

**“SHP CELEX” a.d. Banja Luka**

Finansijski izvještaji za godinu koja se  
završava 31. decembra 2021. godine

i

Izvještaj nezavisnog revizora

**SADRŽAJ**

	<b>Strana</b>
<b>IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA</b>	<b>1 - 4</b>
<b>FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI</b>	
Bilans stanja	
Bilans uspjeha	
Tokovi gotovine	
Izvještaj o promjenama u kapitalu	
Napomene uz finansijske izvještaje	

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководствују друштву „SHP CELEX“ а.д. Баня Лука

### Мишљење са резервом

Извршили smo ревизију финансијских извјештаја „SHP CELEX“ а.д. Баня Лука („Друштво“), који обухватају биланс стана на дан 31. децембра 2021. године и биланс успјеха, извјештај о осталим добицима и губицима у периоду, извјештај о промјенама у капиталу и биланс токова готовине за годину која се завршава на тај дан, као и напомене уз финансијске извјештаје, укључујући и pregled značajnih računovodstvenih politika.

По наšем мишљењу, осим за ефекте питања наведених у пасусу Основа за мишљење са резервом, приложени финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално зnačajnim питањима, финансијску poziciju Društva na dan 31. decembra 2021. godine, као и rezultate njegovog poslovanja i токове готовине за годину која се завршава на тај дан, u складу са računovodstvenim propisima važećim u Republici Srpskoj.

### Основа за мишљење са резервом

Као што је objelodanjeno u finansijskim izvještajima, Društvo je за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године ostvarilo приходе од донација у износу од KM 285,348, dok на дан 31. децембра 2021. године одлоženi приходи Društva po osnovu investicione obaveze iznose KM 466,282. Prema prezentovanoj dokumentaciji iz ranijih godina većinski vlasnik je na основу уговора о privatizацији Društva из 2001. године, realizovao investicionu obavezu ulaganja u proizvodna sredstva u iznosu od KM 14,000,000 i залихе у износу од KM 3,500,000. Društvo je ulaganje u stalnu имовину evidentiralo као имовину и одлоženi приход. Tokom сваке пословне године, nakon стављања у употребу основних средстава, Društvo je vršilo систематско укидање dijela одлоžеног прихода у висини годишње amortizације наведених средстава, а у корист прихода од донација. Наведени третман investicione obaveze као одлоžеног прихода nije у saglasnosti sa odredbama MRS 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja", по којем se promjene koje proističu iz transakcija sa vlasnikom капитала koji djeluju u svojstvu vlasnika капитала Društva, knjigovodstveno evidentiraju na pozicijama осталог капитала Društva, a не одлоžеног прихода или прихода током периода коришћења средстава из investicione obaveze. Iznos od KM 3,500,000 уложен о obrtnu имовину у моменту улагања je direktno proknjižen kroz приходе. Shodno navedеном, одлоženi приходи по основу investicione obaveze су више iskazani за iznos od KM 466,282, dok je akumulirani rezultat ranijih godina je више iskazan више за KM 17,033,718, односно остали капитал je manje iskazan за iznos od KM 17,500,000. Такође, приходи од донација су више iskazani u пословној 2021. години за iznos od KM 285,348, односно rezultat текуће године je више iskazan за iznos od KM 285,348.

Као што је objelodanjeno u finansijskim izvještajima, nekretnine, постројења и опрема на дан 31. децембра 2021. године iznose KM 30,401,225. На основу provedenih revizorskih postupaka, utvrdili smo da je Društvo, поред фактуре за набавку основног средства у износу од KM 348,138, evidentiralo и poziv на авансно plaćanje dobavljača из иностранства у истом износу. Shodno navedеном, nekretnine, постројења и опрема и обавезе prema dobavljačima su више iskazani за iznos od KM 348,138.

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA****Aкционарима и руководству друштва „SHP CELEX“ а.д. Баня Лука (Наставак)****Osnove za mišljenje sa rezervom (Nastavak)**

Kao što je objelodanjeno u finansijskim izvještajima, aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. decembra 2021. godine iznose KM 1,182,173 od čega se iznos od KM 1,032,878 odnosi na ukalkulisane količinske rabate odobrene od matičnog društva. Na osnovu raspoložive dokumentacije, nismo bili u mogućnosti da potvrđimo nadoknadivost priznatih aktivnih vremenskih razgraničenja, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte na finansijske izvještaje Društva.

Društvo nije izvršilo obračun i objelodanjivanje rezervisanja i potencijalnih obaveza po osnovu sudskih sporova. Nije nam prezentovana dokumentacija na osnovu koje bismo mogli procijeniti vjerovatnoću odliva resursa koji predstavljaju ekonomski koristi u skladu sa zahtjevima MRS 37 »Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva«, niti da kvantifikujemo potencijalne efekte odstupanja od navedenog standarda na finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR) i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima detaljnije su opisane u odjelu našeg izvještaja *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa *Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks)*, zajedno sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj i ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja sa rezervom.

**Ključna pitanja revizije**

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

<b>Ključno pitanje revizije</b>	<b>Primjenjene procedure revizije</b>
1. Priznavanje prihoda (tačnost evidentiranja prihoda), Napomene 3.1 i 6 uz finansijske izvještaje	

Postoji rizik u vezi sa tačnošću priznatih prihoda od prodaje gotovih proizvoda koji proizlazi iz samih procedura prodaje, naknadno odobrenih količinskih i akcijskih popusta, kao i činjenice da prihodi predstavljaju važan parametar kojim se ocjenjuje uspješnost poslovanja. Računovodstvene politike Društva koje se odnose na priznavanje prihoda su objelodanjene u Napomeni 3.1.

Na bazi sprovedenih procedura, nismo identificirali značajne nalaze u odnosu na tačnost evidentiranih prihoda u 2021. godini.

Sproveli smo testove relevantnih kontrola nad procesom prodaje kroz provjeru dizajna i efikasnosti relevatnih kontrola vezanih za prodaju gotovih proizvoda. Obezbedili smo razumijevanje značajnih procesa vezanih za priznavanje prihoda. Takođe smo sproveli suštinske analitičke procedure vezane za značajne vrste prihoda, kao i specifične procedure kako bismo se uvjerili u tačnost i kompletност priznatih prihoda.

Pregledali smo uslove ugovora sa najznačajnijim kupcima. Testirali smo usaglašenost ugovorenih uslova popusta sa iznosima količinskih i akcijskih popusta iskazanih na knjižnim odobrenjima izdatim kupcima.

## IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Aкционарима и руководствују друштво „SHP CELEX“ а.д. Бања Лука (Наставак)

### Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti, objelodanjujući, kada je to primjenljivo, pitanja koja se odnose na nastavak poslovanja i korišćenje računovodstvene osnove stalnosti poslovanja, osim ukoliko rukovodstvo ne namjerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

### Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji u cjelini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale uslijed kriminalne radnje ili greške, i da izdamo izvještaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje je visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvek otkriti materijalno značajan pogrešan iskaz kada on postoji. Pogrešni iskazi mogu nastati uslijed kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ukoliko se može u razumnoj mjeri očekivati da oni, pojedinačno ili u zbiru, utiču na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu ovih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa MSR, mi koristimo profesionalno prosuđivanje i zadržavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnog pogrešnog iskaza u finansijskim izvještajima, nastalog uslijed kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo i izvršavamo revizorske procedure koje odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i odgovarajući da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik od neotkrivanja materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed kriminalne radnje je veći od rizika od materijalno značajnog pogrešnog iskaza nastalog uslijed greške, pošto kriminalna radnja može podrazumijevati tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilježenje interne kontrole.
- Sagledavamo interne kontrole koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o djelotvornosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo adekvatnost primjenjenih računovodstvenih politika i opravdanost računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključak o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, da li, na osnovu pribavljenih revizijskih dokaza, postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, mi smo u obavezi da skrenemo pažnju u našem izvještaju revizora na odgovarajuća objelodanjivanja navedena u finansijskim izvještajima, ili da modifikujemo naše mišljenje, ukoliko su takva objelodanjivanja neadekvatna. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima pribavljenim do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prozrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

**IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

**Aкционарима и руководству друштва „SHP CELEX“ a.d. Banja Luka (Nastavak)**

**Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (Nastavak)**

- Dajemo ocjenu opšte prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući i objelodanjanja, kao i da li finansijski izvještaji prikazuju potkrepljujuće transakcije i događaje na način kojim se postiže istinita i objektivna prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

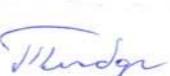
Takođe obezbjeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koje se u razumnoj mjeri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i, gdje je to primjenljivo, odgovarajuće mjere zaštite.

Od pitanja saopštenih licima ovlašćenim za upravljanje, određujemo ona pitanja koja su bila od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg perioda i, shodno tome, predstavljaju ključna pitanja revizije. Mi opisujemo ova pitanja u našem izvještaju revizora, osim ukoliko zakon ili regulativa isključuju javno objelodanjanje u vezi sa pitanjem ili, kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, odlučimo da pitanje ne bi trebalo da se saopšti u našem izvještaju zbog toga što se u razumnoj mjeri može očekivati da negativne posljedice saopštavanja prevaziđu korist za javni interes od saopštavanja tog pitanja.

Partner angažovanja na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj nezavisnog revizora je Tibor Florjan.

Banja Luka, 13. jun 2022. godine



   
Tibor Florjan  
Ovlašćeni revizor i  
lice ovlašteno za zastupanje  
BDO d.o.o. Banja Luka

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

АПИФ БАЊА ЛУКА  
Ziro račun kod poslovnih banaka:  
 551001-00015079-91 (G)  
**ПРИМЉЕНО**  
**Дана:** 28-02-2022

**Bilans stanja-aktiva**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Ispravka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	129.268.186	98.853.440	30.414.746	19.988.687
01	I NEMATERIJALNA SREDSTVA (003 do 007)	002	748.058	734.537	13.521	
010, dio 019	1. Ulaganja u razvoj	003				
011, dio 019	2. Koncesije, patenti, licence i ostala prava	004				
012, dio 019	3. Goodwill	005				
014, dio 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	748.058	734.537	13.521	
015, 016 i dio 019	5. Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	007				
02	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	008	128.520.128	98.118.903	30.401.225	19.988.687
020, dio 029	1. Zemljište	009	2.368.718		2.368.718	2.368.718
021, dio 029	2. Građevinski objekti	010	26.203.998	15.384.979	10.819.019	9.373.756
022, dio 029	3. Postrojenja i oprema	011	89.174.459	82.733.924	6.440.535	4.369.055
023, dio 029	4. Investicione nekretnine	012				
024, dio 029	5. Ulaganje na tudim nekretninama, postrojenjima i opremi	013				
027, 028, dio 029	6. Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	014	10.772.953		10.772.953	3.877.158
03	III BIOLOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KULTURE (016 do 020)	015				
030, dio 039	1. Šume	016				
031, dio 039	2. Višegodišnji zasadi	017				
032, dio 039	3. Osnovno stado	018				
033, dio 039	4. Sredstva kulture	019				
037, 038 i dio 039	5. Avansi i biološka sredstva i sredstva kulture u pripremi	020				
4	IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021				
040, dio 049	1. Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	022				
041, dio 049	2. Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	023				
042, dio 049	3. Dugoročni krediti povezanim pravnim licima	024				
043, dio 049	4. Dugoročni krediti u zemlji	025				
044, dio 049	5. Dugoročni krediti u inostranstvu	026				
045, dio 049	6. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju	027				
046, dio 049	7. Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća	028				
048, dio 049	8. Ostali dugoročni finansijski plasmani	029				
50	V ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	030				
	B. TEKUĆA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	36.567.558	1.149.436	35.418.122	32.851.383
10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (033 do 038)	032	13.733.949	665.114	13.068.835	13.105.069
100 do 109	1. Zalihe materijala	033	7.395.421	33.044	7.362.377	5.654.576
110 do 119	2. Zalihe nedovršene proizvodnje, poluproizvoda i nedovršenih usluga	034	801.053	293.389	507.664	1.869.671
120 do 129	3. Zalihe gotovih proizvoda	035	4.912.767	314.595	4.598.172	5.076.391
130 do 139	4. Zalihe robe	036	508.890	24.086	484.804	468.889
140 do 149	5. Stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037			0	35.542
150 do 159	6. Dati avansi	038	115.818		115.818	

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)

**Bilans stanja-aktiva**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Bruto	Isprawka vrijednosti	Neto	Prethodna godina
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 056 + 059 + 060)	039	22.833.609	484.322	22.349.287	19.746.314
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 046)	040	17.358.040	484.322	16.873.718	12.372.068
200, dio 209	a) Kupci – povezana pravna lica	041	8.185.163		8.185.163	8.012.535
201,202, 203, dio 209	b) Kupci u zemlji	042	3.447.826	484.322	2.963.504	1.464.425
204, dio 209	v) Kupci iz inostranstva	043	5.520.995		5.520.995	2.636.610
208, dio 209	g) Sumnjiva i sporna potraživanja	044				
210 do 219	d) Potraživanja iz specifičnih poslova	045				
220 do 229	đ) Druga kratkoročna potraživanja	046	204.056		204.056	258.498
23	2. Kratkoročni finansijski plasmani (048 do 055)	047				
230, dio 239	a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima	048				
231, dio 239	b) Kratkoročni krediti u zemlji	049				
232, dio 239	v) Kratkoročni krediti u inostranstvu	050				
233, 234, dio 239	g) Dio dugoročnih finansijskih plasmana koji dospijeva za naplatu u periodu do godinu dana	051				
235, dio 239	d) Finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha namijenjena trgovajući	052				
236, dio 239	d) Finansijska sredstva označena po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	053				
237	e) Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udjeli namijenjeni prodaji ili poništavanju	054				
238, dio 239	ž) Ostali kratkoročni plasmani	055				
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (057 + 058)	056	2.972.777	0	2.972.777	5.306.179
240	a) Gotovinski ekvivalenti – hartije od vrijednosti	057				
241 do 249	b) Gotovina	058	2.972.777		2.972.777	5.306.179
270 od 279	4. Porez na dodatu vrijednost	059	1.320.618		1.320.618	874.544
280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	060	1.182.174		1.182.174	1.193.523
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	061				
	V. POSLOVNA SREDSTVA (001 + 031)	062	165.835.744	100.002.876	65.832.868	52.840.070
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	063				
	D. POSLOVNA AKTIVA (062 + 063)	064	165.835.744	100.002.876	65.832.868	52.840.070
880 do 888	D. VANBILANSNA AKTIVA	065				
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	165.835.744	100.002.876	65.832.868	52.840.070



Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Matični broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb



Ziro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)

**Bilans stanja-pasiva**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. KAPITAL (102 – 109 + 110 – 111 + 112 + 116 + 117 – 118 + 119 – 123)	101	15.503.553	13.035.262
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	13.208.863	13.208.863
300	1. Akcijski kapital	103	13.208.863	13.208.863
302	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
303	3. Zadružni udjeli	105		
304	4. Ulozi	106		
305	5. Državni kapital	107		
309	6. Ostali osnovni kapital	108		
31	II UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
320	III EMISSIONA PREMJA	110		
321	IV EMISSIONI GUBITAK	111		
dio 32	V REZERVE (113 do 115)	112	46.807	46.807
322	1. Zakonske rezerve	113	46.807	46.807
323	2. Statutarne rezerve	114		
329	3. Ostale rezerve	115		
330, 331 i 334	VI REVALORIZACIONE REZERVE	116		
332	VII NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
333	VIII NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
34	IX NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	119	2.468.291	6.758.282
340 ili 342	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	120		
341 ili 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	2.468.291	6.758.282
344	3. Neto prihod od samostalne djelatnosti	122		
35	X GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	220.408	6.978.690
350	1. Gubitak ranijih godina	124	220.408	6.978.690
351	2. Gubitak tekuće godine	125		
40	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	620.252	834.400
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	128		
402	3. Rezervisanja za zadržane kaucije i depozite	129		
403	4. Rezervisanja za troškove restrukturisanja	130		
404	5. Rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih	131	153.970	152.370
407	6. Odložene poreske obaveze	132		
408	7. Razgraničeni prihodi i primljene donacije	133	466.282	682.030
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	134		
	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	49.709.063	38.970.408
41	I DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	17.635.936	17.141.290
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	137		
411	2. Obaveze prema povezanim pravnim licima	138	16.871.537	16.871.537
412	3. Obaveze po emitovanim dugoročnim hartijama od vrijednosti	139		
413 i 414	4. Dugoročni krediti	140		
415 i 416	5. Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu	141	764.399	269.753
417	6. Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143		

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Matični broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)

**Bilans stanja-pasiva**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
42 do 49	II KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	32.073.127	21.829.118
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145	659.266	219.575
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146		
424 i 425	b) Dio dugoročnih finansijskih obaveza koji za plaćanje dospijeva u periodu do godinu dana	147	659.266	203.935
426	v) Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha	148		
429	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		15.640
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	25.582.100	15.697.960
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	151	80.107	49.491
431	b) Dobavljači – povezana pravna lica	152	10.260.729	7.579.616
432, 433, 434	v) Dobavljači u zemlji	153	5.668.994	3.864.166
435	g) Dobavljači iz inostranstva	154	9.572.270	4.204.687
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz specifičnih poslova	156		
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	876.099	911.268
460 do 469	5. Druge obaveze	158	12.417	37.728
470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	159	148.888	136.900
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	160	186.163	175.017
481	8. Obaveze za porez na dobitak	161	264.041	806.577
49, osim 495	9. Pasivna vremenska razgraničenja i kratkoročna rezervisanja	162	4.344.153	3.844.093
495	10. Odložene poreske obaveze	163		
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	65.832.868	52.840.070
890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	165		
	D. UKUPNA PASIVA (164 + 165)	166	65.832.868	52.840.070

Lice sa licencom:



Lice ovlašteno za zastupanje:

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

Ziro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)

АПИФ БАЊА ЛУКА  
 ПРИМЉЕНО

Bilans uspјена  
 дана: 28-02-2022  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI- I POSLOVNI PRIHODI (202 + 206 + 210 + 211 – 212 + 213 – 214 + 215)	201	86.082.564	77.093.735
60	1. Prihodi od prodaje robe (203 do 205)	202	1.718.670	812.339
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	203	442.570	27.015
601, 602, 603	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	204	754.964	579.885
604	v) Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	205	521.136	205.439
61	2. Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	85.507.627	76.795.574
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	207	39.571.699	40.146.618
611, 612, 613	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	12.051.969	10.106.591
614	v) Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	209	33.883.959	26.542.365
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka	210	287.392	126.654
630	4. Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	211		
631	5. Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	212	1.840.226	968.043
640 i 641	6. Povećanje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	213		
642 i 643	7. Smanjenje vrijednosti investicionih nekretnina i bioloških sredstava koja se ne amortizuju	214		
650 do 659	8. Ostali poslovni prihodi	215	409.101	327.211
	II POSLOVNI RASHODI (217 + 218 + 219 + 222 + 223 + 226 + 227 + 228)	216	84.481.243	69.676.318
500 do 502	1. Nabavna vrijednost prodate robe	217	1.681.430	661.341
510 do 513	2. Troškovi materijala	218	61.821.201	50.816.756
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220 + 221)	219	7.519.075	6.695.078
520 do 523	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	6.905.002	6.023.738
524 do 529	b) Ostali lični rashodi	221	614.073	671.340
530 do 539	4. Troškovi proizvodnih usluga	222	8.401.223	7.455.557
54	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja (224 + 225)	223	1.699.545	1.511.629
540	a) Troškovi amortizacije	224	1.699.545	1.511.629
541	b) Troškovi rezervisanja	225		
55 osim 555 i 556	6. Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	3.051.024	2.279.165
555	7. Troškovi poreza	227	300.851	250.723
556	8. Troškovi doprinosa	228	6.894	6.069
	B. POSLOVNI DOBITAK (201 – 216)	229	1.601.321	7.417.417
	V. POSLOVNI GUBITAK (216 – 201)	230		
66	G. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI- I FINANSIJSKI PRIHODI (232 do 237)	231	648.434	377.912
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232		
661	2. Prihodi od kamata	233		
662	3. Pozitivne kursne razlike	234	5.213	2.817
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule	235		
664	5. Prihodi od učešća u dobitku zajedničkih ulaganja	236		
669	6. Ostali finansijski prihodi	237	643.221	375.095
56	II FINANSIJSKI RASHODI (239 do 243)	238	275.569	281.841
560	1. Finansijski rashodi po osnovu odnosa povezanih pravnih lica	239	253.312	267.808
561	2. Rashodi kamata	240	12.251	11.722
562	3. Negativne kursne razlike	241	10.006	2.311
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	1.974.186	7.513.488

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)

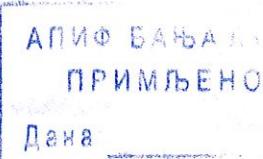
**Bilans uspjeha**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	Đ. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230 + 238 – 231) ili (238 – 229 – 231)	245		
67	E. OSTALI PRIHODI I RASHODI - I OSTALI PRIHODI (247 do 256)	246	1.167.447	446.712
670	1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	247	9.389	
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		
675	6. Dobici po osnovu prodaje materijala	252	413.131	128.391
676	7. Viškovi, izuzimajući viškove zaliha učinaka	253	5.632	18.168
677	8. Naplaćena otpisana potraživanja	254		
678	9. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi	255		
679	10. Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja neiskorišćenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	739.295	300.153
57	II OSTALI RASHODI (258 do 267)	257	383.742	515.185
570	1. Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja i opreme	258		
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	249.494	57.314
576	7. Manjkovi, izuzimajući manjkove zaliha učinaka	264	53.132	85.264
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	65.844	
579	10. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	15.272	372.607
	Ž. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (246 – 257)	268	783.705	
	Z. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257 – 246)	269		68.473
68	I. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE, I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (271 do 279)	270	0	120.473
680	1. Prihodi od usklajivanja vrijednosti nematerijalnih sredstava	271		
681	2. Prihodi od usklajivanja vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme	272		
682	3. Prihodi od usklajivanja vrijednosti investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	273		
683	4. Prihodi od usklajivanja vrijednosti bioloških sredstava za koje se obračunava amortizacija	274		
684	5. Prihodi od usklajivanja vrijednosti dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	275		
685	6. Prihodi od usklajivanja vrijednosti zaliha materijala i robe	276		120.473
686	7. Prihodi od usklajivanja vrijednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	277		
687	8. Prihodi od usklajivanja vrijednosti kapitala (negativni Goodwill)	278		
689	9. Prihodi od usklajivanja vrijednosti ostale imovine	279		
58	II RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRJEDNOSTI IMOVINE (281 do 289)	280	0	629
580	1. Obezvredenje nematerijalnih sredstava	281		
581	2. Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	282		
582	3. Obezvredenje investicionih nekretnina za koje se obračunava amortizacija	283		
583	4. Obezvredenje bioloških sredstava za koja se obračunava amortizacija	284		

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)



## Bilans uspjeha

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
584	5. Obezvredenje dugoročnih finansijskih plasmana i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	285		
585	6. Obezvredenje zaliha materijala i robe	286		629
586	7. Obezvredenje kratkoročnih finansijskih plasmana	287		
588	8. Obezvredenje potraživanja primjenom indirektne metode utvrđivanja otpisa potraživanja	288		
589	9. Obezvredenje ostale imovine	289		
	J. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (270 – 280)	290	0	119.844
	K. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE (280 – 270)	291		
690 i 691	L. Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	292	5.714	
590 i 591	LJ. Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika ib ispravke grešaka iz ranijih godina	293	31.273	
	M. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA, 1. Dobitak prije oporezivanja (244 + 268 + 290 + 292 – 293 – 245 – 269 – 291)	294	2.732.332	7.564.859
	2. Gubitak prije oporezivanja (245 + 269 + 291 + 293 – 292 – 244 – 268 – 290)	295		
721	N. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT - 1. Poreski rashodi perioda	296	264.041	806.577
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	2.468.291	6.758.282
	2. Neto gubitak tekuće godine (295 – 294 + 296 + 297 – 298)	300		
	UKUPNI PRIHODI (201 + 231 + 246 + 270 + 292)	301	87.904.159	78.038.832
	UKUPNI RASHODI (216 + 238 + 257 + 280 + 293)	302	85.171.827	70.473.973
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		
	Razrijedena zarada po akciji	307		
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada	308	330	294
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca	309	290	268
	A. NETO DOBITAK ILI NETO GUBITAK PERIODA (299 ili 300)	400	2.468.291	6.758.282
	I DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (402 do 407)	401		
	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		
	3. Dobici po osnovu prevodenja finansijskih izvještaja inostranog poslovanja	404		
	4. Aktuarski dobici od planova definisanih primanja	405		
	5. Efektivni dio dobitaka po osnovu zaštite od rizika gotovinskih tokova	406		
	6. Ostali dobici utvrđeni direktno u kapitalu	407		
	II GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU (409 do 413)	408		
	1. Gubici po osnovu promjene fer vrijednosti HOV raspoloživih za prodaju	409		
	2. Gubici po osnovu prevodenja 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		
	V. POREZ NA DOBITAK KOJI SE ODNOŠI NA OSTALE DOBITKE I GUBITKE	415		

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

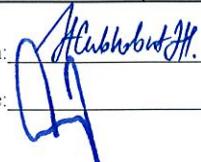
Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
551-001-00015079-91 (G)

**Bilans uspjeha**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	G. NETO REZULTAT PO OSNOVU OSTALIH DOBITAKA I GUBITAKA U PERIODU (414 ± 415)	416		
	D. UKUPAN NETO REZULTAT U OBRAČUNSKOM PERIODU - I UKUPAN NETO DOBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	417	2.468.291	6.758.282
	II UKUPAN NETO GUBITAK U OBRAČUNSKOM PERIODU (400±416)	418		

Lice sa licencom:




Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb



Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)

**Tokovi gotovine**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI - I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (502 do 504)	501	95.737.341	78.728.654
	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	83.855.933	78.728.654
	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	128.134	
	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	11.753.274	
	II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (506 do 510)	505	95.041.348	72.758.116
	1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i datti avansi	506	75.127.084	65.825.884
	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	507	7.532.843	6.758.705
	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	191.259	145.477
	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	806.577	
	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	11.383.585	28.050
	III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (501 – 505)	511	695.993	5.970.538
	IV Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (505 – 501)	512		
	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA - I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (514 do 519)	513		
	1. Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	514		
	2. Prilivi po osnovu prodaje akcija i udjela	515		
	3. Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	516		
	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (521 do 524)	520	3.029.395	1.839.941
	1. Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	521		
	2. Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	522		
	3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	523	3.029.395	1.839.941
	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (513 – 520)	525		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (520 – 513)	526	3.029.395	1.839.941
	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA - I Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (528 do 531)	527		
	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
	II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (533 do 538)	532		
	1. Odlivi po osnovu otkupa sopstvenih akcija i udjela	533		
	2. Odlivi po osnovu dugoročnih kredita	534		
	3. Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	535		
	4. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	536		
	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
	III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (527 – 532)	539		
	IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (532 – 527)	540		
	G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	95.737.341	78.728.654
	D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	98.070.743	74.598.057
	D. NETO PRILIV GOTOVINE (541 – 542)	543		4.130.597

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-91 (G)

**Tokovi gotovine**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 – 541)	544	2.333.402	
	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	5.306.179	1.175.582
	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 – 544 + 546 – 547)	548	2.972.777	5.306.179

Lice sa licencom:





## Izvještaj o promenama u kapitalu

na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akciski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	1. Stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine	901	13.208.863			46.807	-220.408	13.035.262		13.035.262
	2. Efekti promjena u računov. politikama	902								
	3. Efekti ispravke grešaka	903								
	Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (901 ± 902 ± 903)	904	13.208.863			46.807	-220.408	13.035.262		13.035.262
	4. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905								
	5. Nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906								
	6. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	907								
	7. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	908								
	8. Neto dobitci/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	909								
	9. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	910								
	10. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911								
	11. Stanje na dan 31. 12. 20 ____ godine / 01. 01. 20 ____ Godine (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911)	912	13.208.863			46.807	-220.408	13.035.262		13.035.262
	12. Efekti promjena u računov. politikama	913								
	13. Efekti ispravke grešaka	914								
	14. Ponovo iskazano stanje na dan 01. 01. 20 ____ godine (912 ± 913 ± 914)	915	13.208.863			46.807	-220.408	13.035.262		13.035.262

Naziv obveznika: SHP Celex a.d. Banja Luka  
 Maticni broj: 01929186  
 JIB: 4400937450004  
 Šifra djelatnosti: 1712  
 Sjedište: Ulica Veljka Mladenovica bb

Žiro racuni kod poslovnih banaka:  
 551-001-00015079-31 (G)

**Izvještaj o promenama u kapitalu**  
 na dan 31.12.2021

-KM

Grupa računa	POZICIJA	AOP	Akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacione rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija; zakonske i statutarne rezerve; zaštita gotovinskih tokova)	Akumulisani nerasporedeni dobitak/nekopričeni gubitak	UKUPNO	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL
	15. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916								
	16. Nerealizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	917								
	17. Kursne razlike nastale po osnovu preračuna finansijskih izvještaja u drugu funkcionalnu valutu	918								
	18. Neto dobitak/gubitak perioda iskazan u Bilansu uspjeha	919					2.468.291	2.468.291		2.468.291
	19. Neto dobici/gubici perioda priznati direktno u kapitalu	920								
	20. Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka i pokriće gubitka	921								
	21. Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922								
	22. Stanje na dan 20. Godine (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922)	923	13.208.863			46.807	2.247.883	15.503.553		15.503.553



Lice sa licencom:

Lice ovlašteno za zastupanje:

\*Napomena: Finansijski izvještaj je urađen korišćenjem APIF-ove aplikacija FIA i zadovoljava propisanu formalno-pravnu, računsку i logičku kontrolu.



