

SHP CELEX a.d. BANJA LUKA

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

**Za godinu koji se završava 31. decembra 2013. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ:

	Strana
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	3-4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ZA GODINU KOJA SE ZAVRŠAVA 31.12.2013. GODINE	
- Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu (Bilans uspjeha)	6
- Izvještaj o finansijskom položaju (Bilans stanja)	7
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	8
- Izvještaj o tokovima gotovine	9
- Napomene uz finansijske izvještaje	10-39

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i upravnom odboru SHP CELEX a.d. Banja Luka

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja (strana 6 do 39) akcionarskog društva SHP Celex Banja Luka (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2013. godine i odgovarajući Izvještaj o ukupnom rezultatu u periodu, Izvještaj o promjenama na kapitalu i Izvještaj o tokovima gotovine za period koji se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje rukovodstvo odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, usljed kriminalne radnje ili greške; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procjena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi zahtjevaju da postupamo u skladu sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajno pogrešnih informacija.

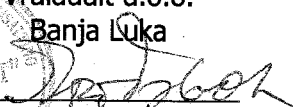
Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci su zasnovani na prosuđivanju revizora, kao i na procjeni rizika materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i

objektivnu prezentaciju finansijskih izvještaja, kako bi se oblikovali najbolji mogući revizorski postupci, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje računovodstvenih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj privrednog društva SHP Celex a.d. Banja Luka na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate poslovanja i promjene u novčanim tokovima za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja

 Vralaudit d.o.o.
Banja Luka

Goran Drobňjak,
Ovlašćeni revizor

Banja Luka, 23. januar 2014. godine

**SHP CELEX a.d.
Veljka Mlađenovića bb
Banja Luka**

**Finansijski izvještaji
za period koji se završava 31. decembra 2013. godine**

Banja Luka, januar 2014.

IZVJEŠTAJ O UKUPNOM REZULTATU
u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Poslovni prihodi	4.1.	72.712.990	69.241.256
Prihodi od prodaje robe		104.082	229.974
Prihodi od prodaje učinaka		73.860.992	69.121.057
Prihodi od aktiviranja i potrošnje učinaka		149.574	88.059
Povećanje (smanjenje) vrijednosti zaliha		(2.210.388)	(1.189.440)
Ostali poslovni prihodi		808.730	991.606
Poslovni rashodi	5.1.	73.766.722	72.592.122
Nabavna vrijednost prodate robe		103.248	219.534
Troškovi materijala, goriva i energije		53.756.510	52.602.594
Troškovi zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda		6.797.887	7.568.001
Troškovi proizvodnih usluga		7.355.337	6.794.738
Troškovi amortizacije i rezervisanja		3.113.582	3.220.192
Nematerijalni troškovi		2.357.921	1.907.088
Troškovi poreza		275.870	273.941
Troškovi doprinosa		6.367	6.034
Poslovni dobitak (gubitak)	6.	(1.053.732)	(3.350.866)
Finansijski prihodi	4.2.	356.007	243.534
Finansijski rashodi	5.2.	1.109.132	1.076.061
Dobitak (gubitak) redovne aktivnosti		(1.806.857)	(4.183.393)
Ostali prihodi	4.3.	1.085.913	616.892
Ostali rashodi	5.3.	511.664	348.925
Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine		-	-
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	5.4.	11.299	36.795
Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina		-	-
Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina		6.202	139.984
Dobitak (gubitak) prije oporezivanja	6.	(1.250.109)	(4.092.205)
Tekući i odloženi porez na dobit	6.	(46.742)	(47.139)
Neto dobitak (gubitak) perioda	6.	(1.296.851)	(4.139.344)
Dobici (gubici) utvrđeni direktno u kapitalu	6.	47.838	41.857
Ukupan neto rezultat u obračunskom periodu	6.	(1.249.013)	(4.097.487)

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O FINANSIJSKOM POLOŽAJU

na dan 31.12.2013. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Napomena</i>	<i>31.12.2013.</i>	<i>31.12.2012.</i>
AKTIVA			
Nematerijalna ulaganja	7.	11.612	66.391
Nekretnine, postrojenja i oprema	8.	25.424.770	27.679.849
Zalihe	9.	7.851.694	9.618.267
Kratkoročna potraživanja	10.	18.315.394	21.091.637
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	11.	2.858.319	521.816
Porez na dodatu vrijednost	12.	1.345.782	832.312
Aktivna vremenska razgraničenja	12.	270.419	234.620
Odložena poreska sredstva	13.	62.691	62.691
Ukupna aktiva		56.140.681	60.107.583
PASIVA			
Akcijski kapital	14.	13.208.863	13.208.863
Rezerve	14.	46.807	46.807
Revalorizacione rezerve	14.	9.056	56.896
Neraspoređeni dobitak	14.	47.838	41.857
Gubitak do visine kapitala	14.	(5.661.817)	(4.406.824)
Dugoročna rezervisanja	15.	134.089	137.450
Dugoročne obaveze	16.	16.412.686	17.807.769
Kratkoročne finansijske obaveze	17.	1.213.333	1.231.688
Dobavljači i primljeni avansi	18.	26.212.979	27.001.075
Ostale kratkoročne obaveze	19.	541.948	723.349
Obaveze za poreze i doprinose	20.	274.405	70.996
Pasivna vremenska razgraničenja	21.	3.700.494	4.187.657
Ukupna pasiva		56.140.681	60.107.583

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU
Za period koji se završava na dan 31.12.2013. godine

(u KM)

<i>Vrsta promjene u kapitalu</i>	<i>Napomena</i>	<i>Akcijski kapital</i>	<i>Revalorizacione rezerve</i>	<i>Ostale rezerve</i>	<i>Akumulisani neraspoređeni dobitak/nepokriveni gubitak</i>	<i>Ukupno</i>
Stanje na dan 01.01.2012.	14.	13.208.863	98.753	46.807	(267.480)	13.086.943
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	(4.139.344)	(4.139.344)
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	(41.857)	-	41.857	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	-	-	-
Stanje na dan 01.01.2013.	14.	13.208.863	56.896	46.807	(4.364.967)	8.947.599
Neto dobitak (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		-	-	-	(1.296.851)	-
Neto dobiti (gubici) perioda iskazani direktno u kapitalu		-	(47.838)	-	47.838	-
Objavljene dividende i drugi vidovi raspodjele dobiti		-	-	-	-	-
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala		-	-	-	-	-
Stanje na dan 31.12.2013.	14.	13.208.863	9.058	46.807	(5.613.980)	7.650.748

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
u periodu od 01.01.2013. do 31.12.2013. godine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<i>Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
Prilivi od kupaca i primljeni avansi	79.626.375	67.981.937
Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	-	166.875
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	6.912.370	6.562.120
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati av.	(66.973.534)	(59.108.459)
Odlivi po osnovu isplata radnicima	(7.382.071)	(6.628.827)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(521.373)	(426.864)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	-	(8.042)
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	(7.702.473)	(7.985.565)
Neto priliv (odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti	3.959.294	553.175
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja</i>		
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	-	-
Prilivi po osnovu kamata	5.256	2.317
Odlivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana	(126.754)	-
Odlivi po osnovu kupovine akcija i udjela	-	-
Odlivi po osnovu kupovine nemat. ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, invest. nekretn. i biol. sredstava	(374.303)	(36.675)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(495.801)	(34.358)
<i>Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja</i>		
Prilivi po osnovu povećanja osnovnog kapitala	-	-
Odlivi po osnovu kratkoročnih kredita	(1.126.993)	(1.136.688)
Odlivi po osnovu finansijskog lizinga	-	(28.102)
Odlivi po osnovu ostalih dugoročnih i kratkoročnih obav.	-	-
Neto priliv (odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	(1.126.993)	(1.164.790)
Ukupno prilivi gotovine	86.544.001	74.713.249
Ukupni odlivi gotovine	(84.207.501)	(75.359.222)
Neto priliv (odliv) gotovine	2.336.500	(645.973)
Gotovina na početku obračunskog perioda	521.816	1.167.789
Gotovina na kraju obračunskog perioda	2.858.316	521.816

Napomene na narednim stranama
čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. Osnovne informacije o društvu

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

Firma 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 Banja Luka, Veljka Mladenovića bb, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina.

