

Konsolidovani finansijski izvještaji za godinu koja se završava 31. decembra 2021. godinu i Izvještaj nezavisnog revizora

Meridian a.d. Banja Luka i zavisna
društva

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 4
Konsolidovani bilans uspjeha	5
Konsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda	7
Konsolidovani bilans stanja	8
Konsolidovani bilans tokova gotovine	10
Konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu.....	11
Konsolidovani anex	12
Note i zabilješke uz konsolidovane finansijske izvještaje	14

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 konsolidovani finansijskih izvještaja Meridian a.d. Banja Luka (u daljem tekstu "Matično društvo") i njegovih zavisnih društava Meridian BL d.o.o. Beograd i Meridian BL d.o.o. Ljubljana (zajedno "Grupa") koji obuhvataju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i konsolidovani bilans uspjeha, konsolidovani izvještaj o ostalim dobitima i gubicima perioda, konsolidovani izvještaj o promjenama na kapitalu i konsolidovani bilans tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika Grupe.

Po našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno u svim materijalno značajnim aspektima, konsolidovani finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2021. godine i konsolidovane rezultate njegovog poslovanja i konsolidovane 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja. Nezavisni smo u odnosu na Grupu 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 konsolidovanih finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Ova pitanja su obrađena u kontekstu revizije konsolidovanih 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</i></p> <p>Grupa priznaje prihode nakon izvršene usluge carinskog posredovanja, posredovanje u tranzitu, špediterskih usluga i drugih usluga.</p> <p>Prihod od prodaje učinaka u 2021. godini iskazani su u iznosu od 14.853.225 KM i odabrani su kao ključno pitanje zato što postoji značajan rizik priznavanja prihoda od prodaje učinaka od strane Grupe 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 Grupe i uporedili ga sa iznosom ukupnih prihoda priznatim u tekućem periodu;</p>

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izvještaje

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

U sastavljanju konsolidovanih finansijskih izvještaja, Rukovodstvo Matičnog društva je odgovorno za procjenjivanje sposobnosti Grupe 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 ovlaštena za upravljanje odgovorna su za nadzor nad procesom finansijskog izvještavanja Grupe.

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li konsolidovani 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 konsolidovanih 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 konsolidovanih 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 usljed prevare je veći od rizika nastalog usljed 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 Grupe;
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika, razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Grupa;
- 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 Grupe 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 konsolidovanih 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 Grupa prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenom poslovanju;
- ocjenjujemo ukupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li konsolidovani 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.

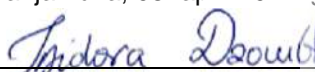
Takođe, dostavljamo Rukovodstvu Matičnog društva izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koje se može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama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

Od pitanja koja su saopštena Rukovodstvu Matičnog društva, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja.

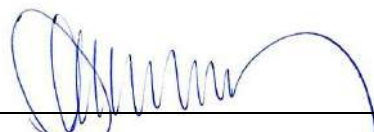
Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće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

Partner na revizorskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Aleksandar Džombić, Ovlašćeni revizor.

Grant Thornton d.o.o. Banja Luka, o.o.
Banja Luka, 08. april 2022. godine



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



Aleksandar Džombić
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Banja Luka

Matični broj: 1140540
 Šifra djelatnosti: 52.29
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
Meridian a.d. za transport i logistiku
 Sjedište: Branka Perduva bb, Banja Luka
 JIB: 4400964260004

Poslovni račun: 552-000-00000919-22
 562-099-00015630-67
 567-162-11000745-26
 555-007-00031483-92
 551-500-11274439-23
 161-045-00533600-28

Konsolidovani bilans stanja
 (Izveštaj o finansijskom položaju)
 na dan 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine			Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
			Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto (4-5)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)						
01	I - NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	001	28.957.058	8.434.245	20.522.813	12.529.997
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	002	0	0	0	0
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	003			0	
012, dio 019	3. Goodwill	004			0	
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	005			0	
015, 016, dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	006			0	
007		007			0	
02	II - NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	28.649.545	8.434.245	20.215.300	12.200.853
020, dio 029	1. Zemljište	009	2.004.976		2.004.976	379.103
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	20.928.143	5.612.642	15.315.501	4.230.320
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	5.708.861	2.819.595	2.889.266	1.980.401
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012			0	
024, dio 029	5. Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	013	3.328	2.008	1.320	1.391
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	4.237		4.237	5.609.638
03	III - BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 039	1. Šume	016			0	
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017			0	
032, dio 039	3. Osnovno stado	018			0	
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019			0	
037, 038, dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020			0	
04	IV - DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	307.513	0	307.513	329.144
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022	0		0	
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023			0	
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024			0	
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025			0	
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026			0	
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027	295.994		295.994	313.581
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospeljeća	028			0	
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029	11.519		11.519	15.563
050	V - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030			0	
10 do 15	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	12.440.899	3.917.422	8.523.477	9.333.437
100 do 109	I - ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 037)	032	17.164	0	17.164	17.579
100 do 109	1. Zalihe materijala	033			0	140
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034			0	
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035			0	
130 do 139	4. Zalihe robe	036			0	
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	
150 do 159	6. Dati avansi	038	17.164		17.164	17.439
20, 21, 22	II - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	12.423.735	3.917.422	8.506.313	9.315.958
200, dio 209	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	12.023.939	3.917.422	8.106.517	7.741.682
201, 202, 203, dio 209	a) Kupci - povezana pravna lica	041			0	
204, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	7.144.189		7.144.189	7.163.906
208, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	775.294		775.294	431.299
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044	3.917.422	3.917.422	0	
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045			0	
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	187.034		187.034	146.477
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047	32.554	0	32.554	1.138.918
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048			0	
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049	32.554		32.554	1.138.918
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050			0	
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051			0	
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovanju	052			0	
236, dio 239	đ) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053			0	
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054			0	
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055			0	
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	177.819	0	177.819	237.021
240	a) Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti	057			0	
241 do 249	b) Gotovina	058	177.819		177.819	237.021
270 do 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	189.423		189.423	197.522
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060			0	715
288	III - ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061			0	
29	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	41.397.957	12.351.667	29.046.290	21.863.434
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063			0	
880 do 888	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	41.397.957	12.351.667	29.046.290	21.863.434
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065			0	
880 do 888	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	41.397.957	12.351.667	29.046.290	21.863.434

