

**Pojedinačni finansijski
izvještaji za godinu koja se
završava na dan 31.
decembra 2023. godine i
Izvještaj nezavisnog
revizora**

Meridian a.d. Banja Luka

SADRŽAJ

| | |
|---|----|
| Izveštaj nezavisnog revizora..... | 1 |
| Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2023. godine..... | 5 |
| Pojedinačni izvještaj o ostalom rezultatu perioda za period 01.01 - 31.12.2023. godine..... | 6 |
| Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2023. godine | 7 |
| Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine | 8 |
| Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2023. godine..... | 9 |
| 1. Osnovni podaci o društvu | 10 |
| 2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja..... | 11 |
| 3. Pregled značajnih računovodstvenih politika | 13 |
| 4. Značajne računovodstvene procjene | 17 |
| 5. Prihodi od pruženih usluga | 19 |
| 6. Troškovi goriva i energije..... | 19 |
| 7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi..... | 20 |
| 8. Troškovi proizvodnih usluga | 20 |
| 9. Troškovi amortizacije i rezervisanja | 21 |
| 10. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)..... | 21 |
| 11. Porez na dobit | 22 |
| 12. Zarada po akciji | 22 |
| 13. Nekretnine, postrojenja i oprema..... | 23 |
| 13a. Sredstva uzeta u zakup | 24 |
| 14. Dugoročni finansijski plasmani | 25 |
| 15. Kratkoročna potraživanja..... | 26 |
| 16. Kratkoročni finansijski plasmani | 27 |
| 17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti..... | 27 |
| 18. Kapital | 28 |
| 19. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi | 29 |
| 20. Dugoročni krediti | 30 |
| 21. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu..... | 31 |
| 22. Kratkoročne finansijske obaveze | 31 |
| 23. Obaveze iz poslovanja | 32 |
| 24. Obaveze iz specifičnih poslova | 32 |
| 25. Transakcije sa povezanim licima..... | 33 |
| 26. Upravljanje finansijskim rizicima | 34 |
| 27. Poreski propisi..... | 36 |
| 28. Događaji nakon datuma izvještavanja..... | 36 |
| 29. Potencijalne obaveze | 36 |

Izveštaj nezavisnog revizora

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Vase Pelagića 2/IV
78 000 Banja Luka
Republika Srpska
Bosna i Hercegovina

T +387 51 211 509; +387 51 211 294
F +387 51 211 501
E office@ba.gt.com
www.grantthornton.ba

Osnivačima Meridian a.d. Banja Luka

Mišljenje

Obavili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izvještaja Meridian a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine i pojedinačni bilans uspjeha, pojedinačni izvještaj o ostalom rezultatu perioda, pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu i pojedinačni bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz pojedinačne finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2023. godine i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja je završila na taj dan u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljno opisane u našem izvještaju u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA), i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s IESBA Kodeksom. Uvjereni smo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja u cjelini, kao i u formiranju našeg mišljenja o njima i mi ne izražavamo posebno mišljenje o ovim pitanjima.

| Ključno pitanje revizije | Primjenjene procedure revizije |
|--|--|
| <p><i>1. Prihodi od prodaje učinaka (vidjeti napomenu broj 5)</i></p> <p>Društvo priznaje prihode nakon izvršene usluge carinskog posredovanja, posredovanje u tranzitu, špediterskih usluga i dr.</p> <p>Prihod od prodaje učinaka u 2023. godini iskazani su u iznosu od 18.015.521 KM i odabrani su kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje učinaka od strane Društva kao i rizik iskazivanja prihoda u periodu u kome su nastali.</p> | <p><i>Naše procedure su uključivale sljedeće postupke:</i></p> <p>U okviru revizorskih procedura izvršili smo testiranje internih kontrola ustanovljenih od strane Uprave.</p> <p>Na bazi uzorka izvršili smo testiranje obračuna pruženih usluga carinskog posredovanja, posredovanja u tranzitu i špediterskih usluga, provjerili osnove za priznavanje prihoda od pruženih usluga, kao i procedure neophodne za sticanje uvjerenja da su događaji povezani sa priznavanjem prihoda nastali;</p> <p>Na bazi uzorka izvršili smo testiranje priznavanja prihoda u periodu u kome su stvarno i nastali.</p> <p>Pribavili smo izvještaje o ukupnim prihodima po pozicijama iz sistema Društva i uporedili ga sa iznosom ukupnih prihoda priznatim u tekućem periodu;</p> <p>Na bazi sprovedenih procedura, nismo identifikovali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda u 2023. godini.</p> |

Odgovornost uprave za pojedinačne finansijske izvještaje

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i fer prikazivanje pojedinačnih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja prevedenim i objavljenim u Republici Srpskoj kao i za takve interne kontrole za koje Uprava Društva utvrdi da su neophodne i koje omogućavaju sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale uslijed pronevjere ili greške.

U sastavljanju pojedinačnih finansijskih izvještaja, Uprava Društva je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju i objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja.

Lica ovlašćena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li pojedinačni finansijski izvještaji, kao cjelina, bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili pogreške i izdati revizorov izvještaj koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viši nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza pojedinačnih finansijskih izvještaja, zbog prevare ili pogreške, 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 prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola;
- stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava;
- zaključujemo o primjerenosti korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem 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 pojedinačnim finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo 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 ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li pojedinačni finansijski izvještaji, osnovne transakcije i događaje na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i sve značajne nedostatke u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

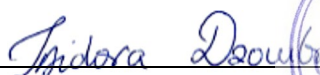
Takođe, dostavljamo Upravi Društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena Upravi Društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.

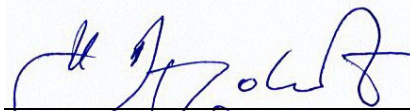
Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve obavijesti.

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Nenad Dmitrović, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka
Banja Luka, 23. februar 2024. godine



Isidora Džombić
Managing Partner – Direktor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka



