencije za privatizaciju Bosansko – podrinjskog kantona broj: 13-19-59/02 od 27.02.2002. godine odobren je upis u sudski registar izvršene privatizacije za preostali iznos državnog kapitala u vrijednosti od 7.485.150 KM, odnosno 67% ukupnog kapitala.

Sudski registar

Nakon izvršene privatizacije Društvo je upisano u sudski registar kod Bosansko – podrinjskog kantona Rješenjem broj: UF:I-14/02 od 23.08.2002. godine. Sjedište Društva je u Ustikolini, Ustikolina bb, osnovni kapital iznosi 11.170.400 KM, a lice ovlašteno za zastupanje je Nihad Hadžiahmetović, direktor, bez ograničenja ovlasti.

Smanjenje osnovnog kapitala upisano je Rješenjem Općinskog suda u Goraždu broj: UF:I-56/05 od 14.09.2005. godine. Osnovni kapital nakon smanjenja iznosi 6.052.351 KM.

Ponovno smanjenje osnovnog kapitala upisano je Rješenjem Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-07-000 044 od 16.10.2007. godine, a osnovni kapital nakon smanjenja iznosi 4.958.015 KM.

Rješenjem Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-09-00058 od 24.11.2009. godine upisano je usklađivanje statusa društva sa Zakonom o privrednim društvima, usklađivanje djelatnosti sa Klasifikacijom djelatnosti BiH i osnivanje Podružnice društva.

Ispravka Rješenja broj: 045-0-Reg-00058 od 24.11.2009. godine po osnovu ispravke Odluke o usklađivanju statusa Društva sa Zakonom o privrednim društvima, usklađivanju djelatnosti sa klasifikacijom djelatnosti BiH i osnivanja dijela Društva podružnice, upisano je kod Općinskog suda u Goraždu Rješenjem broj: 045-0-Reg-09-000074 od 25.02.2010. godine.

Rješenjem Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-10-000039 od 06.11.2010. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje, prema kojem je lice ovlašteno za zastupanje subjekta u unutrašnjem i vanjskom prometu Ismet Bukva, v.d. direktor bez ograničenja ovlaštenja, a direktor podružnice Nihad Hadžiahmetović (u okviru poslova ovlaštenja podružnice bez ograničenja ovlaštenja).

Promjena lica ovlaštenog za zastupanje podružnice upisana je po Rješenju o registraciji broj: 045-0- Reg-11-000012 od 06.04.2011. godine izdatom od strane Općinskog suda u Goraždu. Prema ovom Rješenju lice ovlašteno za zastupanje podružnice je Ismet Bukva, direktor podružnice, bez ograničenja ovlaštenja.

Rješenjem Općinskog suda u Goraždu broj: 045-0-Reg-12-000094 od 18.12.2012. godine upisana je promjena lica ovlaštenog za zastupanje, prema kojem je lice ovlašteno za zastupanje subjekta u unutrašnjem i vanjskom prometu, Šejla Bojadžija, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Upisi u registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire

Komisija za vrijednosne papire izdala je dana 28.02.2002. godine Rješenje broj: 03-19-290/02 po kojem je, pod registarskim brojem emitenta 01-421-740, upisano MPI "MLIN" d.d. Ustikolina sa kapitalom u iznosu od 11.170.400 KM podijeljenim na 893.632 redovne dionice nominalne vrijednosti 12,50 KM.

Promjena Nadzornog odbora upisana je u registar emitenata kod Komisije za vrijednosne papire po Rješenju broj: 03/2-19-320/06 od 20.07.2006. godine.

Smanjenje kapitala, smanjenjem nominalne vrijednosti dionice sa 27,10 KM na 22,20 KM, odobreno je od strane Komisije za vrijednosne papire Rješenjem broj: 03-19-281/07 od 15.06.2007. godine. Osnovni kapital nakon smanjenja iznosi 4.958.015 KM i podijeljen je na 223.334 redovne dionice nominalne vrijednosti 22,20 KM.

Rješenjem broj: 03/2-19-375/09 od 17.09.2009. godine u registar kod Komisije za vrijednosne papire upisana je promjena članova Nadzornog odbora. Prema Obavještenju Komisije za vrijednosne papire broj: 03/2-49-1262/13 od 14.06.2013. godine u registar kod Komisije upisana je Šejla Bojadžija kao direktor Društva.

Rješenjem broj: 03/2-19-278/13 od 15.01.2014. godine u registar kod Komisije za vrijednosne papire upisana je promjena članova Nadzornog odbora (produženje mandata).