Grupa računa, račun	POZICIA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (PS)
1	2	3	4	5
PASIVA				
A. KAPITAL (102 - 109 + 110 - 111 + 112 + 116 + 117 - 118 + 119 - 123)				
30	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	101	11.044.966	10.691.021
300	1. Akcijski kapital	102	7.842.578	7.842.578
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	103	7.842.578	7.842.578
303	3. Zadržni udjeli	104	0	
304	4. Ulozi	105		
305	5. Državni kapital	106		
309	6. Ostali osnovni kapital	107		
31	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	108		
320	III - EMISIONA PREMIJA	109		
321	IV - EMISIONI GUBITAK	110		
dio 32	V - REZERVE (113 do 115)	111		
322	1. Zakonske rezerve	112	913.956	913.956
323	2. Statutarne rezerve	113	913.956	913.956
329	3. Ostale rezerve	114		
330, 331, 334	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	115		
332	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	116		
333	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117	414.665	424.714
34	IX - NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	118	271.347	273.231
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	119	2.145.114	1.783.004
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	120	1.260.999	1.445.491
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	121	884.115	337.513
35	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	122		
350	1. Gubitak ranijih godina	123	0	0
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	125		
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	126	493.084	98.840
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	127		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	128		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	129		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	130		
407	6. Odložene poreske obaveze	131	43.084	48.840
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	132		
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	133		
41	V. OBAVEZE (136 + 144)	134	450.000	50.000
410	I - DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	135	17.508.240	11.073.573
411	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	136	9.047.397	4.215.989
412	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	137		
413, 414	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	138		
415, 416	4. Dugoročni krediti	139		
417	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	140	7.680.978	3.316.046
419	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	141	1.366.419	894.088
42 do 49	7. Ostale dugoročne obaveze	142		
42	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	143		5.855
420 do 423	1. Kratkoročne finansijske obaveze (145 do 149)	144	8.460.843	6.857.584
424, 425	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	145	2.844.858	2.053.137
426	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	146	1.322.267	1.112.410
429	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	147	1.522.591	935.442
43	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	148		5.285
430	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	149		
431	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	150	1.440.396	1.150.009
432, 433, 434	b) Dobavljači - povezana pravna lica	151		
435	v) Dobavljači u zemlji	152		
439	g) Dobavljači iz inostranstva	153	841.004	642.131
440 do 449	d) Ostale obaveze iz poslovanja	154	599.392	475.314
450 do 458	3. Obaveze iz specifičnih poslova	155		32.564
460 do 469	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	156	3.202.889	2.915.344
470 do 479	5. Druge obaveze	157	337.612	302.499
48, osim 481	6. Porez na dodatu vrijednost	158	214.582	187.447
481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	159	164	1.605
49, osim 495	8. Obaveze za porez na dobitak	160	30.509	50.131
495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	161	62.153	
890 do 898	10. Odložene poreske obaveze	162	327.680	197.411
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	163		
	D. VANBILANSNA PASIVA	164	29.046.290	21.863.434
	D. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	165		
		166	29.046.290	21.863.434

U: Banjoj Luci

Datum: 30.04.2022.



Lice sa licencom: Aleksandar Šurlan

Lice ovlašteno za zastupanje: Anđelko Šobot

Matični broj: 1140540
 Šifra djelatnosti: 52.29
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili
 preduzetnika:
Meridian a.d. za transport i logistiku
 Sjedište: Branka Perduva bb, Banja Luka
 JIB: 4400964260004

Poslovni računi: 552-000-0000919-22
562-099-00015630-67
567-162-11000745-26
555-007-00031483-92
551-500-11274439-23
161-045-00533600-28

Konsolidovani bilans uspjeha
 (Izveštaj o ukupnom rezultatu u periodu)
 za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I - POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 - 212 + 213 - 214 + 215)	201	15.351.731	11.959.959
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	78.595	4.181
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203		
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	71.274	
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	7.321	4.181
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	14.853.225	11.638.797
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207		
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	12.523.722	10.006.512
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	2.329.503	1.632.285
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210		
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212		
640, 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642, 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	419.911	316.981
	II - POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	13.965.913	11.365.435
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	71.507	
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	1.170.655	833.738
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	5.616.880	5.110.801
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	4.268.018	3.988.237
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	1.348.862	1.122.564
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	4.179.828	3.244.588
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	1.265.781	629.091
540	a) Troškovi amortizacije	224	865.781	541.275
541	b) Troškovi rezervisanja	225	400.000	87.816
55, osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	1.490.494	1.255.675
555	7. Troškovi poreza	227	53.121	199.507
556	8. Troškovi doprinosa	228	117.647	92.035
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 - 216)	229	1.385.818	594.524
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 - 201)	230	0	0
	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
65	I - FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	175.296	20.930
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233	174.430	13.996
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	24	379
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	832	6.505
56	II - FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	132.936	75.453
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239		
561	2. Rashodi kamata	240	131.768	74.838
562	3. Negativne kursne razlike	241	1.168	615
563	4. Rashodi po osnovu valutne klauzule	242		
569	5. Ostali finansijski rashodi	243		
	D. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229 + 231 - 238) ili (231 - 238 - 230)	244	1.428.168	539.951
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 - 231) ili (238 - 229 - 231)	245	0	0
	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67	I - OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	74.977	92.406
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	37.500	47.304
671	2. Dobici po osnovu prodaje investicionih nekretnina	248		
672	3. Dobici po osnovu prodaje bioloških sredstava	249		
673	4. Dobici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	250		
674	5. Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	251	9.792	
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252		
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253		
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254	1.711	
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255	25.729	13.999
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	245	31.103

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
57	II - OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	427.861	118.675
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258	16.424	47.062
571	2. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja investicionih nekretnina	259		
572	3. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja bioloških sredstava	260		
573	4. Gubici po osnovu prodaje sredstava obustavljenog poslovanja	261		
574	5. Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV	262		
575	6. Gubici po osnovu prodaje materijala	263		
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264		
577	8. Rashodi po osnovu zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	265		
578	9. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	394.618	48.666
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	16.819	22.947
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 - 257)	268	0	0
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 - 246)	269	352.884	26.269
	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
68	I - PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	0
680	1. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklađivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklađivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklađivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklađivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		
686	7. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklađivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II - RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	0	0
580	1. Obezvrjeđenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvrjeđenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvrjeđenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvrjeđenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		
584	5. Obezvrjeđenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvrjeđenje zaliha materijala i robe	286		
586	7. Obezvrjeđenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvrjeđenje potraživanja primjenom indirektno metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvrjeđenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 - 280)	290	0	0
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 - 270)	291	0	0
690, 691	L. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	292		1.572
590, 591	LJ. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	293		78.063
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA			
	1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 - 293 - 245 - 269 - 291)	294	1.075.284	437.191
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 - 292 - 244 - 268 - 290)	295	0	0
	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT			
721	1. Poreski rashodi perioda	296	191.169	99.678
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	297		
723	3. Odloženi poreski prihodi perioda	298		
	NJ. NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			
	1. Neto dobitak tekuće godine (294 - 295 - 296 - 297 + 298)	299	884.115	337.513
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 - 294 + 296 + 297 - 298)	300	0	0
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	15.601.994	12.074.817
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	14.526.710	11.637.626
724	O. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDovi RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA	303		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada većinskim vlasnicima	304		
	Dio neto dobitka/gubitka koji pripada manjinskim vlasnicima	305		
	Obična zarada po akciji	306	0,1127327	0,0529
	Razrijeđena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	170,41	157,22
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	170,41	157,42

U: Banjoj Luci

Datum: 30.04.2022.



Lice sa licencom: Aleksandar Šurlan

Lice ovlašteno za zastupanje: Anđelko Šobot

Matični broj: 1140540
 Šifra djelatnosti: 52.29
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili
 preduzetnika:
Meridian a.d. za transport i logistiku
 Sjedište: Branka Perduva bb, Banja Luka
 JIB: 4400964260004

Poslovni računi: 552-000-0000919-22
562-099-00015630-67
567-162-11000745-26
555-007-00031483-92
551-500-11274439-23
161-045-00533600-28

Konsolidovani izvještaj
o ostalim dobitcima i gubicima perioda
 za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	884.115	337.513
	I - DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401	0	221.996
	1. Dobici po osnovu smanjenja revalorizacionih rezervi na stalnim sredstvima, osim HOV raspoloživih za prodaju	402		
	2. Dobici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	403		221.996
	3. Dobici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobitci od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobitci utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II - GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408	0	0
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevođenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	410		
	3. Aktuarski gubici od planova definisanih primanja	411		
	4. Efektivni dio gubitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	412		
	5. Ostali gubici utvrđeni direktno u kapitalu	413		
	B. OSTALI DOBICI ILI GUBICI U PERIODU (401 - 408) ili (408 - 401)	414	0	221.996
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOSI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416	0	221.996
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU			
	I - UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	417	884.115	559.509
	II - UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400 ± 416)	418	0	0

U: Banjoj Luci

Datum: 30.04.2022.