Nenad Dmitrović
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Pojedinačni bilans uspjeha za period 01.01 - 31.12.2023. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 2023. u KM | 2022. u KM |
|---|----------|---------------------|---------------------|
| Poslovni prihodi | | | |
| Prihodi od prodaje robe | | 148.684 | 31.800 |
| Prihodi od pruženih usluga | 5 | 18.015.521 | 16.635.299 |
| Ostali poslovni prihodi | | 480.591 | 430.261 |
| | | 18.644.796 | 17.097.360 |
| Poslovni rashodi | | | |
| Nabavna vrijednost prodate robe | | - | - |
| Troškovi materijala | | (160.842) | (216.447) |
| Troškovi goriva i energije | 6 | (1.439.671) | (1.593.621) |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 7 | (7.029.078) | (6.329.232) |
| Troškovi proizvodnih usluga | 8 | (4.493.459) | (4.370.557) |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 9 | (1.829.470) | (1.349.498) |
| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 10 | (1.607.752) | (1.428.354) |
| Troškovi poreza | | (122.808) | (109.360) |
| Troškovi doprinosa | | (303.352) | (168.321) |
| | | (16.986.432) | (15.565.390) |
| Poslovni dobitak | | | |
| | | 1.658.364 | 1.531.970 |
| Finansijski prihodi | | 127.667 | 197.271 |
| Finansijski rashodi | | (529.096) | (395.882) |
| Ostali prihodi i dobici | | 135.052 | 157.653 |
| Ostali rashodi i gubici | | (141.015) | (254.440) |
| Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina | | - | 494 |
| Dobitak prije oporezivanja | | | |
| | | 1.250.972 | 1.237.066 |
| Tekući i odloženi porez na dobit | 11 | (175.996) | (68.658) |
| Neto dobitak | | | |
| | | 1.074.976 | 1.168.408 |
| Zarada po akciji | 12 | 0,1370 | 0,1490 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Izvršni direktor Finansijsko-računovodstvenog sektora

Generalni direktor

Aleksandar Šurlan, dipl.oec

Anđelko Šobot, dipl.oec

Pojedinačni izvještaj o ostalom rezultatu perioda za period 01.01 - 31.12.2023. godine

| Bilansne pozicije | 2023. u KM | 2022. u KM |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Neto dobitak perioda | 1.074.976 | 1.168.408 |
| Ostali dobici/ (gubici) u periodu | - | - |
| Ukupno neto dobitak: | 1.074.976 | 1.168.408 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni bilans stanja na dan 31.12.2023. godine

| Bilansne pozicije | Napomene | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|--|----------|---------------------|---------------------|
| Stalna imovina | | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema | 13 | 19.992.156 | 20.074.453 |
| Sredstva uzeta u zakup | 13a | 1.237.123 | 602.200 |
| Dugoročni finansijski plasmani | 14 | 733.307 | 687.031 |
| Ostala dugoročna sredstva i razgraničenja | | 6.683 | 8.593 |
| | | 21.969.269 | 21.372.277 |
| Tekuća imovina | | | |
| Zalihe i dati avansi | | 16.926 | 17.164 |
| Kratkoročna potraživanja | 15 | 9.585.537 | 8.088.386 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 16 | 544.599 | 90.557 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 17 | 452.957 | 264.461 |
| Porez na dodatu vrijednost | | 48.274 | 55.659 |
| | | 10.648.293 | 8.516.227 |
| BILANSNA AKTIVA | | 32.617.562 | 29.888.504 |
| Kapital | | | |
| Osnovni kapital | 18 | 7.842.578 | 7.842.578 |
| Rezerve | | 913.956 | 913.956 |
| Pozitivni/ (negativni) efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | | - | 143.318 |
| Neraspoređeni dobitak | | 4.062.039 | 3.705.063 |
| | | 12.818.573 | 12.604.915 |
| Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi | 19 | 893.007 | 509.275 |
| Dugoročne obaveze | | | |
| Dugoročni krediti | 20 | 5.669.060 | 6.616.305 |
| Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu | 21 | 2.477.168 | 1.797.608 |
| Ostale dugoročne obaveze | | 50.000 | - |
| | | 8.196.228 | 8.413.913 |
| Kratkoročne obaveze | | | |
| Kratkoročne finansijske obaveze | 22 | 3.744.654 | 2.836.043 |
| Obaveze iz poslovanja | 23 | 1.685.737 | 1.192.604 |
| Obaveze iz specifičnih poslova | 24 | 4.237.029 | 3.635.355 |
| Obaveze za zarade i naknade zarada | | 514.158 | 376.041 |
| Druge obaveze | | 407.124 | 226.803 |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine | | 73.811 | 36.862 |
| Obaveze za porez na dobitak | | 47.241 | - |
| Kratkoročna razgraničenja | | - | 56.693 |
| | | 10.709.754 | 8.360.401 |
| BILANSNA PASIVA | | 32.617.562 | 29.888.504 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni bilans tokova gotovine za period 01.01 - 31.12.2023. godine

| | 2023. | 2022. |
|--|------------------|--------------------|
| | u KM | u KM |
| TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji | 212.686.706 | 202.184.726 |
| Prilivi od kupaca i primljeni avansi u inostranstvu | 2.562.889 | 2.136.487 |
| Prilivi od premija, subvencija, dotacija i slično | 38.398 | 83.696 |
| Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti | 384.032 | 1.015.515 |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji | (8.016.790) | (6.442.973) |
| Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostranstvu | (6.490.890) | (2.338.798) |
| Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda | (6.552.683) | (5.911.653) |
| Odlivi po osnovu plaćenih kamata | (520.752) | (389.366) |
| Odlivi po osnovu poreza na dobit | (83.352) | (177.863) |
| Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti | (193.365.009) | (188.080.156) |
| Neto priliv/ (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti | 642.549 | 2.079.615 |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | |
| Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, NPO, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | 92.506 | 76.779 |
| Prilivi po osnovu kamata | 91.709 | 191.525 |
| Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, NPO, investicionih nekretnina i bioloških sredstava | (1.051.165) | (1.455.210) |
| Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja | (866.950) | (1.186.906) |
| TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | |
| Prilivi po osnovu dugoročnih kredita | 865.983 | 997.465 |
| Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita | 16.998.449 | 16.537.362 |
| Ostali prilivi iz aktivnosti finansiranja | 917.000 | - |
| Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita | (17.154.172) | (17.745.752) |
| Odlivi po osnovu finansijskog lizinga | (676.257) | (576.337) |
| Odliv po osnovu isplaćenih dividendi | (538.106) | (1.201) |
| Neto priliv/ (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja | 412.897 | (788.463) |
| NETO PRILIV/ (ODLIV) GOTOVINE | 188.496 | 104.246 |
| GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA | 264.461 | 160.215 |
| GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA | 452.957 | 264.461 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

Pojedinačni izvještaj o promjenama na kapitalu za period 01.01 - 31.12.2023. godine

| | Osnovni kapital | Rezerve | Revalorizacione rezerve za finansijska sredstva vrednovana po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | Akumulirana neraspoređena dobit/ (nepokriveni gubitak) | Ukupno |
|--|------------------|----------------|---|--|-------------------|
| u KM | | | | | |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine | 7.842.578 | 913.956 | 143.318 | 2.554.656 | 11.454.508 |
| Neto dobitak/ (gubitak) za godinu | - | - | - | 1.168.408 | 1.168.408 |
| Ukupna dobit/ (gubitak) | - | - | - | 1.168.408 | 1.168.408 |
| Objavljene dividende | - | - | - | (18.001) | (18.001) |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 7.842.578 | 913.956 | 143.318 | 3.705.063 | 12.604.915 |
| Neto dobitak/ (gubitak) za godinu | - | - | - | 1.074.976 | 1.074.976 |
| Ukupna dobit/ (gubitak) | - | - | - | 1.074.976 | 1.074.976 |
| Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka | - | - | - | (718.000) | (718.000) |
| Ostale promjene | | | (143.318) | - | (143.318) |
| Stanje na dan 31.12.2023. godine | 7.842.578 | 913.956 | - | 4.062.039 | 12.818.573 |

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih pojedinačnih finansijskih izvještaja.