Uvidom u posljednji Izvod iz sudskog registra od 13.04.2021. godine utvrđeno je da je društvo u Općinskom sudu u Goraždu upisano pod matičnim brojem: 45-02-0002-09 (stari broj 1-67). Puni naziv društva je MLINSKO - PEKARSKA INDUSTRIJA "MLIN" d.d. USTIKOLINA sa sjedištem u Ustikolini, Ustikolina bb, Foča. Skraćena oznaka firme: MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina.

Osnivači društva su, prema podacima registra vrijednosnih papira, dioničari MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina, sa 100% učešćem u kapitalu. Kapital društva iznosi 4.958.014,80 KM i podijeljen je na 223.334 redovne dionice, nominalne vrijednosti 22,20 KM.

Najznačajniji vlasnici dionica su:

Naziv vlasnika	Procenti (%) s pravom glasa	Tip računa
Okac d.o.o. Goražde	71,1607	vlasnički
Kolubara Rasim	10,8586	vlasnički
Deljo Zijad	4,5000	vlasnički
Marpos d.o.o. Slovenija	2,0785	vlasnički
Freshner Rain Joseph	1,1194	vlasnički
Hota Šaban	1,1145	vlasnički
Đuderija Jasmina	0,6461	vlasnički
Raspopović Sebastijan	0,4742	vlasnički
Hurić Uzeir	0,4021	vlasnički
Hubijer Miralem	0,3022	vlasnički

Društvo ima registrovanu podružnicu pod nazivom MLINSKO-PEKARSKA INDUSTRIJA MLIN d.d. USTIKOLINA – Podružnica Diskontna prodaja br. 1. Sjedište podružnice je na adresi Ustikolina bb Ustikolina, opština Foča.

Lice ovlašteno za zastupanje podružnice je:

- Bojadžija Šejla, direktor bez ograničenja ovlaštenja.

Prema kriterijima razvrstavanja iz člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH („Sl. novine FBiH“, broj: 15/21), Društvo je svrstano u grupu malih pravnih lica.

Registracija kod Porezne uprave i Uprave za indirektno oporezivanje

Mlinsko-pekarska industrija „MLIN“ dioničko društvo Ustikolina registrovano je u Poreznoj upravi Federacije BiH, Kantonalni ured Goražde sa identifikacijskim brojem **4245005270003**.

Kod UIO Banja Luka Društvo je registrovano pod identifikacijskim brojem **245005270003**.

Osnovne aktivnosti

Osnovna djelatnost društva je proizvodnja mlinskih proizvoda.

Uprava

Šejla Bojadžija

Direktor, bez ograničenja ovlaštenja

Članovi Nadzornog odbora su:

1. Kanlić Kenan - predsjednik
2. Deljo Rehad - član
3. Oković Midhat - član

Članovi Odbora za reviziju su:

1. Elma Badnjević - predsjednik
2. Nidal Deljo - član
3. Durdžić Mina - član

Prosječan broj zaposlenih u toku 2022. godine je iznosio 21 (dvadesetjedan) zaposlenik.

Društvo za reviziju, računovodstvo i finansijski konsalting „Džaferović“ d.o.o. Sarajevo obavilo je reviziju finansijskih izvještaja za 2021. godinu i izdalo je pozitivno mišljenje.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj: 15/21) i računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovoda, revizora i finansijskih radnika u FBiH (na osnovu ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH, broj: 5/07) i koji su primjenjivi za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine.

Finansijski izvještaji sastavljeni su po načelu historijskog troška. Finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to funkcionalna valuta Društva. KM je fiksno vezana za Euro (EUR) (1 EUR = 1,95583 KM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu nastanka događaja, pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja.

Slijedi opis usvojenih temeljnih računovodstvenih politika:

Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju kada subjekt ispuni obavezu izvršenja tako što kupcu prenese obećanu robu, proizvod ili uslugu i kad kupac stekne kontrolu nad tom imovinom. Prihodi od prodaje priznaju se prilikom isporuke roba, proizvoda i prijenosa vlasništva. Prodaja usluga priznaje se u neto iznosu bez poreza i popusta u trenutku pružanja.

Prihodi od kamata priznaju se po načelu obračunatih kamata koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Primanja zaposlenih

Društvo, u toku poslovanja, uplaćuje u ime svojih zaposlenih penziono i zdravstveno osiguranje koje se obračunava na bruto plate, te poreze na plate koji se obračunavaju na neto plate. Društvo uplaćuje navedene doprinose u korist entitetskog penzionog i zdravstvenog fonda u toku godine po zakonom utvrđenim stopama. Društvo također isplaćuje, u skladu sa lokalnom legislativom, naknade za topli obrok. Ovi troškovi terete bilans uspjeha u periodu u kojem su nastali. Društvo nema druge obaveze vezane za isplate penzija ili drugih beneficija, kako bivšim zaposlenim tako i aktivnim zaposlenim.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu na datum transakcije. Finansijska imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum bilansa stanja primjenom zvaničnog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto dobit ili gubitak perioda.