Lice sa licencom: Aleksandar Šurjan

Lice ovlašteno za zastupanje: Andelko Šobot

Matični broj: 1140540
 Šifra djelatnosti: 52.29
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili
 preduzetnika:
Meridian a.d. za transport i logistiku
 Sjedište: Branka Perduva bb, Banja Luka
 JIB: 4400964260004

Poslovni računi: 552-000-0000919-22
562-099-00015630-67
567-162-11000745-26
555-007-00031483-92
551-500-11274439-23
161-045-00533600-28

Konsolidovani bilans tokova gotovine
 (Izvršetak o tokovima gotovine)
 za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	175.197.584	166.944.788
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	173.572.548	166.258.678
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	97.433	47.735
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	1.527.603	638.375
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	171.923.626	168.454.642
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	506	14.765.256	14.792.119
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	5.334.973	4.356.499
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	131.280	74.555
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	129.655	135.256
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	151.562.462	149.096.213
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	3.273.958	0
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	0	1.509.854
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	315.494	61.299
16.	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
17.	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
18.	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516	140.374	47.304
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517	175.120	13.995
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	8.398.175	695.009
23.	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
24.	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
25.	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	8.398.175	695.009
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	0	0
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	8.082.681	633.710
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	25.318.572	8.651.392
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529	5.931.079	3.701.904
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530	19.387.493	4.934.266
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		15.222
35.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	20.569.051	6.824.222
36.	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
37.	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
38.	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535	19.618.584	6.046.677
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536	445.829	176.935
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537	504.286	594.621
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538	352	5.989
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539	4.749.521	1.827.170
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540	0	0
44.	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	200.831.650	175.657.479
45.	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	200.890.852	175.973.873
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	0	0
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	59.202	316.394
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	237.021	553.415
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	177.819	237.021

U: Banjoj Luci

Datum: 30.04.2022.



Lice sa licencom: Aleksandar Šurlan

Lice ovlašćeno za zastupanje: Anđelko Šobot

Matični broj: 1140540
 Šifra djelatnosti: 52.29
 Naziv privrednog društva, zadruga, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
Meridian a.d. za transport i logistiku
 Sjedište: Branka Perduva bb, Banja Luka
 JIB: 4400964260004

Poslovni računi: 552-000-0000919-22
 562-099-00015630-67
 567-162-11000745-26
 555-007-00031483-92
 551-500-11274439-23
 161-045-00533600-28

Konsolidovani aneksi
 (Dodatni računovodstveni izvještaj)
 za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
010	Ulaganja u istraživanje i razvoj (dugovni promet bez početnog stanja)	601		
201, dio 200	Kupci iz Republike Srpske i kupci - povezana pravna lica iz RS (dugovni promet bez početnog stanja)	602	88.072.661	98.447.698
202, dio 200	Kupci iz Federacije BiH i kupci - povezana pravna lica iz FBiH (dugovni promet bez početnog stanja)	603	77.528.237	60.978.023
203, dio 200	Kupci iz Brčko Distrikta BiH i kupci - povezana pravna lica iz BD (dugovni promet bez početnog stanja)	604	1.653.340	1.451.561
432, dio 431	Dobavljači iz Republike Srpske i dobavljači - povezana pravna lica iz RS (potražni promet bez početnog stanja)	605	11.351.073	6.858.248
433, dio 431	Dobavljači iz Federacije BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz FBiH (potražni promet bez početnog stanja)	606	2.975.096	2.529.930
434, dio 431	Dobavljači iz Brčko Distrikta BiH i dobavljači - povezana pravna lica iz DB (potražni promet bez početnog stanja)	607	11.778	
601, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u RS	608	72.260	
602, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Federaciji BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u FBiH	609		
603, dio 600	Prihodi od prodaje robe u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima u BD	610		
dio 61	Prihodi od prodaje proizvoda	611		
dio 61	Prihodi od prodaje usluga	612		
611, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Republici Srpskoj i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u RS	613		
612, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Federaciji BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u FBiH	614		
613, dio 610	Prihodi od prodaje učinaka u Brčko Distriktu BiH i prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u BD	615		
dio 611	Prihodi od prodaje usluga u Republici Srpskoj	616	7.249.213	6.069.909
dio 612	Prihodi od prodaje usluga u Federaciji BiH	617	4.756.766	3.543.457
dio 613	Prihodi od prodaje usluga u Brčko Distriktu BiH	618	79.268	92.685
65	OSTALI POSLOVNI PRIHODI (620 + 623 + 624 + 625 + 626 + 627 + 628)	619	94.708	248.575
650	a) Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, podsticaja i slično	620	15.815	10.468
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvode (subvencije koje se mogu prikazati po jedinici proizvoda, npr. vozna karta, brašno, hljeb, mlijeko i dr.)	621		
dio 650	Od toga: prihodi po osnovu subvencija na proizvodnju (na zapošljavanje, platu, kamatnu stopu, za smanjenje zagađenja i dr.)	622		
651	b) Prihod od zakupnina	623	39.362	191.807
652	v) Prihod od donacija	624		
653	g) Prihod od članarina	625		
654	d) Prihod od tantijema i licencnih prava	626		
655	đ) Prihod iz namjenskih izvora finansiranja (iz budžeta, fondova i dr.)	627	39.531	46.300
659	e) Ostali poslovni prihodi po drugim osnovima	628		
66 + 67	FINANSIJSKI I OSTALI PRIHODI	629		
dio 660	Od toga: prihodi od učešća u dobiti (dividendi)	630		
dio 670	Dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme	631	37.500	47.304
678	Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih	632	25.728	13.999