SHP CELEX a.d. BANJA LUKA

**НАРОМЕНЕ УЗ REDOVAN GODIŠNJI  
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ  
ZA 2021. GODINU**

Banja Luka, 28. februar 2022. godine

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**1. OPŠTE INFORMACIJE**

Društvo posluje pod nazivom Tvornica papira SHP Celex, a.d. Banja Luka.

Naziv Društva na engleskom jeziku glasi: SHP Celex, Joint Stock Company, Banja Luka

Skraćena oznaka firme Društva je: SHP Celex a. d. Banja Luka. Sjedište Društva je u Banjoj Luci, u Ulici Veljka Mlađenovića bb, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina.

Tvornica papira »SHP Celex« a. d. Banja Luka ( u daljem tekstu Društvo ) upisana je kod Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci u sudski registar pod brojem U/I 2611/01, registarski uložak 1-11447-00 Banja Luka.

Pravni je sljedbenik SHP Celex, a. d. Banja Luka/ diobeni bilans 31.12.1999./ iz sastava MDP Incel Holding, a po izvršenoj privatizaciji 2001. godine.

Osnovni podaci o Društvu dati su u nastavku teksta:

- Matični broj: 1929186
- JIB: 4400937450004
- Šifra djelatnosti: 21120
- Sjedište Veljka Mlađenovića bb, Banja Luka

Na dan 31.12.2021. godine Društvo je zapošljavalo 290 radnika ( krajem 2020. godine broj zaposlenih je bio 268 ).

U skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Sl. Glasnik RS 94/15), Društvo je razvrštano u kategoriju velikih pravnih lica.

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Priloženi finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik RS“, br. 94/2015 i 78/20 – u daljem tekstu: Zakon).

U skladu sa Zakonom, propisi iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj su Međunarodni računovodstveni standardi (MRS ili IAS), Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI ili IFRS), Međunarodni standard finansijskog izvještavanja za male i srednje entitete (MSFI za SME ili IFRS for SMEs), Međunarodni standardi revizije (MSR ili ISA), Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor (IPSAS), Međunarodni standardi vrednovanja (IVS), Međunarodni standardi za profesionalnu praksu interne revizije, Konceptualni okvir za finansijsko izvještavanje, Kodeks etike za profesionalne računovođe (Kodeks) i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i sva prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa (IFAC).

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

Pravna lica i preduzetnici sačinjavaju finansijske izvještaje u skladu sa prevedenim propisima. Odluku o određivanju prevoda i datum početka njihove primjene donosi profesionalno udruženje i ona se, zajedno sa tekstrom standarda, objavljuje na internet stranici Ministarstva finansija (u daljem tekstu: Ministarstvo) i profesionalnog udruženja.

Subjekti od javnog interesa i velika pravna lica obavezni su da za potrebe pripreme i prezentacije finansijskih izvještaja opšte namjene i konsolidovanih finansijskih izvještaja primjenjuju kompletne MSFI.

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izvještaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 63/2016) i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca izvještaja o promjenama na kapitalu ("Službeni glasnik RS" br. 63/2016).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" br. 106/2015 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva primjenu izvjesnih ključnih računovodstvenih procjena. Ono, takođe, zahtijeva da rukovodstvo koristi svoje prosudjivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtijevaju prosudjivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procjene imaju materijalni značaj za finansijske izvještaje objelodanjeni su u napomeni 5.

## **2.1. Osnove za vrednovanje**

Finansijski izvještaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrijednosti osim za revalorizaciju određenih finansijskih instrumenata, nekretnina i opreme koji su vrednovani po fer vrijednosti.

## **2.2. Funkcionalna valuta i valuta prezentacija**

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima su izraženi u konvertibilnim markama (KM) koje predstavljaju funkcionalnu i zvaničnu izvještajnu valutu u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini. Iznosi su iskazani u BAM, osim ako nije drugačije naznačeno.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**2.3. Uticaj i primjena novih i revidiranih MRS/MSFI**

**(a) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu**

Odlukom o utvrđivanju i objavljivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) iz 2019. godine od 9. novembra 2020. godine, sljedeći standardi i izmjene postojećih standarda izdate od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“) i interpretacije izdate od strane Komiteta za međunarodne interpretacije finansijskog izvještavanja („IFRIC“) su tokom tekućeg finansijskog perioda stupile na snagu u Republici Srbkoj:

- MSFI 16 „Lizing“;
- Izmjene MSFI 1, MSFI 3, MSFI 4, MSFI 7, MSFI 13 i MSFI 15, u vezi sa početkom primjene MSFI 16 „Lizing“.

**(b) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda na snazi u tekućem periodu koji još uvijek nisu zvanično prevedeni i usvojeni u RS**

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja, stupili su na snagu 1. januara 2021. godine i ranije i kao takvi su primjenljivi na finansijske izvještaje za 2021. godinu, ali još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primjenjeni od strane Društva:

- Izmjene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine);
- Izmjene MRS 1 i MRS 8 u vezi sa definicijom materijalnosti (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmjene MSFI 2, MSFI 6, MSFI 14, MRS 1, MRS 8, MRS 34, MRS 37, MRS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, i SIC-32 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).
- Izmjene MSFI 9, MRS 39, MSFI 4, MSFI 7 i MSFI 16 – „Reforma referentnih kamatnih stopa“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine).

**(c) Novi standardi, tumačenja i izmjene postojećih standarda koji nisu stupili na snagu**

Do datuma usvajanja priloženih finansijskih izvještaja, sljedeći MRS, MSFI i tumačenja koja su sastavni dio standarda, kao i njihove izmjene, izdati su od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izvještavanja ali nisu još stupili na snagu niti su zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primjenjeni od strane Društva:

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

- Izmjene MSFI 16 „Lizing“ vezane za COVID – 19, izmjene uslova zakupa sa važenjem nakon 30. juna 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. aprila 2021. godine);
- Izmjene MRS 16 u vezi sa prihodima od nekretnina, postrojenja i opreme prije njihovog stavljanja u upotrebu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MRS 37 u vezi sa štetnim ugovorima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI „Ciklus 2018-2020“ – MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41, objavljena od strane IASB-a u septembru 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmjene MSFI 3 zbog usaglašavanja sa novim Okvirom za finansijsko izvještavanje (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ u vezi sa klasifikacijom obaveza kao kratkoročnih ili dugoročnih (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 1 u vezi sa objavljivanjem računovodstvenih politika u finansijskim izvještajima entiteta (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmjene MRS 8 u vezi sa definicijom računovodstvenih procjena (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine) i
- Izmjene MRS 12 „Porezi na dobitak“: Amandman – Odloženi porezi vezani za imovinu i obaveze nastale iz jedne transakcije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine).

**(d) Efekti prve primjene MSFI 16 „Lizing“**

Primjena MSFI 16 je rezultirala u promjenama računovodstvenih politika Društva i imala efekat na priložene finansijske izvještaje Društva.

MSFI 16 „Lizing“ donosi velike promjene za zakupce i ima značajan efekat na svaki entitet koji ima materijalno značajne iznose zakupa koji su do 1. januara 2021. godine bili obuhvaćeni kao operativni zakup. Nasuprot tome, računovodstveni zahtjevi koji se odnose na zakupodavce su u velikoj mjeri preuzeti nepromijenjeni iz MRS 17.

MSFI 16 određuje kako će entitet priznavati, vrednovati, prezentovati i objelodanjivati zakup. Standard obezbjeđuje jedinstven model za računovodstveno obuhvatanje zakupa, zahtijevajući od zakupca da prizna sredstva i obaveze za sve zakupe osim ukoliko je period zakupa 12 mjeseci ili kraći ili predmet zakupa ima malu vrijednost. Ključna novina za zakupce je ta da će u većini slučajeva zakup rezultirati sredstvom koje se kapitalizuje (sredstvo sa pravom korišćenja) zajedno sa priznavanjem obaveze za odgovarajuća plaćanja zakupa.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

Na datum početka zakupa, zakupac priznaje obavezu za plaćanje zakupa (obavezu za zakup) i sredstvo koje predstavlja pravo da se koristi predmetno sredstvo tokom trajanja zakupa (sredstvo s pravom korišćenja). Zahtjev je da se odvojeno priznaju trošak kamate na obavezu zakupa i trošak amortizacije sredstva sa pravom korišćenja.

Potrebno je izvršiti ponovno vrednovanje obaveze za zakup po nastanku određenih događaja (promjena u trajanju zakupa, promjena u budućim plaćanjima zakupa uslijed promjene indeksa ili stope koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Zakupac priznaje iznos ponovnog vrednovanja obaveze za zakup kao korekciju vrijednosti sredstva sa pravom korišćenja.

Implementacijom MSFI 16 Društvo je retrospektivno sa kumulativnim efektom inicijalne primjene standarda kao usklajivanje početnog salda na datum prve primjene standarda u skladu sa paragrafom C5 (b) standarda, izvršilo priznavanje imovine sa pravom korišćenja zajedno sa obvezama mjerenim po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja zakupa, amortizaciju za imovinu s pravom korišćenja, kao i rashod kamata na obaveze za zakup, ukupan iznos plaćene glavnice u okviru tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja, te kamate u okviru tokova gotovine iz poslovnih aktivnosti u novčanim tokovima Društva.

#### **2.4. Preračunavanje stranih valuta**

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izvještavanja preračunavaju u njihovu protivvrijednost u konvertibilnim markama primjenom zvaničnog deviznog kursa Centralne banke Bosne i Hercegovine važećeg na taj dan (Napomena 44). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primjenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmjeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspjeha, kao dio finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

#### **2.5. Uporedni podaci**

Uporedne podatke i početna stanja čine podaci sadržani u finansijskim izvještajima za 2021. godinu

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

**3.1. Prihodi i rashodi**

Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja se knjiže po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

Prihodi se razvrstavaju na prihode od robe, prihode od proizvoda, te ostale prihode. Isti se evidentiraju na osnovu vjerodostojne isprave - fakture, a ulaze u izvještaje sa datumom otpreme - otpremnica, a evidentirani su po fakturnoj vrijednosti umanjenoj za popuste po osnovu avansnog plaćanja, količinskog rabata, umanjeno za eventualne reklamacije i visinu obračunatog PDV-a za tržište Bosne i Hercegovine.

Prihodi se evidentiraju analitički prema tržištima, u zavisnosti od toga gdje se plasiraju roba odnosno proizvodi.

Veoma je važno istaći da sve prihode realizovane sa povezanim pravnim licima Društvo evidentira na posebnim analitičkim računima sa ciljem lociranja transakcija sa povezanim pravnim licima.

**3.2. 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 izvještaja o finansijskom položaju 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 za EUR, USD i CHF primjenjeni za preračun deviznih pozicija izvještaja o finansijskom položaju u KM su bili sljedeći:

<b>Valuta</b>	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
EUR	1.95583	1.95583
USD	1.725631	1.592566
CHF	1.88732	1.801446

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**3.3. Troškovi poslovanja**

Troškovi poslovanja predstavljaju sve izdatke nastale u vezi sa poslovanjem Društva sa ciljem ostvarivanja prihoda. Isti obuhvataju:

- troškove materijala
- energenata
- bruto zarada
- troškove proizvodnih usluga
- troškove amortizacije
- nematerijalne troškove
- ostale troškove ( poreza, doprinosa ), eventualne gubitke od prodaje sredstava i materijala

Troškovi tekućeg i investicionog održavanja sredstava iskazuju se u stvarno nastalom iznosu, a na osnovu fakture angažovane firme za održavanje ili u vidu iznosa definisanog ugovorom ili narudžbenicom za poslove usluga ( u okviru grupe proizvodnih usluga ), uvećano za troškove rezervnih dijelova i ostalog materijala namjenjenog održavanju koji se evidentira u okviru grupe 51.

Svi troškovi, za koje je moguće izvršiti lociranje povezanog subjekta se evidentiraju u analitičkoj evidenciji kao troškovi povezanih subjekata. Za troškove za koje nije moguće locirati nabavku - potrošnju od povezanog subjekta ( primjer troškovi celuloze iskazani na sintetičkom računu 511 ) - za iste se shodno visini nabavke materijala svih dobavljača utvrđuje procenat nabavke od povezanog lica te se procenat primjenjuje na visinu troškova konkretnog materijala, čime se omogućava približno lociranje troškova materijala konkretnom povezanim subjektu u posebno iskazanim tabelama namjenjenim za praćenje troškova sa povezanim licima.

