



IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O KONSOLIDOVANIM FINANSIJSKIM IZVJEŠTAJIMA
ZA 2022. GODINU

„Fratello-trade“ a.d. Banja Luka

Banja Luka, april 2023. godine

S A D R Ź A J

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3
KONSOLIDOVANI BILANS STANJA.....	6
KONSOLIDOVANI BILANS STANJA	8
KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA	10
BILANS TOKOVA GOTOVINE	15
NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ	19
RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	22
FINANSIJSKA ANALIZA	24

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini i Upravnom odboru „Fratello-trade“ a.d. Banja Luka

Mišljenje

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Matičnog društva „Fratello-trade“ a.d. Banja Luka i Zavisnog društva „Fratello-trade“ d.o.o. Beograd (u daljem tekstu: Grupa) koji obuhvataju Konsolidovani bilans stanja (izvještaj o finansijskom položaju) na dan 31. decembra 2022. godine, Konsolidovani bilans uspjeha (izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu), Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu i Konsolidovani bilans tokova gotovine (izvještaj o tokovima gotovine) za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izvještaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski izvještaji daju istinit i objektivian prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Grupe na dan 31.12.2022. godine i njene finansijske uspješnosti i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Grupu, u skladu sa *Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izvještaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo iznijeli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Osim pitanja o kojima je bilo riječi u pasusu *Osnov za mišljenje* i pasusu *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*, odlučili smo da ne postoje druga ključna pitanja revizije koja treba razmatrati u našem izvještaju.

Ostala pitanja

Zavisno Društvo nije vršilo reviziju finansijskih izvještaja za 2022. godinu.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Grupe je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške.

(nastavlja se)

(nastavak)

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Grupe da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, objelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primjenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namjerava da likvidira Grupu, ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlaštena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izvještavanja Grupe.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naš cilj je sticanje uvjeravanja u razumnoj mjeri o tome da konsolidovani finansijski izvještaji, uzeti u cjelini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške, i izdavanje izvještaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uvjeravanje u razumnoj mjeri označava visok nivo uvjeravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalne pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usljed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i odražavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

Vršimo identifikaciju i procjenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizorskih postupaka koji su odgovarajući za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizorskih dokaza da obezbijede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namjerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.

Stičemo razumijevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Grupe.

Vršimo procjenu primijenjenih računovodstvenih politika i u kojoj mjeri su razumne računovodstvene procjene i povezana objelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezana objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje.

Naši zaključci se baziraju na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posljedicu da imaju da Grupa prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

(nastavlja se)

(nastavak)

Saopštavamo licima ovlaštenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije i značajne revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlaštenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zatjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlaštenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije. Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Milan Kondić.

EF REVIZOR d.o.o.
Banja Luka, Gajeva broj 12
Datum: 28.04.2023. godine

Direktor
Nevenka Stanić

Ovlašćeni revizor
Milan Kondić

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA
(Izveštaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2022. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (5-6)	
1	2	3	5	6	7	8
	BILANSNA AKTIVA					
	A. STALNA SREDSTVA	001				
	(002+008+015+016+017+022+034)		7.094.502	3.348.507	3.745.995	3.693.604
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	0	0	0	0
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003			0	
011, 013 dio 019	2. Koncesije, patenti, licence, softver i ostala prava	004			0	
012, dio 019	3. Goodwill	005			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006			0	
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007			0	
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (009 do 014)	008	7.094.502	3.348.507	3.745.995	3.693.604
020, dio 029	1. Zemljište	009	264.621		264.621	264.621
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	2.835.217	736.450	2.098.767	2.050.917
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	3.994.664	2.612.057	1.382.607	1.378.066
023, dio 029	4. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	012			0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013			0	
025, 026, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	014			0	
03	III INVESTICIONE NEKRETNINE	015			0	
04	IV SREDSTVA UZETA U ZAKUP	016			0	
05	V BIOLOŠKA SREDSTVA (018 do 021)	017	0	0	0	0
050, dio 059	1. Šume	018			0	
051, dio 059	2. Višegodišnji zasadi	019			0	
052, 053 dio 059	3. Osnovno stado i ostala biološka sredstva	020			0	
055, 056 i dio 059	4. Avansi i biološka sredstva u pripremi	021			0	
06	VI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (023+024+025+030+033)	022	0	0	0	0
060, dio 069	1. Učešće u kapitalu zavisnih subjekata	023			0	
061, dio 069	2. Učešće u kapitalu pridruženih subjekata i zajedničkih poduhvata	024			0	
dio 06	3. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (026 do 029)	025	0	0	0	0
062, dio 069	3.1. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	026			0	
063, dio 069	3.2. Dugoročni krediti u zemlji	027			0	
064, dio 069	3.3. Dugoročni krediti u inostranstvu	028			0	
065, dio 069	3.4. Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	029			0	