Tvornica papira SHP Celex, a.d. Banja Luka, upisan je u sudski registar Osnovnog suda u Banjoj Luci 24.12.2001. godine, pod brojem upisa U/I2611/01, registarski uložak 1-11447-00 Banja Luka,

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

Matični broj: 1929186.

JIB: 4400937450004

PDV broj: 400937450004

Oblik organizovanja Društva: akcionarsko društvo.

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Banja Luci broj 057-0-Reg-10-001390, od 23.09.2010. godine, registarski uložak 1-11447-00, izvršeno je usklađivanje akata sa Zakonom o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS 127/08 i 58/09).

Posljednja promjena upisa u sudski registar upisana je 17.04.2013. godine. Ovom promjenom, izvršeno je brisanje iz sudskog registra izvršnog direktora – menadžera ekonomsko finansijskih poslova i kontrolinga, te zamjenika direktora, u skladu sa odlukama o razrješenju lica ovlaštenih za zastupanje od 20.12.2012. godine.

Lica ovlaštena za zastupanje na dan 31.12.2013. godine bili su:

- Predrag Zgonjanin, direktor Društva,
 - Sniježana Tadić, menadžer računovodstva i poreza;
 - Jozef Horak, prokurista,
 - Lipka Marius, prokurista i
 - Pavol Mišura, prokurista
- kolektivna prokura i to dvojica prokurista zajedno.

Prema članu 44 Statuta, organi Društva su:

- Skupština akcionara,
- Upravni odbor Društva,
- Direktor Društva,
- Izvršni odbor Društva,
- Odbor za reviziju i interni revizor

Članovi Upravnog odbora, na dan 31.12.2013. godine su:

- Pavol Mišura, predsjednik,
- Jozef Horak, član i
- Lipka Marius, član i

Članovi Odbora za reviziju na dan 31.12.2013. godine su::

- Milan Filo, predsjednik,
- Miljenko Brajković, član i
- Dragan Matić, član

Za internog revizora Tvornice papira SHP Celex, a.d. Banja Luka imenu je se interni revizor na nivou SHP grupe.

Osnovne djelatnosti Društva su proizvodnja papira i kartona (šifra djelatnosti 17.12) i proizvodnja proizvoda od papira za domaćinstvo, higijenu i toaletne potrebe (šifra djelatnosti 17.22).

U toku 2013. godine, prema stanju zaposlenih na kraju mjeseca, Društvo je prosječno zapošljavalo 317 radnika (2012. godine 339), a po osnovu časova rada, zapošljavalo je prosječno 337 radnika (2012. godine 365).

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i korišćenje procjenjivanja

2.1. Osnove za prezentaciju

Finansijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2013. godine i izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2012. godine.

Polazna osnova poslovne godine Društva je budžet za poslovnu godinu, kojim se definiše visina prodaje iz koje proizilazi visina proizvodnje, te shodno stručnom pristupu prodaje za poznatog kupca, a samim tim i definisane proizvodnje uz dobro praćenje kretanja na tržištu, svaki izvještaj Društva ima uporednu osnovu.

Pored budžeta, polaznu osnovu predstavlja i CAPEX – predviđene investicije za poslovnu godinu, kako bi se usavršavala i unapređivala tehnologija, kao osnov dobre proizvodnje, prodaje i rezultata.

Osnov za sastavljanje finansijskih izvještaja su vjerodostojna dokumenta iz kojih se evidentiraju poslovne promjene vezano za nastale troškove kao osnov nastanka prihoda, u skladu sa registrovanom djelatnošću Društva.

Osnov izvještaja predstavlja i valjana informacija, koja može da pruži dovoljno podataka o nastalom (istorijskom) trošku, ili prihodu, za koji do momenta sačinjavanja izvještaja iz nekog razloga nije pristigao vjerodostojan dokument.

U takvim okolnostima, Društvo evidentira poslovnu promjenu po njenom nastanku,

vremenski nastalu u periodu izvještavanja i kao takvu evidentira preko aktivnih i pasivnih vremenskih razgraničenja, sa ciljem što vjerodostojnijeg prikaza obaveza i potraživanja, prihoda i rashoda.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3 uz finansijske izvještaje, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske.

Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i ostalom primjenljivom zakonskom regulativom u Republici Srpskoj i BiH.

U skladu sa Zakonom, pravna lica u Republici Srpskoj treba da sastave i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa relevantnim zakonskim i profesionalnim regulativama, koje podrazumijevaju Međunarodne računovodstvene standarde (IAS), Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (IFRS), Kodeks etike za profesionalne računovođe 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).

U Republici Srpskoj su prevedeni Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja, Međunarodni računovodstveni standardi, prateća uputstva, objašnjenja i smjernice, objavljeni do 01. januara 2009. godine.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike i Pravilnikom o sadržini i formi obrasca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

2.2. Korišćenje procjenjivanja

Prezentacija finansijskih izvještaja zahtjeva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procijenjenih iznosa.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1. Prihodi

Prihodi od prodaje učinaka i robe se iskazuju po pravičnoj vrijednosti sredstava koja je primljena, ili će biti primljena, u neto iznosu, nakon umanjenja za date popuste i rabate.

Prihodi od prodaje učinaka i robe se priznaju u trenutku kada se rizik i korist povezana sa pravom vlasništva, prenese na kupca.

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

Prihod od zakupa priznaje se po osnovu faktura koje se mjesečno šalju zakupcima po osnovu ugovora o zakupu.

Prihodi i rashodi finansiranja se priznaju po obračunskoj osnovi u periodu na koji se odnose.

Prihodi se evidentiraju analitički prema tržištima, ovisno gdje se plasira roba odnosno proizvod

3.2. 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,
- troškovi amortizacije,
- nematerijalne troškove,
- ostali troškovi (poreza, doprinosa), eventualni gubici od prodaje sredstava i materijala itd.

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

Svi troškovi, za koje je moguće izvršiti lociranje povezanog subjekta se evidentiraju u analitičkoj evidenciji kao troškovi povezanih subjekata. Za troškove koje nije moguće locirati nabavku od povezanog subjekta (primjer troškovi celuloze) isti se shodno visini ulazovanja a na bazi procenta potrošnje pripisuje konkretnom povezanom subjektu u posebno iskazanim tabelama, namjenjenih za praćenje troškova, iste u predmetu završnog računa.