Kako se radi o Društvu čija je djelatnost proizvodnja, a za čije potrebe se vrši nabavka različitih asortimana - bilo da se radi o strateškim sirovinama, ili rezervnim dijelovima ili ostalom potrošnom materijalu, svi troškovi koji se vezuju za skladište moraju da dođu do evidencije u materijalno knjigovodstvo. Evidentiranje se vrši po planskim cijenama a za njih se utvrđuju i odstupanja od planskih cijena u troškovima.

**3.4. Nematerijalna ulaganja**

U okviru nematerijalnih ulaganja se evidentiraju:

- software sa amortizacionom stopom 20%,
- rješenje grafičkog dizajna sa amortizacionom stopom 20%
- sistem upravljanja gotovim proizvodima 25%

Napominjem da su nematerijalana sredstva u potpunosti amortizovana i sadašnja vrijednost im je nula.

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrijednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ispravku vrijednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja /osim kapitalizovanih troškova razvoja/ su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastali.

Korisni vijek nematerijalnih ulaganja je procijenjen kao određen i neodređen.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vijekom upotrebe se amortizuju i testiraju na umanjenje vrijednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvrijedeđeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja.

Nematerijalna ulaganja sa neodređenim korisnim vijekom upotrebe se ne amortizuju, već se testiraju pojedinačno na umanjenje vrijednosti, najmanje jednom godišnje. Procjena korisnog vijeka upotrebe se vrši godišnje sa ciljem da se provjeri da li je pretpostavka o neodređenom korisnom vijeku upotrebe i dalje održiva. Ukoliko nije, promjena u korisnom vijeku upotrebe od neodređenog ka određenom, vrši se prospektivno.

Dobici i gubici koji proističu iz otuđenja nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspjeha perioda kada je nematerijalno ulaganje otuđeno i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrijednosti sredstva.

### **3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nabavnu vrijednost osnovnih sredstava čini vrijednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja u stanje funkcionalne ispravnosti.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine i čija nabavna vrijednost prelazi vrijednost od 1.500 KM. U okviru osnovnih sredstva se evidentiraju i specijalni alati za koje nadležne kolege procijene da kao takvi traju duže od jedne godine, pa se kao takvi svrstavaju u grupu alata sa kalkulativnim otpisom, čija amortizaciona stopa ne može biti manja od 25% godišnje.

Osnovna sredstva se evidentiraju u analitičkoj evidenciji, gdje je za svako sredstvo obezbjeden inventurni broj, nabavna vrijednost, visina amortizacije, sadašnja vrijednost, minimalni tehnički podaci, amortizaciona stopa, vijek trajanja.

Sredstvo se tokom stavljanja u upotrebu aktivira na osnovu vjerodostojnih dokumenata iz kojih se vidi nabavna vrijednost, a na osnovu protokola o aktivaciji koji u sebi sadrži sve elemente koji su propisani internim aktom Upravljanje investicijama.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava po stopama procijenjenog vijeka upotrebe sredstva primjenom proporcionalnog metoda tokom njihovog korisnog vijeka trajanja. Trošak amortizacije se obračunava na nabavnu vrijednost na početku godine kao i na sva osnovna sredstva stavljena u upotrebu tokom godine. U analitičkoj evidenciji kako je to već u tekstu navedeno, svakom sredstvu je pripisana njegova amortizaciona stopa. Dobit koja nastane prilikom rashodovanja osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda. Gubitak nastao prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primjenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrijednost rasporedila tokom njihovog procijenjenog vijeka trajanja, kao što slijedi:

Građevinski objekti	do 40 godina
– Mašine i oprema	do 11 godina
– Motorna vozila	do 5 godina
– Namještaj, pribor i oprema	do 8 godina

Korisni vijek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

**3.6. Stalna sredstva namijenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja**

Društvo klasificira stalna sredstva kao sredstva namijenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrijednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Stalna sredstva namijenjena prodaji moraju da budu dostupna za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaje takve vrste imovine i njihova prodaja mora biti vrlo vjerovatna.

Stalna sredstva namijenjena prodaji se prikazuju u iznosu nižem od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

**3.7. Zalihe**

Zalihe trgovачke robe se vode po prodajnim cijenama koje u sebi sadrže fakturnu cijenu, zavisne troškove nabavke te predviđenu maržu a po veleprodajnim kalkulacijama.

Zalihe materijala se vode i iskazuju u skladu sa MRS 2 – Zalihe.

Iste se evidentiraju po planskim cijenama koje se utvrđuju na početku godine za materijal i to u analitičkoj evidenciji za svaki asortiman.

Planska cijena se utvrđuje budžetom Društva koji se definiše neposredno prije isteka izvještajnog perioda, a cijena se određuje na osnovu kretanja asortimana ulaznog materijala na tržištu.

Zalihe sitnog inventara u koji spadaju i auto gume sa jednokratnim otpisom, takođe se evidentiraju po planskim cijenama.

Zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda se evidentiraju po cijeni koštanja ili prodajnoj cijeni ukoliko je ista niža od cijene koštanja.

Iste se evidentiraju tokom godine do klase 9 po planskoj cijeni, a njihovo svođenje na kraju obračunskog perioda se vrši prema kalkulaciji cijene koštanja koja je kao dokument sastavni dio predmeta završni račun.

U analitičkoj evidenciji svakog asortimana definisane su planske cijene, jer se radi o velikom broju asortimana, a svođenje na cijenu koštanja, odnosno na prodajnu za asortiman koji je imao nižu prodajnu, se vrši u klasi 9 preko odstupanja od planskih cijena.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE****Za godinu završenu 31. decembra 2021.****Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno**

Tokom poslovne godine, a u slučaju nastanka štete na zalihamama ( i za zalihe ulaznih sirovina i za zalihe gotovih proizvoda) vrši se njihov otpis a u skladu sa internim aktom koji definiše način otpisa sredstava Društva.

Specifičan je način otpisa zaliha gotovih i poluproizvoda, utoliko što isti nakon definisanja da nisu za prodaju ili daljnju preradu imaju tretman poluproizvoda kroz aušus definisan na zasebnom analitičkom kontu i skladištu, odnosno ponovno vraćanje u proizvodnju kao vlakno.

Cijena aušusa za bijeli program i šareni program je definisana budžetom i iznosi cca 50% cijene celuloze kao strateške sirovine, te se prilikom otpisa ovih zaliha isti tretira kao trošak razvlaknjivanja i rezultira na poslovanje samo kao razlika cijene aušusa i cijene zalihe gotovog proizvoda i poluproizvoda.

### **3.8. Zakupi (Lizing)**

#### ***Društvo kao zakupac***

Društvo na početku ugovora procjenjuje da li on predstavlja ugovor o zakupu, odnosno da li sadrži elemente zakupa. Ugovor je ugovor o zakupu, odnosno sadrži elemente zakupa ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korištenjem određene imovine tokom datog perioda u zamjenu za naknadu.

Društvo u skladu sa MSFI 16 priznaje imovinu sa pravom korištenja i sadašnju vrijednost obaveze po ugovoru o zakupu uzimajući u obzir ugovorena plaćanja, period trajanja zakupa i diskontnu stopu. Početno mjerjenje imovine sa pravom korištenja vrši se prema trošku uključujući iznos početno odmjerene obaveze po osnovu zakupa, sve početne direktne troškove, te procijenjene troškove demontaže, obnavljanja lokacije ili vraćanja imovine u prvobitno stanje, osim ako su takvi troškovi nematerijalni.

Prilikom procjene perioda trajanja zakupa uzima se u obzir period bez mogućnosti otkazivanja, opcioni period za produžetak zakupa, te vjerovatnoća da će Društvo koristiti ili neće koristiti ovu opciju.

Obaveza po osnovu zakupa mjeri se po sadašnjoj vrijednosti svih plaćanja u vezi sa zakupom koja nisu izvršena na dan priznavanja. Ova plaćanja se diskontuju po kamatnoj stopi sadržanoj u zakupu, odnosno po inkrementalnoj stopi zaduzivanja.

Kratkoročni zakup je zakup koji na datum početka zakupa ima razdoblje zakupa od najviše 12 mjeseci i koji ne sadrži mogućnost kupovine predmetne imovine. Sva plaćanja povezana sa ovakvim zakupom se priznaju kao trošak na pravolinjskoj osnovi tokom trajanja zakupa.

### **3.9. Primanja zaposlenih**

#### **(a) *Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje***

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

Ove obaveze uključuju doprinose u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

**(b) Otpremnine i jubilarne nagrade**

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade. Pravo na ove naknade je obično uslovljeno ostajanjem zaposlenog lica u službi do starosne granice određene za penzionisanje i do ostvarenja minimalnog radnog staža. Očekivani troškovi za pomenute naknade se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju i po osnovu jubilarnih nagrada se procjenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih aktuara, primjenom metode projektovane kreditne jedinice. Aktuarski dobici i gubici koji proističu iz obračuna, evidentiraju se na teret ili u korist bilansa uspjeha perioda u kome su nastali.

**(c) Kratkoročna, plaćena odsustva**

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu akumuliranih neiskorišćenih prava na dan izvještavanja, za koja se očekuje da će biti iskorišćena u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

**3.10. Priznavanje prihoda**

*Prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga*

Društvo priznaje prihod kada ispunji obaveze izvršenja prenosom obećane robe ili usluge kupcu. Obaveza izvršenja je ispunjena kada kupac stekne kontrolu nad dobrima ili uslugom.

Društvo vrši procjene koje utiču na utvrđivanje visine i vremenskog rasporeda priznavanja prihoda od ugovora sa kupcima, što uključuje utvrđivanje momenta ispunjavanja obaveza izvršenja kao i određivanje transakcione cijene koja je alocirana na obaveze izvršenja.

Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava u određenom trenutku, prihod se priznaje jednokratno, u momentu izvršenja obaveze, kada je roba isporučena i usluge pružene.

Za obaveze izvršenja koje Društvo ispunjava tokom vremena koristi se metoda izlaza zasnovana na proteklom vremenu i prihod se priznaje proporcionalno na mjesecnom nivou.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**3.11. Tekući i odloženi porez**

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspjeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se, takođe, priznaje u kapitalu.

*Tekući porez*

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit i relevantnim podzakonskim aktima.

Porez na dobitak obračunava se primjenom stope od 10% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srpskoj ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povrat poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se prenijeti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

**3.12. Objelodanjivanje odnosa sa povezanim licima**

Za svrhe ovih finansijskih izvještaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Objelodanjivanje povezanih strana".

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i transakcije u toku izvještajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se objelodanjuju.

**3.13. Potraživanja**

Potraživanja Društva se evidentiraju u konvertibilnim markama, a za tržišta u inostranstvu ista imaju iskazanu evidenciju i u stranoj valuti (valuti u kojoj se vrši prodaja).

Potraživanja su osigurana bilo kroz osiguranje u okviru SHP Group, bilo da su ista osigurana kroz garancije i akreditive.

Ispravka vrijednosti potraživanja je vršena na kontu 209. Ukoliko kupca za kojeg je neophodno vršiti IV imamo i kao dobavljača na kome je iskazana obaveza, IV nije vršena za iznos koji je moguće kompenzovati.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

**Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno**

---

**3.14. Stalnost poslovanja**

Stalnost poslovanja Društva SHP Celex, a.d. Banja Luka se prvenstveno ogleda u opredjeljenju većinskog vlasnika Eco Invest, sada Eco Investment da još 2001. godine izvrši kupovinu akcija putem tender prodaje, kao i uplatama po osnovu definisanog Anex-a uz Ugovor o prodaji državnog kapitala kao i povećanju investicija u svakoj narednoj godini poslovanja, što ukazuje na činjenicu da je osnovni element izvršene privatizacije i kasnijeg poslovanja maksimalan izlazak na tržište kao i potpuno prisustvo na tržištima sa domaćim proizvodom.

Poslovna 2021. godina u poređenju sa 2020. godinom ima pad rezultata poslovanja ali i dalje sa iskazanom dobiti.

Pored svih poteškoća Uprava SHP GROUP, čija je članica SHP Celex a. d., te većinski vlasnik su čvrsto opredjeljeni za nastavak poslovanja. Ugovorne strane SHP Harmanec i SHP Celex a.d. su potpisale Annex broj 6 u vezi sa postojećim kratkoročnim kreditom sa dospijećem 15.12.2015., te istim Annex-om produžili kredit do 31.12.2023.

Uprava kao i akcionari i dalje pokazuju zainteresovanost za dodatno investiranje u 2022. godini.

Poslovnu 2021. godinu kompanije je obilježio rast obima proizvodnje na papir mašini ali i blagi pad proizvodnje i prodaje na konfekcijskim linijama. Značajan je i rast prodaje džambo rola. Uprkos svim poslovnim izazovima uspjeli smo da uz dodatne napore proširimo proizvodni assortiman. Od povezanog pravnog lica smo kupili dvije mašine na kojima se proizvode proizvodi iz programa Away from Home. Kupljena je i nova proizvodna linija TL15 od kompanije Gambini iz Italije koja treba i da se aktivira u cijelosti tokom 2022. godine. Također smo nastavili i sa još nekoliko manjih investicija koje imaju za cilj da pospiješe i modernizuju proizvodne procese u narednom periodu. Plan je da se nastavi sa novim ulaganjima i tokom poslovne 2022. godine.

Značajno za naše poslovanje jeste i napomenuti da se tokom 2021. godine desio rast cijena ključnih ulaznih sirovina i energenata ( prvenstveno celuloze i mazuta ). Imali smo i dodatne, neplanirane troškove prouzrokovane pandemijom kao što su testiranja radnika na prisustvo korona virusa, dodatne dezinfekcije poslovnog prostora, pogona i skladišta kao i česte nabavke sredstava za dezinfekciju kancelarija, radnika, kupovine zaštitnih maski, rukavica, vitamina za radnike. Desio se i pad troškova službenih putovanja.