dio 06	4. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat (031+032)	030	0	0	0	0
066, dio 069	4.1. Vlasnički instrumenti	031			0	
067, dio 069	4.2. Dužnički instrumenti	032			0	
068, dio 069	5. Potraživanja po finansijskom lizingu	033			0	
07 i 08	VII OSTALA DUGOROČNA SREDSTVA I RAZGRANIČENJA	034			0	
090	B. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	035			0	
	V. TEKUĆA SREDSTVA (037+044)	036	8.525.957	325.132	8.200.825	6.869.627
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA (038 do 043)	037	4.189.295	325.132	3.864.163	2.822.164
100 do 109	1. Zalihe materijala	038	52.749		52.749	58.280
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	039			0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	040	17.132		17.132	9.755
130 do 139	4. Zalihe robe	041	4.118.355	325.132	3.793.223	2.711.663
140 do 149	5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	042			0	
150 do 159	6. Dati avansi	043	1.059		1.059	42.466
	II KRATKOROČNA SREDSTVA IZUZEV ZALIHA I STALNIH SREDSTAVA NAMIJENJENIH PRODAJI (045+052+061+064+065)	044	4.336.662	0	4.336.662	4.047.463
	1. Kratkoročna potraživanja (046 do 051)	045	4.262.400	0	4.262.400	3.780.390
200, dio 209	1.1. Kupci - povezana pravna lica	046			0	
201, 202, 203, dio 209	1.2. Kupci u zemlji	047	3.315.279		3.315.279	2.421.159
204, dio 209	1.3. Kupci iz inostranstva	048	925.451		925.451	1.310.047
grupa 21, osim 214	1.4. Potraživanja iz specifičnih poslova	049			0	
grupa 22, osim 224	1.5. Ostala kratkoročna potraživanja	050	21.670		21.670	49.184
224	1.6. Potraživanja za više plaćen porez na dobit	051			0	
	2. Kratkoročni finansijski plasmani (053 + 058 + 059 + 060)	052	0	0	0	0
	2.1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti (054 do 057)	053	0	0	0	0
230, dio 238	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	054			0	
231, dio 238	b) Kratkoročni krediti u zemlji	055			0	
232, dio 238	c) Kratkoročni krediti u inostranstvu	056			0	
233, dio 238	d) Ostala finansijska sredstva po amortizovanoj vrijednosti	057			0	
235 i 236	2.2. Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	058			0	
234, 239	2.3. Potraživanje po finansijskom lizingu	059			0	
214	2.4. Derivatna finansijska sredstva	060			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (062 + 063)	061	65.280	0	65.280	258.529
240, dio 249	3.1. Gotovinski ekvivalenti	062			0	
241 do 249	3.2. Gotovina	063	65.280		65.280	258.529
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	064	16		16	281
280 do 289	5. Kratkoročna razgraničenja	065	8.966		8.966	8.263
	G. BILANSNA AKTIVA (001 + 035 + 036)	066	15.620.459	3.673.639	11.946.820	10.563.231
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	067			0	

KONSOLIDOVANI BILANS STANJA (nastavak)
(Izvještaj o finansijskom položaju)
na dan 31.12.2022. godine

		<i>u KM</i>		
Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	5	6
	BILANSNA PASIVA			
	A. KAPITAL (102 -110 + 113 - 114 + 115 + 119 + 122 - 123 + 124 - 128 + 31)	101	4.426.299	3.857.137
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 + 106 + 107 + 108 + 109)	102	2.833.016	2.833.016
300	1. Akcijski kapital (104 + 105)	103	2.833.016	2.833.016
	1.1. Akcijski kapital - obične akcije	104	2.833.016	2.833.016
	1.2. Akcijski kapital – povlašćene (prioritetne) akcije	105		
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	106		
304	3. Ulozi	107		
305	4. Državni kapital	108		
309	5. Ostali osnovni kapital	109		
31	II OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE I UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL (111 + 112)	110	0	0
310	1. Otkupljene sopstvene akcije i udjeli	111		
311	2. Upisani neuplaćeni kapital	112		
320	III EMISIONA PREMIJA	113		
321	IV EMISIONI GUBITAK	114		
dio 32	V REZERVE (116 do 118)	115	283.302	283.302
322	1. Zakonske rezerve	116	283.302	283.302
323	2. Statutarne rezerve	117		
329	3. Ostale rezerve	118		
dio 33	VI REVALORIZACIONE REZERVE (120 + 121)	119	0	0
330	1. Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja, opremu i nematerijalna sredstva	120		
331 i 334	2. Ostale revalorizacione rezerve	121		
332	VII POZITIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	122		
333	VIII NEGATIVNI EFEKTI VREDNOVANJA FINANSIJSKIH SREDSTAVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VRIJEDNOSTI KROZ OSTALI UKUPNI REZULTAT	123		
34	IX NERASPOREĐENA DOBIT (125 do 127)	124	1.309.981	740.819
340 ili 342	1. Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	125	565.496	135.892
341 ili 343	2. Neraspoređena dobit tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	126	744.485	604.927
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	127		
35	X GUBITAK (129 + 130)	128	0	0
350 ili 352	1. Gubitak ranijih godina / Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	129		
351 ili 353	2. Gubitak tekuće godine / Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	130		
	XI UČEŠĆA BEZ PRAVA KONTROLE	131		
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (133 - 137 + 145)	132	934.382	737.644