Kako se radi o Društvu, čija je djelatnost proizvodnja, za čije potrebe se vrši nabavka različitih asortimana – strateške sirovine, rezervni dijelovi, ili ostali potrošni materijal, svi troškovi se u materijalnom knjigovodstvu evidentiraju po planskim cijenama, te se vrši utvrđivanje odstupanja od planskih cijena u troškovima.

3.3. Preračunavanje deviznih iznosa

Funkcionalna i izvještajna valuta Društva je Konvertibilna marka (KM).

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

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja na dan izvještaja o finansijskom položaju i kursne razlike nastale preračunom poslovnih promjena u stranim sredstvima plaćanja u toku godine, evidentiraju se u korist ili na teret rezultata perioda u izvještaju o ukupnom rezultatu.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Na dan izvještaja o finansijskom položaju, nematerijalna ulaganja čine

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

Nematerijalna ulaganja su iskazana po nabavnoj vrijednosti, umanjena za ispravku vrijednosti i eventualne gubitke usljed umanjenja vrijednosti.

Novonabavljena nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrijednosti po fakturi dobavljača uvećanoj za troškove nabavke i srazmjeran dio poreskih obaveza i troškova finansiranja.

3.5. Nekretnine postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su iskazane po revalorizovanoj vrijednosti, na osnovu procjene iz 2003. godine.

Novonabavljene nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturisana vrijednost, uvećana za sve troškove nastale do dovođenja sredstva u odgovarajuće stanje i lokaciju.

Kao stalna sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vijek upotrebe duži od jedne godine i čija nabavna vrijednost prelazi 1.500 KM.

U okviru postrojenja i opreme se evidentiraju i specijalni alati za koje nadležni iz službe Inženjering procijene da traju duže od jedne godine, te se svrstavaju u grupu alata sa kalkulativnim otpisom, čija amortizaciona stopa ne može biti manja od 25%.

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

Knjigovodstvena vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme se ispituje u pogledu obezvređenja, onda kada događaji ili promjene u okolnostima ukazuju da knjigovodstvena vrijednost premašuje njihovu nadoknadivu vrijednost.

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

Amortizacija se ravnomjerno obračunava na nabavnu vrijednost, umanjenu za eventualnu procijenjenu rezidualnu vrijednost, primjenom procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstva.

Primijenjene stope amortizacije za glavne kategorije nekretnina, postrojenja i opreme su:

Građevinski objekti	1,5-8%
Mašine papirne industrije	3-15%
Automobili	12-15%
Namještaj	12-16%
Računari	20%
Alati	20%

Odlukom Uprave Društva, na osnovu Elaborata ovlašćenog procjenjivača od 01.01.2012. godine izvršena je korekcija preostalog vijeka trajanja pojedinih osnovnih sredstava. Primjenom ove korekcije, došlo je do smanjenja troškova amortizacije, te su nastala određena odstupanja računovodstvene amortizacije od amortizacije priznate u poreskoj prijavi poreza na dobit (poreske amortizacije).

Amortizacija se ne obračunava na osnovna sredstva u pripremi dok sredstva nisu spremna za svoju namjenu.

Nekretnine, postrojenja i oprema isknjižavaju se iz evidencije po otuđenju, ili kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe ili otuđenja tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu isknjižavanja sredstva (kao razlika između neto prodajne vrijednosti i neto knjigovodstvene vrijednosti) priznaju se u izvještaju o ukupnom rezultatu odgovarajućeg perioda.

3.6. Troškovi popravki i održavanja

Troškovi popravki i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme i investicionih nekretnina priznaju se kao rashod u periodu u kom su nastali.

Za veća obnavljanja koja dovode do promjene funkcionalne vrijednosti stalne imovine, održavanja i popravke se kapitalizuju i amortizuju u skladu sa procijenjenim vijekom trajanja.

3.7. Zalihe

Zalihe robe se vode po nabavnoj vrijednosti. Nabavna cijena uključuje fakturnu vrijednost i troškove nabavke.

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

Zalihe materijala i sitnog inventara, u koji spadaju i auto gume, se evidentiraju po nabavnim cijenama.

Zalihe poluproizvoda i gotovih proizvoda se evidentiraju po cijeni koštanja, ili prodajnoj cijeni, u zavisnosti od toga koja je niža.

U analitičkoj evidenciji svakog asortimana definisane su planske cijene. Svođenje na cijenu koštanja, odnosno na prodajnu cijenu (zavisno od toga koja je niža) vrši se u klasi 9 preko odstupanja od planskih cijena.

Tokom poslovne godine, u slučaju štete na zaliham, bilo ulaznim ili izlaznim, vrši se otpis zaliha, 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.

Cijena aušusa za bijeli program i šareni program je definisan 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 izmedju razlike cijene aušusa i cijene zalihe gotovog i poluproizvoda.

3.8. Obezvredenje nefinansijskih sredstava

Na dan bilansiranja, Društvo procjenjuje da li postoje indikacije obezvređivanja nekog sredstva. Ukoliko postoje, Društvo formalno procjenjuje njegovu nadoknadivu vrijednost. Ukoliko se utvrdi da je knjigovodstvena vrijednost veća od nadoknadive vrijednosti, vrši se umanjenoje do nivoa procjenjene nadoknadive vrijednosti.

3.9. Finansijska sredstva

Finansijska sredstva su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, krediti i potraživanja, plasmani koji se drže do dospelja ili kao finansijska sredstva namjenjena prodaji.

Društvo određuje klasifikaciju svojih finansijskih sredstava prilikom početnog priznavanja. Finansijska sredstva se početno priznaju po fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijskih sredstava koja nisu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, direktne troškove transakcije.

Finansijska sredstva Društva na dan 31.12.2013. godine uključuju gotovinu, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju gotovinu u blagajni, depozite kod komercijalnih banaka, kao i visoko likvidna sredstva koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promjene vrijednosti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti.

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

Potraživanja su osigurana, kroz osiguranje u okviru SHP Grupe, kroz garancije i akreditive, ili preko firme Iga Bosna i Hercegovina.

Za sva potraživanja sa kašnjenjem od 180 i više dana u odnosu na valutu plaćanja je izvršena ispravka vrijednosti.

3.10. Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrijednosti, uvećanoj u slučaju kredita i pozajmica za direktne troškove transakcije. Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja, te dugoročne kredite i obaveze po osnovu finansijskog lizinga.

Kamatonosni krediti i pozajmice

Svi krediti i pozajmice inicijalno se priznaju po nabavnoj vrijednosti koja predstavlja fer vrijednost primljenog iznosa umanjenog za iznos troškova povezanih sa pozajmicom.

3.11. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava i obaveza

Finansijska sredstva

Finansijsko sredstvo (ili dio finansijskog sredstva, ili grupe finansijskih sredstava) prestaje da se priznaje ukoliko je:

- Došlo do isteka prava na priliv novca po osnovu tog sredstva;
- Društvo zadržalo pravo na priliv novca po osnovu sredstva, ali je preuzelo obavezu da izvrši isplatu po osnovu tog sredstva u punom iznosu, bez materijalno značajnog odlaganja, trećem licu, po osnovu ugovora o prenosu; ili
- Društvo izvršilo prenos prava na priliv novca po osnovu sredstva i (a) prenos svih rizika i koristi u vezi sa sredstvom, ili (b) nije niti prenijelo, niti zadržalo sve rizike i koristi u vezi sa sredstvom ali je prenijelo kontrolu nad njim.