U toku 2021. nisu se desili štetni događaji pa samim tim nismo imali prijave osiguranju za naplatu štete. Bitno je napomenuti da smo u februaru i martu naplatili štete u vezi sa osiguranim i prijavljenim slučajevima iz 2020. godine. Tokom 2020. desili su se velika havarija na papir mašini u maju, požar u julu, nenajavljen nestanak struje u avgustu kao i zastoj na papir mašini prouzrokovani požarom krajem oktobra. Ovi štetni događaji su nanijeli veliki štetu kompaniji i u gubitku planiranog obima proizvodnje ali i u dodatnim troškovima koji su se desili dok smo sve sanirali tokom 2020. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I RASUĐIVANJA**

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na iskazane vrijednosti sredstava i obaveza, kao i objelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan izvještavanja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda.

Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od navedenih procjena. Procjene i pretpostavke se kontinuirano razmatraju, a kada korekcije postanu neophodne, iskazuju se u bilansu uspjeha za periode u kojima su postale poznate.

U daljem tekstu navedene su ključne procjene i pretpostavke koje sadrže rizik da će prouzrokovati materijalno značajne korekcije knjigovodstvenih vrijednosti sredstava i obaveza u toku naredne finansijske godine.

***Korisni vijek upotrebe postrojenja i opreme***

Društvo procjenjuje preostali korisni vijek postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procjena korisnog vijeka postrojenja i opreme je zasnovana na ranijem 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 postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

***Obezvredjenje nefinansijske imovine***

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana postojanja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijedeno, nadoknadiv iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrjeđenja.

Razmatranje obezvrjeđenja zahtijeva od rukovodstva Društva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

***Obezvrjeđenje potraživanja od kupaca i drugih potraživanja***

Društvo obračunava obezvrjeđenje sumnjivih i spornih potraživanja na osnovu procijenjenih gubitaka koji nastaju jer kupci i ostali dužnici nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

U procjeni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvrjeđivanja za sumnjiva potraživanja, Društvo se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promjene u uslovima plaćanja. Ovo zahtijeva procjene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini.

Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procijenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

***Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada***

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju po ispunjenju zakonskih uslova i jubilarnih nagrada, utvrđuju se primjenom aktuarske procjene. Aktuarska procjena uključuje procjenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvjesnosti utiču na ishod procjene.

***Rezervisanje po osnovu sudskih sporova***

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rješavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo redovno procjenjuje vjerovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose vjerovatnih ili razumnih procjena gubitaka. Potrebno rezervisanje se može promijeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

## 5. BILANS STANJA

## AKTIVA:

Grupa računala, razred	PODGRUPA	Bilans stanja (izvodi se u kuna početkom godine - 014-1) na dan 31.12.2021. godine				Ukupno za bilansiranje maksima
		Ukupni za AOA	Stanje	Njegova vrijednost	Nivo (1-6)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>AKTIVA</b>						
B1	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	122.268.326	18.833.440	30.414.746	19.458.681
010, do 019	1. Objekti u posjeti	002	748.038	734.537	13.521	0
011, do 019	2. Korisnike, poslovne, finansijske i druge	003	0	0	0	0
012, do 019	3. Građevine	004	0	0	0	0
013, do 019	4. Ostala nematerijalna sredstva	005	0	0	0	0
014, do 019	5. Avioni i vremenski ugovor na prevoz	006	745.035	734.537	11.923	0
015, do, do 019	6. Aparati i utređenja za vrednostnu primenu	007	0	0	0	0
02	7. Nematerialne postrojenja, direktni i investicioni rezervi (009 do 014)	008	128.320.128	98.118.863	30.401.223	19.458.681
010, do 029	1. Zemljišta	009	2.468.734	2.363.234	2.363.234	2.363.234
021, do 029	2. Građevine i objekti	010	26.203.058	25.334.179	10.831.039	9.321.756
022, do 029	3. Pribor i oprema	011	39.374.439	32.733.924	6.440.533	4.369.049
024, do 029	4. Transportna vozila	012	0	0	0	0
027, do 029, gde 029	5. Objekti u vlasništvu, ugovorima i ugovorenim ugovorima	013	0	0	0	0
03	6. Aparati i utređenja, rezervi (14.000) i investicioni rezervi (5.000)	014	10.772.653	10.772.653	3.273.152	3.273.152
030, do 049	7. Stotinu	015	0	0	0	0
032, do 049	8. Nekretnine iznajmljene	016	0	0	0	0
032, do 049	9. Obratno u vlasništvo	017	0	0	0	0
033, do 049	10. Sudistički fond	018	0	0	0	0
037, do 038, gde 038	11. Agenzi i bilo koja druga vrednostna ili uslužna godišnja	019	0	0	0	0
04	IV. DUGOVRŠNI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, do 049	1. Uvozni i izvozni komercijski prevoz	022	0	0	0	0
041, do 049	2. Uvozni i izvozni državni prevoz	023	0	0	0	0
042, do 049	3. Dopravljeni fondi i prevezeni putnički bilet	024	0	0	0	0
043, do 049	4. Dopravljeni fondi u vlasništvu	025	0	0	0	0
044, do 049	5. Dopravljeni fondi u vlasništvo	026	0	0	0	0
045, do 049	6. Finansijske institucije raspodjeljene za prevoz	027	0	0	0	0
046, do 049	7. Finansijske institucije koje su direktno u vlasništvu	028	0	0	0	0
048, do 049	8. Ostale dugovršne finansijske plasmane	029	0	0	0	0
050	V. OGLOŽENA POREKLA SREDSTVA	030	0	0	0	0
051	6. MARUČA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	36.567.358	1.149.416	35.418.122	32.851.383
10 do 15	I. ZADNE, STALNA SREDSTVA I VREDNOSTI OSUSTAVLJENOG POSLOVANJA KAMBIJANNA PRUDAC (033 do 038)	032	13.733.349	663.114	13.068.835	13.105.261
100 do 209	1. Zadne, stalne sredstva	033	2.305.421	35.044	7.362.377	5.694.576
110 do 219	2. Zadne, stalne poslovnog prevoza, poligrafije i telekomunikacija, usluge	034	451.053	213.389	507.654	1.461.671
120 do 229	3. Zadne poslovni prevozni	035	4.012.767	314.595	4.598.172	5.076.471
130 do 239	4. Zadne robe	036	508.890	24.058	444.824	464.445
140 do 249	5. Stotina i vrednostna obveznica preuzećih poslovnih namjerama predviđenih	037	0	0	0	0
150 do 359	6. Ostale sredstva	038	115.819	0	115.819	115.819
20, 21, 22	II. DUGOVRŠNA PORAŽAVANJA, KRATKORIČNI PLASMANI I GOTOVINA (040 + 047 + 036 + 059 + 060)	039	22.833.809	484.322	22.349.287	19.746.311
200, do 209	1. Kratkorični poslovni (041 do 046)	040	59.459.040	484.322	16.833.734	12.472.061
201, 202, 203, do 209	a) Kratki i posebni	041	8.185.383	8.385.383	0	8.032.538
204, do 209	b) Kratki i redovni	042	3.347.426	484.322	2.563.504	1.464.425
208, do 209	c) Dostupni i specifični	043	5.520.095	5.520.095	2.636.630	0
210 do 219	d) Pridružujući i ostali vrsti godišnje	044	0	0	0	0
220 do 229	e) Ostale kratkorične godišnje	045	0	0	0	0
23	2. Kratkorični finansijski plasmani (048 do 053)	046	204.056	0	204.056	204.056
230, do 239	a) Kratkorični fondi u vlasništvu prevoznih kompanija	047	0	0	0	0
233, do 239	b) Kratkorični fondi u vlasništvu	048	0	0	0	0
233, 234, do 239	c) Kratkorični fondi u vlasništvu	049	0	0	0	0
235, do 239	d) Kratkorični fondi u vlasništvu	050	0	0	0	0
236, do 239	e) Kratkorični fondi u vlasništvu	051	0	0	0	0
237	f) Ostale kratkorične godišnje	052	0	0	0	0
238, do 239	3. Kratkorični obveznici i poslovni (057 + 058)	053	0	0	0	0
24	a) Godišnji obveznici - besplatan vlasnik	054	0	0	0	0
240	b) Godišnji obveznici - besplatan vlasnik	055	0	0	0	0
241 do 249	c) Godišnji obveznici - besplatan vlasnik	056	0	0	0	0
270 do 279	d) Godišnji obveznici - besplatan vlasnik	057	0	0	0	0
280 do 289, gde 289	e) Godišnji obveznici - besplatan vlasnik	058	0	0	0	0
288	f) Ostale godišnje obveznici	059	0	0	0	0
29	III. OGLOŽENA POREKLA SREDSTVA	060	0	0	0	0
840 do 858	V. POSLOVNA SREDSTVA (051 + 053)	061	165.413.744	100.002.876	65.832.868	32.840.976
853	VI. OSIGURANJE ZNAK VREDNOSTI	062	165.413.744	100.002.876	65.832.868	32.840.976
854	D. POSLOVNA AKTIVA (052 + 053)	063	0	0	0	0
855	E. VREDNOSNA AKTIVA	064	165.413.744	100.002.876	65.832.868	32.840.976
856	F. VREDNOSNA AKTIVA (054 + 055)	065	0	0	0	0
857	G. VREDNOSNA AKTIVA (056 + 057)	066	165.413.744	100.002.876	65.832.868	32.840.976

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

**Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

**Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno**

---

Imovina SHP Celex, a. d. je u izvještaju prezentovana i uskladena sa popisom kao i sa analitičkom evidencijom za svako sredstvo posebno.

Kako je SHP Celex, a. d. Banja Luka registrovan za proizvodnu djelatnost u evidenciji imovine na poziciji građevinskih objekata je evidentirana upravna zgrada koja je po izvršenoj privatizaciji u potpunosti sanirana. Tu su i zgrade i hale proizvodnih linija, kao i skladište koje je kupljeno u februaru 2005. godine.

Na poziciji opreme SHP Celex, a.d. evidentira mašine prvenstveno namijenjene za proizvodnju u papirnoj industriji, transportna sredstva u koja spadaju viljuškari kao transportno sredstvo za interno korištenje za manipulaciju u fabrici, kamioni koji imaju registraciju i za vanjski saobraćaj.

Na poziciji alata i sitnog inventara se evidentira alat koji po svojoj specifičnosti ima upotrebu duž od jedne godine, te sitan inventar kao što su garderobni ormari, klima uređaji i slično.

Na poziciji investicija u toku evidentirane su započete a nedovršene investicione aktivnosti, a iste se evidentiraju po fakturi isporučilaca ili pružalaca usluge uvećano za eventualne zavisne troškove nabavke sve do okončanja investicione akcije.

Tokom 2021. godine su počele da se realizuju nove investicije koje nisu još završene i koje se nastavljaju tokom 2022. godine :

- 21CA100 – Rekonstrukcija objekta restorana u skladište,
- 21CA201 – Investiciona akcija za nabavku nove proizvodne linije TL15,
- 21CA202 – Nabavka novog valjka za liniju TL7 za Paloma i Harmony brend
- 21CA203 – Fiber Mixing Central za PM2.

Tokom 2020. godine se desila investiciona akcija 20CA203 – PM2 Upgrade koja se sastoji od 6 nezavisnih investicionih akcija koje zajedno treba da donesu benefit u povećanju proizvodnje. Realizacijom ove investicije stvorice se uslov za povećanje brzine i smanjenje zastoja u proizvodnji kao i smanjenje troškova. Ovdje se prvenstveno misli na smanjenje troškova u potrošnji rezervnih dijelova i repromaterijala. Prvobitni plan je bio da se ova investicija realizuje do 2021. godine ali sam početak ove investicije je počeo u martu 2020. godine a upravo tada su nastale restrikcije u putovanjima i ograničenom radu kompanija pa su ponude i tehnička rješenja kasnila zbog pandemije korona virusa koja je zahvatila cijeli svijet. Ovo je djelimično aktivirano tokom 2021. godine a plan je da se do polovine 2022. godine aktivira i preostali dio.

Izvršena je nabavka robota i prateće opreme koja još nije aktivirana. TLMAX3 proizvodna linija za proizvodnju industrijskog rolo programa još nije instalirana a stigla je u rastavljenom stanju. Još uvijek čekamo odluku Grupacije da li će se ovo aktivirati u toku 2022. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE****Za godinu završenu 31. decembra 2021.*****Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***

Planirane su dodatne investicije na papir mašini tokom 2022. godine.

Zbog pandemije korona virusa tokom 2020. godine nije realizovana do kraja ni investiciona akcija 19CA203 koja se odnosi na instalaciju i puštanje u rad 4 proizvodne linije za proizvodnju AfH programa ( Away from Home projekat ) – linije za industrijske ručnike i medicinske podloške. Krajem 2021. godine aktivirana je i investiciona akcija.

Društvo vrednuje nekretnine, postrojenja i opremu po revalorizovanoj vrijednosti, na osnovu izvršene procjene vrijednosti i procjene tehnološkog vijeka trajanja od strane nezavisnih procjenjivača. Prva procjena vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je 2003. godine. Procjena preostalog tehnološkog vijeka upotrebe dijela osnovnih sredstava izvršena je 2012. godine i ovom procjenom obuhvaćen je dio postrojenja i opreme direktno vezanih za proizvodnu funkciju.

Na dan 31.08.2016 je analizirana vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme u cilju utvrđivanja potencijalnog obezvređenja navedene imovine, a kako se to zahtijeva po MRS 36 – "Obezvređenje sredstava". Analiza je vršena metodom procjene angažovanog procjenitelja, sa stanjem imovine na dan 31.08.2016. Nakon dobijenih rezultata, konstatovano je da je procjenom utvrđeno povećanje vrijednosti opreme i građevinskih objekata zajedno sa zemljištem cca 10%, pri čemu je odlučeno da se procjena ne knjiži u 2016-oj godini iz razloga što nijedna članica grupacije nije izvršila procjenu imovine, a takve aktivnosti su problemi kod konsolidovanih izvještaja i usklađivanja istih. Naime, matično društvo, kao i zavisna društva u okviru grupacije SHP, kod vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme koriste model nabavne vrijednosti, dok SHP Celex koristi model revalorizacije. Ukoliko bi SHP Celex u svojim knjigama evidentirao nekretnine, postrojenja i opremu po procijenjenoj vrijednosti, konsolidacija izvještaja na nivou grupacije zahtijevala bi korekciju vrijednosti, tj. svođenje na vrijednost prema modelu nabavne vrijednosti, kako bi vrijednost imovine SHP Celex u konsolidovanim bilansima bila u skladu sa politikama knjiženja grupacije SHP.