dio 40	I DUGOROČNA REZERVISANJA (134 do 136)	133	0	0
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	134		
404	2. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	135		
401, 402, 403, dio 409	3. Ostala dugoročna rezervisanja	136		
	II DUGOROČNE OBAVEZE (138 do 144)	137	934.382	737.644
411	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138		
413	2. Dugoročni krediti u zemlji	139	629.511	539.618
414	3. Dugoročni krediti u inostranstvu	140		
412	4. Obaveze po emitovanim dužničkim instrumentima	141		
415, 416	5. Dugoročne obaveze po lizingu	142	171.371	64.526
418	6. Ostale dugoročne finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti	143		
dio 409, 410, 419	7. Ostale dugoročne obaveze, uključujući razgraničenja	144	133.500	133.500
408	III RAZGRANIČENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	145		
407	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	146		
42 do 49	G. KRATKOROČNE OBAVEZE I KRATKOROČNA REZERVISANJA(148 + 155 + 161 + 162 + 163 + 164 + 165 + 166 + 167 + 68)	147	6.586.139	5.968.450
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (149 do 154)	148	2.982.989	2.734.274
420	1.1. Kratkoročne finansijske obaveze prema povezanim pravnim licima	149		
421 do 424	1.2. Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	150	2.952.512	2.644.383
425 i 426	1.3. Kratkoročne obaveze po lizingu	151	30.477	89.891
427	1.4. Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	152		
428	1.5. Derivatne finansijske obaveze	153		
429	1.6. Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti	154		
43	2. Obaveze iz poslovanja (156 do 160)	155	3.269.298	3.000.639
430 i 436	2.1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	156	4.413	2.130
431	2.2. Dobavljači – povezana pravna lica	157		
432, 433, 434	2.3. Dobavljači u zemlji	158	296.493	307.608
435	2.4. Dobavljači iz inostranstva	159	2.968.392	2.690.901
437, 439	2.5. Ostale obaveze iz poslovanja	160		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	161		
450 do 458	4. Obaveze za plate i naknade plata	162	64.804	64.332
460 do 469	5. Ostale obaveze	163	29.179	11.502
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	164	14.372	15.508
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	165	154.604	73.540
481	8. Obaveze za porez na dobit	166	70.893	68.655
49, osim 496	9. Kratkoročna razgraničenja	167		
496	10. Kratkoročna rezervisanja	168		
	D. BILANSNA PASIVA (101 + 132 + 146 + 147)	169	11.946.820	10.563.231
890 do 898	Đ. VANBILANSNA PASIVA	170		

Potpisano u ime Društva
Direktor
Mario Derajić

KONSOLIDOVANI BILANS USPJEHA
(Izvjestaj o ukupnom rezultatu u periodu)
od 01.01. do 31.12.2022. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI PRIHODI	201		
	(202 + 206 + 210 + 214 – 215 + 216 – 217 + 218)		25.197.824	19.472.299
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	18.075.032	13.700.635
600, dio 605	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603, dio 605	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	18.075.032	13.700.635
604, dio 605	c) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205		
61	2. Prihodi od prodaje proizvoda (207 do 209)	206	6.766.326	5.533.025
610, dio 615	a) Prihodi od prodaje proizvoda povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613, dio 615	b) Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	208	231.825	217.143
614, dio 615	c) Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	209	6.534.501	5.315.882
62	3. Prihodi od pruženih usluga (211 do 213)	210	117.958	85.639
620, dio 625	a) Prihodi od pruženih usluga povezanim licima	211		
621, 622, 623, dio 625	b) Prihodi od pruženih usluga na domaćem tržištu	212	85.464	57.475
624, dio 625	c) Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu	213	32.494	28.164
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	214	68.182	34.671
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	215	60.805	62.258
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	216		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	217		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	218	231.131	180.587
	II POSLOVNI RASHODI (220 + 221 + 222 + 223 + 226 + 227 + 234 + 235 + 236)	219	24.133.155	18.563.086
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodane robe	220	13.383.590	9.903.085
510 do 512	2. Troškovi materijala	221	6.753.204	5.505.229
513	3. Troškovi goriva i energije	222	564.287	417.546
52	4. Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja (224 + 225)	223	1.941.222	1.546.459
520 i 523	a) Troškovi bruto plata i bruto naknada plata	224	1.631.403	1.265.489
524 do 529	b) Troškovi ostalih ličnih primanja	225	309.819	280.970
530 do 539	5. Troškovi proizvodnih usluga	226	780.287	599.490
54	6. Troškovi amortizacije i rezervisanja (228 + 233)	227	383.426	337.763
540	6.1 Troškovi amortizacije (229 do 232)	228	383.426	337.763
dio 540	a) Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme	229	383.426	337.763
dio 540	b) Amortizacija investicionih nekretnina	230		
dio 540	c) Amortizacija sredstava uzetih u zakup	231		
dio 540	d) Amortizacija ostalih sredstava	232		

