



SHP CELEX a.d. BANJA LUKA

**NAPOMENE UZ 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 Mladenovića 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 Mladenovića 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 razvrstano 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 tekstom 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 prosuđivanje u primjeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtijevaju prosuđivanje 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 Srpskoj:

- 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 primjenjivi na finansijske izvještaje za 2021. godinu, ali još uvijek nisu zvanično prevedeni i objavljeni od strane Ministarstva, pa samim tim nisu ni primijenjeni 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 primijenjeni 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 usljed 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 usklađivanje početnog salda na datum prve primjene standarda u skladu sa paragrafom C5 (b) standarda, izvršilo priznavanje imovine sa pravom korištenja zajedno sa obavezama mjerenim po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja zakupa, amortizaciju za imovinu s pravom korištenja, 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 - otpremnice, 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:

Valuta	31.12.2021.	31.12.2020.
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 povezanom 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 nematerijalna 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 obezvrijeđeno. 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 obezbjeđen 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 klasifikuje 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 trgovačke 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 zalihama (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 oca 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 mjerenje 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 zaduživanja.

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 pravolinijskoj 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 obezbjeđuje 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 obezbjeđuje 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 ispuni 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 mjesečnom 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 dospijanjem 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 asortiman. 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 cjelosti 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 sirovine 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 zastoje na papir mašini prouzrokovani požarom krajem oktobra. Ovi štetni događaji su nanijeli veliku 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 objelodanjivanje 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.

Obezvredenje nefinansijske imovine

Na dan izvještavanja, rukovodstvo Društva analizira vrijednosti po kojima su prikazana postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvrijeđeno, nadoknativ iznos te imovine se procjenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvrijeđenja.

Razmatranje obezvrijeđenja 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.

Obezvredenje potraživanja od kupaca i drugih potraživanja

Društvo obračunava obezvrijeđenje 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:

15

4429137450004

Bilans stanja
 (u skladu s finansijskim godinama)
 na dan 31.12.2021. godine

u kompanijskom računovodstvu

Grupa računa, naziv	POZICJA	Oznaka za AOP	Iznosi na dan bilansa stanja po godinu			Iznosi na dan bilansa prethodne godine (P)
			Bra	Neto (1-3)	Neto (1-3)	
1	2	3	4	5	6	7
AKTIVA						
	A. STALNA SREDSTVA (002 + 008 + 015 + 021 + 030)	001	129.268.129	38.833.440	30.414.746	19.588.681
	I. NEMATERIJALNA SREDSTVA (001 do 007)	002	748.058	734.537	13.521	0
010, dio 010	1. Upravljački softver	003			0	0
011, dio 010	2. Konzulje, patenti, licenca i slična prava	004			0	0
012, dio 010	3. Oprema	005			0	0
014, dio 010	4. Ostala nematerijalna sredstva	006	748.058	734.537	11.121	0
015, 016, dio 010	5. Awanj i imovinsko-pravni odnosi	007	0	0	0	0
	II. NEKRETNI, POKRETNI, OPREMA I INVESTICIONI NEKRETNI (009 do 014)	008	128.520.128	58.138.903	30.401.225	19.588.681
020, dio 020	1. Zemljište	009	2.168.718	2.168.718	2.168.718	2.168.718
021, dio 020	2. Građevinski objekti	010	26.201.954	13.334.379	10.337.019	9.321.316
022, dio 020	3. Posredni objekti	011	39.174.499	32.733.924	6.440.555	4.369.055
023, dio 020	4. Investicioni objekti	012			0	0
024, dio 020	5. Upravljački objekti, objekti za posredovanje i oprema	013			0	0
027, 028, dio 020	6. Awanj i imovinsko-pravni odnosi, oprema i investicioni objekti	014	10.772.953		10.772.953	3.277.133
	III. ODKOŠKA SREDSTVA I SREDSTVA KUPCIMA (016 do 020)	015	0	0	0	0
030, dio 030	1. Štete	016			0	0
031, dio 030	2. Viskozivna sredstva	017			0	0
032, dio 030	3. Oprema	018			0	0
033, dio 030	4. Sredstva kupca	019			0	0
047, 048, dio 030	5. Awanj i imovinsko-pravni odnosi kupca u postupku	020			0	0
	IV. ODKOŠKANI FINANSIJSKI PLASMANI (022 do 029)	021	0	0	0	0
040, dio 040	1. Otkazi u kupnji zemljišnih prava	022			0	0
041, dio 040	2. Otkazi u kupnji drugih prava	023			0	0
042, dio 040	3. Otkazi u kupnji prava u postupku pravnog postupka	024			0	0
043, dio 040	4. Otkazi u kupnji zemljišta	025			0	0
044, dio 040	5. Otkazi u kupnji imovinskih prava	026			0	0
045, dio 040	6. Finansijska sredstva nepočetna za prodaju	027			0	0
046, dio 040	7. Finansijska sredstva koja se daju do kraja dospijeća	028			0	0
048, dio 040	8. Ostala dugovana finansijska sredstva	029			0	0
	V. ODKOŠANA POSREDA SREDSTVA	030	0	0	0	0
	B. TRAJNA SREDSTVA (032 + 039 + 061)	031	36.567.558	1.149.416	35.418.122	32.051.381
10 do 15	I. ZALUZI, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUKVALJENOG POSLOVANJA NAMJENJENA PRODAJ (032 do 038)	032	13.733.849	663.114	13.070.735	13.105.061
100 do 109	1. Zaliha materijala	033	7.395.421	33.044	7.362.377	5.654.576
110 do 119	2. Zaliha materijala proizvodnje, poluproizvoda i materijala usluga	034	451.053	293.349	507.664	1.461.671
120 do 129	3. Zaliha gotovih proizvoda	035	4.932.767	314.595	4.618.172	5.076.391
130 do 139	4. Zaliha robe	036	508.490	24.086	484.404	464.645
140 do 149	5. Slobna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namijenjena prodaji	037		0	0	0
150 do 159	6. Ostalo	038	115.219		115.212	35.541
20, 21, 22	II. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, KRATKOROČNI PLASMANI I OZUČNA (040 + 047 + 036 + 059 + 060)	039	22.833.609	484.322	22.349.287	19.746.314
200, dio 200	1. Kreditna potraživanja (041 do 046)	040	17.353.040	434.322	16.918.718	11.371.062
201, 202, 203, dio 200	a) Kupci u postupku	041	8.185.363		8.185.363	8.032.535
204, dio 200	b) Kupci u zamjenu	042	3.337.426	434.322	2.903.104	1.464.425
208, dio 200	c) Kupci u postupku	043	5.520.995		5.520.995	2.636.630
210 do 219	d) Sumnjivi i sporni potraživanja	044	0		0	0
220 do 229	e) Potraživanja iz sporih poslova	045	0		0	0
23	f) Otkazi kreditiranja potraživanja	046	204.056		204.056	254.493
240, dio 240	2. Kreditni finansijski plasmani (048 do 065)	047	0	0	0	0
241, dio 240	a) Kreditni koji su posredni pravnim putem	048			0	0
242, dio 240	b) Kreditni koji su zemlji	049			0	0
243, dio 240	c) Kreditni koji su imovinski	050			0	0
244, dio 240	d) Ostala dugovana finansijska sredstva koja se daju do kraja dospijeća	051	0	0	0	0
245, dio 240	e) Finansijska sredstva nepočetna za prodaju	052			0	0
246, dio 240	f) Finansijska sredstva koja se daju do kraja dospijeća	053			0	0
247, dio 240	g) Otkazi kreditiranja kupca u postupku i otkazi u postupku pravnog postupka	054			0	0
248, dio 240	h) Ostala kreditna sredstva	055			0	0
24	3. Kreditna obustavljena i gotovina (057 + 058)	056	2.972.777	0	2.972.777	3.406.315
240	a) Gotovina obustavljena - finansijska sredstva	057			0	0
241 do 249	b) Gotovina	058	2.972.777		2.972.777	3.406.315
270 do 279	4. Porez na dobit, vijadrosi	059	1.320.638		1.320.638	374.944
280 do 289, Sum 288	5. Awanj i imovinsko-pravni odnosi	060	1.182.174		1.182.174	1.133.521
	III - ODKOŠANA POSREDA SREDSTVA	061	0	0	0	0
	V. POSREDA SREDSTVA (061 + 061)	062	165.431.744	100.002.876	65.432.868	32.840.070
	VI. OŠTATA IZNAJ VRSNE KAPITALA	063	0	0	0	0
	D. POSREDA AKTIVA (062 + 063)	064	165.431.744	100.002.876	65.432.868	32.840.070
	B. VANSKANSKA AKTIVA	065	0	0	0	0
	E. UKUPNA AKTIVA (064 + 065)	066	165.431.744	100.002.876	65.432.868	32.840.070