1. Osnovni podaci o društvu

„MERIDIAN“ a.d. Banja Luka (u daljem tekstu „Društvo“) je akcionarsko društvo za transport i logistiku. Sjedište Društva je do 11. novembra 2021. godine bilo u Ul. Veselina Masleše 21/II, Banja Luka, kada se Rješenjem o registraciji broj 057-0-Reg-21-002163 u registar poslovnih subjekata upisuje promjena sjedišta u Ul. Branka Perduva bb, Banja Luka.

Skraćeno poslovno ime društva je: MERIDIAN a.d. Banja Luka.

Društvo je prvi put registrovano 1948. godine u okviru tadašnjeg ŽTO „INTERŠPED“ Sarajevo, a od 1979. godine kao osnovna organizacija „INTERŠPED“ Banja Luka. Pod nazivom „MERIDIAN“ posluje od 01. januara 1990. godine.

Rješenjem Osnovnog suda u Banjoj Luci br. U/I 1693/01 od 08. oktobra 2001. godine upisana je statusna promjena - vlasnička transformacija prodajom dijela državnog kapitala u preduzeću Meridian a.d. Banja Luka akcionarski kapital 7.842.578 KM.

Poslovi Društva se uglavnom baziraju na špeditersku uslugu, odnosno: usluge međunarodne i unutrašnje špedicije, posredovanje u carinskom postupku, obezbjeđenje transporta (kamionskog, željezničkog, avio, pomorskog, PTT), uskladištenje robe u vlastitim i iznajmljenim skladištima, organizaciju zbirnog transporta, davanje svih vrsta informacija o otpremi i dopremi robe, konsalting poslovi.

Društvo je organizovano u okviru 21 poslovnih jedinica (Banja Luka, Transport Banja Luka, Novi Grad, Gradiška, Prijedor, Donja Gradina, Rača, Brod, Šamac, Brčko, Sarajevo, Aerodrom Sarajevo, Zvornik-Karakaj, Doboje, Orašje, Tuzla, Bihać, Bijača, Bijeljina, Svilaj).

Organizacionu šemu Društva čine četiri sektora: Finansijsko-računovodstveni sektor, Sektor za komercijalno-špediterske poslove, Sektor pravnih poslova i ljudskih resursa i Sektor za planiranje i razvoj.

Upravu Društva čine:

- 1) Generalni direktor
- 2) Izvršni odbor
- 3) Upravni odbor.

Pregled članova Upravnog odbora Društva:

- Šobot Anđelko, predsjednik
- Obralić Sanja, član
- Janjić Nenad, član

Pregled članova Izvršnog odbora Društva:

- Šobot Anđelko, predsjednik
- Dražen Ćosić, član
- Aleksandar Šurlan, član
- Sanja Kapetanović, član

Direktor društva je gospodin Anđelko Šobot diplomirani ekonomista.

Matični broj Društva je: 01140540, a JIB 4400964260004.

Prosječan broj zaposlenih u Društvu na bazi časova rada u 2023. godini je 182 radnika (u 2022. godini 175 radnika).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju pojedinačnih finansijskih izvještaja

Izjava o usaglašenosti

Priloženi pojedinačni finansijski izvještaji predstavljaju godišnje pojedinačne finansijske izvještaje Društva koji su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, izdatim od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde.

Prezentacija pojedinačnih finansijskih izvještaja

Pravna lica pojedinačne finansijske izvještaje sastavljaju i prezentuju za poslovnu godinu i to za period od 1. januara do 31. decembra tekuće godine sa uporedivim podacima za prethodnu godinu. Finansijski izvještaji Društva za godinu koja je završila 31. decembra 2023. godine su sastavljeni u skladu novim Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike koji je u primjeni od 01.01.2022.godine (Službeni glasnik RS broj 104/21, izmjene 59/22). Takođe, prezentacija finansijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. decembra 2023. godine je izvršena u skladu sa novim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik RS broj 59/22 i 129/22).

Pojedinačni finansijski izvještaji su iskazani u konvertibilnim markama (KM), osim ukoliko nije drugačije navedeno.

Računovodstveni metod

Pojedinačni finansijski izvještaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrijednosti, osim ukoliko MSFI ne zahtijevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u primjenjenim računovodstvenim politikama.

Načelo stalnosti poslovanja

Pojedinačni finansijski izvještaji Društva sastavljeni su na osnovu načela stalnosti poslovanja.

Uticaj i primjena novih i revidiranih Međunarodnih standarda za finansijsko izvještavanje ("MSFI") i Međunarodnih računovodstvenih standarda ("MRS")

Na dan odobranja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda, su u primjeni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Dopune klasifikacije obaveza (1. januar 2023. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ – Objelodanjivanje računovodstvenih politika – Dopune (1. januar 2023. godine);
- MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ Dopuna definicije računovodstvenih procjena (1. januar 2023. godine);
- MRS 12 „Porez na dobit“ – Odloženi porez povezani sa sredstvaim i obavezama nastalim iz pojedinačnih transakcija (1. januar 2023. godine);
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ – Dopune (1. januar 2023. godine).

Primjena gore navedenih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije imala uticaja na finansijske izvještaje Društva.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći Standardi i izmjene postojećih Standarda, kao i nova tumačenja su bili izdati, ali nisu postali efektivni:

- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna klasifikacije dugoročnih i kratkoročnih obaveza (1. januar 2024. godine);
- MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ dopuna kratkoročne obaveze i kovenante (1. januar 2024. godine);
- MRS 7 „Izvještaj o tokovima gotovine“ i MSFI 7 „Finansijski instrumenti – Objelodanjivanja“ – Dopune aranžmani finansiranja od strane dobavljača (1. januar 2024. godine);
- MSFI 16 „Lizing“ – Dopuna obaveza po osnovu najma u transakcijama prodaje i povratnog lizinga (1. januar 2024. godine).

Uprava Društva je izabrala da ne usvoji ove nove Standarde i izmjene postojećih Standarda prije nego oni stupe na snagu. Uprava predviđa da usvajanje ovih novih Standarda i izmjena postojećih Standarda neće imati značajan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Prihodi i rashodi

Prihod se priznaje po fer vrijednosti primljenih naknada ili potraživanja kada je vjerovatno da će se ekonomske koristi ostaviti i kada se iste mogu pouzdano izmjeriti i sučeliti sa troškovima koji nastaju u vezi sa poslovnim promjenama.