541	6.2 Troškovi rezervisanja	233		
55 osim 555 i 556	7. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	234	295.193	227.157
555	8. Troškovi poreza	235	30.544	25.263
556	9. Troškovi doprinosa	236	1.402	1.094
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 219)	237	1.064.669	909.213
	V. POSLOVNI GUBITAK (219 – 201)	238	0	0
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI	239		
	I FINANSIJSKI PRIHODI (240 do 243)		20.548	334
660, 661	1. Prihodi od kamata	240		
662	2. Pozitivne kursne razlike	241	20.546	162
663	3. Prihodi od efekata valutne klauzule	242		
669	4. Ostali finansijski prihodi	243	2	172
56	II FINANSIJSKI RASHODI (245 do 248)	244	154.617	122.328
560, 561	1. Rashodi kamata	245	130.249	111.938
562	2. Negativne kursne razlike	246	24.368	10.390
563	3. Rashodi po osnovu valutne klauzule	247		
569	4. Ostali finansijski rashodi	248		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (237 + 239 – 244) ili (239-244-238)	249	930.600	787.219
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (238 + 244 -239) ili (244-239-237)	250	0	0
67	E. OSTALI DOBICI I GUBICI	251	34.748	1.500
	I OSTALI PRIHODI I DOBICI (252 do 260)			
670, 570 neto prikaz	1. Neto dobiti po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	252	34.438	1.500
671, 571 neto prikaz	2. Neto dobiti po osnovu prodaje investicionih nekretnina	253		
672, 572 neto prikaz	3. Neto dobiti po osnovu prodaje bioloških sredstava	254		
673, 573, neto prikaz	4. Neto dobiti po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	255		
674, 574 neto prikaz	5. Neto dobiti po osnovu prodaje finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	256		
675, 575 neto prikaz	6. Neto dobiti po osnovu prodaje materijala	257		
676	7. Viškovi	258		
677, 679	8. Ostali prihodi i dobiti	259	310	
678, 577	9. Neto dobiti od derivatnih finansijskih instrumenata	260		
57	II OSTALI RASHODI I GUBICI (262 do 270)	261	121.390	105.770
570, 670 neto prikaz	1. Neto gubici po osnovu otuđenja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	262	27	1.413
571, 671 neto prikaz	2. Neto gubici po osnovu otuđenja investicionih nekretnina	263		
572, 672 neto prikaz	3. Neto gubici po osnovu otuđenja bioloških sredstava	264		
573, 673, neto prikaz	4. Neto gubici po osnovu otuđenja stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	265		
574, 674 neto prikaz	5. Neto gubici od otuđenja finansijskih sredstava i ulaganja u povezana lica	266		
575, 675 neto prikaz	6. Neto gubici po osnovu prodaje materijala	267		
576	7. Manjkovi	268		

577, 678 neto prikaz	8. Neto gubici od derivatnih finansijskih instrumenata	269		
578, 579	9. Ostali rashodi i gubici	270	121.363	104.357
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (251 – 261)	271	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (261 – 251)	272	86.642	104.270
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE	273	0	0
dio 68	I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (274 + 281)			
	1. Neto dobiti od usklađivanja imovine (osim finansijske) (275 do 280)	274	0	0
680, 580 neto prikaz	1.1. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nematerijalnih sredstava	275		
681, 581 neto prikaz	1.2. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	276		
682, 582 neto prikaz	1.3. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	277		
683, 583 neto prikaz	1.4. Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih gubitaka usljed obezvređenja bioloških sredstva koja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	278		
685, 585 neto prikaz	1.5. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	279		
688, dio 689, 588, dio 589 neto prikaz	1.6. Neto dobiti od usklađivanja vrijednost stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	280		
dio 68	2. Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (282 do 285)	281	0	0
684, 584 neto prikaz	2.1 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	282		
686, 585 neto prikaz	2.2 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	283		
687, 587 neto prikaz	2.3 Neto dobiti od umanjenja ranije priznatih kreditnih gubitaka usljed obezvređenja potraživanja od kupaca	284		
dio 689, dio 589 neto prikaz	2.4 Neto dobiti od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	285		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (287 + 294)	286	0	0
	1. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (osim finansijske) (288 do 293)	287	0	0
580, 680 neto prikaz	1.1. Neto gubici po osnovu obezvređenja nematerijalnih sredstava	288		
581, 681 neto prikaz	1.2. Neto gubici po osnovu obezvređenja nekretnina, postrojenja i opreme	289		
582, 682 neto prikaz	1.3. Neto gubici po osnovu obezvređenja investicionih nekretnina koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	290		
583, 683 neto prikaz	1.4. Neto gubici po osnovu obezvređenja bioloških sredstva koje se vrednuju po nabavnoj vrijednosti	291		
585, 685 neto prikaz	1.5. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	292		
588, dio 589, 688, dio 689 neto prikaz	1.6. Neto gubici od usklađivanja vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji, sredstava poslovanja koje se obustavlja i ostalih nefinansijskih sredstava	293		
	2. Gubici od usklađivanja vrijednosti finansijskih sredstava (295 do 298)	294	0	0
584, 684 neto prikaz	2.1 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih sredstava	295		

586, 686 neto prikaz	2.2 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih sredstava (osim potraživanja od kupaca)	296		
587, 687 neto prikaz	2.3 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti potraživanja od kupaca	297		
dio 589, dio 689 neto prikaz	2.4 Neto gubici od usklađivanja vrijednosti ostalih finansijskih sredstava	298		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (273 – 286)	299	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (286 – 273)	300	0	0
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	301		
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	302		
	Udio u dobiti pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	303		
	Udio u gubitku pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	304		
	UKUPNI PRIHODI (201+239+251+273+301+303)	305	25.253.120	19.474.133
	UKUPNI RASHODI (219+244+261+286+302+304)	306	24.409.162	18.791.184
	M. DOBIT I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobit prije oporezivanja (305 – 306)	307	843.958	682.949
	2. Gubitak prije oporezivanja (306 – 305)	308	0	0
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
	1. Poreski rashodi perioda	309	99.473	78.022
	2. Odloženi poreski rashodi (311 + 312)	310	0	0
722	2.1 Efekat smanjenja odloženih poreskih sredstava	311		
724	2.2 Efekat povećanja odloženih poreskih obaveza	312		
	3. Odloženi poreski prihodi (314 + 315)	313	0	0
723	3.1 Efekat povećanja odloženih poreskih sredstava	314		
725	3.2 Efekat smanjenja odloženih poreskih obaveza	315		
	NJ. NETO DOBIT I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobit tekuće godine (307-309-310+313)>0 i 307>0 ili (313-308-309-310)>0 i 308>0	316	744.485	604.927
	2. Neto gubitak tekuće godine (308+309+310-313)>0 i 308>0 ili (309+310-307-313)>0 i 307>0	317	0	0
726	O. Međudividende i drugi vidovi raspodjele dobitka u toku perioda	318		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	319		
	Dio neto dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	320		
	Obična zarada po akciji	321		
	Razrijeđena zarada po akciji	322		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	323	86.00	83.00
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	324	86.00	83.00

KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ
o ostalim dobitima i gubicima u periodu
od 01.01. do 31.12.2022. godine

u KM

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	5	6
	A NETO DOBIT ILI NETO GUBITAK PERIODA	400	744.485	604.927
	1. Stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha (±402+403±404±405±406±407)	401	0	0
Promjena na 332 i 333	1.1 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti dužničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	402		
Promjena na 331	1.2 Efekti proistekli iz transakcija zaštite ("hedging")	403		
	1.3 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	404		
	1.4 Dobici ili gubici po osnovu konverzije finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	405		
Promjena na 339, dio	1.5 Ostale stavke koje mogu biti reklasifikovane u bilans uspjeha	406		
	1.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	407		
	2. Stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha (± 409± 410 ± 411 ± 412 ± 413 ± 414)	408	0	0
Promjena na 330	2.1 Revalorizacija nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalne imovine	409		
Promjena na 332 i 333	2.2 Povećanje/(smanjenje) fer vrijednosti vlasničkih instrumenata po fer vrijednosti kroz ostali ukupan rezultat	410		
Promjena na 339, dio	2.3 Aktuarski dobiti/(gubici) od planova definisanih primanja	411		
	2.4 Udio u ostalom ukupnom rezultatu pridruženog društva i zajedničkog poduhvata primjenom metode udjela	412		
Promjena na 339, dio	2.5 Ostale stavke koje neće biti reklasifikovane u bilans uspjeha	413		
	2.6 Odloženi porez na dobit koji se odnosi na ove stavke	414		
	B. OSTALA DOBIT/GUBITAK U PERIODU (± 401 ± 408)	415	0	0
	V. UKUPNA DOBIT / (GUBITAK) (400± 415)	416	744.485	604.927
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	417		
	Dio ukupne dobiti/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	418		

**KONSOLIDOVANI BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 01.01. do 31.12.2022. godine**

u KM

Redni broj	POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
A	TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (502 do 505)	501	27.851.197	20.926.181
1	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji	502	20.816.241	16.043.905
2	Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu	503	6.887.457	4.823.738
3	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	504	131.744	24.659
4	Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	505	15.755	33.879
II	Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (507 do 512)	506	27.842.751	19.748.578
1	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji	507	4.233.953	2.740.444
2	Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	508	19.091.650	13.007.650
3	Odlivi po osnovu plaćenih kamata	509	120.173	102.319
4	Odlivi po osnovu isplata plata, naknada plata i ostalih ličnih rashoda	510	1.804.990	1.395.732
5	Odlivi po osnovu poreza na dobit	511	97.268	11.829
6	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	512	2.494.717	2.490.604
III	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 506)	513	8.446	1.177.603
IV	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 – 501)	514	0	0
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (516 do 530)	515	22.928	3.755
1	Prilivi gotovine po osnovu prodaje akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	516		
2	Prilivi po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	517	22.928	3.755
3	Prilivi po osnovu prodaje investicionih nekretnina	518		
4	Prilivi po osnovu prodaje bioloških sredstava	519		
5	Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava	520		
6	Prilivi po osnovu prodaje stalnih sredstava namijenjenih prodaji	521		
7	Prilivi od finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	522		
8	Prilivi od finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	523		
9	Prilivi od ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	524		
10	Prilivi po osnovu lizinga (glavnica)	525		
11	Prilivi po osnovu lizinga (kamata)	526		
12	Prilivi po osnovu kamata	527		
13	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	528		
14	Prilivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	529		
15	Ostali prilivi iz aktivnosti investiranja	530		
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (532 do 541)	531	315.743	337.234
1	Odlivi gotovine po osnovu kupovine akcija i udjela zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata	532		
2	Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme	533	315.743	337.234
3	Odlivi po osnovu kupovine investicionih nekretnina	534		
4	Odlivi po osnovu kupovine bioloških sredstava	535		
5	Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava	536		
6	Odlivi po osnovu finansijskih sredstava po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	537		

7	Odlivi po osnovu finansijskih sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	538		
8	Odlivi po osnovu ostalih finansijskih sredstava po amortizovanoj vrijednosti	539		
9	Odlivi po osnovu derivatnih finansijskih instrumenata	540		
10	Ostali odlivi iz aktivnosti investiranja	541		
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (515-531)	542	0	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (531 – 515)	543	292.815	333.479
B	TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	544		
I	Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (545 do 550)		20.028.722	14.590.983
1	Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	545		
2	Prilivi od prodaje otkupljenih sopstvenih akcija	546		
3	Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	547	1.100.000	700.000
4	Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	548	18.836.222	13.779.983
5	Prilivi po osnovu izdatih dužničkih instrumenata	549		
6	Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja	550	92.500	111.000
II	Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (552 do 558)	551	19.933.781	15.251.314
1	Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	552		
2	Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	553	1.030.209	659.509
3	Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	554	18.508.655	14.236.744
4	Odlivi po osnovu lizinga	555	137.983	168.539
5	Odlivi po osnovu dužničkih instrumenata	556		
6	Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	557	164.434	38.522
7	Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja	558	92.500	148.000
III	Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (544 – 551)	559	94.941	0
IV	Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (551 – 544)	560	0	660.331
G	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 515 + 544)	561	47.902.847	35.520.919
D	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (506 + 531 + 551)	562	48.092.275	35.337.126
Đ	NETO PRILIV GOTOVINE (561 – 562)	563	0	183.793
E	NETO ODLIV GOTOVINE (562 – 561)	564	189.428	0
Ž	GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	565	258.529	84.963
Z	POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	566	20.546	162
I	NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	567	24.367	10.389
J	GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (565 + 563 – 564 + 566 – 567)	568	65.280	258.529

KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01. do 31.12.2022. godine

u KM

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	OznakaAOP-a	KAPITAL KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG DRUŠTVA								UDJELI KOJI NEMAJU KONTROLU (MANJINSKI INTERESI)	UKUPNI KAPITAL (10+11)
		Akcijski kapital - vlasnički udjeli	Emisiona premija	Rezerve	Revalorizacione rezerve za nekretnine, postrojenja i opremu	Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat	Ostale revalorizacione rezerve	Akumulirana neraspoređena dobit/(nepokriveni gubitak)	Ukupno (3+4+5+6±7± 8 ± 9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Stanje na dan 01.01.2021. god.	901	2.833.016		283.302				242.665	3.358.983		3.358.983
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902								0		0
3. Efekti ispravki grešaka	903								0		0
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (901 ± 902 ± 903)	904	2.833.016	0	283.302	0	0	0	242.665	3.358.983	0	3.358.983
5. Dobit/(gubitak) za godinu	905							604.927	604.927		604.927
6. Ostali ukupni rezultat za godinu	906								0		0
7. Ukupna dobit/(gubitak) (± 905 ± 906)	907	0	0	0	0	0	0	604.927	604.927	0	604.927
8. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	908								0		0
9. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	909							8.602	8.602		8.602

10. Objavljene dividende	910							98.171	98.171		98.171
11. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	911								0		0
12. Ostale promjene	912								0		0
13. Stanje na dan 31.12.2021. god. / 01.01.2022. god. (904 ± 907 ± 908 - 909 - 910 ± 911 ± 912)	913	2.833.016	0	283.302	0	0	0	740.819	3.857.137	0	3.857.137
14. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	914								0		0
15. Efekti ispravki grešaka	915								0		0
16. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. godine (913 ± 914 ± 915)	916	2.833.016	0	283.302	0	0	0	740.819	3.857.137	0	3.857.137
17. Dobit/(gubitak) za godinu	917							744.485	744.485		744.485
18. Ostali ukupni rezultat za godinu	918								0		0
19. Ukupna dobit/(gubitak) (± 917 ± 918)	919	0	0	0	0	0	0	744.485	744.485	0	744.485
20. Emisija akcijskog kapitala i drugi oblici povećanja kapitala	920							324	324		324
21. Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala	921								0		0
22. Objavljene dividende	922							175.647	175.647		175.647
23. Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	923								0		0
24. Ostale promjene	924								0		0
25. Stanje na dan 31.12.2022. godine (916 ± 919 ± 920 - 921 - 922 ± 923 ± 924)	925	2.833.016	0	283.302	0	0	0	1.309.981	4.426.299	0	4.426.299

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ

1. OSNOVNI PODACI O GRUPI

Grupu za konsolidovanje čini:

1. „Fratello-trade“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu: Matično društvo)
2. „Fratello-trade“ d.o.o. Beograd (u daljem tekstu: Zavisno društvo)
3. Matično društvo posjeduje 100% udjela Zavisnog društva.

A. Podaci o Matičnom društvu

Društvo je upisano kod Osnovnog suda u Banjoj Luci u sudskom registru 27.12.2000. godine pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 2601/2000. Osnivači Društva su Mario Derajić i Dušan Bastašić iz Banja Luke.

Ugovorom o pristupanju od 29.03.2002. godine preduzeće Horizonte BiH, Enterprise Development, B.V. Holandija steklo je vlasništvo na ukupnom kapitalu Društva u iznosu od 30%. Tokom 2002. godine došlo je do istupanja jednog od osnivača, Dušana Bastašića i prenosa uloga u osnovnom kapitalu na drugog osnivača, Maria Derajića. Navedene promjene registrovane su kod nadležnog suda 20.06.2002. godine pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1547/02.

Povećanje osnovnog kapitala, i to u novčanom i nenovčanom ulogu upisano je u sudskom registru kod nadležnog suda 20.06.2002. godine pod oznakom i brojem upisnika suda U/I 1547/02. Nakon ove promjene ukupan osnovni kapital Društva iznosio je 404.500 KM.

Povećanje kapitala konverzijom potraživanja u ulog i upis promjene podataka u pogledu nominalne vrijednosti akcija registrovano je kod nadležnog suda u sudskom registru 14.11.2008. godine, broj registarskog uložka suda 1-11899-00, pod oznakom i brojem upisnika suda 071-0-REG.08-002260. Nakon ove promjene, osnovni kapital Društva iznosi 923.433 KM.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-09-000168 od 25.02.2009. godine registrovano je emitovanje osme emisije akcija javnom ponudom i prelazak u otvoreno akcionarsko društvo. Navedenim rješenjem akcionarski kapital Društva iznosi 1.139.460 KM. Akcije Društva su uvrštene na službeno berzansko tržište 16.03.2009. godine.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci broj 071-0-Reg-09-000940 od 02.06.2009. godine u sudski registar ovog suda upisuje se dopuna djelatnosti i upis prokure.