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
51	TROŠKOVI MATERIJALA	633		
513	Od toga: troškovi goriva i energije	634	981.159	662.257
52	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALIH LIČNIH RASHODA	635		
522 + 523	Troškovi bruto naknada članovima upravnog, nadzornog, odbora za reviziju i dr.	636	44.311	99.868
525	Troškovi zaposlenih na službenom putu	637	168.480	114.201
dio 525	Od toga: dnevnice	638	165.372	110.261
53	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (640 + 641 + 642 + 643 + 644 + 645 + 646 + 647)	639	3.490.318	2.881.619
530	a) Troškovi usluga na izradi učinaka	640		
531	b) Troškovi transportnih usluga	641	2.657.586	1.880.971
dio 532	v) Troškovi za usluge tekućeg održavanja osnovnih sredstava	642	309.558	213.799
dio 532	g) Troškovi za usluge investicionog održavanja osnovnih sredstava	643		
533	d) Troškovi zakupa	644	81.227	424.562
534 + 535	đ) Troškovi sajmovi, reklame i propagande	645	39.879	44.682
536 + 537	e) Troškovi istraživanja i razvoja koji se ne kapitalizuju	646		
539	ž) Troškovi ostalih usluga	647	402.068	317.605
dio 539	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	648		
55	NEMATERIJALNI TROŠKOVI (650 + 653 + 654 + 655 + 656 + 657 + 658 + 659)	649	1.449.108	1.424.667
550	a) Troškovi neproizvodnih usluga	650	334.953	246.310
dio 550	Od toga: troškovi stručnog obrazovanja i usavršavanja zaposlenih	651	16.694	8.149
dio 550	Od toga: bruto iznosi naknada po ugovorima sa fizičkim licima van radnog odnosa	652	170.317	91.701
551	b) Troškovi reprezentacije	653	146.092	107.463
552	v) Troškovi premije osiguranja	654	59.827	42.394
553	g) Troškovi platnog prometa	655	670.850	632.224
554	d) Troškovi članarina	656	16.838	10.531
dio 555	đ) Troškovi poreza na proizvode, carine, boravišne takse, porez na igre na sreću i sl.	657		
dio 555	e) Troškovi poreza na proizvodnju: na imovinu, na zemljište, za korišćenje voda i šuma, za protivpožarnu zaštitu i sl.	658	57.715	199.507
559	ž) Ostali nematerijalni troškovi	659	162.833	186.238
	OBAVEZE I POTRAŽIVANJA	660		
47, osim 479	Obračunati (fakturisani) porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	661	922.339	1.162.591
27, osim 279	Ulazni porez na dodatu vrijednost (kumulativan promet konta)	662	1.632.874	1.904.789
479	Obaveze za PDV po osnovu razlike između obračunatog i akontacionog PDV-a (saldo konta)	663		
279	Potraživanja po osnovu razlike između akontacionog i obračunatog PDV-a (saldo konta)	664	167.179	219.923
271	PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	665	702.589	895.305
484	Obaveze za PDV plaćen pri uvozu (kumulativan promet konta)	666	686.072	870.483
480	Obaveze za akcize (kumulativan promet konta)	667		
nema konta	Prihodi ostvareni na bazi podugovaranja	668		
nema konta	Plaćanja podugovaračima za rad, isporučene proizvode i usluge	669		
nema konta	Ukupan broj odrađenih časova rada (efektivni časovi rada bez bolovanja, godišnjih odmora, državnih praznika i sl.)	670	337.144	321.872

U: Banjoj Luci

Datum: 30.04.2022.



Lice sa licencom: Aleksandar Šurlan

Lice ovlašćeno za zastupanje: Anđelko Šobot

Matični broj: 1140540
 Šifra djelatnosti: 52.29
 Naziv privrednog društva, zadruge, drugog pravnog lica ili preduzetnika:
Meridian a.d. za transport i logistiku
 Sjedište:
 Branka Perduva bb, Banja Luka
 JIB: 4400964260004

Poslovni računi: 552-000-00000919-22
 562-099-00015630-67
 567-162-11000745-26
 555-007-00031483-92
 551-500-11274439-23
 161-045-00533600-28

Konsolidovani izvještaj o promjenama u kapitalu
 za period koji se završava na dan 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Oznaka za AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16, MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske rezerve, zaštitna gotovinskih tokova)	Akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	Ukupno	Majminski interes	UKUPNI KAPITAL	
1.	Stanje na dan 01.01.2020. god.	901	7.842.578		-70.513	913.938	2.432.919	11.118.922		11.118.922	
2.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	902						0		0	
3.	Efekte ispravke grešaka	903						0		0	
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 ± 902 ± 903)	904	7.842.578	0	-70.513	913.938	2.432.919	11.118.922	0	11.118.922	
5.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						0		0	
6.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906			221.996			221.996		221.996	
7.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907				18		18		18	
8.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	908				415.576		415.576		415.576	
9.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909						0		0	
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka	910				987.428		987.428		987.428	
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						0		0	
12.	Stanje na dan 31.12.2020. god. / 01.01.2021. god. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	7.842.578	0	151.483	913.956	1.861.067	10.769.084	0	10.769.084	
13.	Efekte promjena u računovodstvenim politikama	913						0		0	
14.	Efekte ispravke grešaka	914						-78.063		-78.063	
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912 ± 913 ± 914)	915	7.842.578	0	151.483	913.956	1.783.004	10.691.021	0	10.691.021	
16.	Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						0		0	
17.	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917			-8.165			-8.165		-8.165	
18.	Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918						0		0	
19.	Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	919				884.115		884.115		884.115	
20.	Neto dobiti/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920						0		0	
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokrivenje gubitka	921				522.005		522.005		522.005	
22.	Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						0		0	
23.	Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	7.842.578	0	143.318	913.956	2.145.114	11.044.966	0	11.044.966	

U: Banjoj Luci

Datum: 30.04.2022.

Lice sa licencom: Aleksandar Šurlan

Lice ovlašteno za zastupanje: Anđelko Šobot



Note uz konsolidovane finansijske izvještaje u periodu 01.01 –
31.12.2021. godine



Banja Luka, 31.03.2022. godine

APIF
Vuka Kradzića br. 6
78000 Banja Luka

Meridian a.d.
Branka Perduva br. bb
78000 Banja Luka

MeridianBL d.o.o., Beograd
Maršala Tita br. 206
11272 Dobanovci

Meridian BL d.o.o., Ljubljana
Letališka cesta br. 33M
1000 Ljubljana

Note i zabilješke uz konsolidovane finansijske izvještaje
01.01 – 31.12.2021. godine

Osnovni podaci o Društvu

Naziv: MERIDIAN a.d. za transport i logistiku

Sjedište: Branka Perduva bb, Banjaluka

Osnovna djelatnost: 52.29 - djelatnost drugih posrednika u sobračaju

Akcionarski kapital: 7.842.578,00KM

Lice ovlašteno za zastupanje: Generalni direktor, Anđelko Šobot dipl.oec.

Istorijat Društva: «Meridian» je akcionarsko društvo koje u okviru svoje djelatnosti obavlja poslove međunarodne špedicije, skladištenja, prevoza, organizacije prevoza i zbirnog transporta. Društvo posluje pod današnjim nazivom od 1990. godine, a osnovano je davne 1948. godine u okviru tadašnjeg Interšped-a Sarajevo. U procesu privatizacije državnog kapitala izvršena je i transformacija društva, te društvo posluje kao akcionarsko od 2001.

godine. Radi kvalitetnog i konkurentnog obavljanja poslova razvili smo mrežu od 19 poslovnih jedinica kojima je pokrivena cijela teritorija Federacije Bosne i Hercegovine/Republike Srpske. Poslujemo na svim većim graničnim prelazima, a posjedujemo i vlastiti vozni park koji broji 55 vozila i to: 43 teretna vozila i 12 putničkih vozila.

Društvo je organizovano u okviru 19 poslovnih jedinica:

- Banjaluka,
- Transport,
- Novi Grad,
- Gradiška,
- Prijedor,
- Gradina,
- Rača,
- Brod,
- Šamac,
- Brčko,
- Sarajevo,
- Zvornik-Karakaj,
- Doboj,
- Orašje,
- Tuzla,
- Bihać,
- Bijača,
- Bijeljina,
- Aerodrom Sarajevo.

Efikasnom obavljanju poslova doprinosi 171 zaposleni radnik. 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.



O poslovnom rejtingu Društva govori i činjenica da «Meridian» ima uspješnu poslovnu saradnju sa značajnim brojem poslovnih banaka iz Federacije Bosne i Hercegovine/Republike Srpske čime obezbjeđuje dovoljan garancijiski potencijal kako bi u svakom momentu mogao da pruži što kvalitetniju uslugu komitentima.

«Meridian» je od 2004. godine nosilac certifikata ISO standarda 9001:2008, a poslednja recertifikacija izvršena je u martu 2015. godine što govori o ispunjavanju visokih standarda poslovanja i sprovođenja politike kvaliteta.