Prihodi od prodaje robe i proizvoda se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste, povraćaje proizvoda i porez na dodatu vrijednost. Prihodi od prodaje proizvoda i robe priznaju se kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva prenosi na kupca, a to podrazumijeva datum isporuke kupcu.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Preračunavanje strane valute

Poslovne promjene nastale u stranoj valuti su preračunate u KM po zvaničnom kursu koji je važio na dan poslovne promjene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan pojedinačnog bilansa stanja preračunati su u KM po zvaničnom kursu utvrđenom za taj dan.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

Zvanični kursevi primjenjeni za preračun deviznih pozicija pojedinačnog bilansa stanja u KM su bili sljedeći:

| Valuta | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---------------|--------------------|--------------------|
| EUR | 1,95583 | 1,95583 |
| CHF | 2,11212 | 1,98622 |
| GBP | 2,25054 | 2,20516 |
| HRK | n/a | 25,95143 |
| USD | 1,76998 | 1,83370 |

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrijednosti, odnosno po cijeni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za kumuliranu ispravku vrijednosti po osnovu amortizacije i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti.

Amortizacija nepokretnosti i postrojenja vrši se proporcionalnom metodom i ima za rezultat konstantne troškove u toku vijeka trajanja sredstva, ukoliko se rezidualna vrijednost ne mijenja, ili se sredstvo otpisuje do kraja. Svaki dio neke nekretnine, postrojenja i opreme, čija je nabavna vrijednost značajna u odnosu na ukupnu nabavnu vrijednost datog sredstva amortizuje se zasebno. U istoj mjeri u kojoj Društvo zasebno amortizuje i ostatak tog sredstva. Ostatak se sastoji od dijelova koji pojedinačno nisu značajni. Trošak amortizacije za svaki period, priznaje se u pojedinačnom bilansu uspjeha, osim ako nije uključen u knjigovodstvenu vrijednost drugog sredstva.

Početak obračuna amortizacije je prvi dan narednog mjeseca srazmjerno broju mjeseci upotrebe sredstva u tom poreskom periodu. Ukoliko je sredstvo nabavljeno u tekućem mjesecu početak obračuna amortizacije je od narednog mjeseca tekuće godine. Ukoliko je osnovica za obračun amortizacije manja od 1.000 KM za nepokretnosti, postrojenja i neamaterijalna sredstva taj iznos se u cjelosti priznaje kao rashod.

| Naziv | stope % |
|--|----------------|
| Računarski softveri | 10-20% |
| Građevinski objekti | 1-10% |
| Oprema za grijanje, ventilaciju i klimatizaciju | 17-18% |
| Vozni park | 13-17% |
| Kancelarijski i skladišni namještaj | 10-13% |
| Računarska oprema | 14-25% |
| Telefoni, telefaks, televizori i slično | 8-20% |
| Rasvjeta, reflektori, svjetleća reklama i slično | 11% |
| Magacinska vaga, mlin za kafu | 15% |
| Tuđa oprema | 5% |

Knjigovodstvena vrijednost nekretnine, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje: prilikom otuđenja ili kada se od njihovog korištenja ili otuđenja ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Nekretnine i oprema sa pravom korištenja

Društvo je u skladu sa MSFI 16 – Lizing, sve dugoročne i kratkoročne zajmove (koji se koriste kontinuirano) vrednovalo kroz sredstva uzeta u zakup i kroz dugoročne obaveze, primjenom inkrementalne kamatne stope od 5% i linearnom metodom. Društvo, sa Upravom za indirektno oporezivanje ugovara kratkoročne zakupe, čiji je rok važenja 12 mjeseci. Kako se radi o kontinuiranim zakupima, Društvo je donijelo odluku da MSFI 16 primjeni i na takve zakupe.

Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan svakog pojedinačnog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrijednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrijednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće procijeniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procjenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrijednosti primenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procjenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrijednosti, onda se knjigovodstvena vrijednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju dio gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promjena na kapitalu.

Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Uprava Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze. Uprava Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih obaveza prilikom inicijalnog priznavanja.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrijednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodjele prihoda i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili, gdje je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz pojedinačni bilans uspjeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumijevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima, kao i depoziti po viđenju i oročeni depoziti u KM i u stranim valutama.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (zajmovi) i potraživanja.

Kreditni (zajmovi) i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrijednosti, primjenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene vrijednosti po osnovu obezvrjeđenja. Prihod od kamate se priznaje primjenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Porezi

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srpske. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primjenom poreske stope od 10% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom pojedinačnom bilansu uspjeha koji se koriguje za razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srpske.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjene porezne osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema pojedinačnom bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrijednosti sredstva i obaveza u pojedinačnim finansijskim izvještajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike dok se odložena poreska sredstva priznaju u mjeri u kojoj je vjerovatno da će oporezivi dobitci biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primjenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist pojedinačnog bilansa uspjeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Tekuća poreska sredstva i obaveze za tekuću i prethodnu godinu vrednovana su u iznosu za koji se očekuje da će biti vraćen odnosno plaćen nadležnim poreskim organima. Primjenjene poreske stope, korištene pri obračunu tekućih poreskih sredstava i obaveza, su propisane poreskim propisima primjenljivim na dan ili nakon datuma pojedinačnog bilansa stanja.

Primanja zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing. Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u pojedinačnom bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u pojedinačni bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći. Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji dio rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u pojedinačnom bilansu uspeha ravnomjerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

4. Značajne računovodstvene procjene

Sastavljanje pojedinačnih finansijskih izvještaja zahtijeva od Uprave Društva da vrši procjene i koristi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja pojedinačnih finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procjenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od Uprave zahtijevaju vršenje procjene i korišćenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promjenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procjena razlikuje od prethodnih procjena, promjene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“. Ove procjene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrijednosti imovine

Na dan pojedinačnog bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrijednosti materijalne i nematerijalne imovine i procjenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrijednosti nekog sredstva. Prilikom procjenjivanja umanjeња vrijednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodjeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promjene u dodjeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrijednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procjenjenih gubitaka usljed nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procjena uprave je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promjenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promjene u uslovima poslovanja, djelatnosti ili okolnosti vezani za određene kupce mogu da imaju za posljedicu korekciju ispravke vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja objelodanjene u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima.

Društvo je u skladu sa MSFI 9 usvojilo politiku procjene naplativosti potraživanja od kupaca. Politika se ogleda u tome da Društvo procjenjuje očekivane kreditne gubitke putem matrice umanjenja vrijednosti. Društvo definiše grupe potraživanja koje imaju slične karakteristike, odnosno potraživanja po ročnosti. Nakon sagledavanja istorijskih podataka, Društvo očekivani kreditni gubitak upoređuje sa akumuliranom ispravkom vrijednosti potraživanja (koja se formirala u skladu sa MRS 39), te za potencijalne kreditne gubitke formira rezervaciju i povećava ispravku vrijednosti potraživanja.

d) Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovornu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će odliv resursa biti potreban da se izmire obaveze i kada se može pouzdano izmjeriti iznos procjene.