Lica ovlaštena za zastupanje subjekta upisa u unutrašnjem i spoljnotrgovinskom prometu: Derajić Mario, adresa: Rade Vranješević broj 159, Banja Luka, direktor, bez ograničenja, Crnić Goran, adresa: Jovana Dučića broj 66 Banja Luka, prokurist, po zakonu o preduzećima koji obavlja regulisanje prokure.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-10-001108 od 05.10.2010. godine u sudski registar ovog suda upisuje se usklađivanje akata sa Zakonom o privrednim društvima („Službeni glasnik Republike Srpske „ broj 127/08 i 58/09).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-11-001372 od 10.06.2011. godine u sudski registar ovog suda upisuje se usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru poslovnih subjekata po djelatnostima u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 74/10) i Uredbom o klasifikaciji djelatnosti Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 119/10) i promjena djelatnosti kod „Fratello-trade“ preduzeće za proizvodnju, promet i usluge a.d. Banja Luka.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-12-002107 od 26.11.2012. godine u sudski registar ovog suda upisuje se povećanje kapitala po onovu IX emisije akcija pretvaranjem rezervi kapitala, dijela zakonskih rezervi i neraspoređene dobiti u osnovni kapital, a prema rješenju Komisije za hartije od vrijednosti Republike Srpske broj 01-UP-031-1641/12 od 18.07.2012. godine u iznosu od 1.693.556 redovnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1,00 KM po jednoj akciji ukupne nominalne vrijednosti od 1.693.556 KM, tako da osnovni kapital iznosi 2.833.016 KM

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-14-002508 od 03.11.2014. godine u sudski registar ovog suda upisuje se osnivanje dijelova društva-Poslovnih jedinica, koje imaju određena ovlaštenja u pravnom prometu, Poslovna jedinica „Fratelo 3“ Banja Luka, Ulica Srpska broj 109, Banja Luka i Poslovne jedinice „Fratelo 4“ Banja Luka, Ulica Tržnička bb, a koja posluje u sastavu „Fratello Trade“ Preduzeće za proizvodnju, promet i usluge a.d. Banja Luka.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-15-002739 od 29.12.2015. godine u sudski registar ovog suda upisuje se brisanje Poslovne jedinice „Fratello Trade“ P.J. Tuzla.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj broj 057-0-Reg-16-000198 od 23.02.2016. godine u sudski registar ovog suda upisuje se promjena adrese sjedišta Poslovnih jedinica društva i to „Fratello Trade“ preduzeće za proizvodnju, promet i usluge a.d. Banja Luka, PJ Istočno Sarajevo i „Fratello Trade“ preduzeće za proizvodnju, promet i usluge a.d. Banja Luka, PJ „Fratello 3“.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-16-001717 od 26.08.2016. godine u sudski registar ovog suda upisuje se promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Lica ovlaštena za zastupanje subjekta upisa u unutrašnjem i vanjskotrgovinskom prometu su: Mario Derajić direktor, bez ograničenja ovlašćenja i Natalija Mičija prokurista, ovlašćenja u skladu sa zakonom.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci broj 057-0-Reg-16-002583 od 28.12.2016. godine u sudski registar ovog suda upisuje se brisanje poslovne jedinice „Fratello Trade“ preduzeće za proizvodnju, promet i usluge a.d. Banja Luka – poslovna jedinica „Fratello 3“ Banja Luka, a koja je poslovala u sastavu „Fratello Trade“ preduzeće za proizvodnju, promet i usluge a.d. Banja Luka.

Organi Društva su:

- Skupština akcionara,
- Upravni odbor,
- direktor.

Matični broj: 01940155

JIB: 4400929510006

Šifra djelatnosti: 10.20 –Prerada i konzervisanje ribe, ljuskara i mekušaca

Sjedište Društva: Banja Luka, Ramići bb

Broj zaposlenih radnika sa stanjem na dan 31.12.2022. godine po osnovu stanja na kraju mjeseca je 79.

B. Podaci o Zavisnom društvu

Pretežna djelatnost Zavisnog društva „Fratello-trade“ d.o.o Novi Beograd, Milutina Milankovića 23 je 4638 – trgovina na veliko ostalom hranom uključujući ribu, ljuskare i mekušce, upisano je u Agenciji za privredne registre Beograd pod brojem 126669/2006 godine 30.06.2006. godine i registrovano je kao d.o.o. sa kapitalom od 1.642.000 dinara.

Matični broj: 20175478

PIB: 104493921

Šifra djelatnosti: 4638

Sjedište Društva: Beograd, Novi Beograd, ulica Milutina Milankovića 23, 11070 Novi Beograd.

Broj zaposlenih radnika sa stanjem na dan 31.12.2022. godine: 7.

Organi Društva su:

Upravni odbor – funkciju vrši direktor Matičnog društva, kao organ upravljanja,

Direktor – kao organ poslovođenja Zavisnog društva.

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Računovodstvene politike grupe su usaglašene.

Osnova konsolidacije

Konsolidovani finansijski izvještaj obuhvata finansijske izvještaje Društva, te subjekata pod kontrolom.

Kontrola je prisutna ako Društvo ima moć upravljanja finansijskim i poslovnim politikama nekog subjekta na način da ostvari koristi od njegovih aktivnosti.