Kao istaknuta kuća u ovoj djelatnosti član je međunarodnog udruženja špeditera FIATA, i nosilac više nagrada iz ove oblasti.

Konsolidovani finansijski izvještaji za 2021. godinu su prezentovani uz dosljedenu primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI). Kao i u prethodnim godinama posebna pažnja je posvećena primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno, međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, i to:

MRS 12 – Porez na dobitak,

MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema,

MSFI 15 – Poslovni prihodi od ugovora sa kupcima,

MSFI 9 – Finansijski instrumenti,

MSFI 16 – lizing,

MRS 37 – Rezervisanja, potencijalne obaveze, potencijalna imovina.



P R E G L E D N O T A u periodu 01.01 – 31.12.2021. godine

Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2021. godine

NOTA I			
Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine (AOP 008)			
Opis	Građevinsko zemljište		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Početno stanje na dan 01.01.2021. godine	379.103	0	379.103
Prenos/aktiviranje	1.625.873	0	1.625.873
Konačno stanje na dan 31.12.2021. godine	2.004.976	0	2.004.976
Opis	Građevinski objekti		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Početno stanje na dan 01.01.2021. godine	9.632.540	5.402.220	4.230.320
Nabavke u toku godine			0
Prenos/aktiviranje	10.783.349		10.783.349
Otuđenje i rashodovanje	167.913	173.844	-5.931
Amortizacija u periodu		148.989	-148.989
Nekretnine i oprema sa pravom korištenja	686.098	229.346	456.752
Konačno stanje na dan 31.12.2021. godine	21.269.900	5.954.399	15.315.501
	Oprema		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Početno stanje na dan 01.01.2021. godine	4.334.884	2.354.483	1.980.401
Nabavke u toku godine	1.399.748		1.399.748
Prenos/aktiviranje	0		0
Otuđenje i rashodovanje	34.236	37.002	-2.766
Amortizacija u periodu		488.117	-488.117
Konačno stanje na dan 31.12.2021. godine	5.768.868	2.879.602	2.889.266
	Ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Početno stanje na dan 01.01.2021. godine	3.328	1.937	1.391
Amortizacija u periodu		71	-71
Konačno stanje na dan 31.12.2021. godine	3.328	2.008	1.320
	Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi		
	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Sadašnja vrijednost
Početno stanje na dan 01.01.2021. godine	5.780.578		5.780.578
Ispravka vrijednosti početnog stanja	-170.940		-170.940
Zemljište i građevinski objekti u pripremi	6.811.160	12.409.222	-5.598.062
Nabavka opreme	1.362.095	1.369.434	-7.339
Konačno stanje na dan 31.12.2021. godine	13.782.893	13.778.656	4.237
Početno stanje na dan 01.01.2021. godine	20.130.433	7.758.640	12.371.793
Korekcija početnog stanja	-170.940	0	-170.940
Konačno stanje na dan 31.12.2021. godine	42.829.965	22.614.665	20.215.300



Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine (AOP 008) na dan 31.12.2021. godine iznose 20.215.300 KM i veći su za 8.014.447 KM u odnosu na 2020. godinu. Promjene se ogledaju u sljedećem:

1. Povećanje građevinskog zemljišta u iznosu od 1.625.873 KM;
2. Povećanje građevinskih objekata u iznosu od 11.085.181 KM;
3. Povećanje postrojenja i opreme u iznosu od 908.865 KM;
4. Smanjenje ulaganja na tuđim nekretninama u iznosu od 71 KM;
5. Povećanje investicionih nekretnina u pipremi u iznosu od 5.605.401 KM;

Društvo je na dan 31.12.2021. godine izmjenilo računovodstvene politike u dijelu koji se odnosi na primjenu MSFI 16 – leasing i u dijelu koji se odnosi na ukidanje obavezne procjene imovine i primjene metode revalorizacije. U skladu sa MSFI 16 sve dugoročne i kratkoročne zajmove (koji se koriste kontinuirano) vrednovali smo kroz investicione nekretnine i kroz dugoročne obaveze, primjenom inkrementalne kamatne stope od 5% i linearna metoda.

Važno je naglasiti da Društvo sa Upravom za indirektno oporezivanje ugovora kratkoročne zajmove, čiji je rok važenja 12 mjeseci. Kako se radi o kontinuiranim zakupima, Društvo je donijelo odluku da MSFI 16 primjeni i na takve zakupe.

Važno je naglasiti da su sve nekretnine Društva, osim nekretnine u Novom Gradu založene pod hipoteku kod banaka. Hipoteke su založene po osnovu uzetih bankarskih garancija.

NOTA II		
Dugoročni finansijski plasmani (AOP 021)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Nabavna vrijednost HOV	152.676	162.097
Nerealizovani dobitci/gubici po kvartalnim procjenama HOV	143.318	151.484
Dugoročni plasmani dati radnicima	11.519	15.563
Konačno stanje	307.513	329.144

Dugoročni finansijski plasmani (AOP 021) na dan 31.12.2021. godine iznose 307.513 KM i manji su za 21.631 KM u odnosu na 2020. godinu. Promjene se ogledaju u sljedeće:

1. Smanjenje nabavne vrijednosti HOV u iznosu od 9.421 KM;
2. Smanjenje nerealizovanih dobitaka po kvartalnim procjenama u iznosu od 8.166 KM¹;
3. Smanjenje duguročnih plasmana datih radnicima u iznosu od 4.044 KM;

NOTA III				
Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji (AOP 032)				
Opis	Bruto vrijednost na dan 31.12.2021.	Ispravka vrijednosti na dan 31.12.2021.	Neto vrijednost na dan 31.12.2021.	31.12.2020.
Kancelarijski materijal	0		0	140
Dati avansi za robu	17.164		17.164	17.439
Konačno stanje	17.164	0	17.164	17.579

¹ Detaljnije u *Izveštaju o ostalim dobitcima i gubicima perioda.*

Zalihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji (AOP 032) na dan 31.12.2021. godine iznose 17.164 KM i iste su veći za 415 KM u odnosu na 2020. godinu. Promjene se ogledaju u sljedećem:

1. Smanjenje zaliha kancelarijskog materijala u iznosu od 140 KM;
2. Smanjenje datih avansa za robu u iznosu od 275 KM²;

NOTA IV – Kratkoročna potraživanja (AOP 040)

Opis	Bruto potraživanja na dan 31.12.2021. godine	Ispravka vrijednosti	Neto potraživanja na dan 31.12.2021. godine	Neto potraživanja na dan 31.12.2020. godine
Potraživanja od kupaca u zemlji (RS, FBiH, Brčko Distrikt)	7.144.189		7.144.189	7.163.906
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca u zemlji/po naplati oporeziva	3.917.422	3.917.422	0	0
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	775.294		775.294	431.299
Potraživanja po osnovu akontacija za službeno putovanje	5.105		5.105	4.297
Potraživanja od radnika po osnovu taksenih markica	82.674		82.674	64.202
Potraživanja od radnika za terminal	6.197		6.197	27.339
Potraživanja od radnika po osnovu pozajmica	19.988		19.988	9.490
Potraživanja za duplo plaćene carinske dažbine	28.206		28.206	11.505
Potraživanja po osnovu refundacije bolovanja	0		0	9.444
Potraživanja od UIO za PDV i ostala	4.961		4.961	20.200
Potraživanja za porez na platu i doprinose	39.903		39.903	0
	12.023.939	3.917.422	8.106.517	7.741.682

Kratkoročna potraživanja Društva na dan 31.12.2021. godine iznose 8.106.517 KM, a na dan 31.12.2020. godine ista su iznosila 7.741.682 KM. Po strukturi kratkoročna potraživanja se sastoje od: kupci u zemlji (RS, FBiH, Brčko Distrikt), kupci u inostranstvu, potraživanja iz specifičnih poslova i ostala kratkoročna potraživanja (akontacije za službena putovanja, potraživanja od radnika za taksene marke, terminal, duplo plaćene carinske dažbine, refundacija bolovanja, potraživanja od osiguravajućih društava, itd.). U narednoj tabeli dat je detaljan pregled potraživanja po strukturi:

NOTA V – Kratkoročni finansijski plasmani (AOP 047)

Kratkoročni finansijski plasmani (AOP 047) na dan 31.12.2021. godine iznose 32.554 KM i isti su manji za 1.106.364 KM u odnosu na 2020. godinu. Do smanjenja kratkoročnih finansijskih plasmana došlo je po osnovu povrata pozajmica od strane podizvođača za izgradnju carinskog terminala u Banjoj Luci.