Prilikom odmjerenja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove uprava Društva donosi određene procjene. Ove procjene su neophodne za utvrđivanje vjerovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usljed inherentne neizvjesnosti u postupku procjenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procjenom. Zbog toga se procjene koriguju kada uprava Društva dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savjetnika. Izmjene procjena mogu da u značajnoj mjeri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. Prihodi od pruženih usluga

| Prihodi od pruženih usluga | 2023. u KM | 2022. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od pruženih usluga povezanim pravnim licima (napomena 25) | 269.012 | 219.884 |
| Prihodi od pruženih usluga u Republici Srpskoj | 9.330.739 | 8.868.157 |
| Prihodi od pruženih usluga u Federaciji BiH | 6.010.426 | 5.338.015 |
| Prihodi od pruženih usluga u Brčko Distriktu BiH | 127.708 | 100.080 |
| Prihodi od pruženih usluga na inostranom tržištu | 2.277.636 | 2.109.163 |
| Ukupno prihodi od pruženih usluga: | 18.015.521 | 16.635.299 |

Prihodi od prodaje učinaka u 2023. godini u iznosu od 18.015.521 KM (u 2022. godini 16.635.299 KM) odnose se na prihode po osnovu špediterskih usluga u uvoznim i izvoznim procedurama, usluga graničnog prijavljivanja, prevoza robe u zemlji i inostranstvu i terminala.

6. Troškovi goriva i energije

| Troškovi goriva i energije | 2023. u KM | 2022. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi goriva (teretna i putnička vozila) | 1.343.242 | 1.514.646 |
| Troškovi električne energije | 83.999 | 71.826 |
| Troškovi toplotne energije | 12.430 | 7.149 |
| Ukupno troškovi goriva i energije: | 1.439.671 | 1.593.621 |

7. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 2023. u KM | 2022. u KM |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi bruto zarada | 5.418.943 | 4.749.476 |
| Troškovi bruto naknada članovima upravnog odbora | 47.977 | 47.972 |
| Troškovi otpremnina i nagrada zaposlenih | 165.228 | 191.100 |
| Troškovi zaposlenih na službenom putu | 247.470 | 212.562 |
| Troškovi bruto toplog obroka | 608.891 | 592.025 |
| Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda | 540.569 | 536.097 |
| Ukupno troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi: | 7.029.078 | 6.329.232 |

8. Troškovi proizvodnih usluga

| Troškovi proizvodnih usluga | 2023. u KM | 2022. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi angažovanih prevoznika | 2.333.899 | 2.213.876 |
| Troškovi transportnih usluga | 1.026.149 | 1.185.629 |
| Troškovi usluga održavanja vozila, osnovnih sredstava, upravne zgrade, klime | 452.617 | 347.520 |
| Troškovi zakupa poslovnog i skladišnog prostora | 19.216 | 55.248 |
| Troškovi ostalih iznajmljivanja | 418 | 460 |
| Troškovi reklame i propaganda | 40.955 | 29.364 |
| Troškovi sponzorstva i donacija | 9.200 | 8.050 |
| Troškovi putarina | 365.204 | 289.347 |
| Troškovi bruto naknada po osnovu ugovora o djelu | 88.167 | 94.967 |
| Troškovi ostalih usluga | 157.634 | 146.096 |
| Ukupno troškovi proizvodnih usluga: | 4.493.459 | 4.370.557 |

9. Troškovi amortizacije i rezervisanja

| Troškovi amortizacije i rezervisanja | 2023. u KM | 2022. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi amortizacije | 1.111.370 | 1.025.279 |
| Troškovi amortizacije imovine evidentirane u skladu sa MSFI 16 | 318.100 | 293.665 |
| Trošak rezervisanja za otpremnine | - | 30.554 |
| Trošak rezervisanja po osnovu izdatih garancija | 400.000 | - |
| Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja: | 1.829.470 | 1.349.498 |

10. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)

| Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa) | 2023. u KM | 2022. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 354.075 | 215.548 |
| Troškovi reprezentacije | 134.307 | 111.752 |
| Troškovi premija osiguranja | 82.890 | 79.751 |
| Troškovi platnog prometa i bankarskih garancija | 852.418 | 819.076 |
| Troškovi članarina | 17.931 | 15.068 |
| Troškovi takse (administrativne, sudske i slično) | 93.183 | 100.776 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 72.948 | 86.383 |
| Ukupno nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa): | 1.607.752 | 1.428.354 |

11. Porez na dobit

| Tekući porez na dobit | 2023. u KM | 2022. u KM |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dobitak/ (gubitak) prije oporezivanja | 1.250.972 | 1.237.066 |
| Korekcija za poreske svrhe | 508.993 | (550.485) |
| Poreski dobitak/ (gubitak) | 1.759.965 | 686.581 |
| Neto poreska osnovica | 1.759.965 | 686.581 |
| Iznos poreza | 175.996 | 68.658 |
| Ukupno porez na dobit iskazan u poreskom bilansu: | 175.996 | 68.658 |
| Ukupno porez na dobit iskazan u bilansu uspjeha: | 175.996 | 68.658 |

Društvo je u 2023. godini obračunalo porez na dobitak u iznosu od 175.996 KM i isti je uvećan zbog poresko nepriznatih rashoda, a najveći dio njih se odnosi na formirana rezervisanja u iznosu od 400.000 KM (veza napomena 9).

12. Zarada po akciji

| Zarada po akciji | 2023. u KM | 2022. u KM |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dobitak obračunskog perioda | 1.074.976 | 1.168.408 |
| Prosječan ponderisani broj akcija | 7.842.578 | 7.842.578 |
| Ukupno zarada po akciji: | 0,1370 | 0,1490 |