Finansijske obaveze

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze. U slučaju gdje je postojeća finansijska obaveza zamijenjena drugom obavezom prema istom povjeriocu, ali pod značajno promijenjenim uslovima, ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmjenjeni, takva zamjena, ili promjena uslova, tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove

obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove vrijednosti obaveze priznaje u bilansu uspjeha.

3.12. Finansijski lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing kada su uslovi ugovora takvi da u najvećoj mjeri prenose sve rizike i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad predmetom lizinga. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u izvještaju o finansijskom položaju po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u izvještaj o finansijskom položaju kao obaveza po finansijskom lizingu.

3.13. Vremenska razgraničenja

Za sve izdatke koji se realizuju tokom izvještajnog perioda, a odnose se na period sljedećeg izvještaja, visina troška koji se odnosi na buduće periode evidentira se u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja.

Na teret rashoda obračunskog perioda, ili na teret nabavne vrijednosti zaliha, u korist PVR, evidentiraju se troškovi za koje u momentu priznavanja ne postoji odgovarajuća knjigovodstvena isprava da bi se priznali kao obaveza. Kad se pribavi adekvatna dokumentacija vremenska razgraničenja se ukidaju u korist računa obaveza. Prihodi koji ne ispunjavaju uslove priznavanja u tekućem obračunskom periodu odgađaju se preko računa vremenskih razgraničenja za buduće periode.

3.14. Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovornu) koja je rezultat prošlih događaja, kada je vjerovatno da će odlivi ekonomskih koristi nastati radi izmirenja obaveze i kada se iznos obaveze može pouzdano kvantifikovati. Ukoliko je vremenska vrijednost priliva novca značajna, rezervisanje se iskazuje u diskontovanom iznosu očekivanih budućih novčanih tokova, uz primjenu diskontovane stope prije oporezivanja, koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje.

3.15. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Kratkoročne naknade zaposlenima

Društvo plaća doprinose iz ličnih primanja utvrđene zakonom tokom godine, na bazi bruto zarada zaposlenih. Troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspjeha u istom periodu kao i troškovi zarada na koje se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je obavezno da isplati otpremine radnicima prilikom odlaska u penziju u visini od tri prosječne plate Društva, ili tri prosječne plate radnika, ako je to za njega povoljnije.

Na osnovu MRS 19 „Primanja zaposlenih“, Društvo mora obračunati i ukalkulisati sadašnje vrijednosti akumuliranih prava zaposlenih po ovom osnovu, što je i evidentirano u finansijskim izvještajima Društva.

3.16. Porezi i doprinosi

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit, a koji se primjenjuje od 1. januara 2007. godine. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primjenom propisane poreske stope od 10% na osnovicu utvrđenu prijavom poreza na dobit koju predstavlja iznos dobitka prije oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda.

Poreski propisi Republike Srpske ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema finansijskim izvještajima, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnove imovine i obaveza u izvještaju o finansijskom položaju i njihove knjigovodstvene vrijednosti. Važeće poreske stope na dan izvještaja o finansijskom položaju ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobitak. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte poreskih gubitaka i poreskih kredita, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do stepena do kojeg će vjerovatno postojati oporezivi dobitak od kojeg se prenijeti poreski gubitak i krediti mogu umanjiti.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Porez na dodatu vrijednost

Zakonom o porezu na dodatu vrijednost uvedena je obaveza i regulisan je sistem plaćanja poreza na dodatu vrijednost (PDV) na teritoriji Bosne i Hercegovine, počevši od 1. januara 2006. godine, čime je zamijenjen sistem oporezivanja primjenom poreza na promet proizvoda i usluga.

4. Prihodi**4.1. Poslovni prihodi***(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<i>Prihodi od prodaje robe povezanim licima</i>	-	-
<i>Prihodi od prodaje robe u zemlji</i>	1.675	227.120
<i>Prihodi od prodaje robe u inostranstvu</i>	102.407	2.854
Prihodi od prodaje robe	104.082	229.974
<i>Prihodi od prodaje učinaka povezanim licima</i>	37.323.657	33.568.749
<i>Prihodi od prodaje učinaka u zemlji</i>	15.074.958	15.192.605
<i>Prihodi od prodaje učinaka u inostranstvu</i>	21.462.377	20.359.703
Prihodi od prodaje učinaka	73.860.992	69.121.057
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe ili učinaka	149.574	88.059
<i>Povećanje vrijednosti zaliha</i>		
<i>Smanjenje vrijednosti zaliha</i>	(2.210.388)	(1.189.440)
Promjena vrijednosti zaliha učinaka	(2.210.388)	(1.189.440)
Ostali poslovni prihodi	808.730	991.606
Ukupno poslovni prihodi	72.712.990	69.241.256

Prihodi od prodaje trgovačke robe se odnose na prihode od prodaje robe koju Društvo nabavlja od povezanih lica „SHP Harmanec“ a.s, „SHP Slavoševce“ a.s. i „SHP Intim papir“ d.o.o, kao dopunu vlastitog asortimana, uglavnom štampane salvete.

Kao što je vidljivo iz tabele, veći dio prihoda od prodaje učinaka se odnosi na prodaju učinaka povezanim pravnim licima.

Orijentisanost na prodaju prema povezanim licima, ogleda se u činjenici da se prodajom na ovaj način postiže plasiranje proizvoda do krajnjeg potrošača u što kraćem roku, po manjim troškovima prodaje, omogućavanje zastupljenosti svih asortimana bez obzira u kojoj fabrici se radi proizvod, te potpuna snadbjevenost tržišta, a što je veoma važno obezbijedenost naplate potraživanja.

Prihodi od prodaje učinaka u zemlji su ostvareni prodajom jambo rola i konfekcije na tržištu BiH. Plasiranje proizvoda u BiH se vrši putem distributera.

Najveći dio ostalih poslovnih prihoda (641.666 KM) se odnosi na prihode po osnovu uplate većinskog vlasnika Eco Invest definisane Ugovorom o prodaji državnog kapitala izvršene novembra 2001. godine. Aneksom Ugovora je precizirana suma uplate, termini izvršenja uplata kao i njihova namjena.

Dio uplaćenih sredstava u visini od 14.000.000 KM namjenjen 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 amortizacija. Iznos amortizacije za pomenuta sredstva koji se knjiži na troškovima amortizacije ima za rezultat knjiženje prihoda od premija, subvencija i dotacija. U 2013. godini, ovaj prihod iznosi 641.666 KM.

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

Osim ovog prihoda, drugi poslovni prihodi se, najvećim dijelom, odnose na prihode od subvencija iz trezora (130.872 KM) i prihode od zakupa poslovnih prostora (23.280 KM).

4.2. Finansijski prihodi

<i>(u KM)</i>		
<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	132.221	104.736
Prihodi od kamata	25.630	2.311
Pozitivne kursne razlike	141	454
Ostali finansijski prihodi	198.015	136.033
Ukupno finansijski prihodi	356.007	243.534

Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica se odnose na prihode od kamata po osnovu kašnjenja u plaćanju povezanih lica.

Ostali finansijski prihodi se odnose na prihode po osnovu kasa skonta odobrenih od strane dobavljača, od čega se na povezana lica odnosi 147.947 KM.