Značajno je spomenuti i primjenu IFRS 16 u izvještajnom periodu a po preporuci Grupacije uz saglasnost lokalnog revizora. Sve promjene smo knjižili na kraju 2020. godine za tu godinu ali smo uradili i prilagođavanje za 2019. godinu također u 2020. godini. Za potrebe poreskog bilansa smo također izvršili prilagođavanje za stavku amortizacije kako to i nalaže propisi. Sve je primjenjeno i tokom 2021. godine.

**Tekuća imovina**

<i>Opis</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
<b>ZALIHE I DATI AVANSI</b>		
Zalihe materijala	7.362.377	5.654.576
Zalihe nedovrsene proizvodnje, poluproizvoda	507.664	1.869.671
Zalihe gotovih proizvoda	4.598.172	5.076.391
Zalihe robe	484.804	468.889
Dati avansi	115.818	35.542
<b>UKUPNO</b>	<b>13.068.835</b>	<b>13.105.069</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

**Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno**

Društvo je tokom mjeseca oktobra, novembra i decembra izvršilo popis cijelokupne imovine, u skladu sa Pravilnikom o popisu, te Nalogu generalnog direktora SHP CELEX a.d. za vršenje popisa.

Samom popisu prisustvovali su predstavnici revizorske kuće BDO doo iz Banjaluke kao i PWC iz Beograda.

Popisom je upravljala Centralna komisija imenovana Odlukom direktora.

Materijal u vezi sa popisom je arhiviran u dokumentima Društva.

<i>Opis</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
<b>KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA</b>		
Kupci - povezana lica	8.185.163	8.012.535
Kupci u zemlji	2.963.504	1.464.425
Kupci u inostranstvu	5.520.995	2.636.610
Druga kratkoročna potraživanja	204.056	258.498
Gotovina	2.972.777	5.306.179
Porez na dodatu vrijednost	1.320.618	874.544
Aktivna vremenska razgraničenja	1.182.174	1.193.525
<b>UKUPNO</b>	<b>22.349.287</b>	<b>19.746.316</b>

Gotovina i ekvivalenti gotovine za 2021. godinu obuhvataju novčana sredstva na transakcionom računu i deviznom računu kod domaćih banaka, te blagajni zatećeno na dan 31.12.2021.

Stanje gotovine odgovara stanju na računima komercijalnih banaka, a blagajna odgovara godišnjem popisu.

Potraživanja kupaca su osigurana i usaglašena uz neznatne razlike.

U okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja od Fondova po osnovu refundacije za bolovanje iznad 30 dana.

Aktivna vremenska razgraničenja se koriste za događaje koji su direktno vezani za prihode izvještajnog perioda, a faktura za ovu transakciju je ispostavljena u 2022. godini ( razlog KIF kod prijave PDV-a)

Također na AVR imamo iskazana djelimična potraživanja po osnovu knjižnih odobrenja, prije svega odobrenja za uvoz celuloze koja su ispostavljena u 2022. godini a sam bonus se odnosi na obrt 2021. godine.

Najveća iskazana stavka se odnosi na ispostavljeno knjižno terećenje na ime transfernih cijena. Knjižno terećenje je ispostavljeno u 2022. godini jer je obračun transfernih cijena rađen nakon predaje PDV prijave za decembar 2021. godine.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

Konto	Naziv konta	Saldo
2899000	OSTALA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA	48.452,34
2899001	OSTALA VREMENSKA RAZGRANICENJA/REGRES/	0,00
2899020	VREMENSKA RAZGRANICENJA/PDV PERIOD/- primljeni ava	100.843,16
2899500	Ostala aktivna vremenska razgranicenja / SHP	611.457,13
2899501	Ostala AVR SHP Harmanec	421.420,73
2899506	Ostala AVR SHP Intim papir	0,00
2899507	Ostala AVR SHP Zagreb	0,00
2899509	Ostala AVR Paloma	0,00
		<b>1.182.173,36</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

## PASIVA:

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za ADP	Imov na dan bilanca tiskuće godine		Imov na dan bilanca prethodne godine (PS)	
			3	4	5	6
1	2					
	<b>PASIVA</b>					
	A. KAPITAL (102 + 109 + 110 + 111 + 112 + 116 + 117 + 118 + 119 + 123)	101		15.503.553	13.035.262	
30	1. Aktivni kapital	102		13.208.883	13.208.883	
300	2. Udaci dajuju se ograničenom odgovornosću	103		13.208.883	13.208.883	
302	3. Zadržani udaci	104				
303	4. Uobičajeni rezerve	105				
304	5. Državni kapital	106				
305	6. Ostala osnovni kapital	107				
31	B. UPSAMI NEPLAĆENI KAPITAL	108				
320	III. EMISSIONA PREMIJA	110				
321	IV. EMISSIONI GUBITAK	111				
do 32	V. REZERVE (113 do 115)	112		46.807	46.807	
322	1. Zakonske rezerve	113		46.807	46.807	
323	2. Statutarne rezerve	114				
329	3. Ostale rezerve	115				
330, 331, 334	VI. REVALORIZACIONE REZERVE	117				
332	VII. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118				
333	VIII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	119			2.468.291	6.758.282
34	IX. NERASPOREĐENI DOBITAK (120 do 122)	120				
240 do 342	1. Neraspoređeni dobitak iz ranijih godina / Neraspoređeni uvek privedi ned rastojima iz ranijih godina	121			2.468.291	6.758.282
341 do 343	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni uvek, privedi ned rastojima tekuće godine	122			220.408	6.978.690
344	3. Novi prizor od samostalne dobitnosti	123			220.408	6.978.690
35	X. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	124			0	
350	1. Gubitak iz ranijih godina	125			620.252	834.400
351	2. Gubitak tokom godine	126				
40	B. REZERVISANJA, ODOŽEĆENE POREZNE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIMOCI (127 do 134)	127				
400	1. Rezervisanje za troškove u garantnom roku	128				
401	2. Rezervisanje za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	129				
402	3. Rezervisanje za zaduzene kredite i depozite	130			151.970	151.370
403	4. Rezervisanje za troškove restrukturiranja	131				
404	5. Rezervisanje za naknade i beneficije razpoloživih	132			456.282	687.031
407	6. Određene porezne obaveze	133				
408	7. Razgraniceni primoci i primjene donacije	134				
409	8. Ostala dugoročna rezervisanja	135			45.709.063	38.970.401
	V. OBAVEZE (136 + 144)	136			17.635.836	17.141.29
41	1. DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	137				
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	138			15.871.537	16.871.537
411	2. Obaveze prema pozajmljivim pravnim lica	139				
412	3. Obaveze po emitiranim dugoročnim naručima od vrudnosti	140			0	
413, 414	4. Dugoročni krediti	141			754.399	289.73
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansijerstvu kompanije	142				
417	6. Dugoročne obaveze po finansijerstvu kreditora	143				
418	7. Ostale dugoročne obaveze	144			32.073.127	21.829.11
42 do 49	B. KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 161 + 162 + 163)	145			659.266	219.57
42	1. Kratkoručne finansijske obaveze (146 do 149)	146				
420 do 423	a) Kratkoručni kreditni obaveze, po čim dosegnu u kratkoručnom horizontu od vrijednosti:	147			659.266	203.95
424, 425	b) Druge dugoročne finansijske obaveze, koj za plaćanje raspoređuju u periodu do godišnje dure	148				
426	c) Kratkoručne obaveze po finansijerstvu kompanije	149				15.64
427	g) Ostale kratkoručne finansijske obaveze	150			25.582.100	19.697.91
429	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	151			80.107	49.41
43	a) Primenjeni avansi, depoziti i kredici	152			10.260.729	7.579.6
430	b) Dobijeni jeftini poslovni rezultati	153			3.658.994	3.354.11
431	c) Dobijeni jeftini poslovni rezultati	154			9.572.270	4.204.61
432, 433, 434	g) Dobijeni jeftini poslovni rezultati	155				
435	d) Ostale obaveze iz poslovanja	156			876.099	911.2
439	3. Obaveze iz specifičnih poslova	157			12.417	37.7
440 do 449	4. Obaveze za razdoblje i ne raspodeljeno	158			148.888	136.9
450 do 458	5. Druge obaveze	159			156.163	173.0
460 do 468	6. Porez na dodatak vrijednosti	160			264.041	806.5
470 do 479	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dobitne	161			4.344.153	3.544.0
481	8. Obaveze za porez na dobitak	162				
49, osim 495,	9. Porezna vrednost razgranicenja i kratkoručna rezervisanja	163				
499	10. Određene porezne obaveze	164			65.832.868	52.840.0
	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)					

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno****Kapital***

Na dan 31.12.2021. godine struktura akcijskog kapitala u poslovnim knjigama je:

OPIS	Učešće %	Broj akcija Vrijednost KM
Eco Investment a.d. Prag. Češka	60,699078%	8.017.658
SHP HARMANEC A.S.	38,512921%	5.087.119
OSTALI AKCIONARI	0,788001	104.086
<b>UKUPNO:</b>	<b>100.000%</b>	<b>13.208.863</b>

Krajem 2016. godine a na bazi konsolidovânog izvještaja, došlo je do promjene naziva vlasnika SHP Celex-a, ECO Invest a.s. Slovakia. Promjena je nastala kao rezultat spajanja putem pripajanja i to Eco Investment Prag, Češka koja je pripojila Eco Invest Slovakia. Sve promjene vezane za ovu transakciju su sprovedene kod Centralnog registra hartija od vrijednosti te se u knjizi akcionara kao većinski vlasnik na dan 31.12.2017. vodi Eco Investment Prag, Češka.

Dana 21.09.2015. godine Banjalučka berza je izdala Rješenje broj 03-489/15 kojim se definiše:

1. Akcije oznake CELX-R-A emitenta SHP Celex a.d. Banja Luka - broj emitovanih akcija je 13.208.863 pojedinačne nominalne vrijednosti 1,00 KM, uvrštavaju se na slobodno tržište
2. Trgovanje akcijama iz tačke 1 počeće 22.09.2015.

Sa obrazloženjem da je Komisija hartija od vrijednosti na 7. sjednici od 21.09.2015. donijela Odluku o isključenju akcija emitenta SHP Celex a.d. Banja Luka sa službenog tržišta.

U izvještajnom periodu nije bilo trgovanja akcijama.

***Dugoročne obaveze***

Opis	31.12.2021.	31.12.2020.
Obaveze prema povezanim licima	17.635.936	17.141.290

Dugoročne obaveze se odnose na dugoročni kredit prema SHP Harmanec. Kako je izvršeno produženje trajanja kredita do 31.12.2023. godine, navedena obaveza je evidentirana kao dugoročna obaveza. Producenje trajanja je izvršeno Anex-om uz Ugovor o kreditu broj 2/P/CELEX.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**Kratkoročne obaveze**

**Primljeni avansi, depoziti i kaucije**

Obaveze za primljene avanse u iznosu 80.107 BAM se odnose na uplate za koje nije isporučena roba do 31.12.2021.

**Obaveze prema dobavljačima**

Obaveze prema dobavljačima iskazane su u analitici prema pregledu

• Dobavljači povezana lica	10.260.729 KM
• Dobavljači u zemlji	5.668.994 KM
• Dobavljači u inostranstvu	9.572.270 KM

Što se tiče obaveza prema dobavljačima a prema standardima SHP Group, uvedena je valuta plaćanja „kraj mjeseca plus 60 dana“, postepeno se uvodi i valuta plaćanja „kraj mjeseca plus 90 dana“ a plaćanje ide 5. ili 20. u mjesecu.

**Obaveze za zarade i naknade zarada**

Obaveze za zarade i naknade zarada sa stanjem na dan 31.12.2021. godine iznose 876.099 KM, na ime obračunate decembarske plate u bruto iznosu kao i naknada.

**Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine**

Druge dažbine evidentirane su kao obaveza na ime naknada šume i PPZ, kao i naknada za zemljište.

Naknade za korištenje voda, PPZ, šume, uređenje gradskog zemljišta, kao i obaveze za carine su evidentirane na osnovu vjerodostojne dokumentacije ili obračuna po osnovu važećih propisa i iste se plaćaju u januaru odnosno u februaru 2022. godine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno****Pasivna vremenska razgraničenja***

Konto	Naziv konta	Saldo
4909001	Obrac.troskovi perioda transporta gotovih proizvoda	-122.212,65
4909004	Obrac.troskovi perioda elektricna energija	-1.770,74
4909005	Obrac.troskovi perioda voda	-323,84
4909006	Obrac.troskovi perioda telefon	0,00
4909008	Obrac.troskovi perioda ostali ukalkul. troskovi	-41.605,30
4909010	Obrac.tros. perioda marketing-PRODAJA-nefakturisan	-20.342,01
4909011	Obrac.tros. perioda bonusi	-601.415,44
4909020	Obrac.tros. perioda marketing-KOMUNIKACIJA-rezerva	-1.153.359,06
4909500	Obrac.troskovi perioda za SHP	-63.882,38
4909501	Obrac.troskovi perioda za SHP Harmanec-direktni	-1.012.923,94
4909502	Obrac.troskovi perioda za SHP Slavošovce	0,00
4909506	Obrac.troskovi perioda za SHP Intim papir	0,00
4909507	Obrac.troskovi perioda SHP Zagreb- kupci HR	-385.795,29
4909517	Obrac.troskovi perioda za SHP Zagreb	-358.384,65
4909519	Obrac.troskovi perioda za Paloma	-52.064,19
4909600	REZERVA ODRŽAVANJE	0,00
4909610	REZERVA marketing prodaja	-17.628,44
4909630	REZERVA LICNA PRIMANJA	-212.801,39
4909631	Ostale rezerve obračunskog perioda	-14.297,11
4939000	Ostali razgraničeni prihodi - ECO INVEST	-285.348,00
4939100	Ostali razgraničeni prihodi - SUBVENCIJA	0,00
		<b>-4.344.154,43</b>

Na kontu 4939000 je evidentirana suma koja se odnosi na amortizaciju sredstava iz perioda rekonstrukcije i uplata Eco Invest za 2021. godinu.