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 usklađena 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 dužu 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 stvoriće 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 nalažu propisi. Sve je primjenjeno i tokom 2021. godine.

Tekuća imovina

<i>Opis</i>	<i>31.12.2021.</i>	<i>31.12.2020.</i>
ZALIHE I DATI AVANSI		
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
UKUPNO	13.068.835	13.105.069

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 cjelokupne 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>
KRA TKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA		
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
UKUPNO	22.349.287	19.746.316

Gotovina i ekvivalenti gotovine za 2021. godinu obuhvataju novčana sredstva na transakcionom računu i deviznom računu kod domaćih banaka, te blagajni zatečeno 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
		1.182.173,36

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	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (P5)
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL (102 + 109 + 110 + 111 + 112 + 116 + 117 + 118 + 119 + 123)	101	15.503.553	13.035.262
	I - OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	13.208.863	13.208.863
30	1. Akcioni kapital	103		
300	2. Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	104		
302	3. Zadržani udjeli	105		
303	4. Utisci	106		
304	5. Družinski kapital	107		
305	6. Ostali osnovni kapital	108		
309	II - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL	109		
31	III - EMISIONA PREMIJA	110		
320	IV - EMISIONI GUBITAK	111		
321	V - REZERVE (113 do 115)	112	46.807	46.807
do 32	1. Zakonske rezerve	113	46.807	46.807
322	2. Statutarne rezerve	114		
323	3. Ostale rezerve	115		
329	VI - REVALORIZACIONE REZERVE	116		
330, 331, 334	VII - NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	117		
332	VIII - NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA RASPOLOŽIVIH ZA PRODAJU	118		
333	IX - NERASPOREDENI DOBITAK (120 do 122)	119	2.468.291	6.758.282
34	1. Neraspoređeni dobitak raznih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima raznih godina	120		
240 do 342	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	121	2.468.291	6.758.282
341 do 343	3. Neto prihod od samostalno doistačkih	122		
344	X - GUBITAK DO VISINE KAPITALA (124 + 125)	123	220.408	6.978.690
35	1. Gubitak raznih godina	124	220.408	6.978.690
350	2. Gubitak tekuće godine	125	0	
351	B. REZERVISANJA, ODLOŽENE PORESNE OBAVEZE I RAZGRANIČENI PRIHODI (127 do 134)	126	620.252	834.400
40	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	127		
400	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja periodnih bogatstva	128		
401	3. Rezervisanja za zadržane kausje i dopune	129		
402	4. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	130		
403	5. Rezervisanja za naknade i beneficije za penzionih	131	153.970	153.370
404	6. Odložene poreske obaveze	132		
407	7. Razgraničeni prihodi i primljeni donacije	133	466.282	687.030
408	a. Ostale dugoročne rezervisanje	134		
409	V. OBAVEZE (136 + 144)	135	48.709.063	38.970.400
41	1. DUGOROČNE OBAVEZE (137 do 143)	136	17.635.836	17.141.299
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	0	
413, 414	4. Dugoročni krediti	140	764.399	769.75
415, 416	5. Dugoročne obaveze po finansiranju kapitala	141		
417	6. Dugoročne obaveze po kredit vrijednosti kroz bilans pasiva	142		
419	7. Ostale dugoročne obaveze	143	32.073.127	21.829.11
42 do 49	II - KRATKOROČNE OBAVEZE (145 + 150 + 156 + 157 + 158 + 159 + 160 + 161 + 162 + 163)	144	659.266	219.57
42	1. Kratkoročne finansijske obaveze (146 do 149)	145		
420 do 423	a) Kratkoročni krediti i obaveze po emitovanim kratkoročnim hartijama od vrijednosti	146	659.266	203.91
424, 425	b) Dugoročni finansijski obaveze koji su plaćeni dospjela u periodu do zadržanja dobiti	147		
426	v) Kratkoročne obaveze po kredit vrijednosti i raz bilansa usjeha	148		15.64
427	g) Ostale kratkoročne finansijske obaveze	149		11.697.94
43	2. Obaveze iz poslovanja (151 do 155)	150	27.582.100	49.48
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kausje	151	80.107	7.579.6
431	b) Dobavljajući - poveznica pravna lica	152	10.260.729	3.884.11
432, 433, 434	v) Dobavljajući u zemlji	153	5.068.994	4.204.6
435	g) Dobavljajući inostranstva	154	9.572.270	
439	d) Ostale obaveze iz poslovanja	155		
440 do 449	3. Obaveze iz sponzorskog poslovanja	156	876.099	911.2
450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	157	12.417	37.7
460 do 469	5. Druge obaveze	158	148.688	136.9
470 do 479	6. Porezi na dodatu vrijednost	159	156.163	173.0
48, osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dajbine	160	284.041	806.5
481	8. Obaveze za porez na dobit	161	4.144.153	3.844.0
49, osim 493	9. Porezi na imovinu i razgraničena i kratkoročna reaktiviranja	162		
493	10. Odložene poreske obaveze	163		
495	G. POSLOVNA PASIVA (101 + 126 + 135)	164	65.832.868	52.840.6