13. Nekretnine, postrojenja i oprema

| | Zemljište | Građevinsk i objekti | Postrojenja i oprema | Ulaganja u tuđa sredstva | Sredstva u pripremi | Ukupno |
|--|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2021. | 2.004.976 | 20.242.044 | 5.623.399 | 3.328 | 4.237 | 27.877.984 |
| Nabavke u toku godine | - | 6.400 | - | - | 1.455.210 | 1.470.662 |
| Stavljanje u upotrebu/ (van upotrebe) | - | 96.766 | 1.329.090 | - | (1.425.856) | - |
| Otuđenja i rashodovanja | - | - | (21.893) | - | - | (21.893) |
| Stanje na dan 31.12.2022. | 2.004.976 | 20.345.210 | 6.939.648 | 3.329 | 33.591 | 29.326.753 |
| Nabavke u toku godine | - | - | - | - | 1.154.741 | 1.154.741 |
| Aktiviranje | - | 14.580 | 1.002.149 | - | (1.016.729) | - |
| Otuđenja i rashodovanja | - | 53.776 | (103.143) | - | - | (49.367) |
| Ostalo | - | - | (13) | - | (103.577) | (103.590) |
| Stanje na dan 31.12.2023. | 2.004.976 | 20.413.566 | 7.838.641 | 3.329 | 68.026 | 30.328.538 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | | | | | |
| Stanje na dan 31.12.2021. | - | 5.383.296 | 2.795.977 | 2.008 | - | 8.181.281 |
| Amortizacija | - | 343.235 | 682.044 | 189 | - | 1.025.468 |
| Usaglašavanje | - | (13.702) | 65.699 | - | - | 51.997 |
| Prodaja u periodu i rashodovanje | - | - | (6.446) | - | - | (6.446) |
| Stanje na dan 31.12.2022. | - | 5.712.829 | 3.537.274 | 2.197 | - | 9.252.300 |
| Amortizacija | - | 343.432 | 767.784 | 154 | - | 1.111.370 |
| Otpis | - | - | 22.079 | - | - | 22.079 |
| Otuđenja i rashodovanja | - | 53.776 | (103.143) | - | - | (49.367) |
| Stanje na dan 31.12.2023. | - | 6.110.037 | 4.223.994 | 2.351 | - | 10.336.382 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | | | | | |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine | 2.004.976 | 14.632.381 | 3.402.374 | 1.131 | 33.591 | 20.074.453 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine | 2.004.976 | 14.303.529 | 3.614.647 | 978 | 68.026 | 19.992.156 |

Nekretnine Društva, osim nekretnine u Novom Gradu, su založene pod hipoteku kod banaka po osnovu uzetih bankarskih garancija.

13a. Sredstva uzeta u zakup

| | Sredstva uzeta u zakup | Ukupno |
|--|------------------------|------------------|
| NABAVNA VRIJEDNOST | | |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine | 686.099 | 686.099 |
| Dugoročni zakup | 487.902 | 487.902 |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 1.174.001 | 1.174.001 |
| Dugoročni zakup | 1.638.311 | 1.638.311 |
| Isknjižavanje | (1.264.085) | (1.264.085) |
| Stanje na dan 31.12.2023. godine | 1.548.227 | 1.548.227 |
| ISPRAVKA VRIJEDNOSTI | | |
| Stanje na dan 01.01.2022. godine | 229.346 | 229.346 |
| Amortizacija | 342.455 | 342.455 |
| Stanje na dan 31.12.2022. godine | 571.801 | 571.801 |
| Amortizacija | 318.423 | 318.423 |
| Isknjižavanje | (579.120) | (579.120) |
| Stanje na dan 31.12.2023. godine | 311.104 | 311.104 |
| SADAŠNJA VRIJEDNOST | | |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2022. godine | 602.200 | 602.200 |
| Sadašnja vrijednost na dan 31.12.2023. godine | 1.237.123 | 1.237.123 |

Društvo je u toku 2021. godine izmjenilo računovodstvene politike u dijelu koji se odnosi na primjenu MSFI 16 – lizing i u djelu koji se odnosi na ukidanje obavezne procjene imovine i primjene metode revalorizacije. Takođe, na dan 31. decembra 2022. godine u skladu sa MSFI 16 – Lizing, sve dugoročne i kratkoročne zakupe (koji se koriste kontinuirano) vrednovalo kroz sredstva uzeta u zakup i kroz dugoročne obaveze, primjenom inkrementalne kamatne stope od 5% i linearnom metodom.

Društvo sa Upravom za indirektno oporezivanje BiH ima Ugovore o zakupu, čiji je rok važenja 12 mjeseci. Kako se radi o kontinuiranim zakupima, Društvo je donijelo odluku da MSFI 16-Lizing primjeni i na takve zakupe.

14. Dugoročni finansijski plasmani

| Dugoročni finansijski plasmani | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica (napomena 25) | 733.307 | 391.037 |
| Učešće u kapitalu drugih pravnih lica | - | 295.994 |
| Ukupno dugoročni finansijski plasmani: | 733.307 | 687.031 |

Dugoročni finansijski plasmani na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 733.307 KM (na dan 31. decembar 2022. godine 687.031 KM) se u potpunosti odnose na učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica. Do povećanja iznosa na kontu učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica došlo je po osnovu Odluke broj 01-6-133/23 od 27.10.2023. godine i Odluke broj 01-6-168/2023 od 22.12.2023. godine kojima je Društvo odobrilo konverziju pozajmica datih društvu MeridianBL d.o.o. Ljubljana u iznosu od 303.154 KM i 39.116 KM u osnovni kapital. Društvo je u toku 2023. godine izvršilo prodaju udjela tj. akcija emitenta Veletrgovina a.d. Gradiška oznake VLTG-R-A u količini od 493.325 akcija po cijeni od 0,50 KM po akciji (veza napomena 18).

15. Kratkoročna potraživanja

| Kratkoročna potraživanja | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Kupci – povezana pravna lica u inostranstvu (napomena 25) | 233.237 | 114.291 |
| Kupci iz Republike Srpske | 6.364.245 | 5.457.651 |
| Kupci iz Federacije BiH | 1.917.254 | 1.902.542 |
| Kupci iz Brčko Distrikta BiH | 71.698 | 33.517 |
| Kupci iz inostranstva | 496.399 | 384.103 |
| Sumnjiva i sporna potraživanja | 4.087.059 | 4.058.013 |
| <i>Ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca</i> | <i>(4.087.059)</i> | <i>(4.058.013)</i> |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 502.704 | 196.282 |
| Ukupno kratkoročna potraživanja: | 9.585.537 | 8.088.386 |

Društvo je u 2021. godini u skladu sa MSFI 9 usvojilo politiku procjene naplativosti potraživanja od kupaca. Politika se ogleda u tome da Društvo procjenjuje očekivane kreditne gubitke putem matrice umanjenja vrijednosti. Društvo je definisalo grupe potraživanja koje imaju slične karakteristike, odnosno potraživanja po ročnosti. Nakon toga, sagledali istorijske podatke za period 2018-2021. godine i na koji način su se grupe potraživanja ponašale. Društvo je očekivani kreditni gubitak upoređivalo sa akumuliranom ispravkom vrijednosti potraživanja (koja se formirala u skladu sa MRS 39), te se za potencijalne kreditne gubitke formirali rezervaciju i povećali ispravku vrijednosti potraživanja.

Ukupna ispravljena potraživanja Društva u iznosu od 4.087.057 KM su u procesu utuženja, procesu naplate potraživanja putem sredstava obezbjeđenja ili se vode stečajni postupci. Na sva ispravljena potraživanja Društvo je primjenilo adekvatne poreske tretmane, tako da ista nemaju uticaja na poreski bilans Društva za 2023. godinu.

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 502.704 KM, pored kratkoročnih potraživanja, sadrže i salda konta pasive: 439907 u iznosu od 12.376 KM, 479001 u iznosu od 2.422 KM i 499903 u iznosu od 295.114 KM.