² Dati avansi za robu odnose se na date avanse DKV Euroservisu i Poštama Srpske a.d. budući da iste nemaju praksu da potpisuju ugovore za otpremanje i dopremanje pošte.

NOTA VI – Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 056)

NOTA VI		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 056)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Gotovina na transakcionim računima	80.570	142.849
Gotovina na deviznim računima	35.821	34.086
Gotovina na podračunima	54.702	53.279
Gotovina u blagajni	6.726	6.807
Konačno stanje	177.819	237.021

Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 056) na dan 31.12.2021. godine iznose 177.819 KM i ista je manja za 59.202 KM u odnosu na 2020. godinu. Promjene se ogledaju u sljedeće:

1. Smanjenje gotovine na transakcionim računima u domaćoj valuti u iznosu od 62.279 KM;
2. Povećanje gotovine na deviznim računima u iznosu od 1.735 KM;
3. Povećanje gotovine na podračunima poslovnih jedinica u iznosu od 1.423 KM;
4. Smanjenje gotovine u blagajnama u iznosu od 81 KM;

NOTA VII – Porez na dodatu vrijednost (AOP 059)

Porez na dodatu vrijednost (AOP 059) na dan 31.12.2021. godine iznosi 189.423 KM i isti se odnosi na poreski kredit koji će Društvo koristiti u narednom periodu 2022. godine.

NOTA IX – Kapital (AOP 101)

NOTA IX		
Kapital (AOP 101)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Akcionarski kapital (AOP 103)	7.842.578	7.842.578
Zakonske rezerve (AOP 112)	913.956	913.956
Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (AOP 117/118)	143.318	151.483
Neraspoređeni dobitak ranijih godina (AOP 120)	1.260.999	1.445.491
Neraspoređeni dobitak tekuće godine (AOP 121)	884.115	415.576
Korekcija početnog stanja	0	-78.063
Ukupno kapital (AOP 101)	11.044.966	10.691.021

Kapital (AOP 101) na dan 31.12.2021. godine iznosi 11.044.966 KM i isti je veći za 353.945 KM u odnosu na 2020. godinu. Promjene se ogledaju u sljedećem:

1. Smanjenje nerealizovanog dobitka u iznosu od 8.165 KM;
2. Smanjenje neraspoređenog dobitka ranijih godina u iznosu od 238.492 KM;
3. Povećanje neraspoređenog dobitka tekuće godine u iznosu od 468.539 KM;

NOTA X – Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razgraničeni prihodi (AOP 126)

NOTA X		
Dugoročna rezervisanja (AOP 126)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih (AOP 131)	43.084	48.840
Ostala dugoročna rezervisanja (AOP 134)	450.000	50.000
Konačno stanje	493.084	98.840

Dugoročna rezervisanja (AOP 126) na dan 31.12.2021. godine iznose 493.084 KM i ista su uvećana u iznosu od 394.244 KM u odnosu na 2020. godinu.

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 smo istorijske podatke za period 2018 – 2021. godine i na koji način su se grupe potraživanja ponašale.

Društvo je očekivane kreditne gubitke upoređivalo sa akumuliranom ispravkom vrijednosti potraživanja (koja je formirana u skladu sa MRS 39), te smo za uočene potencijalne kreditne gubitke formirali rezervisanja.

NOTA XI – Dugoročne obaveze (AOP 136)

NOTA XI		
Dugoročne obaveze (AOP 136)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Dugoročni krediti (AOP 140)	7.680.978	3.316.046
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu (AOP 141)	1.366.419	894.088
Ostale dugoročne obaveze (AOP 143)	0	5.855
Konačno stanje	9.047.397	4.215.989

Dugoročne obaveze (AOP 136) na dan 31.12.2021. godine iznose 9.047.397 KM i iste su uvećane u iznosu od 4.831.408 KM u odnosu na prethodnu poslovnu godinu.

NOTA XII – Kratkoročne obaveze (AOP 144)

NOTA XII		
Kratkoročne obaveze (AOP 144)		
Opis	31.12..2021	31.12..2020
Kratkoročni krediti (AOP 146)	1.322.267	1.112.410
Dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospjevaju u periodu od godinu dana (AOP 147)	1.522.591	935.442
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (AOP 149)	0	5.285
Dobavljači u zemlji (AOP 153)	841.004	642.131
Dobavljači u inostranstvu (AOP 154)	599.392	475.314
Ostale obaveze iz poslovanja (AOP 155)	0	32.564
Obaveze iz specifičnih poslova (AOP 156)	3.202.889	2.915.344
Obaveze za zarade i naknade zarada (AOP 157)	337.612	302.499

Note uz konsolidovane finansijske izvještaje u periodu 01.01 –
31.12.2021. godine



Druge obaveze (AOP 158)	214.582	187.447
Porez na dodatnu vrijednost (AOP 159)	164	1.606
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (AOP 160)	30.509	50.131
Obaveze za porez na dobitak (AOP 161)	62.153	0
Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja (AOP 162)	327.680	119.348
Korekcija početnog stanja	0	78.063
Konačno stanje	8.460.843	6.857.584

Kratkoročne obaveze (AOP 144) na dan 31.12.2021. godine iznose 8.460.843 KM i iste su veće za 1.603.259 KM u odnosu na 2020. godinu. Promjene se ogledaju u sljedećem:

1. Povećanje obaveza po kratkoročnim kreditima u iznosu od 209.857 KM;
2. Povećanje obaveza po dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospjevaju u periodu od godinu dana u iznosu od 587.149 KM;
3. Smanjenje ostalih kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 5.285 KM;
4. Povećanje obaveza prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 198.873 KM;
5. Povećanje obaveza prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 124.078 KM;
6. Smanjenje ostalih obaveza iz poslovanja u iznosu od 32.564 KM;
7. Povećanje obaveza iz specifičnih poslova u iznosu od 287.545 KM³;
8. Povećanje obaveza za zarade i naknade zarada u iznosu od 35.113 KM;
9. Povećanje drugih obaveza u iznosu od 27.135 KM;
10. Smanjenje obaveza za PDV u iznosu od 1.442 KM;
11. Smanjenje obaveza za ostale poreze, doprinose i druge dažbine u iznosu od 19.622 KM;
12. Povećanje obaveza za porez na dobitak u iznosu od 62.153 KM;
13. Povećanje pasivni vremenskih razgraničenja i kratkoročnih rezervisanja u iznosu od 130.269 KM⁴;