Oporezivanje

Obračun poreza na dobit vrši se u skladu sa zakonskim propisima koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Trošak poreza na dobit predstavlja zbirni iznos tekuće porezne obaveze i odgođenih poreza. Tekuća porezna obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obaveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno važeće na datum bilansa stanja.

Odgođeni porez jeste iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće porezne osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene porezne obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena porezna imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj se vjeruje da će oporeziva dobiti biti raspoloživa.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirani gubitak od umanjenja vrijednosti, ako ga ima. Troškovi uključeni u materijalna stalna sredstva sadrže njihovu fakturu cijenu i sve direktno povezane troškove za dovođenje sredstva u radno stanje za upotrebu. Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu.

Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom njenog korisnog vijeka po slijedećim stopama:

	Procijenjeni vijek trajanja	Stope amortizacije
Građevinski objekti	50 do 100 godina	1% do 2%
Postrojenja i oprema	6,67 do 33,33 godina	3% do 15%
Uredska i računarska oprema	5 do 10 godina	10% do 20%
Oprema za grijanje i ventilaciju	6,67 do 8 godina	14,30% do 15,00%
Oprema za protivpožarnu zaštitu	10 godina	10%
Kancelarijski namještaj	7 do 8 godina	12,50% do 14,30%
Pogonski i skladišni namještaj	10 godina	10 %
Transportna sredstva	6,67 do 10 godina	10% do 15%

Dobici i gubici nastali po osnovu rashodovanja ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme iskazuju se u računu dobiti i gubitka u razdoblju u kojem su nastali.

Investicijske nekretnine

Investicijske nekretnine se drže u svrhu ostvarivanja prihoda od najma ili porasta vrijednosti nekretnine, ili i jednog i drugog, tako da investicijske nekretnine ostvaruju novac uglavnom nezavisno od drugih sredstava pravnog lica, što čini razliku između investicijskih nekretnina od nekretnina koje koristi vlasnik kao stalno sredstvo.

Društvo ulaganja u nekretnine, nakon početnog priznavanja, vrednuje po fer vrijednosti.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Gotovina i ekvivalenti gotovine obuhvaćaju depozite po viđenju i kratkoročne depozite sa dospjećem do tri mjeseca.

Zalihe

Zalihe robe se iskazuju po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Trošak obuhvata fakturnu vrijednost i zavisne troškove povezane s dovođenjem zaliha do njihove sadašnje lokacije i u sadašnje stanje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderisanog troška. Zalihe sitnog inventara otpisuju se metodom 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Umanjenja

Na svaki datum bilansa Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstava, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti.

Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

Razgraničenja

Kratkoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu: unaprijed plaćenih troškova, unaprijed obračunatih prihoda, obračunatih a neplaćenih rashoda i unaprijed naplaćenih i odloženih prihoda.

Dugoročna razgraničenja iskazuju se po osnovu obaveza za koje se može očekivati da će nastati u budućim periodima ili u vezi sa kojima može postojati određena neizvjesnost, bilo u pogledu njihovog nastanka, bilo u pogledu njihove veličine.

Finansijska instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor koji uzrokuje nastanak finansijskog sredstva za jedno pravno lice i finansijske obaveze ili vlasničkog instrumenta za drugo pravno lice.

Finansijski instrumenti čine, između ostalog, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja, novac, krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale finansijske obaveze. Finansijski instrument se priznaje ukoliko Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uslovi instrumenta.

Finansijska imovina

Društvo klasifikuje svoju finansijsku imovinu u sljedeće mjerne kategorije:

- a) ona koja se naknadno mjeri po fer vrijednosti (ili kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ili kroz bilans uspjeha),
- b) ona koja se mjeri po amortizovanom trošku.

Pri početnom priznavanju, Društvo mjeri finansijsku imovinu po fer vrijednosti plus transakcijski troškovi koji su direktno pripisani nabavci finansijske imovine, u slučaju da finansijska imovina nije iskazana po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Metod efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda.

Dati krediti i potraživanja

Kredit i potraživanja mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za procijenjeno umanjeno vrijednosti.