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
UKUPNO:	100.000%	13.208.863

Krajem 2016. godine a na bazi konsolidovanog 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, uvrstavaju se na slobodno tržište
2. Trgovanje akcijama iz tačke 1 počće 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. Produženje 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.troškovi perioda transporta gotovih proizvo	-122.212,65
4909004	Obrac.troškovi perioda električna energija	-1.770,74
4909005	Obrac.troškovi perioda voda	-323,84
4909006	Obrac.troškovi perioda telefon	0,00
4909008	Obrac.troškovi perioda ostali ukalkul. troškovi	-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.troškovi perioda za SHP	-63.882,38
4909501	Obrac.troškovi perioda za SHP Harmanec-direktni	-1.012.923,94
4909502	Obrac.troškovi perioda za SHP Slavošovce	0,00
4909506	Obrac.troškovi perioda za SHP Intim papir	0,00
4909507	Obrac.troškovi perioda SHP Zagreb- kupci HR	-385.795,29
4909517	Obrac.troškovi perioda za SHP Zagreb	-358.384,65
4909519	Obrac.troškovi 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
		-4.344.154,43

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 primenjuje 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.
Porez na dobit	264.041	806.577

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

6. BILANS USPJEHA**Prihodi**

<i>Opis</i>	<i>2021.</i>	<i>2020.</i>
POSLOVNI PRIHODI		
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
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	86.082.565	79.443.828

Prihodi od prodaje trgovačke robe na domaćem tržištu, kao i ino tržištu se odnose na prihode od prodaje ostale trgovačke 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 asortimana 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, prodana, za njihovu preostalu vrijednost se povećava visina prihoda od premija, subvencija i dotacija, čime se obezbjeđuje 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>
PRIHODI FINANSIRANJA		
Prihodi od kamata	0	0
Ostali finansijski prihodi	643.221	375.095
UKUPNO FINANSIJSKI PRIHODI	643.221	375.095

U ostale finansijske prihode spadaju prije svega ostvareni sconti 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>
RASHODI REDOVNE DJELATNOSTI		
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
UKUPNO POSLOVNI RASHODI	84.481.243	69.676.318

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 energenata na tržištu. Troškovi materijala za izradu obuhvataju varijabilne troškove direktno vezane za proizvodnju asortimana.