Troškovi transporta sa datumom CMR-a do 31.12.2021. a u skladu sa otpremljenim kamionima, evidentirani su na računima PVR. Nefakturisane obaveze na ime troškova održavanja, troškova marketing kampanja i podrške prodaje a prema izvršenim poslovima i narudžbenicama knjiženi su do izvještajnog perioda u kome se događaj desio preko PVR. PVR na 49095xx je posebno iskazan kroz transakcije sa povezanim licima.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

**Porez na dobit**

Porez na dobit se obračunava u skladu sa propisima Republike Srpske o oporezivanju.

Konačna poreska osnovica, na koju se primjenjuje stopa poreza na dobit od 10% utvrđuje se poreskim bilansom. Poreska osnovica iskazana u poreskom bilansu se obračunava na osnovu razlike rashoda nad prihodima za period, prikazane u zakonski propisanom bilansu uspjeha, korigovane za stalne razlike definisane poreskim propisima Republike Srpske. Ove korekcije uglavnom obuhvataju povećanje poreske osnovice za troškove koji se po poreskim propisima ne priznaju i moguće transferne cijene kao i uticaj IFRS 16.

Kod izrade Poreskog bilansa posebna pažnja je usmjerena na transakcije sa povezanim licima i moguće transferne cijene.

Kada su u pitanju transferne cijene, za iste se radi Studija transfernih cijena od strane nezavisnog pravnog subjekta.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata predstavljaju plaćanja prema važećim republičkim i opštinskim propisima radi finansiranja raznih komunalnih i republičkih potreba. Ovi porezi i doprinosi se iskazuju u okviru ostalih poslovnih rashoda.

	2021.	2020.
<b>Porez na dobit</b>	<b>264.041</b>	<b>806.577</b>

Tokom sačinjavanja poreskog bilansa ustanovljena je obaveza po osnovu poreza na dobit u iznosu od 264.041 KM koja dospijeva na plaćanje do 31.03.2022. godine.

**6. BILANS USPJEHA**

***Prihodi***

<i>Opis</i>	2021.	2020.
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>		
Prihodi od prodaje robe	1.718.670	812.339
Prihodi od prodaje učinaka	85.507.627	76.795.574
Smanjenje - povećanje zaliha	1.840.226	85.262
Ostali poslovni prihodi	696.494	499.194
<b>UKUPNO POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>86.082.565</b>	<b>79.443.828</b>

Prihodi od prodaje trgovачke robe na domaćem tržištu, kao i ino tržištu se odnose na prihode od prodaje ostale trgovачke robe na području BiH, Makedonije i Hrvatske koju SHP Celex a. d. nabavlja uglavnom od povezanog subjekta SHP Slavošovce, a.s. Slovačka a radi se o nabavci dekor asortimana kojeg ne proizvodimo u vlastitoj režiji.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

**Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno**

---

Ostvarena je i značajna prodaja, a samim tim prihod po osnovu prodaje džambo rola i prodaje konfekcije, čija struktura je jasno analitički definisana u glavnoj knjizi, kako po Smjernici kontnog okvira tako na osnovu interne politike o praćenju prihoda po tržištima.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu su prihodi ostvareni prodajom džambo rola i proizvoda konfekcije na tržištu Bosne i Hercegovine. Iskazan je neto prihod umanjen za visinu PDV-a, te popusta, bonusa ili količinskog rabata kako je već definisano u Ugovorima. Plasiranje proizvoda u BiH se vrši putem distributera.

Na tržištu Jugoistočne Evrope ostvaren je značajan rast prihoda od prodaje gotovih proizvoda. Pored sad već tradicionalno dobre prodaje na domaćem tržištu, značajan porast prometa je ostvaren na tržištu Srbije, Crne Gore i Makedonije. Ponovo smo se vratili i na tržište Kosova nakon što su ukinute takse za uvoz proizvoda iz Bosne i Hercegovine.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu su prihodi ostvareni prodajom džambo rola i proizvoda konfekcije na prostoru EX Jugoslavije, kao i ostalim evropskim zemljama. Imajući u vidu da su sva naša povezana lica izvan granica Bosne i Hercegovine, ostvareni prihod sa povezanim licima takođe spada u kategoriju prodaje na ino tržištu.

Orijentisanost na prodaju prema povezanim subjektima, ogleda se u činjenici da se prodajom a na ovaj način postiže plasiranje proizvoda do krajnjeg potrošača u što kraćem roku, po manjim troškovima prodaje uz omogućavanje zastupljenosti svih asortirana bez obzira u kojoj fabrici je izrađen proizvod kao i potpuna snabdjevenost tržišta, a što je veoma važno za bezbjednost naplate potraživanja putem osiguranja istih.

Prihodi od premija, subvencija i dotacija se odnose na prihode po osnovu uplate većinskog vlasnika Eco Invest definisane Ugovorom o prodaji državnog kapitala izvršene novembra 2001. godine. Anexom Ugovora je precizirana suma uplate, termini izvršenja uplata kao i njihova namjena. Značajno je i napomenuti subvenciju od Ministarstva privrede i preduzetništva Republike Srpske koja je dobijena kao pomoć novoj investiciji.

Dio uplaćenih sredstava u visini od 14.000.000 KM namijenjen je za investiranje u opremu i objekte te IT sistem, te je u skladu sa tim svako sredstvo nabavljeno iz pomenutih sredstava analitički zasebno definisano, utvrđen mu je vijek trajanja a samim tim i visina amortizacije. Iznos amortizacije za pomenuta sredstva koji se knjiži na troškovima amortizacije ima za rezultat knjiženje prihoda od premija, subvencija i dotacija na AOP 215.

Sva sredstva koja su nabavljena iz ovih sredstava u slučaju da ista budu rashodovana, prodata, za njihovu preostalu vrijednost se povećava visina prihoda od premija, subvencija i dotacija, čime se obezbjeduje bilansna ravnoteža troškova i prihoda bez uticaja na rezultat poslovanja.

Povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha učinaka se odnosi na izmjenu stava zaliha po isteku obračunskog perioda. Kako Društvo proizvodnju evidentira u klasi 9 Kontnog okvira, sve poslovne promjene vezane za poluproizvode i gotove proizvode se evidentiraju u pogonskom knjigovodstvu (klasa 9), a po isteku obračunskog perioda se uticaj izmjene stava zaliha prenosi u finansijsko knjigovodstvo povećanjem ili smanjenjem stanja sintetičkog računa 111, 120 te grupe 13 - maloprodaja gotovih proizvoda, sa protustavom grupe 63.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
**Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

U iskazanom efektu uključen je i izračun cijene koštanja, te svođenja na prodajne cijene ukoliko su iste manje a bilo ih je u nekoliko slučajeva.

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<b>PRIHODI FINANSIRANJA</b>		
Prihodi od kamata	0	0
Ostali finansijski prihodi	643.221	375.095
<b>UKUPNO FINANSIJSKI PRIHODI</b>	<b>643.221</b>	<b>375.095</b>

U ostale finansijske prihode spadaju prije svega ostvareni sconto po osnovu prijevremenog plaćanja dobavljačima kao i naknadno odobreni rabat na nabavku celuloze, a po osnovu preuzetih količina.

***Rashodi redovne djelatnosti***

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<b>RASHODI REDOVNE DJELATNOSTI</b>		
Nabavna vrijednost prodate robe	1.681.430	661.341
Troškovi materijala, goriva i energije	61.821.201	50.816.756
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	7.519.075	6.695.078
Troškovi proizvodnih usluga	8.401.223	7.455.557
Troškovi amortizacije	1.699.545	1.511.629
Nematerijalni troškovi (osim poreza i doprinosa)	3.051.024	2.279.165
Troškovi poreza i doprinosa	307.745	256.792
<b>UKUPNO POSLOVNI RASHODI</b>	<b>84.481.243</b>	<b>69.676.318</b>

***Nabavna vrijednost prodate robe***

Nabavna vrijednost prodate robe u 2021. godini je iznosila 1.681.430 BAM ( u 2020. godini je iznos bio 661.341 BAM ) i u potpunosti se odnosi na trošak prodate robe.

***Troškovi materijala, goriva i energije***

Ovi troškovi su znatno viši u odnosu na 2020. godinu i iznose 61.821.201 BAM jer se desio evidentan rast energetika na tržištu. Troškovi materijala za izradu obuhvataju varijabilne troškove direktno vezane za proizvodnju asortirana.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

**Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno**

Troškovi ostalog materijala obuhvataju troškove rezervnih dijelova kao i ostalog materijala namijenjenog održavanju, troškove filca i sita, izdatke za utrošena sredstva za čišćenje kao i kancelarijski materijal. Troškovi goriva i energije obuhvataju troškove energeta sadržane u varijabilnim troškovima assortirana, kao i troškove ulja, goriva i maziva namijenjenih potrošnji transportnih sredstava i zagrijavanju prostorija, te troškove vode.

***Troškovi zarada***

Troškovi bruto zarada obuhvataju troškove neto zarada po svim vidovima, a u skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom poštujući cijenu rada od 141,35 KM uvećane za poreze i doprinose prema zakonodavstvu Republike Srpske. U troškovima bruto zarada su obuhvaćene i naknade po osnovu isplate toplog obroka i regresa, takođe uvećane za pripadajuće poreze i doprinose kao i otpremnine za odlazak u penziju, pomoć zaposlenima obračunata u skladu sa odlukama rukovodstva.

***Troškovi proizvodnih usluga***

Oni obuhvataju troškove transporta gotovih proizvoda i troškove PTT usluga, troškove održavanja osnovnih sredstava, troškove zakupnine, troškove reklame i propagande, istraživanja tržišta, troškove carinjenja i špedicije.

***Troškovi amortizacije*** se odnose na amortizaciju nematerijalne i materijalne investicione imovine.

***Nematerijalni troškovi*** se odnose na troškove rukovođenja preduzeća, ekonomski usluge poreskog savjetovanja, troškove usluga fizičkog obezbeđenja, obrazovanja zaposlenih kao i troškove osiguranja, platnog prometa, troškove statutarne i revizije za konsolidaciju kao i druge nematerijalne troškove.

***Troškovi poreza*** se odnose na troškove naknade za zagađenu i ispuštenu vodu, naknadu za korišćenje šuma, naknadu za uređenje građevinskog zemljišta, a sve obračunato u skladu sa važećim propisima, kao i ostale poreze.

***Finansijski rashodi***

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>		
Rashodi kamata i negativne kursne razlike	22.257	14.033
Ostali finansijski rashodi	253.312	267.808
<b>UKUPNO FINANSIJSKI RASHODI</b>	<b>275.569</b>	<b>281.841</b>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<b>OSTALI RASHODI</b>		
Gubici po osnovu prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	0
Gubici po osnovu prodaje materijala	249.494	57.314
Manjkovi, izuzimajući manjkove učinaka	53.132	85.264
Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	65.844	0
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	15.272	372.607
<b>UKUPNO OSTALI RASHODI</b>	<b>383.742</b>	<b>515.185</b>

Ostali rashodi se odnose na gubitke po osnovu prodaje opreme, gubitke od prodaje materijala i rezervnih dijelova, kao i ostale rashode ranijih godina po isteku godine. Tokom 2021. godine oni su bili niži u poređenju sa istom grupom troškova tokom 2020. godine.

Broj zaposlenih radnika na 31.12.2021. jeste bio 290 radnika a prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada je bio 330.

***Rezultat poslovanja za period 01.01.2021 - 31.12.2021.***

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	86.082.564	77.093.735
<i>Poslovni rashodi</i>	84.481.243	69.676.318
<b>POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)</b>	<b>1.601.321</b>	<b>7.417.417</b>
<i>Finansijski prihodi</i>	648.434	377.912
<i>Finansijski rashodi</i>	275.569	281.841
<b>DOBITAK (GUBITAK) REDOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>1.974.186</b>	<b>7.513.488</b>
<i>Ostali prihodi</i>	1.167.447	446.712
<i>Ostali rashodi</i>	383.742	515.185
<i>Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine</i>	0	120.473
<i>Prihodi po osnovu ispravki greški iz ranijih godina</i>	5.714	0
<i>Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda</i>	31.273	0
<b>DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA</b>	<b>2.732.332</b>	<b>7.564.859</b>
<i>Poreski rashodi perioda</i>	264.041	806.577
<i>-Odloženi poreski rashodi perioda</i>		
<i>Odloženi poreski prihodi perioda-ispravka greške+tekući period</i>		
<b>NETO REZULTAT PERIODA</b>	<b>2.468.291</b>	<b>6.758.282</b>

Društvo je ostvarilo neto dobitak u visini od 2.468.291 BAM.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

## 7. OBJELODANJIVANJE TRANSAKCIJA SA POVEZANIM LICIMA

Većinski vlasnik Društva je Eco Investment a.s. iz Češke.

<b>Pregled povezanih lica</b>	<b>Oblik povezanosti</b>
Eco Investment, Republika Češka	vlasnik 60,699078 %
SHP Harmanec, Slovakia	vlasnik 38,512921 %
SHP Slavošovce, Slovakia	Član SHP Group
SHP Intim papir, Croatia	Član SHP Group
SHP Zagreb, Croatia	Član SHP Group
SHP Trgovina, Slovenija	Član SHP Group
Paloma d.o.o.	Član SHP Group

Transakcije sa povezanim stranama su obavljene po uobičajenim procedurama formiranja prodajnih cijena.

Za svaku transakciju je definisan zaseban analitički račun sa ciljem lociranja transakcija sa povezanim licima.