Umanjenje finansijske imovine

Finansijska imovina je procijenjena za indikatore umanjeno na svaki datum bilansa stanja. Finansijska imovina je umanjeno tamo gdje je dokazano da, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt.

Ako Društvo ne prenese i zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Društvo nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

Finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze su naknadno mjerene po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope. Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja troškova amortizacije finansijske obaveze i određivanja troška kamate za relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća plaćanja u gotovini kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili, gdje je to moguće, u kraćem periodu.

Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROSUDBE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2, Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u razdoblju izmjene ukoliko se odnose samo na to razdoblje, ili u razdoblju izmjene i budućim razdobljima ukoliko izmjena utiče na tekuće i buduća razdoblja.

Ključni izvori neizvjesnosti procjene

Sljedeće su ključne pretpostavke vezane za budućnost i drugi ključni izvori procjena neizvjesnosti na datum izvještajnog razdoblja, koji imaju značajan rizik materijalnih usklađenja knjigovodstvenog iznosa imovine i obaveza u slijedećoj finansijskoj godini.

Korisni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 2, Društvo procjenjuje korisni vijek upotrebe nekretnina, postrojenja i opreme krajem svakog godišnjeg razdoblja izvještavanja.

Porezne obaveze

Obračun poreznih obaveza se radi na osnovu interpretacije važećih poreznih zakonskih odredbi od strane Društva. Obračuni poreza koji su navedeni u poreznim prijavama i evidentirani u poslovnim knjigama mogu biti predmetom pregleda i odobrenja od strane poreznih vlasti. Porezni sistem u BiH je u procesu kontinuirane revizije i promjena. U tom kontekstu, primjena poreznih propisa dijelom se oslanja na (različita) tumačenja poreznih propisa, tako da u različitim okolnostima, porezni organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne porezne obaveze zajedno s naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini porezni period ostaje otvoren tokom 5 godina. Ove činjenice utiču da porezni rizik u Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama s razvijenim poreznim sistemom.

1. PRIHODI OD PRODAJE POVEZANIM STRANAMA

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe	38.434	-
Ukupno	38.434	-

2. PRIHODI OD PRODAJE NEPOVEZANIM STRANAMA NA DOMAĆEM TRŽIŠTU

	2022.	2021.
Prihod od prodaje robe	26.124	32.919
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda u maloprodaji	137.038	114.589
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda MLIN	1.334.726	689.566
Prihodi od prodaje proizvoda PEKARA	720.029	628.301
Prihodi od prodaje proizvoda Sarajevo	208.006	81.438
Naknadno odobreni rabati na gotove proizvode	(44.920)	-
Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	55.684	78.486
Ukupno	2.436.687	1.625.300

3. PRIHODI OD PRODAJE NEPOVEZANIM STRANAMA NA INO TRŽIŠTU

	2022.	2021.
Prihodi od prodaje proizvoda MLIN-izvoz	25.985	-
Ukupno	25.985	-

4. OSTALI PRIHODI I DOBICI

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Prihodi od zakupa	4.800	-
Neto povećanja u ulaganja u investicijske nekretnine	-	86.830
Prihod od premija	1.176	-
Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	2.166	-
Prihodi od donacija	32.123	-
Prihodi od naknade štete	250	-
Naplaćena otpisana potraživanja	184	-
Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi	12	-
Viškovi i ostala usklađenja zaliha	-	643
Ostali finansijski prihodi		1.254
Ostali prihodi i dobici	-	81.113
Ukupno	<u>40.711</u>	<u>169.840</u>

5. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Nabavna vrijednost prodane robe	22.736	35.254
Ukupno	<u>22.736</u>	<u>35.254</u>

6. POVEĆANJE /SMANJENJE VRIJEDNOSTI UČINAKA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	5.558.716	3.636.285
Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	(5.511.631)	(3.702.121)
Ukupno	<u>47.085</u>	<u>(65.836)</u>

7. TROŠKOVI SIROVINA I MATERIJALA

	2022.	2021.
Utrošene sirovine i materijal	1.832.619	1.058.389
Utrošeni rezervni dijelovi	11.188	5.150
Utrošena HTZ oprema i gume	2.237	4.883
Ukupno	1.846.044	1.068.422

8. TROŠKOVI ENERGIJE I GORIVA

	2022.	2021.
Utrošena električna energija i gorivo	33.204	31.750
Troškovi plina	65.961	-
Utrošeno gorivo i mazivo	23.287	68.380
Ukupno	122.452	100.130