16. Kratkoročni finansijski plasmani

| Kratkoročni finansijski plasmani | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Kratkoročna pozajmica povezanim pravnim licima (napomena 25) | 19.558 | 19.558 |
| Ostali kratkoročni krediti u zemlji – zajmovi | 127.754 | 70.999 |
| Kratkoročno oročeni depozit u Atos bank a.d. | 50.000 | - |
| Ulaganje u otkup sopstvenih akcija | 347.287 | - |
| Ukupno kratkoročni finansijski plasmani: | 544.599 | 90.557 |

Društvo je u 2023. godini izvršilo otkup sopstvenih akcija u vrijednosti od 347.288 KM i ista su vrednovana po metodi troška.

17. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Poslovni račun- domaća valuta | 300.356 | 142.253 |
| Poslovni račun- strana valuta | 15.792 | 16.130 |
| Izdvojena novčana sredstva | 130.973 | 98.809 |
| Blagajna - domaća valuta | 5.836 | 7.269 |
| Ukupno gotovina i gotovinski ekvivalenti: | 452.957 | 264.461 |

18. Kapital

Osnovni kapital iskazan na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 7.842.578 KM (na dan 31. decembra 2022. godine u iznosu od 7.842.578 KM) sastoji se od 7.842.578 običnih (redovnih) akcija nominalne vrijednosti od 1 KM po akciji.

| | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Akcijski kapital | 7.842.578 | 7.842.578 |
| Zakonske rezerve | 913.956 | 913.956 |
| Pozitivni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | - | 414.665 |
| Negativni efekti vrednovanja finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrijednosti kroz ostali ukupni rezultat | - | (271.347) |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 2.987.063 | 2.536.655 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 1.074.976 | 1.168.408 |
| Ukupno kapital: | 12.818.573 | 12.604.915 |

Društvo je u toku 2023. godine izvršilo prodaju udjela tj. akcija emitenta Veletrgovina a.d. Gradiška oznake VLTG-R-A u količini od 493.325 akcija po cijeni od 0,50 KM po akciji (veza napomena 14).

Akcionari Društva na dan 31. decembra 2023. godine su dati u narednoj tabeli:

| Osnovni kapital | Broj akcija | Učešće % |
|--|--------------------|---------------------|
| Šobot Anđelko | 5.801.068 | 73,97 |
| Pref a.d. Banja Luka | 606.136 | 7,73 |
| Meridian a.d. Banja Luka | 463.050 | 5,90 |
| Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka | 360.531 | 4,60 |
| Janjić Nenad | 162.698 | 2,10 |
| Ostali akcionari | 449.095 | 5,70 |
| Ukupno osnovni kapital: | 7.842.578 | 100,00 |

Akcionari Društva na dan 31. decembra 2022. godine su dati u narednoj tabeli:

| Osnovni kapital | Broj akcija | Učešće % |
|--|--------------------|---------------------|
| Šobot Anđelko | 5.801.068 | 73,97 |
| Pref a.d. Banja Luka | 606.136 | 7,73 |
| Roguljić Bojan | 463.050 | 5,90 |
| Fond za restituciju RS a.d. Banja Luka | 360.531 | 4,60 |
| Janjić Nenad | 162.698 | 2,10 |
| Ostali akcionari | 449.095 | 5,70 |
| Ukupno osnovni kapital: | 7.842.578 | 100,00 |

19. Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi

| Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih | 43.007 | 59.275 |
| Ostala dugoročna rezervisanja | 850.000 | 450.000 |
| Ukupno rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi: | 893.007 | 509.275 |

U skladu sa najboljom procjenom Društva, vezanom za rizike od potencijalnog gubitka koje nosi djelatnost Društva, Društvo smatra da su rezervisanja od 850.000 KM dovoljna da pokriju potencijalne gubitke.

20. Dugoročni krediti

| Dugoročni krediti | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Sparkasse Bank d.d. BiH | 6.643.741 | 7.684.453 |
| <i>Tekuća dospjeća dugoročnih kredita (napomena 22)</i> | <i>(974.681)</i> | <i>(1.068.148)</i> |
| Ukupno dugoročni krediti: | 5.669.060 | 6.616.305 |

Obaveze Društva po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 5.669.060 KM odnose se na dva dugoročna kredita kod Sparkasse banke d.d, jedan dugoročni kredit zaključen na iznos od 1.100.000 KM dana 29. maja 2018. godine, na rok od 72 mjeseca i fiksnu kamatnu stopu koja na dan zaključenja ugovora iznosi 3,39% i vezana je vrijednost 6-mjesečnog EURIBOR-a, i na dugoročni investicijski kredit, zaključen na iznos od 8.500.000 dana 29. jula 2020. godine, na rok 120 mjeseci i redovnu kamatnu stopu od šestomjesečni EURIBOR+2,65% na godišnjem nivou, s tim da ista ne može biti niža od 2,65%, odnosno veća od 4,50%.

21. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu

| Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|---|---------------------|---------------------|
| Obaveze po osnovu nekretnina i opreme sa pravom korištenja | | |
| Obaveze po lizingu – nekretnine sa pravom korištenja | 1.222.463 | 559.398 |
| Obaveze po lizingu – oprema sa pravom korištenja | 16.220 | 42.802 |
| | 1.238.683 | 602.200 |
| Obaveze po osnovu lizinga | | |
| Sparkasse Leasing d.o.o. Sarajevo | 1.492.570 | 1.330.377 |
| Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo | 487.075 | 458.857 |
| | 1.979.645 | 1.789.234 |
| Tekuća dospjeća (napomena 22) | | |
| Sparkasse Leasing d.o.o. Sarajevo | (571.782) | (450.837) |
| Raiffeisen Leasing d.o.o. Sarajevo | (169.378) | (142.989) |
| | (741.160) | (593.826) |
| Ukupno dugoročne obaveze po finansijskom lizingu: | 2.477.168 | 1.797.608 |

22. Kratkoročne finansijske obaveze

| Kratkoročne finansijske obaveze | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|--|---------------------|---------------------|
| Kratkoročni krediti u zemlji | 1.993.814 | 1.174.069 |
| Dio dugoročnih obaveza po dugoročnim kreditima (napomena 20) | 974.680 | 1.068.148 |
| Dio dugoročnih obaveza po finansijskom lizingu (napomena 21) | 741.160 | 593.826 |
| Ostale obaveze po amortizovanoj vrijednosti - pozajmice | 35.000 | - |
| Ukupno kratkoročne finansijske obaveze: | 3.744.654 | 2.836.043 |

23. Obaveze iz poslovanja

| Obaveze iz poslovanja | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Dobavljači povezana lica (napomena 25) | (34.855) | 40.907 |
| Dobavljači iz zemlje | 827.718 | 764.853 |
| Dobavljači iz inostranstva | 892.874 | 386.844 |
| Ukupno obaveze iz poslovanja: | 1.685.737 | 1.192.604 |

24. Obaveze iz specifičnih poslova

| Obaveze iz specifičnih poslova | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Obaveze za dažbine po carinskoj deklaraciji (carina, PDV, akciza) | 3.321.753 | 2.684.729 |
| Takse i drugi troškovi | 755.922 | 838.607 |
| Obaveze za terminal prema UIO (30%) | - | (480) |
| Ostale uplate po računima iz specifičnih poslova | 159.354 | 112.499 |
| Ukupno obaveze iz specifičnih poslova: | 4.237.029 | 3.635.355 |

25. Transakcije sa povezanim licima

Društvo je u 2023. godini u okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti obavljalo transakcije sa sljedećim pravnim povezanim licima MeridianBL d.o.o. Beograd, Srbija i Meridian BL d.o.o. Ljubljana, Slovenija.