4.3. Ostali prihodi*(u KM)*

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	98.929	59.250
Dobici po osnovu prodaje materijala	156.255	388.570
Viškovi	10.317	10.029
Naplaćena otpisana potraživanja	4.284	60.434
Prihodi od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	816.128	98.609
Ukupno ostali prihodi	1.085.913	616.892

Dobici od prodaje materijala se odnose na prodaju sekundarnih sirovina, kao što su kontejneri preostali od primljenih materijala, otpadna žica, polomljene palete i sl.

Prihodi po osnovu naplaćenih otpisanih potraživanja odnose se na naplaćena potraživanja iz 2011. i 2012. godine.

Najznačajniji dio prihoda od smanjenja obaveza, ukidanja rezervisanja i ostalih nepomenutih prihoda se odnosi na smanjenja rezervisanja za otpremnine zaposlenih (211.187 KM), prihode nastale plaćanjem poreskog duga obveznicama RS (111.432 KM), otpis obaveza (95.000 KM) i prihode od naplaćenih šteta, kazni i penala (387.190 KM).

5. Rashodi

5.1. Poslovni rashodi

(u KM)

Opis	2013.	2012.
Nabavna vrijednost prodane robe	103.248	219.534
<i>Troškovi materijala za izradu</i>	<i>42.602.019</i>	<i>42.239.824</i>
<i>Troškovi ostalog materijala i sitnog inventara</i>	<i>1.431.404</i>	<i>1.509.666</i>
<i>Troškovi mazuta za proizvodnju</i>	<i>6.626.151</i>	<i>5.772.621</i>
<i>Troškovi električne energije</i>	<i>2.625.884</i>	<i>2.611.478</i>
<i>Utrošeno gorivo i ostali energenti</i>	<i>471.052</i>	<i>469.005</i>
Troškovi materijala, goriva i energije	53.756.510	52.602.594
<i>Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada</i>	<i>6.144.961</i>	<i>6.695.853</i>
<i>Ostali lični rashodi</i>	<i>652.926</i>	<i>872.148</i>
Troškovu zarada i ostali lični rashodi	6.797.887	7.568.001
Troškovi proizvodnih usluga	7.355.337	6.794.738
<i>Troškovi amortizacije</i>	<i>3.113.582</i>	<i>3.220.192</i>
<i>Troškovi rezervisanja</i>		
Troškovi amortizacije i rezervisanja	3.113.582	3.220.192
Nematerijalni troškovi	2.357.921	1.907.088
Troškovi poreza	275.870	273.941
Troškovi doprinosa	6.367	6.034
Ukupno poslovni rashodi	73.766.722	72.592.122

Troškovi materijala za izradu obuhvataju varijabilne troškove direktno vezane za proizvodnju.

Troškovi ostalog materijala obuhvataju troškove rezervnih dijelova kao i ostalog materijala namijenjenog održavanju, troškove filca i sita, izdatke za utrošena sredstva za čišćenje, kancelarijski materijal.

Troškovi goriva i energije obuhvataju troškove energenata sadržane u varijabilnim troškovima proizvoda, kao i troškove ulja, goriva i maziva namijenjenih potrošnji transportnih sredstava i zagrijavanju prostorija, te troškove vode.

Troškovi bruto zarada obuhvataju troškove neto zarada po svim vidovima, u skladu sa Opštim kolektivnim ugovorom poštujući najnižu platu od 370,00 KM, te cijenu rada od

125 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, takodje uvećane za pripadajuće poreze i doprinose kao i davanja za pomoć zaposlenima, obračunatih u skladu sa odlukama rukovodstva.

Najveći dio troškova proizvodnih usluga se odnosi na troškove transportnih i PTT usluga (3.051.942 KM), troškove usluga vezanih za marketing (1.725.600 KM), troškove podrške u prodaji proizvoda (1.451.500 KM), usluge održavanja osnovnih sredstava (476.379 KM) i troškove zakupnina i operativnog lizinga (172.045 KM). Osim ovih, proizvodne usluge se odnose na troškove carinjenja i špedicije, komunalne usluge, usluge zaštite na radu itd.

Troškovi amortizacije se odnose na amortizaciju nematerijalnih (51.129 KM) i materijalnih (3.062.453 KM) sredstava.

Na osnovu Elaborata ovlašćenog procjenjivača, u toku 2012. godine utvrđen je novi preostali vijek korištenja određene opreme (uglavnom duži od ranije predviđenog), što je uslovalo obračunatom nižom amortizacijom u odnosu na prethodni period. Efekat razlike između računovodstvenog i poreskog obračuna amortizacije je evidentiran kao odložena poreska obaveza.

Nematerijalni troškovi se odnose na troškove vezane za savjetodavne aktivnosti kod rukovođenja društvom (1.127.971 KM), premije osiguranja (268.566 KM), usluge fizičkog obezbjeđenja (315.000 KM), troškove čišćenja prostorija, servisiranja i pranja (168.886 KM), platnog prometa (109.002 KM), te druge nematerijalne troškove.

Troškovi poreza se odnose na troškove naknade za zagađenu i ispuštenu vodu, naknada za korišćenje šuma, porez na nepokretnosti, naknadu za uređenje građevinskog zemljišta, i dr. poreze obračunate u skladu sa važećim propisima.

5.2. Finansijski rashodi

(u KM)

Opis	2013.	2012.
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima	957.606	929.441
Rashodi kamata	138.871	128.897
Negativne kursne razlike	-	-
Rashodi po osnovu valutne klauzule	-	-
Ostali finansijski rashodi	12.655	17.723
Ukupno finansijski rashodi	1.109.132	1.076.061

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju kamate zbog kašnjenja kod plaćanja (384.920 KM), kao i plaćanje kamate po dugoročnom kreditu SHP Harmanec (572.245 KM).

Rashodi kamata se, u najvećem dijelu, odnose na kamate po osnovu reprograma poreskih obaveza (131.907 KM).

5.3. Ostali rashodi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
Gubici po osnovu rashodovanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	38.047	5.050
Gubici po osnovu prodaje materijala	132.666	209.760
Manjkovi	2.011	3.853
Rashodi po osnovu zaštite od rizika		
Rash. po osnovu ispr.vrijednosti i otpisa potraživanja	9.132	38.615
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	329.808	91.647
Ukupno ostali rashodi	511.664	348.925

Gubici po osnovu rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme se u potpunosti odnose na rashodovana osnovna sredstva oštećena u požaru.

Najveći dio ostalih rashoda (319.834 KM) se odnosi na troškove sudskih sporova.

5.4. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (11.299 KM) se odnose na obezvređenje zaliha materijala.