9. TROŠKOVI PLAĆA I OSTALIH LIČNIH PRIMANJA

	2022.	2021.
Troškovi plaća	307.344	292.352
Troškovi službenih putovanja	6.577	5.245
Troškovi naknada i ostalih primanja zaposlenih	35.478	42.809
Troškovi naknada članovima odbora	152	-
Ukupno	349.552	340.406

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

Troškovi plaća se odnose na:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Neto plate	180.916	173.261
Porez na dohodak	11.000	9.294
Doprinosi iz plata	86.224	82.016
Doprinosi na plate	29.204	27.781
Ukupno	<u>307.344</u>	<u>292.352</u>

Troškovi službenih putovanja se sastoji od:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Dnevnice za službena putovanja u zemlji	5.248	4.863
Troškovi prevoza na službenim putovanjima u zemlji	1.329	382
Ukupno	<u>6.577</u>	<u>5.245</u>

Troškovi ostalih primanja, naknada i materijalnih prava zaposlenih sastoje se od:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Naknada za ishranu u toku rada	32.526	35.214
Naknada za prevoz sa posla i na posao	2.952	4.603
Otpremnine	-	2.992
Ukupno	<u>35.478</u>	<u>42.809</u>

Troškovi naknada članovima odbora i komisija sastoje se od:

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Naknada članovima Nadzornog odbora	152	-
Ukupno	<u>152</u>	<u>-</u>

10. AMORTIZACIJA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Amortizacija nekretnina postrojenja i opreme	69.676	71.546
Amortizacija nematerijalne imovine	<u>123</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>69.799</u>	<u>71.546</u>

11. TROŠKOVI PRIMLJENIH USLUGA

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi transportnih usluga	-	4.303
Troškovi usluga održavanja	7.404	5.766
Troškovi najma	9.435	-
Troškovi sajmovi	500	-
Troškovi reklame i sponzorstava	2.387	2.115
Troškovi ostalih usluga	2.064	-
Troškovi neproizvodnih usluga	<u>35.576</u>	<u>24.520</u>
Ukupno	<u>57.366</u>	<u>36.705</u>

12. OSTALI POSLOVNI RASHODI I TROŠKOVI

	<u>2022.</u>	<u>2021.</u>
Troškovi reprezentacije	2.480	2.018
Troškovi premija osiguranja	5.908	5.477
Troškovi platnog prometa	10.913	8.441
Troškovi poštanskih i telekomunikacionih usluga	4.093	4.024
Troškovi poreza, naknada, taksi i drugih dažbina na teret pravnog lica	9.368	7.841
Troškovi članskih doprinosa i sličnih obaveza	1.448	1.441
Ostali nematerijalni troškovi	<u>535</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>34.745</u>	<u>29.242</u>

13. OSTALI RASHODI I GUBICI

	2022.	2021.
Gubici od umanjenja vrijednosti investicijskih nekretnina	-	14.165
Gubici od otuđenja nematerijalne imovine	-	4.405
Neto kreditni gubici od finansijske imovine po amortizovanom trošku	64.155	2.570
Manjkovi i ostala negativna usklađenja zaliha	887	256
Umanjenje vrijednosti gudvila	4	-
Finansijski rashodi	18.992	24.752
Rashodi kamata	18.992	24.752
Ukupno	84.038	46.148

14. POREZ NA DOBIT

Opis	2022.	2021.
Dobit prije oporezivanja	2.170	1.451
<i>Usklađivanje:</i>		
Učinak porezno nepriznatih rashoda	4.151	1.413
Oporeziva dobit	6.321	2.864
Umanjenje porezne osnovice (neiskorištenih gubitaka)	-	(2.864)
Porezna osnovica	6.321	-
Porez na dobit za godinu (10%)	632	-
Efektivna stopa poreza na dobit za godinu	29,12%	-

Porezna obaveza zasniva se na računovodstvenom poslovnom rezultatu uzimajući u obzir porezno nepriznate troškove i u 2021. godini umanjenje po osnovu neiskorištenih poreznih gubitaka.

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina
 Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
 (Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

15. NEMATERIJALNA SREDSTVA, NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promjene na nematerijalnim i materijalnim sredstvima u 2022. godini prikazane su u nastavku:

<i>Nabavna vrijednost</i>	Ostala nematerijalna sredstva (softwer)	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno materijalna sredstva
Stanje 1. januar 2022.	8.923	152.701	4.600.383	1.427.273	231.323	42.431	6.454.111
Povećanja	-	-	-	939	-	939	1.878
Prenos sa/na	-	-	-	-	-	(939)	(939)
Prodaja, rashod	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembar 2022.	8.923	152.701	4.600.383	1.428.212	231.323	42.431	6.455.050
<i>Akumulirana amortizacija</i>	Ostala nematerijalna sredstva (softwer)	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno materijalna sredstva
Stanje 1. januar 2022.	8.308	-	1.554.212	1.361.584	163.769	-	3.079.565
Amortizacija	123	-	46.284	10.744	12.648	-	69.676
Prodaja, rashod	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembar 2022.	8.432	-	1.600.495	1.372.328	176.418	-	3.149.241
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>	Ostala nematerijalna sredstva (softwer)	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno materijalna sredstva
Stanje 1. januar 2022.	615	152.701	3.046.172	65.688	67.554	42.431	3.374.546
Stanje 31. decembar 2022.	492	152.701	2.999.888	55.884	54.905	42.431	3.305.809
Stanje 31. decembar 2021.	615	152.701	3.046.172	65.688	67.554	42.431	3.374.546

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

Promjene na materijalnim i nematerijalnim sredstvima u 2021. godini prikazane su u nastavku:

	Ostala nematerijalna sredstva (softwer)	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno materijalna sredstva
<i>Nabavna vrijednost</i>							
Stanje 1. januar 2021.	8.923	152.701	4.600.383	1.425.198	262.140	28.153	6.468.575
Povećanja	-	-	-	2.075	5.984	22.335	30.395
Prenos sa/na	-	-	-	-	-	-	-
Prodaja, rashod	-	-	-	-	(36.800)	(8.057)	(44.857)
Stanje 31. decembar 2021.	8.923	152.701	4.600.383	1.427.273	231.323	42.431	6.454.111
	Ostala nematerijalna sredstva (softwer)	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno materijalna sredstva
<i>Akumulirana amortizacija</i>							
Stanje 1. januar 2021.	8.185	-	1.507.928	1.349.537	180.082	-	3.037.547
Amortizacija	123	-	46.284	12.047	13.091	-	71.422
Prodaja, rashod	-	-	-	-	-29.404	-	-29.404
Prenos sa/na	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembar 2021.	8.185	-	1.554.211	1.361.584	163.769	-	2.915.795
	Ostala nematerijalna sredstva (softwer)	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Transportna sredstva	Materijalna sredstva u pripremi	Ukupno materijalna sredstva
<i>Neto knjigovodstvena vrijednost</i>							
Stanje 1. januar 2021.	738	152.701	3.092.455	75.662	82.059	28.153	3.431.768
Stanje 31. decembar 2021.	615	152.701	3.046.172	65.688	67.554	42.431	3.374.546
Stanje 31. decembar 2020.	738	152.701	3.092.455	75.662	82.059	28.153	3.431.768

16. INVESTICIJSKE NEKRETNINE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Ulaganja u vlastito zemljište	24.108	24.108
Ulaganja u vlastite građevine	2.328.630	2.328.630
Ukupno	2.352.738	2.352.738

Knjigovodstvena vrijednost investicijskih nekretnina je usklađena sa procijenjenom vrijednošću na osnovu nalaza i procjene investicijskih nekretnina od 31.12.2021. godine, koju je izradio stalni sudski vještak građevinske struke Baltić Jusuf iz Goražda.

Na dan 31.12.2022. godine nije vršena procjena, iskazana je ista vrijednost kao na dan 31.12.2021. godine.

17. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Unaprijed plaćene premije osiguranja	2.933	-
Ostala razgraničenja	7.500	-
Ukupno	10.433	-

18. ZALIHE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Sirovine i materijal	261.060	115.053
Autogume i ambalaža	340	-
Alat i sitan inventar	685	1.624
Proizvodnja u toku i poluproizvodi	6.908	6.584
Gotovi proizvodi	118.668	71.907
Roba u skladištu	241	422
Dati avansi	11.502	14.803
Ukupno	399.404	210.393

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca- povezana lica	21.636	18.832
Potraživanja od kupaca u zemlji	458.814	431.368
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji	51.448	2.570
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	253	181
<i>Manje: Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(51.448)</i>	<i>(2.570)</i>
Ukupno	480.703	450.381

Društvo je, u skladu sa MSFI 9, dužno da prati dinamiku i ročnost naplate potraživanja. Prema izjavi menadžmenta, potraživanja su naplativa. U toku 2022. godine otpisana su potraživanja u iznosu 48.913 KM.

20. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Transakcijski računi – domaća valuta	25.342	4.747
Transakcijski računi – strane valute	268	111
Blagajna – domaća valuta	349	107
Ukupno	25.959	4.965

21. OSTALA IMOVINA I POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od zaposlenika	926	926
Potraživanja za PDV	7.521	5.859
Ostala kratkoročna razgraničenja	2.500	2.783
Ukupno	10.947	9.568

22. VANBILANSNA AKTIVA

	<u>31. decembar 2022.</u>	<u>31. decembar 2021.</u>
Tuđa roba (pšenica robne rezerve)	3.355.750	775.912
Tuđi materijal	327	1.327
Primljeni avali i garancije	2.186	2.606
Ostala vanbilansna aktiva	<u>120.074</u>	<u>120.074</u>
Ukupno	<u>3.478.337</u>	<u>899.919</u>

23. KAPITAL

	<u>31. decembar 2022.</u>	<u>31. decembar 2021.</u>
Dionički kapital	4.958.015	4.958.015
Zakonske rezerve	47.416	47.416
Dobit	6.047	4.509
Akumulirana dobit iz prethodnih perioda	4.509	3.058
Akumulirana dobit ranijih godina	1.538	1.451
Gubitak ranijih godina do visine kapitala	<u>(2.754.494)</u>	<u>(2.754.494)</u>
Ukupno	<u>2.256.984</u>	<u>2.255.446</u>

Dionički kapital iznosi 4.958.014,80 KM koji je podijeljen na 223.334 redovnih dionica nominalne vrijednosti 22,20 KM.

24. DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>31. decembar 2022.</u>	<u>31. decembar 2021.</u>
Obaveze po dugoročnim kreditima	<u>131.373</u>	<u>302.926</u>
Ukupno	<u>131.373</u>	<u>302.926</u>

Po osnovu dugoročnih kredita upisano je založno pravo nad nekretninama društva.

25. FINANSIJSKE OBAVEZE PO AMORTIZOVANOM TROŠKU

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze prema dobavljačima	466.168	325.742
Ugovorne obaveze- primljeni avansi	2.241	-
Obaveze po uzetim kreditima	3.642.018	274.899
Ostale finansijske obaveze po amortizovanom trošku	-	3.186.000
Ukupno	4.110.427	3.786.641

Kratkoročne obaveze Društva po osnovu kredita i pozajmica:

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze prema povezanim pravnim licima „Drina“ d.d.	29.500	66.000
Obaveze prema povezanim licima Oković Halil	3.280.000	3.120.000
Kratkoročni krediti uzeti u zemlji	160.000	77.750
Kratkoročni dio dugoročnih obaveza	171.736	196.169
Obaveza za kamatu	782	980
Ukupno	3.642.018	3.460.899

26. OSTALE OBAVEZE, UKLJUČUJUĆI RAGRANIČENJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Primljeni avansi	-	2.088
Obaveze za neto plaće i naknade plaće	15.884	15.743
Obaveze za porez i posebne dažbine na plaće i naknade	1.095	777
Obaveze za doprinose u vezi plaća i naknada plaća	9.325	14.787
Obaveze za naknade plata	2.770	3.365
Obaveze za ostale doprinose, članarine i sl. koji terete troškove	6.107	4.052
Ostale obaveze	950	950
Unaprijed obračunati troškovi perioda	6.624	5.001
Ukupno	42.755	46.763

27. VANBILANSNA EVIDENCIJA

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze za tuđu robu	3.355.750	775.912
Obaveze za tuđi materijal	327	1.327
Obaveze za primljene garancije	2.186	2.606
Ostala vanbilansna pasiva	120.074	120.074
Ukupno	3.478.337	899.919

28. INTERNA KONTROLA

Revizijom je utvrđeno da u društvu MPI „MLIN“ d.d. Ustikolina nije uspostavljena interna kontrola u organizacionom smislu. Poslove interne kontrole obavlja Uprava društva.

29. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Uprava Društva nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnose na poslovanje Društva analizirajući izloženost po stepenu i uticaju rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Društvo je izloženo primarno finansijskim rizicima promjena tržišnih cijena sirovina, kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Društvo upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja uz optimizaciju prinosa Društva. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji Društvo upravlja i mjeri taj rizik.

Valutni rizik

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama. Dakle, dolazi do izloženosti promjenama kursa stranih valuta. Izloženošću kursu valute se upravlja u okviru odobrenih parametara politika koji koriste terminske ugovore za strane valute. Upravljanje valutnim rizikom

Društvo zbog fiksnog kursa EUR-a u odnosu na Konvertibilnu marku nije izloženo deviznom riziku za navedenu valutu (1 EUR = KM 1,95583). Izmjena kursa bi zahtijevala izmjenu zakona i usvajanje od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

Kreditni rizik

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorne obaveze u potpunosti i na vrijeme, što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće ispuniti svoje ugovorene obaveze što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva. Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim strankama i da obezbjedi dovoljno kolaterala, gdje se pokaže potrebno, kao sredstvo za umanjeње rizika i finansijskih gubitaka.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku.