U toku 2023. i 2022. godine obavljene su sljedeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

| Pojedinačni bilans stanja | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---|--------------------|--------------------|
| | u KM | u KM |
| Dugoročni finansijski plasmani | | |
| - MeridianBL d.o.o. Beograd | 29.209 | 29.209 |
| - Meridian BL d.o.o. Ljubljana | 704.098 | 361.828 |
| 14 | 733.307 | 391.037 |
| Kratkoročna potraživanja od kupaca | | |
| - MeridianBL d.o.o. Beograd | 93.643 | 18.713 |
| - Meridian BL d.o.o. Ljubljana | 139.594 | 95.578 |
| 15 | 233.237 | 114.291 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | | |
| - Meridian BL d.o.o. Ljubljana | 19.558 | 19.558 |
| 16 | 19.558 | 19.558 |
| Ukupna aktiva: | 986.102 | 524.886 |
| Obaveze iz poslovanja | | |
| - MeridianBL d.o.o. Beograd | - | 13.412 |
| - Meridian BL d.o.o. Ljubljana | (34.855) | 27.495 |
| 23 | (34.855) | 40.907 |
| Ukupna pasiva: | (34.855) | 40.907 |
| Neto aktiva: | 951.247 | 483.979 |

| Pojedinačni bilans uspjeha | 2023. u KM | 2022. u KM |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Prihodi od pruženih usluga | | |
| - MeridianBL d.o.o. Beograd | 233.212 | 185.291 |
| - Meridian BL d.o.o. Ljubljana | 35.800 | 34.593 |
| 5 | 269.012 | 219.884 |
| Ostali poslovni prihodi | | |
| - MeridianBL d.o.o. Beograd | - | 149 |
| | - | 149 |
| Finansijski prihodi | | |
| - MeridianBL d.o.o. Beograd | - | 607 |
| - Meridian BL d.o.o. Ljubljana | - | 1.391 |
| | - | 1.998 |
| Ukupno prihodi: | 269.012 | 222.031 |
| Troškovi proizvodnih usluga | | |
| - MeridianBL d.o.o. Beograd | 207.514 | 181.758 |
| - Meridian BL d.o.o. Ljubljana | 91.404 | 180.176 |
| | 298.918 | 361.934 |
| Ukupno rashodi: | 298.918 | 361.934 |
| Prihodi/Rashodi neto: | (29.906) | (139.903) |

26. Upravljanje finansijskim rizicima

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima, kao što su kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje finansijskim rizicima je usmjereno na minimiziranje potencijalnih negativnih efekata na finansijske performanse Društva u uslovima nepredvidivosti kretanja na finansijskim tržištima.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje obzirom da takvi instrumenti nisu u široj upotrebi, niti postoji organizovano tržište ovih instrumenata u Republici Srpskoj.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vrijeme, što bi moglo dovesti do finansijskog gubitka Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane i potraživanja.

Društvo nema značajnu koncentraciju kreditnog rizika, obzirom da se plasmani i njegova potraživanja odnose na veći broj kupaca.

Rizik likvidnosti

Uprava Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbjeđuje da u svakom trenutku ispunjava svoje obveze. Rizikom likvidnosti se upravlja održavanjem odgovarajućih novčanih rezervi, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tijekova i održavanjem adekvatnog odnosa dospelja finansijskih sredstava i obveza.

Upravljanje rizikom kapitala

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

Uprava Društva analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze, kratkoročne i dugoročne, umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

| Upravljanje rizikom kapitala | 31.12.2023. u KM | 31.12.2022. u KM |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ukupna zaduženost | 11.940.882 | 11.249.956 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (452.957) | (264.461) |
| Neto zaduženost | 11.487.925 | 10.985.495 |
| Kapital | 12.818.573 | 12.604.915 |
| Ukupan kapital | 24.306.498 | 23.590.410 |
| Pokazatelj zaduženosti | 47,26% | 46,57% |

27. Poreski propisi

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju porez na dodatu vrijednost, porez na dobit i poreze na plate (obavezne poreze), zajedno sa drugim porezima. Pored toga, zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme za razliku od razvijenijih tržišnih privreda, dok su propisi kojim se vrši implementacija ovih zakona često nejasni ili ne postoje. Shodno tome, u pogledu pitanja vezanih za poreske zakone ograničen je broj slučajeva koji se mogu koristiti kao primjer. Često postoje razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama vezano za pravnu interpretaciju zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave, zajedno sa drugim oblastima zakonskog regulisanja (na primjer, pitanja carina i devizne kontrole) su predmet pregleda i kontrola od više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zateznih kamata.

Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja uprave. Kao rezultat iznietog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenijim poreskim sistemom.

Društvo je u toku 2023. godine bilo predmet kontrole od strane Poreske uprave Republike Srpske, Odjeljenje za kontrolu VPO. Period poslovanja koji je obuhvaćen kontrolom je period 01.09.2018-31.8.2023. godine. Prema Zapisniku broj 06/1.01/0302-456.3-5013/2023 od 04. oktobra 2023. godine Društvu su utvrđene obaveze za uplatu u iznosu od 15.940 KM.

28. Događaji nakon datuma izvještavanja

Nakon 31. decembra 2023. godine, prema izjavama Uprave ne postoje događaji koji mogu uticati na finansijske izvještaje i izmjene istih.

Osim gore navedenog do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja nisu nastali događaji nakon datuma pojedinačnog bilansa stanja koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja u priloženim pojedinačnim finansijskim izvještajima, kako se to zahtijeva prema odredbama IAS 10 "Događaji nakon dana bilansa".

29. Potencijalne obaveze

Društvo se na dan 31. decembra 2023. godine javlja kao tužilac u 21 sporu. Procjenjena vrijednost sudskih sporova na dan 31. decembra 2023. godine u kojima se Društvo javlja kao tužilac iznosi 55.451 KM. Društvo očekuje da će da dobije navedene sporove.

Vrijednost datih garancija po osnovu plaćanja uvoznih dažbina u tuđe ime i za tuđi račun na dan 31. decembra 2023. godine iznosi 49.786.701 KM (na dan 31. decembra 2022. godine iznosi 51.607.611 KM). Uprava smatra da date garancije neće prouzrokovati materijalno značajne odlive za Društvo.

Odgovorno lice