6. Rezultat poslovanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>2013.</i>	<i>2012.</i>
<i>Poslovni prihodi</i>	<i>72.712.990</i>	<i>69.241.256</i>
<i>Poslovni rashodi</i>	<i>(73.766.722)</i>	<i>(72.592.122)</i>
Poslovni dobitak (gubitak)	(1.053.732)	(3.350.866)
<i>Finansijski prihodi</i>	<i>356.007</i>	<i>243.534</i>
<i>Finansijski rashodi</i>	<i>(1.109.132)</i>	<i>(1.076.061)</i>
Neto efekat finansiranja	(753.125)	(832.527)
<i>Ostali prihodi</i>	<i>1.085.913</i>	<i>616.892</i>
<i>Ostali rashodi</i>	<i>(511.664)</i>	<i>(348.925)</i>
Efekat ostalih prihoda i rashoda	574.249	267.967
Efekat prihoda i rashoda od usklađivanja imovine	(11.299)	(36.795)
Efekat po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka ranijih godina	(6.202)	(139.984)
Bruto dobitak (gubitak) perioda	(1.250.109)	(4.092.205)
Osnovica za obračun poreza na dobit	-	-
Porez na dobit 10%	-	-
Odloženi poreski prihodi	35	
Odloženi poreski rashodi	(46.777)	(47.139)
Neto rezultat perioda	(1.296.851)	(4.139.344)
Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	47.838	41.857
Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	-	-
Ukupan neto rezultat u obračunskom periodu	(1.249.013)	(4.097.487)
Dio neto dobitka koji pripada većinskim vlasnicima	(703.988)	(2.333.080)
Dio neto dobitka koji pripada manjinskim vlasnicima	(545.025)	(1.806.264)
Obična zarada po akciji	(0,09456)	(0,31338)

Do usklađivanja poreske osnovice u odnosu na bruto dobit Društva dolazi zbog stalnih razlika između prihoda i rashoda priznatih u poreskoj prijavi i u izvještaju o ukupnom rezultatu.

Odloženi poreski rashodi i odloženi poreski prihodi su nastali obračunom privremenih razlika između računovodstvenog i poreskog obračuna amortizacije.

Dobici utvrđeni direktno u kapitalu nastali su ukidanjem dijela revalorizacionih rezervi.

7. Nematerijalna ulaganja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Ostala nemat. ulaganja</i>	<i>Avansi i nemat. ulaganja u pripr.</i>	<i>Ukupno</i>
<i>Nabavna vrijednost</i>			
Stanje na dan 31.12.2012.	747.879	-	747.879
Nabavka 2013.	-	-	-
Prodaja i rashodovanje 2013.	(13.342)	-	(13.342)
Stanje na dan 31.12.2013.	734.537	-	734.537
<i>Ispravka vrijednosti</i>			
Stanje na dan 31.12.2012.	681.488	-	681.488
Amortizacija 2013.	51.129	-	51.129
Prodaja i rashodovanje 2013.	(9.693)	-	(9.693)
Stanje na dan 31.12.2013.	722.925	-	722.925
<i>Sadašnja vrijednost</i>			
Stanje na dan 31.12.2012.	66.390	-	66.390
Stanje na dan 31.12.2013.	11.612	-	11.612

Nematerijalna ulaganja na dan 31.12.2013. godine odnose se na softver nabavne vrijednosti 529.077 KM i rješenje grafičkog dizajna za logotip, nabavne vrijednosti 205.460 KM.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Opis	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno (u KM)
<i>Nabavna vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2012.	575.462	23.853.132	101.140.947	709.287	126.278.829
Nabavka 2013.	-	-	-	841.771	841.771
Aktiviranje sredstava	-	381.209	193.630	(574.839)	-
Prodaja i rashodovanje 2013.	-	-	(220.787)	-	(220.787)
Stanje na dan 31.12.2013.	575.462	24.234.341	101.113.790	976.219	126.899.813
<i>Ispravka vrijednosti</i>					
Stanje na dan 31.12.2012.	-	11.311.529	87.287.450	-	98.598.979
Amortizacija 2013.	-	438.566	2.623.887	-	3.062.453
Prodaja i rashodovanje 2013.	-	-	(186.390)	-	(186.390)
Stanje na dan 31.12.2013.	-	11.750.095	89.724.947	-	101.475.041
<i>Sadašnja vrijednost</i>					
Stanje na dan 31.12.2012.	575.462	12.541.604	13.853.497	709.287	27.679.850
Stanje na dan 31.12.2013.	575.462	12.484.246	11.388.844	976.219	25.424.771

Zemljište se odnosi na trajno pravo korištenja zemljišta, vrijednosti 575.462 KM

Na račun građevinskih objekata evidentirana je upravna zgrada, koja je po izvršenoj privatizaciji u potpunosti sanirana, zgrade i hale proizvodnih linija, skladište koje je kupljeno u februaru 2005. godine, kao i zgrada energetike.

Povećanje nabavne vrijednosti objekata u 2013. godini se odnosi na adaptaciju krova na zgradi papir hale (381.209 KM).

Na računima opreme Društvo evidentira mašine namijenjene za proizvodnju, transportna sredstva, u koja spadaju viljuškari, kamioni, te luksuzna vozila.

Najznačajniji dio nabavke opreme u 2013. godini se odnose na:

- Nabavka gumiranih valjaka i radovi na pogonu toalet papira TL6 (93.498 KM);
- Pakericu Casmatic PAC 340 (48.437 KM) i
- Putničko vozilo VW Passat (32.701 KM).

Najznačajniji dio rashodovanja opreme u 2013. godini se odnose na opremu uništenu u požaru (NV 135.329 KM; IV: 105.001 KM; SV: 30.328 KM) i prodaju putničkog vozila VW (NV: 81.165 KM; IV: 81.165 KM; prodajna cijena: 2.500 KM).

Na poziciji investicija u toku evidentirane su započete a nedovršene investicione aktivnosti, koje se evidentiraju po fakturi isporučioca, ili pružaoca usluge, uvećano za zavisne troškove nabavke.

Stanje investicija u toku na dan 31.12.2013:

• Građevinski objekti u pribavljanju	18.094
• Skladište sirovina sa radionicom za viljuškar	611.890
• Mašinski dio – postrojenja u pripremi	285.727
• Zalihe investicionog materijala	60.507

9. Zalihe i dati avansi

(u KM)

Opis	Stanje 31.12.2013.	Stanje 31.12.2012.
Zalihe materijala	3.723.037	3.196.712
Zal. nedovršene proizv, polupr. i ned. usluga	1.003.482	2.001.312
Zalihe gotovih proizvoda	2.629.108	3.851.053
Zalihe robe	66.622	11.924
Dati avansi	429.445	557.266
Ukupno zalihe i dati avansi	7.851.694	9.618.267

Zalihe materijala odnose se na materija i sirovine za proizvodnju, gorivo i ambalažu.

Zalihe gotovih proizvoda se, u najvećem dijelu (1.851.624 KM) odnose na konfekciju.

Dati avansi se odnose na unaprijed izvršena plaćanja za nabavku sirovina, materijala i usluga, te na, eventualne, pretplate dobavljačima. Najveći dio datih avansa se odnosi na avans za opremu preduzeću „CMG“ SPA Italija (404.763 KM).