Konsolidovani bilans uspjeha u periodu 01.01 – 31.12.2021. godine

NOTA XIII – Poslovni prihodi (AOP 201)

NOTA XIII		
Poslovni prihodi (AOP 201)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Prihod od prodaje robe na domaćem tržištu (AOP 204)	71.274	0
Prihod od prodaje robe na inostranom tržištu (AOP 205)	7.321	4.181
Prihod od prodaje učinaka na domaćem tržištu (AOP 208)	12.523.722	10.006.512
Prihod od prodaje učinaka na inostranom tržištu (AOP 209)	2.329.503	1.632.285
Ostali poslovni prihodi (AOP 215)	419.911	316.981
Poslovni prihodi (AOP 201)	15.351.731	11.959.959

³ Na dan 30.09.2020. godine obaveze po osnovu specifičnih poslova iznose 4.508.511 KM, a odnose se na obaveze za carinske dažbine (PDV, Carina, Akcize) koje Društvo plaća u ime i za račun svojih komitenata;

⁴ Pasivna vremenska razgraničenja odnose na retenziju u iznosu od 5,00% prema glavnom izvođaču radova na carinskom terminalu u Banjoj Luci;

Poslovni prihod (AOP 201) na dan 31.12.2021. godine iznose 15.351.731 KM i isti su veći za 3.391.772 KM, odnosno za 28,35 %, u odnosu na isti period 2020. godine. Promjene se ogledaju u sljedećem:

1. Povećanje prihoda od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od 71.274 KM;
2. Povećanje prihoda od prodaje robe u inostranstvu u iznosu od 3.140 KM;
3. Povećanje prihoda od prodaje učinaka na domaćem tržištu u iznosu od 2.517.210 KM⁵;
4. Povećanje prihoda od prodaje učinaka na inostranom tržištu u iznosu od 697.218 KM;
5. Povećanje ostalih poslovnih prihoda u iznosu od 102.930 KM⁶;

NOTA XIV – Finansijski prihodi (AOP 231)

NOTA XIV		
Finansijski prihodi (AOP 231)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Prihodi kamata (AOP 233)	174.430	13.996
Pozitivne kursne razlike (AOP 234)	24	379
Ostali finansijski prihodi (AOP 237)	832	6.505
Finansijski prihodi (AOP 231)	175.286	20.880

Finansijski prihodi (AOP 231) na dan 31.12.2021. godine iznose 175.286 KM i isti su veći za 154.406 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XV – Ostali prihodi (AOP 246)

NOTA XV		
Ostali prihodi (AOP 246)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, itd. (AOP 247)	37.500	47.304
Dobici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i HOV (AOP 251)	9.792	0
Naplaćena otpisana potraživanja (AOP 254)	1.711	0
Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi (AOP 255)	25.729	13.999
Prihodi od smanjenja obaveza (AOP 256)	245	31.103
Ostali prihodi (AOP 246)	74.977	92.406

Ostali prihodi (AOP 246) na dan 31.12.2021. godine iznose 74.977 KM i isti su manji za 17.429 KM u odnosu na 2020. godinu.

NOTA XVI - Ukupni prihodi (AOP 301)

Ukupni prihodi Društva u periodu 01.01 – 31.12.2021. godine iznose 15.601.994 KM⁷ i isti su veći za 29,21% u odnosu na isti period 2020. godine.

⁵ Prihodi od prodaje učinaka obuhvataju: špeditorske usluge u uvoznim i izvoznim procedurama, usluge graničnog prijavljivanja, prevoz robe u zemlji i inostranstvu, terminal.

⁶ Ostali poslovni prihodi obuhvataju: dotacije, zakupnina, skladišnina, refundacija bolovanja i ostali.

⁷ Detaljnije u notama XIII, XIV, XV.

NOTA XVII – Poslovni rashodi (AOP 216)

NOTA XVII		
Poslovni rashodi (AOP 216)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Nabavna vrijednost prodane robe (AOP 217)	71.507	
Troškovi materijala (AOP 218)	1.170.655	833.738
Troškovi zarada i naknada zarada (AOP 219)	5.616.880	5.110.801
Troškovi proizvodnih usluga (AOP 222)	4.179.828	3.244.588
Troškovi amortizacije (AOP 224)	865.781	541.275
Troškovi rezervisanja (AOP 225)	400.000	87.816
Nematerijalni troškovi, bez poreza i doprinosa (AOP 226)	1.490.494	1.255.675
Troškovi poreza (AOP 227)	53.121	199.507
Troškovi doprinosa (AOP 228)	117.647	92.035
Poslovni rashodi (AOP 216)	13.965.913	11.365.435

Poslovni rashodi (AOP 216) na dan 31.12.2021. godine iznose 13.965.913 KM i isti su manji za 2.600.478 KM u odnosu na isti period 2020. godine. Promjene se ogledaju u sljedećem:

1. Povećanje nabavne vrijednosti prodane robe u iznosu od 71.507 KM;
2. Povećanje troškova materijala u iznosu od 336.917 KM;
3. Povećanje troškova zarada i naknada zarada u iznosu od 506.079 KM;
4. Povećanje troškova proizvodnih usluga u iznosu od 935.240 KM⁸;
5. Povećanje troškova amortizacije u iznosu od 324.506 KM;
6. Povećanje troškova rezervisanja u iznosu od 312.184 KM;
7. Povećanje nematerijalnih troškova u iznosu od 234.819 KM;
8. Smanjenje troškova poreza u iznosu od 146.386 KM⁹;
9. Povećanje troškova doprinosa u iznosu od 25.612 KM¹⁰;

Važno je naglasiti da je amortizacija za poreske svrhe obračunata putem linearne metode za sredstva koja se pojedinačno amortizuju i putem degresivne metode za sredstva koja se grupno amortizuju, a u skladu sa Zakonom o porezu na dobitak¹¹ i Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa¹².

NOTA XVIII – Finansijski rashodi (AOP 238)

NOTA XVIII		
Finansijski rashodi (AOP 238)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Rashodi kamata (AOP 240)	131.768	74.838
Negativne kursne razlike (AOP 241)	1.168	615
Finansijski rashodi (AOP 238)	132.936	75.453

⁸ Troškovi proizvodnih usluga obuhvataju: terminal, PTT, angažovani prevoznici i košpediteri, održavanja, zakupnine, reklama i propaganda, komunalne naknade, registracije, itd.

⁹ Troškovi poreza obuhvataju: porez na imovinu, naknade po PP-ON obrascu, naknade po propisima FBiH, vodni doprinosi, komunalna taksa, republička taksa, PDV na terminal UIO.

¹⁰ Troškovi doprinosa obuhvataju: poseban doprinos za rehabilitaciju, posebni doprinosi po propisima FBiH.

¹¹ Službeni glasnik RS broj I od 05.01.2017. godine.

¹² Službeni glasnik RS broj 96 od 20.10.2017. godine.

Finansijski rashodi (AOP 238) na dan 31.12.2021. godine iznose 132.936 KM i isti su veći za 57.483 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XIX – Ostali rashodi (AOP 257)

NOTA XIX		
Ostali rashodi (AOP 257)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Gubici po osovnu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme (AOP 258)	16.424	47.062
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja (AOP 266)	394.618	48.666
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe (AOP 267)	16.819	22.947
Ostali rashodi (AOP 257)	427.861	118.675

Ostali rashodi (AOP 257) na dan 31.12.2021. godine iznose 427.861 KM i isti su veći za 309.186 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XX – Prihodi/rashodi po osnovu promjene računovodstvene politike (AOP 292, 293)

Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika (AOP 292) na dan 31.12.2021. godine iznose 0,00 KM i isti su manji za 1.572 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika (AOP 293) na dan 31.12.2021. godine iznose 0,00 KM i isti su manji za 78.063 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXI - Ukupni rashodi (AOP 302)

Ukupni rashodi Društva u periodu 01.01 – 31.12.2021. godine iznose 14.526.710 KM¹³ i isti su veći za 24,83% u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXII – Poslovni dobitak (AOP 229)

Poslovni dobitak Društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.385.818 KM i isti je veći za 791.294 KM u odnosu na 2020. godinu.