Kod povezanih lica troškovi su iskazani bez troškova celuloze koja se nabavlja od povezanog lica SHP Harmanec a trošak evidentira preko izdatnice po planskoj cijeni.

### Aktiva

<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
POTRAŽIVANJA OD SHP HARMANEC	4.739.614,52	3.836.012,73
POTRAŽIVANJA OD SHP SLAVOŠOVCE	0,00	-29.955,49
POTRAŽIVANJA OD SHP BOHEMIA	327.195,03	187.961,03
POTRAŽIVANJA OD SHP INTIM PAPIR	0,00	1.541.888,42
POTRAŽIVANJA OD SHP ZAGREB	2.655.721,03	1.630.656,23
POTRAŽIVANJA OD PALOMA DD	462.633,02	845.972,55
<b>Ukupno na dan 31.12.</b>	<b>8.185.163,60</b>	<b>8.012.535,47</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***Pasiva**

<b>Obaveze iz poslovanja sa povezanim licima</b>	<b>Y</b>	<b>2021.</b>	<b>2020.</b>
Obaveze PL SHP Harmanec- materijal, usluge i roba		7.594.036,31	7.428.017,50
Obaveze PL SHP Slavošovce materijal, usluge i roba		747.642,84	67.330,05
Obaveze PL SHP Intim pap- materijal, usluge i roba		0,00	73.481,94
Obaveze PL SHP Zagreb- materijal, usluge i roba		0,00	0,00
Obaveze PL Paloma d.d.		1.919.049,40	10.786,83
Obaveze PL SHP Intim pap- investicije		0,00	0,00
Obaveze PL SHP Paloma - investicije		0,00	0,00
<b>Ukupno na dan 31.12.</b>		<b>10.260.728,55</b>	<b>7.579.616,32</b>

**8. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, finansijskom riziku (deviznom i kamatnom), kreditnom riziku i riziku likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Upravljanje rizicima obavljaju direktor i finansijska služba Društva u skladu sa usvojenim politikama Društva.

Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbjegavaju umanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima.

Društvo ne može da eliminiše sve finansijske i operativne rizike, ali uvođenjem rigoroznog kontrolnog okvira i nadgledanjem i odgovaranjem na potencijalne rizike, Društvo je u mogućnosti da upravlja ovim rizicima.

Rukovodstvo Društva smatra da su u tekućim okolnostima politike upravljanja rizicima adekvatne i efektivne i da se njihovom odgovarajućom primjenom u svakodnevnom poslovanju minimizira izloženost Društva prvenstveno negativnim efektima rizika.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srpskoj.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***8.1. Finansijski instrumenti po kategorijama**

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine, prikazane su u narednoj tabeli:

	2021.	2020.
<b>Finansijske obaveze</b>		
Obaveze iz poslovanja	25.582.100	15.697.962
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	876.099	911.268
Obaveze za PDV	148.888	136.900
Obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine	<u>264.041</u>	<u>981.594</u>
<b>Ukupno</b>	<b><u>26.871.128</u></b>	<b><u>17.727.724</u></b>

**8.2. Faktori finansijskog rizika*****Tržišni rizik***

Tržišni rizik je rizik da će fer vrijednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promjenjiva

***Rizik od promjene kursa stranih valuta***

Iako veliki dio svojih transakcija Društvo obavlja u stranim valutama, menadžment Društva smatra da Društvo nije značajno izloženo riziku od promjene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, jer uglavnom obavlja svoje poslovne transakcije u lokalnoj valuti (konvertibilna marka = KM), kao i u EUR za koji je konvertibilna marka vezana fiksnim valutnim kursom ( 1 EUR = 1.95583 KM).

U skladu sa navedenim, menadžment Društva nije vršio analizu osjetljivosti na promjene kursa stranih valuta.

***Rizik od promjene kamatnih stopa***

Društvo ima odobren kredit od povezanog pravnog lica, sa ugovorenom fiksnom kamatnom stopom od 1.2%, tako da nije izloženo rizicima koji kroz efekte promjena visine tržišnih kamatnih stopa djeluju na njenu finansijsku poziciju, rezultat poslovanja i tokove gotovine.

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE  
Za godinu završenu 31. decembra 2021.**

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

**Kreditni rizik**

Kreditni rizik je rizik mogućnosti nastanka negativnih efekata na finansijski rezultat, tokove gotovine i kapital Društva uslijed neizvršenja obaveza dužnika prema Društvu, odnosno rizik finansijskog gubitka za Društvo ako druga ugovorna strana u finansijskom instrumentu ne ispuni svoje ugovorne obaveze.

Kreditni rizik prevashodno proističe po osnovu potraživanja od prodaje i drugih potraživanja iz poslovanja.

Kreditni rizik uslovjen je kreditnom sposobnošću kupca – dužnika i njegovom urednošću u izvršavanju obaveza prema Društvu, kao i kvalitetom instrumenata obezbeđenja naplate.

**Upravljanje rizikom kapitala**

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbijedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Da bi očuvalo odnosno korigovalo strukturu kapitala, Društvo može da izvrši korekciju isplata dobiti, vrati kapital vlasnicima kapitala, poveća kapital, ili, pak, može da proda sredstva kako bi smanjila dugove.

Na dan 31.decembra 2021. i 2020. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je:

	U KM	31.12.2021.	31.12.2020
Zaduženost (a)		16.871.537	16.871.537
Gotovina i gotovinski ekvivalenti		<u>(2.972.777)</u>	<u>(5.306.179)</u>
<b>Neto zaduženost</b>		<b>13.898.760</b>	<b>11.565.358</b>
Kapital (b)		15.503.553	13.035.262
<i>Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu</i>		<i>89,65%</i>	<i>88,72%</i>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

## Balans tokova gotovine

(Izvještaj 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	Pretходна godina
1.	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI</b>			
2.	<b>I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (502 do 504)</b>	501	<b>95.737.341</b>	<b>78.728.654</b>
3.	1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	502	83.855.913	78.728.654
4.	2. Prilivi od prenosa subvencija, dozvola i sl.	503	128.134	
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	11.753.274	
6.	<b>II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (506 do 510)</b>	505	<b>95.041.348</b>	<b>72.758.116</b>
7.	1. Odlivi po osnovu isplate dubnjicima i drugim avansima	506	75.127.094	65.825.884
8.	2. Odlivi po osnovu isplate zarada, naknade zarada i ostalih ekonomskih razlika	507	7.532.843	6.759.705
9.	3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	508	191.259	145.477
10.	4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	509	806.577	
11.	5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	510	11.393.585	28.050
12.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (501 - 505)</b>	511	<b>695.993</b>	<b>5.970.538</b>
13.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNICH AKTIVNOSTI (505 - 501)</b>	512	<b>0</b>	<b>0</b>
14.	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>			
15.	<b>I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)</b>	513	<b>0</b>	<b>0</b>
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, investičnih nekretnina i bilo kaklih sredstava	516	0	0
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
20.	5. Prilivi od dividendi i učešće u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	<b>II - ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)</b>	520	<b>3.029.395</b>	<b>1.839.941</b>
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, investičnih nekretnina i bilo kaklih sredstava	523	3.029.395	1.839.941
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)</b>	525	<b>0</b>	<b>0</b>
28.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)</b>	526	<b>3.029.395</b>	<b>1.839.941</b>
29.	<b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>			
30.	<b>I - PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)</b>	527	<b>0</b>	<b>0</b>
31.	1. Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	528		
32.	2. Prilivi po osnovu dugoročnih kredita	529		
33.	3. Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita	530		
34.	4. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	531		
35.	<b>II - ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)</b>	532	<b>0</b>	<b>0</b>
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		
39.	4. Odlivi po osnovu finansijskog tržišta	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
42.	<b>III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)</b>	539	<b>0</b>	<b>0</b>
43.	<b>IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)</b>	540	<b>0</b>	<b>0</b>
44.	<b>G. UKUPNI PRILIV GOTOVINE (501 + 513 + 527)</b>	541	<b>95.737.341</b>	<b>78.728.654</b>
45.	<b>D. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (505 + 520 + 532)</b>	542	<b>98.070.743</b>	<b>74.598.057</b>
46.	<b>D. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)</b>	543	<b>0</b>	<b>4.130.597</b>
47.	<b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)</b>	544	<b>2.333.402</b>	<b>0</b>
48.	<b>Z. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	545	<b>5.306.179</b>	<b>1.175.582</b>
49.	<b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLICE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	546		
50.	<b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLICE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	547		
51.	<b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)</b>	548	<b>2.972.777</b>	<b>5.306.179</b>

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

---

**8. IZVRŠENE KONTROLE**

U toku 2021. godine kao i tokom 2020. mjesечно se elektronski vrši kontrola od strane Uprave za indirektno oporezivanje Bosne i Hercegovine na ime PDV-a. Svi povrati su uredno odobreni od strane Uprave za indirektno oporezivanje za svaki mjesec.

Poreska uprava Republike Srpske još nije odgovorila na našu žalbu iz juna 2021. godine koju smo uputili na njihovo Rješenje. Do dana podnošenja finansijskih izvještaja odgovor od Ministarstva finansija nije stigao niti ikakav komentar od Poreske uprave Republike Srpske.

Tokom juna i jula mjeseca kontrolu od strane Regionalnog centra Banja Luka Uprave za indirektno oporezivanje ( ograničena kontrola indirektnih poreza za period 01.01.2020 – 31.05.2021. ). Kontrolne tačke su bile svrstavanje robe po carinskoj tarifi BiH kao i vrijednosti i porijeklo robe, obračun i naplata indirektnih poreza. Inspektorice nisu imale primjedbi na stavke u kontrolisanom periodu.

**9. SUDSKI SPOROVI**

Sudske sporove za kompaniju vode dvije advokatske kuće. Tokom 2021. nije završen niti jedan sudska spor. SHP Celex a.d. je bio tužena strana. U pitanju su bili radni sporovi koji se odnose na radnike Milenu Đurić i Nikolu Savića. Slučajevе vode advokati iz advokatske kompanije DIMITRIJEVIĆ I PARTNERI.

ADVOKAT DRAGAN MATIĆ vodi spor gdje MAGREL DOO Banja Luka i MNB KLUB DOO Banja Luka tuže a SHP CELEX je tužena strana. Predmet spora jeste naknada štete prouzrokovana požarom iz 2013. godine. Ni ovaj slučaj nije riješen tokom 2021. godine.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembar 2021.

*Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

Redni broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dodatačni izvještaj o promjenama u kapitalu									
		Stotinski u kojim je nastala različina na početku perioda	Reaktivacije rezerve [MRS 16 i MRS 21 i MRS 38]	Aluminijani dobaci/zbacici po osnovu	Ostale rezerve	Aluminijani neprapredeni dobaci/zbaci/ nepohriveni gubitak	Ukupno	Manjinsko interes, UKUPNI KAPITAL			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1.	Stanje na dan 01.01.2020. god.	901	13.208.863	45.807	220.407	13.055.263	13.055.263	0	0	0	0
2.	Efekti promjena u računopravne politike	912									
3.	Efekti sprave grške	913									
4.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2020. god. (901 + 902+903)	904	13.208.863	0	0	45.807	220.407	13.055.263	0	13.055.263	0
5.	Efekti rezervacija jeftinjenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	905									
6.	Nerealizovani dobaci/zbaci po novom finansijskim sredstava raspodjeljini za prodaju	906									
7.	Kursne razlike nastale po ponovnoj pretvorbi finansijskih investicija u druge funkcionalne valute	907									
8.	Neto dobit/zbacak perioda istakan u bilansu uspeha	918									
9.	Neto dobit/zbacak perioda primanja direktnog uključenja u kapitalu	919									
10.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka - prihviti džubita	910									
11.	Emisija akcijskog kapitala i drugih novih delova u ili stvaranju novog kapitala	911									
12.	Stanje na dan 31.12.2020. god. / 01.01.2021. god. (904 + 905+906+907+908+910+911+912+913)	912	13.208.863	0	0	45.807	220.407	13.055.263	0	13.055.263	0
13.	Efekti promjena u računopravne politike	913									
14.	Efekti sprave grške	914									
15.	Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2021. god. (912+913+914)	915	13.208.863	0	0	45.807	220.407	13.055.263	0	13.055.263	0
16.	Efekti rezervacija jeftinjenja materijalnih i nematerijalnih sredstava	916									
17.	Nerealizovani dobaci/zbaci po novom finansijskim sredstava raspodjeljini za prodaju	917									
18.	Kursne razlike nastale po novom preračunu finansijskih investicija u drugoj funkcionalnoj valuti	918									
19.	Neto dobit/zbacak perioda istakan u bilansu uspeha	919									
20.	Neto dobit/zbacak perioda primanja direktnog uključenja u kapitalu	920									
21.	Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobitka - prihviti džubita	921									
22.	Emissija akcijskog kapitala i drugih novih delova u ili stvaranju novog kapitala	922									
23.	Stanje na dan 31.12.2021. god. (915 + 916+917+918+919+920+921+922)	923	13.208.863	0	0	45.807	220.407	15.503.554	0	15.503.554	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

**10. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVJEŠTAJNOG PERIODA**

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izvještajnog perioda koji bi zahtijevali korekcije ili objelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izvještaje Društva za 2021. godinu.

**11. DEVIZNI KURSEVI**

Zvanični devizni kursevi Centralne banke Bosne i Hercegovine, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine u funkcionalnu valutu (BAM), za pojedine strane valute su:

	<b>U BAM</b>	
	<b>31.12.2021.</b>	<b>31.12.2020.</b>
EUR	1,955830	1,955830
USD	1,725631	1,592566
CHF	1,887320	1,801446
GBP	2,330311	2,165757
RUB	0,02304	0,021286
100 RSD	1,663682	1,663479

Izvještaj izradila:

Željana Živković



Finansijski menadžer za porez i računovodstvo



Za SHP Celex a. d. Banja Luka,

Prokurista: Luboš Chudy

**BDO d.o.o. Banja Luka**

Ive Andrića 15  
78000 Banja Luka  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387 51 225 011  
Fax: +387 51 225 012

[www.bdo.ba](http://www.bdo.ba)