10. Kratkoročna potraživanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Potraživanja od povezanih pravnih lica	12.037.895	15.306.713
<i>Potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>1.700.588</i>	<i>2.198.419</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u zemlji</i>	<i>(160.686)</i>	<i>(155.837)</i>
Potraživanja od kupaca u zemlji - neto	1.539.902	2.042.582
<i>Potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>4.026.771</i>	<i>3.534.097</i>
<i>IV potraživanja od kupaca u inostranstvu</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Potraživanja od kupaca u inostranstvu - neto	4.026.771	3.534.097
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Druge kratkoročna potraživanja	710.826	208.245
Ukupno kratkoročna potraživanja	18.315.394	21.091.637

Pregled potraživanja od povezanih pravnih lica je dat u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv kupca</i>	<i>Zemlja</i>	<i>Saldo 31.12.2013.</i>	<i>Saldo 31.12.2012.</i>
SHP Harmanec	Slovačka	4.376.335	3.690.764
SHP Zagreb d.o.o.	Hrvatska	4.035.327	4.024.010
SHP Intim Papir d.o.o.	Hrvatska	2.824.344	4.909.853
SHP Hungaria Kft	Mađarska	565.449	1.569.086
SHP Trgovina	Slovenija	159.674	786.950
Ostali		76.766	326.050
UKUPNO:		12.037.895	15.306.713

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u zemlji je dat u sljedećoj tabeli:

(u KM)

<i>Naziv kupca</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Saldo 31.12.2013.</i>	<i>Saldo 31.12.2012.</i>
Incel Trade d.o.o.	Banja Luka	736.352	669.901
Mališić Export-Import	Čitluk	465.074	630.376
Fanny d.o.o.	Laktaši	100.826	121.760
Dolche d.o.o.	Sarajevo	46.359	398.369
Farmland a.d.	Gradiška	98.151	98.151
Ostali kupci		253.826	124.025
UKUPNO:		1.700.588	2.042.582

Pregled najznačajnijih potraživanja od kupaca u inostranstvu je dat u sljedećoj tabeli:

<i>Naziv kupca</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Saldo 31.12.2013.</i>	<i>Saldo 31.12.2012.</i>
SCP d.o.o.	Srbija	1.552.432	1.316.580
Nova Packtum KFT	Mađarska	637.314	646.488
Forest KFT	Mađarska	423.146	113.007
K&P Distribution d.o.o.	Srbija	393.286	205.618
Poslovni sistem Mercator	Slovenija	229.892	262.225
Hartprom	Makedonija	205.937	286.061
Muller papir KFT	Mađarska	162.254	133.099
Klikovac d.o.o.	Crna Gora	153.559	269.301
Ostali kupci		268.951	301.718
UKUPNO:		4.026.771	3.534.097

Najveći dio drugih kratkoročnih potraživanja se odnosi na depozit po garanciji (320.331 KM) i potraživanja po osnovu podsticaja od Ministarstva industrije, energetike i rudarstva RS (130.872 KM).

11. Gotovina i ekvivalenti gotovine

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Gotovinski ekvivalenti - hartije od vrijednosti		-
Gotovina na žiro - računima	331.773	24.287
Gotovina u blagajni	143	260
Gotovina na deviznim računima	2.526.251	497.119
Gotovina u deviznoj blagajni	152	150
Ukupno gotovinski ekvivalenti i gotovina	2.858.319	521.816

12. Porez na dodatu vrijednost i aktivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
PDV u primljenim fakturama osim avansa	-	33.828
PDV obračunat na usluge inostranih lica	84.262	22.276
Potraživanja za više plaćen PDV	1.261.520	776.208
Ukupno porez na dodatu vrijednost	1.345.782	832.312

Potraživanja za više plaćen PDV se odnose na višak ulaznog u odnosu na izlazni PDV za decembar 2013.

Aktivna vremenska razgraničenja (270.419 KM) se odnose na obračunate rashode nastale u toku 2013. godine za koje nisu pristigle fakture.

13. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva (62.691 KM) su izračunata na osnovu poreskog gubitka, koji će biti iskorišćen za umanjeње poreza na dobit u sljedećem periodu.

Prema Zakonu o porezu na dobit, poreski gubitak nastao u jednoj poreskoj godini može se prenositi i odbijati od poreske osnovice najviše u narednih pet godina. S obzirom da se ne može sa sigurnošću planirati da će ukupni poreski dobitak u sljedećih pet godina biti veći od gubitka 2013. godine, nije vršeno priznavanje odloženih poreskih sredstava u tekućem periodu.

14. Kapital

Struktura kapitala na dan 31.12.2013. godine je data u sljedećoj tabeli:

<i>Opis</i>	<i>(u KM)</i>	
	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Akcijski kapital	13.208.863	13.208.863
Zakonske rezerve	46.807	46.807
Revalorizacione rezerve	9.056	56.896
<i>Neraspoređeni dobitak ranijih godina</i>		
<i>Neraspoređeni dobitak tekuće godine</i>	<i>47.839</i>	<i>41.857</i>
Neraspoređeni dobitak	47.839	41.857
<i>Gubitak ranijih godina</i>	<i>(4.364.966)</i>	<i>(267.480)</i>
<i>Gubitak tekuće godine</i>	<i>(1.296.852)</i>	<i>(4.139.344)</i>
Gubitak do visine kapitala	(5.661.818)	(4.406.824)
Ukupno kapital	7.650.747	8.947.599

Akcijski kapital obuhvata obične akcije, nominalne vrijednosti 1 KM. Akcije Društva kotiraju na Banjalučkoj berzi, pod oznakom CELX-R-A. Posljednje trgovanje ovom hartijom ostvareno je 17.04.2008, po cijeni od 1,21 KM po akciji.

Struktura vlasništva nad kapitalom, prema izvještaju CRHOV, na dan 31.12.2013. godine je sljedeća:

<i>Ime i prezime / Naziv akcionara</i>	<i>Broj akcija</i>	<i>Procenat vlasništva</i>
ECO-INVEST A.S. Bratislava	7.444.981	56,364%
SHP Harmanec	3.403.686	25,768%
PREF a.d.	1.145.381	8,671%
Fond za restituciju RS Banja Luka	572.677	4,336%
Polara Invest fond a.d. Banja Luka	362.061	2,741%
Ostali akcionari	280.077	2,120%
Ukupno	13.208.863	100%

Društvo je, u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema, izvršilo ukidanje dijela revalorizacionih rezervi za iznos realizovanog viška, odnosno razlike između amortizacije bazirane na revalorizovanoj knjigovodstvenoj vrijednosti sredstava i amortizacije bazirane na početnoj nabavnoj vrijednosti sredstava.

15. Dugoročna rezervisanja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Rezervisanja za troškove u garantnom roku	-	-
Rezervisanja za naknade i beneficije zaposl.	134.089	137.450
Ostala dugoročna rezervisanja	-	-
Ukupno dugoročna rezervisanja	134.089	137.450

Tokom 2010. godine, Društvo je primijenilo odredbe MRS 19, vezane za izračun sadašnje vrijednosti budućih plaćanja zaposlenima, na osnovu aktuarskog obračuna na dan 31.12.2009. čija je visina troškova knjižena direktno u bilansu stanja i posebno aktuarski obračun na dan 31.12.2010. čiji su efekti evidentirani u okviru bruto zarada.

Prema aktuarskom izračunu, ova rezervisanja na dan 31.12.2012. godine iznosila su 137.450 KM, a na dan 31.12.2013. godine 137.450 KM

16. Dugoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Obaveze prema povezanim pravnim licima	16.318.805	17.532.138
Dugoročni krediti		-
Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		-
Odložene poreske obaveze	93.881	47.139
Ostale dugoročne obaveze		228.492
Ukupno dugoročne obaveze	16.412.686	17.807.769

Obaveze prema povezanim licima se odnose na kredite primljene od SHP Harmanec.

Radi se o tri kredita koji su imali status kratkoročnih obaveza, a novim ugovorima iz decembra 2007. godine, određeni su kao dugoročni krediti sa dospeljem 2015. godine. Ugovorena kamatna stopa kod svakog kredita je 1mj. Euribor + 0,65%. Ukupan odobreni iznos kredita je 22.744.977 KM.