NOTA XXIII – Dobitak redovne aktivnosti (AOP 244)

Dobitak redovne aktivnosti na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.428.168 KM i isti je veći za 888.217 KM u odnosu na 2020. godinu.

NOTA XXIV – Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda (AOP 269)

Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda na dan 31.12.2021. godine iznosi 352.884 KM.

¹³ Detaljnije u notama XVII, XVIII, XIX.

NOTA XXV – Bruto dobitak (AOP 294)

Bruto dobitak, dobitak prije oporezivanja, na dan 31.12.2021. godine iznosi 1.075.284 KM i isti je utvrđen kao razlika ukupnih prihoda u iznosu od 15.601.994 KM i ukupnih rashoda u iznosu od 14.526.710 KM.

Konsolidovani bilans tokova gotovine u periodu 01.01 – 31.12.2021. godine

Bilans tokova gotovine u periodu 01.01 – 31.12.2021. godine urađen u skladu sa direktnom metodom. Važno je naglasiti da Društvo za svoje komitente plaća carinske dažbine i PDV, što dovodi do značajne razlike između prometa i ukupno ostvarenih prihoda Društva.

NOTA XXVI		
Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 501)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Prilivi od kupaca i primljeni avansi (AOP 502)	173.572.548	166.258.678
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl. (AOP 503)	97.433	47.735
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti (AOP 504)	1.527.603	638.375
Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 501)	175.197.584	166.944.788

Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 501) na dan 31.12.2021. godine iznose 175.197.584 KM i isti su manji za 8.252.796 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXVII		
Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 505)		
Opis	31.12.2021	31.12.2020
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi (AOP 506)	14.765.256	14.792.119
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (AOP 507)	5.334.973	4.356.499
Odlivi po osnovu plaćenih kamata (AOP 508)	131.280	74.555
Odlivi po osnovu poreza na dobit (AOP 509)	129.655	135.256
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti (AOP 510)	151.562.462	149.096.213
Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 505)	171.923.626	168.454.642

Odlivi gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 505) na dan 31.12.2021. godine iznose 171.923.626 KM i isti su manji za 3.468.984 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXVIII – Neto priliv gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 511)

Neto priliv gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 511) na dan 31.12.2021. godine iznosi 3.273.958 KM.

NOTA XXIX – Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 513)

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 513) na dan 31.12.2021. godine iznose 315.494 KM i isti su veći za 254.195 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXX – Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 520)

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 520) na dan 31.12.2021. godine iznose 8.398.175 KM i isti su veći za 7.703.166 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXXI – Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 526)

Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 526) na dan 31.12.2021. godine iznosi 8.082.681 KM.

NOTA XXXII – Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 527)

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 527) na dan 31.12.2021. godine iznose 25.318.572 KM i isti su veći za 16.667.180 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXXIII – Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 532)

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 532) na dan 31.12.2021. godine iznose 20.569.051 KM i isti su veći za 13.744.829 KM u odnosu na isti period 2020. godine.

NOTA XXXIV – Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 540)

Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (AOP 539) na dan 31.12.2021. godine iznosi 4.749.521 KM.

NETO XXXV – Gotovina na kraju obračunskog perioda (AOP 548)

Gotovina na dan 31.12.2021. godine iznosi 177.819 KM i sastoji se od neto odliva gotovine u iznosu od 59.202 KM i gotovine na početku obračunskog perioda u iznosu od 237.021 KM.

**NOTA XXXVI - Transakcije sa povezanim pravnim licima u periodu 01.01 –
31.12.2021. godine**

Column1	Srbija	Slovenija	BIH	Slovenija2	BIH2	Srbija3
BILANS STANJA						
Učšće u kapitalu	29.208,82	283.595,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kratkoročna potraživanja	215.501,00	55.897,00	24.303,47	0,00	13.993,96	0,00
Kratkoročni finansijski plasmani	0,00	19.558,30	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNO AKTIVA	244.709,82	359.050,30	24.303,47	0,00	13.993,96	0,00
Kapital	0,00	0,00	29.208,82	0,00	283.590,00	0,00
Obaveze iz poslovanja (dobavljači)	23.077,09	14.346,00	215.601,95	0,00	50.062,07	0,00
Obaveze iz poslovanja (pozajmlice)	0,00	0,00	0,00	0,00	19.558,30	0,00
UKUPNA PASIVA	23.077,09	14.346,00	244.810,77	0,00	353.210,37	0,00
BILANS USPJEHA						
Prihodi od prevoza	128.870,00	28.215,00	122.688,23	0,00	111.768,84	0,00
Prihodi od špedicije	0,00	0,00	45.405,28	0,00	25.893,10	0,00
Finansijski prihodi	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UKUPNI PRIHODI	128.890,00	28.215,00	168.093,52	0,00	137.661,94	0,00
Troškovi prevoza	111.384,70	110.916,02	130.939,65	0,00	27.374,19	0,00

Troškovi špedicije	54.505,01	22.768,70	5.048,54	0,00	0,00	0,00
Finansijski rashodi	0,00	0,00	0,00	0,00	467,25	0,00
UKUPNI RASHODI	165.889,71	133.684,72	135.988,19	0,00	27.841,44	0,00
Prihodi/Rashodi neto	-36.969,71	-105.469,72	32.105,33	0,00	109.820,50	0,00

**NOTA XXXVII – Događaji nakon finansijskog izvještavanja za 2021. godinu
(potencijalna imovina i potencijalne obaveze)**

Potencijalna imovina

Potencijalna imovina Društva iznosi **396.293,00 KM** i ista se odnosi na plaćeni PDV-a na carinski terminal, a kojeg je Društvo uplatilo po osnovu razreza 2018. godine i tako kontinuirano do 28.02.2022.godine.

Društvo je na dan 13.01.2022. godine, odlukom drugostepenog organa, od Uprave za indirektno oporezivanje dobilo Rješenje broj: 04/4-1/I-16-8-UP/I-47-19/21 od 11.01.2022. godine, a kojim se poništava gore navedeno i odobrava povrat novčanih sredstava u iznosu od 180.793,38 KM, sa pripadajućim zateznim kamatama.

Po gore navedenom osnovu, a prema informacijama sa kojima raspolažemo planirano da će nam biti odobren povrat u iznosu od 215.499, 62 KM.

Potencijalna obaveza

Potencijalne obaveze Društva iznose 1.955.830 KM, a po osnovu tužbe Prvi Faktor d.o.o. Tužba je podnešena 2015. godine i do danas još uvijek nije završeno pipremno ročište.

Garancijski potencijal

Garancijski potencijal Društva na dan 31.12.2021. godine iznosi 41.950.000 KM i odnosi se na garancije koje je Društvo položilo kod Uprave za indirektno oporezivanje.

Izvršni direktor Finansijsko-računovodstvenog sektora,
Aleksandar Šurlan, dipl.oec.



Generalni direktor,
Anedelko Šobot, dipl.oec.