Finansijski izvještaji zavisnih preduzeća nisu usklađeni za potrebe međusobnog ujednačavanja računovodstvenih politika subjekata u sklopu Grupe.

Sve transakcije unutar Grupe, kao i sva stanja, prihodi i rashodi eliminisani su prilikom konsolidacije.

Manjinski udjeli u neto imovini podružnica (isključujući goodwill) iskazuju se odvojeno od glavnice Grupe.

Goodwill

Prema paragrafu 56 MSFI 3, ukoliko učešće sticalaca u neto fer vrijednosti prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza prekoračuje trošak sticanja, sticalac:

- a) ponovno procjenjuje identifikovanje i odmjeravanje prepoznatljive imovine, obaveza i potencijalnih obaveza stečenog preduzeća i odmjeravanje troška nabavke ulaganja i
- b) odmah priznaje u bilansu uspjeha svako prekoračenje koje ostaje nakon tog procjenjivanja.

Kursne razlike

Prema paragrafu 32 Međunarodnog računovodstvenog standarda 21 – Efekti promjena deviznih kurseva razlike prevođenja finansijskog izvještaja inostranog entiteta u domaću valutu efekti se priznaju kako slijedi:

„U finansijskim izvještajima koji obuhvataju inostrano poslovanje i izvještajni entitet (na primer, konsolidovani finansijski izvještaji kada je inostrano poslovanje zavisni entitet) ovakve kursne razlike se inicijalno priznaju u zasebnoj komponenti kapitala.“

1. KONSOLIDOVANJE KAPITALA

2.1. Konsolidovanje osnovnog kapitala

u KM

Pravno lice sa učešćem	Iznos učešća /ulaganja	Pravno lice sa udjelom	Iznos udjela u osnovnom kapitalu	Razlika (AOP 118)
1	2	3	4	5
"Fratello-trade" a.d. Banja Luka	30.433	"Fratello-trade" d.o.o. Beograd	159.890	129.457

u KM

Pravno lice	Osnovni kapital akcije	Osnovni kapital udjeli	Eliminacija	Konsolidovani Osnovni kapital
"Fratello-trade" a.d. Banja Luka	2.833.016			2.833.016
"Fratello-trade" d.o.o. Banja Luka- učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica		30.433	(30.433)	0
Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću (Fratello –trade d.o.o. Beograd)		159.890	(159.890)	
Osnovni kapital grupe (Matičnog društva)	2.833.016			2.833.016

2.2. Konsolidacija potraživanja i obaveza

u KM

R/b	Povezano pravno lice koje potražuje	Iznos potraživanja	R/b	Povezano pravno lice koje duguje	Iznos obaveze (u KM)	Razlika (3-7)
1	2	3	4	5	6	7
1.			1.			
2.	"Fratello-trade" a.d. Banja Luka	760.192	2.	"Fratello-trade" d.o.o. Beograd	760.192	0

2.3. Konsolidovanje prihoda i rashoda po osnovu isporuke proizvoda i robe

u KM

R/b	Zalihe robe	Poslovni prihodi	Poslovni rashodi	Eliminacija	Konsolidacija
1	2	3	4	5	6
1.	-	27.914.224		2.716.400	25.197.824
2.	-		26.849.555	2.716.400	24.133.155
3.	-			-	-

FINANSIJSKA ANALIZA

R A C I O	31.12.2022. godine	31.12.2021. godine
POKAZATELJI RENTABILNOSTI		
Stopa prinosa na ukupna poslovna sredstva		
Dobit/	744.485	604.927
Prosječna neto aktiva	11.255.026	10.055.473
%	6,61	6,02
Stopa prinosa na sopstvena poslovna sredstva		
Dobit/	744.485	604.927
prosječan ukupni kapital	4.141.718	3.608.060
%	17,98	16,76
POKAZATELJI LIKVIDNOSTI		
Opšti racio likvidnosti		
Tekuća imovina/	8.200.825	6.869.627
Kratkoročne obaveze	6.586.139	5.968.450
%	124,52	115,10
Rigorozni racio likvidnosti		
(Gotovina+Potraživanja od kupaca)/	4.306.010	3.989.735
Kratkoročne obaveze	6.586.139	5.968.450
%	65,38	66,85
Neto obrtna sredstva		
Tekuća imovina -	8.200.825	6.869.627
Kratkoročne obaveze	6.586.139	5.968.450
KM	1.614.686	901.177
POKAZATELJI FINANSIJSKE STRUKTURE		
Odnos pozajmljenih prema ukupnim izvorima finansiranja		
Pozajmljeni izvori/	3.783.871	3.338.418
Ukupni izvori	8.210.170	7.195.555
%	46,09	46,40
Odnos dugoročnog duga i sopstvenih sredstava		
Dugoročni dugovi/	934.382	737.644
Sopstveni izvori	4.426.299	3.857.137
%	21,11	19,12
Koeficijent pokrića kamate		
Poslovni dobitak/	1.064.669	850.933
Rashodi na ime kamate	130.249	111.938
%	817,41	760,18
POKAZATELJI AKTIVNOSTI		
Koeficijent obrta poslovnih sredstava		
Prihodi od realizacije/	24.966.693	19.291.712
Ukupna poslovna sredstva	11.946.820	10.563.231
%	208,98	182,63
Koeficijent obrta sopstvenih sredstava		
Prihodi od realizacije/	24.966.693	19.291.712
Prosečna sopstvena sredstva	11.255.026	3.608.060
%	221,83	534,68