Maksimalna izloženost kreditnom riziku na datum izvještavanja iznosi kako slijedi:

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije naglašeno)

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	491.650	459.949
Novac i novčani ekvivalenti	25.959	4.965
	517.609	464.914

Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik da će se vrijednost finansijskih instrumenata promijeniti usljed promjene tržišnih kamatnih stopa u odnosu na kamatne stope primjenljive na finansijske instrumente. Rizik kamatnih stopa kod gotovinskog toka novca je rizik da će troškovi kamata na finansijske instrumente biti promjenljivi tokom perioda.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo ima zaključene dugoročne kredite sa fiksnom i promjenjivom kamatnom stopom, te postoji kamatni rizik. Po osnovu kredita upisano je založno pravo nad nekretninama društva.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti, koji se naziva rizikom finansiranja, je rizik suočavanja Društva sa teškoćama u pribavljanju sredstava za podmirenje obaveza po finansijskim instrumentima.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim potrebama za upravljanjem likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijeća finansijske imovine i obaveza.

Upravljanje rizikom kapitala

Upravljanje rizikom kapitala služi rukovodstvu Društva da očuva mogućnost poslovanja po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim zainteresiranim stranama putem optimizacije donosa duga i kapitala.

Koeficijent zaduženosti

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj stepena zaduženosti, koji pokazuje koliki se dio imovine finansira tuđim sredstvima. On predstavlja odnos između ukupnih obaveza i ukupne imovine.

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Ukupno obaveze	4.329.501	4.150.160
Ukupna imovina	6.586.485	6.405.606
Stepen zaduženosti	65,73%	64,78%

MPI "MLIN" d.d. Ustikolina

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022. godine

(Svi iznosi izraženi su u KM, ukoliko nije drugačije navedeno)

Fer vrijednosti

Fer vrijednosti finansijskih instrumenata, prema mišljenju Uprave, ne razlikuju se značajno od njihove knjigovodstvene vrijednosti na dan 31. decembra 2022. godine.

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Prema našim saznanjima, ne postoje naknadni događaji koji bi mogli značajno uticati na finansijske izvještaje u razdoblju između završetka godine i datuma izdavanja ovog izvještaja.

31. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 28. februara 2023. godine.



S. Bojadžija, direktor

Na osnovu člana 55. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“ broj: 83/09) i u skladu sa odredbama čl. 3. i 4. Pravilnika o načinu i uslovima izdavanja, obnavljanja i oduzimanja licenci ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju („Službene novine Federacije BiH“ br: 12/10 i 42/10), Federalno ministarstvo finansija-Federalno ministarstvo finansija

izdaje

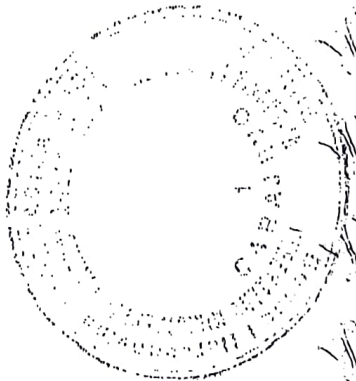
L I C E N C I

DŽAFEROVIĆ d.o.o. Sarajevo

NA OSNOVU KOJE OSTVARUJE PRAVA I PREUZIMA OBAVEZE
DA OBAVLJA DJELATNOST ZA KOJU JE REGISTROVANO

Imenovano društvo je upisano u Registar revizorskih društava pod registarskim brojem: 9090397101

Sarajevo, 12.10.2010. godine



MINISTAR

Vjekoslav Bevanda

Na osnovu člana 62. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine („Službene novine Federacije BiH“, broj: 15/21) i u skladu sa odredbama čl. 3. i 4. Pravilnika o načinu i uslovima izdavanja i oduzimanja licenci ovlaštenim revizorima i društvima za reviziju („Službene novine Federacije BiH“, broj: 28/21), Federalno ministarstvo finansija-Federalno ministarstvo finansija

izdaje

IZJAVLJENJE

DŽAFEROVIĆ (OMER) RAMIZ

NA OSNOVU KOJE OSTVARUJE PRAVA I PREUZIMA
OBAVEZE DA OBAVLJA REVIZIJU U SKLADU SA ZAKONOM

Imenovani je upisan u Registar ovlaštenih revizora pod registarskim brojem: 3093587214

Sarajevo, 12.11.2021. godine



Jelka Mitrović

3093587214