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 energenata sadržane u varijabilnim troškovima asortimana, kao i troškove ulja, goriva i maziva namjenjenih 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, ekonomske i usluge poreskog savjetovanja, troškove usluga fizičkog obezbjeđenja, 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>
FINANSIJSKI RASHODI		
Rashodi kamata i negativne kursne razlike	22.257	14.033
Ostali finansijski rashodi	253.312	267.808
UKUPNO FINANSIJSKI RASHODI	275.569	281.841

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

Iznosi su iskazani u BAM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

<i>Opis</i>	2021.	2020.
OSTALI RASHODI		
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
UKUPNO OSTALI RASHODI	383.742	515.185

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>	2021.	2020.
<i>Poslovni prihodi</i>	86.082.564	77.093.735
<i>Poslovni rashodi</i>	84.481.243	69.676.318
POSLOVNI DOBITAK (GUBITAK)	1.601.321	7.417.417
<i>Finansijski prihodi</i>	648.434	377.912
<i>Finansijski rashodi</i>	275.569	281.841
DOBITAK (GUBITAK) REDOVNE AKTIVNOSTI	1.974.186	7.513.488
<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
DOBITAK (GUBITAK) PRIJE OPOREZIVANJA	2.732.332	7.564.859
<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>		
NETO REZULTAT PERIODA	2.468.291	6.758.282

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.

Pregled povezanih lica	Oblik povezanosti
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

Potraživanja po osnovu prodaje	2021.	2020.
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
Ukupno na dan 31.12.	8.185.163,60	8.012.535,47

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Za godinu završenu 31. decembra 2021.

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

Obaveze iz poslovanja sa povezanim licima	2021.	2020.
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
Ukupno na dan 31.12.	10.260.728,55	7.579.616,32

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 umanjnjem 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.
Finansijske obaveze		
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	264.041	981.594
Ukupno	26.871.128	17.727.724

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 usljed 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 uslovljen 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	(2.972.777)	(5.306.179)
Neto zaduženost	13.898.760	11.565.358
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

Bilans tokova gotovine
(Izvještaj o tokovima gotovine)
za period od 01.01. do 31.12.2021. godine

- u konvertibilnim markama -

Redni broj	POZICIA	Oznaka za AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
1.	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
2.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (502 do 504)	501	95.737.341	78.728.654
3.	1. Prilivi od kupaca i prihvatanje avansa	502	83.855.913	78.728.654
4.	2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	503	128.134	
5.	3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	504	11.753.274	
6.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (506 do 510)	505	95.041.348	72.758.116
7.	1. Odlivi po osnovu isplata dugovjajcima i dani avansi	506	75.127.694	65.825.894
8.	2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih finansijskih zarada	507	7.532.843	6.758.705
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	11.383.585	28.050
12.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (501 - 505)	511	695.993	5.970.538
13.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI (505 - 501)	512	0	0
14.	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
15.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (514 do 519)	513	0	0
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, investicijanih nekretnina i bioloških sredstava	516	0	0
19.	4. Prilivi po osnovu kamata	517		
20.	5. Prilivi od dividendi i učešća u dobitku	518		
21.	6. Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	519		
22.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (521 do 524)	520	3.029.395	1.839.941
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, investicijanih nekretnina i bioloških sredstava	523	3.029.395	1.839.941
26.	4. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	524		
27.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (513 - 520)	525	0	0
28.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA (520 - 513)	526	3.029.395	1.839.941
29.	V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
30.	I - PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (528 do 531)	527	0	0
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.	II - ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (533 do 538)	532	0	0
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 leasinga	536		
40.	5. Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi	537		
41.	6. Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	538		
42.	III - NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (527 - 532)	539	0	0
43.	IV - NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA (532 - 527)	540	0	0
44.	G. UKUPNI PRILIV GOTOVINE (501 + 513 + 527)	541	95.737.341	78.728.654
45.	D. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (505 + 520 + 532)	542	98.070.743	74.598.057
46.	Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (541 - 542)	543	0	4.130.597
47.	E. NETO ODLIV GOTOVINE (542 - 541)	544	2.333.402	0
48.	Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	545	5.306.179	1.175.582
49.	Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	546		
50.	I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	547		
51.	J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (545 + 543 - 544 + 546 - 547)	548	2.972.777	5.306.179

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. mjesečno 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 ikačav 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 sudski 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. Slučajeve 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. 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:

	31.12.2021.	U BAM 31.12.2020.
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