Odložene poreske obaveze obračunate su na osnovu privremenih razlika u obračunu poreske i računovodstvene amortizacije.

Ostale dugoročne obaveze su se odnosile na reprogramirane obaveze po osnovu javnih prihoda po osnovu sporazuma sa Poreskom upravom RS broj 06/1-01/0105-413-234/07 od 25.12.2007. Ove obaveze su izmirene u toku 2013. godine, plaćanje je, u skladu sa Rješenjem Ministarstva finansija izvršeno putem obveznica RS.

17. Kratkoročne finansijske obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Kratkoročni krediti i obaveze po emitov. HOV	-	-
Dio dugor. fin.obaveza koje dospijevaju do 1g.	1.213.333	1.136.688
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	-	95.000
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	1.213.333	1.231.688

Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva do jedne godine se odnosi na obaveze prema kreditima SHP Harmanec.

18. Dobavljači i primljeni avansi

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	45.195	1.311.867
Dobavljači - povezana pravna lica	20.553.687	20.916.016
Ostali dobavljači u zemlji	3.534.401	2.233.749
Ostali dobavljači u inostranstvu	2.079.696	2.539.443
Ukupno dobavljači i primljeni avansi	26.212.979	27.001.075

Obaveze za primljene avanse obuhvataju primljena sredstva radi budućih isporuka i preplate kupaca.

Obaveze prema dobavljačima – povezanim pravnim licima se odnose na:

<i>Naziv dobavljača</i>	<i>Zemlja</i>	<i>Saldo 31.12.2013.</i>	<i>Saldo 31.12.2012.</i>
SHP Harmanec	Slovačka	16.647.684	18.151.343
SHP Slavošovce	Slovačka	3.078.254	2.362.509
SHP Zagreb d.o.o.	Hrvatska	444.233	315.872
SHP Hungaria Kft	Mađarska	213.577	83.475
SHP Intim Papir	Hrvatska	104.069	2.816
SHP Trgovina	Slovenija	65.872	-
UKUPNO:		20.553.687	20.916.016

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u zemlji se odnose na:

<i>Naziv društva</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Saldo 31.12.2013.</i>	<i>Saldo 31.12.2012.</i>
Trigma d.o.o.	Laktaši	1.042.636	656.606
Nora Plast d.o.o.	Banja Luka	418.865	263.777
Benz d.o.o.	Laktaši	312.193	119.067
Elektrokrajina RJ Elektrodistribucija	Banja Luka	256.588	195.795
Inkoprom d.o.o.	Banja Luka	153.111	-
Sector security d.o.o.	Banja Luka	92.870	30.713
Vlamaco d.o.o.	Banja Luka	74.947	24.221
Magrel a.d.	Banja Luka	60.763	23.258
Magroplast d.o.o.	Odžak	60.633	-
Ostali dobavljači u zemlji		1.061.794	920.312
UKUPNO:		3.534.401	2.233.749

Najznačajnije obaveze prema dobavljačima u inostranstvu se odnose na:

<i>Naziv društva</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Saldo 31.12.2013.</i>	<i>Saldo 31.12.2012.</i>
Sicem Saga S.P.A.	Italija	494.150	441.525
W. Hamburger GmbH	Austrija	223.539	171.442
C&T a.s.	Slovačka	188.122	5.476
Istraplastika d.o.o.	Hrvatska	100.703	31.398
Metso	Finska	94.024	-
Melamin Chemical Factory	Slovenija	89.743	29.770
Termoplasti-Plama d.d.	Podgrad, Slovenija	63.225	101.710
Murnik d.o.o.	Slovenija	66.373	50.280
ECO Invest a.s.	Slovačka	53.145	53.145
SCP d.o.o.	Srbija	45.434	19.161
Europcell	Estonija	-	1.132.909
Ostali dobavljači u inostranstvu		661.238	502.627
UKUPNO:		2.079.696	2.539.443

19. Ostale kratkoročne obaveze

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Ostale obaveze iz poslovanja	-	-
Obaveze iz specifičnih poslova	-	-
Obaveze za bruto zarade i naknade	485.528	587.460
Druge obaveze	56.420	135.889
Ostale kratkoročne obaveze	541.948	723.349

Obaveze za zarade i naknade zarada se odnose na platu i naknade plata za decembar 2013. godine.

Druge obaveze se, u najvećem dijelu, odnose na obaveze po osnovu obustava iz ličnih dohodaka radnika (45.616 KM).

20. Obaveze po osnovu poreza i doprinosa

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Porez na dodatu vrijednost	50.223	465
Obaveze za porez na dobitak	-	-
Obaveze po osnovu naknade za šume	40.790	37.499
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	20.768	2.315
Obaveze za kamatu na poreska kašnjenja	162.624	30.717
Odložene poreske obaveze	-	-
Obaveze za poreze i doprinose	274.405	70.996

Obaveze za porez na dodatu vrijednost se odnosi na PDV obračunat na usluge nerezidenata.

Najeći dio obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine se odnosi na naknadu za vode (5.506 KM), naknadu za uređenje gradskog zemljišta (11.156 KM) i doprinose za zapošljavanje i profesionalnu rehabilitaciju invalida (4.106 KM).

21. Pasivna vremenska razgraničenja

(u KM)

<i>Opis</i>	<i>Stanje 31.12.2013.</i>	<i>Stanje 31.12.2012.</i>
Razgraničeni prihodi - investicija Eco Invest	3.114.652	3.756.318
PVR - povezana lica	144.292	48.748
Obračunati troškovi transporta - decembar	23.110	43.287
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	418.440	339.304
Ukupno pasivna vremenska razgraničenja	3.700.494	4.187.657

Prilikom privatizacije, Ugovorom o prodaji državnog kapitala, većinski vlasnik ECO Invest iz Slovačke se obavezao investirati 17.500.000 KM u Društvo. U periodu 2001-2003. ECO Invest je uložio 17.500.000 KM..

Do 31.12.2013. izvršeno je oprihodovanje investicija u iznosu od 14.385.348 KM (u 2013. godini 641.666 KM), tako da je stanje na kraju obračunskog perioda 3.114.652 KM.

Najveći dio ostalih vremenskih razgraničenja se odnosi na obračunate troškove za decembar 2013. godine, za koje nisu primljene fakture. Na obračunate nefakturisane troškove električne energije odnosi se 236.000 KM.

22. Potencijalne i preuzete obaveze*Sudski sporovi*

Prema informacijama dobijenih od pravnih zastupnika Društva, zaključno sa 31.12.2013. godine, protiv Društva su pokrenuti sljedeći sudski postupci:

<i>Red. br.</i>	<i>TUŽILAC</i>	<i>SUD</i>	<i>PREDMET SPORA</i>	<i>VRIJEDNOST U SPORU u KM</i>	<i>KOMENTAR</i>
1.	Luka Macanović	Osnovni sud Banja Luka	Radni spor	184.900 + spp	Nije vršeno rezervisanje. Status spora: dat odgovor na tužbu 06.02.2013.
2.	Magrel a.d. MNB Klub d.o.o.	Okružni privredni sud Banja Luka	Naknada štete	695.880 + spp	SHP Celex drugotuženi, prvotuženi „Poslovna zona”. Dat odgovor na tužbu 03.01.2014.

Društvo je pokrenulo sljedeće sudske postupke radi naplate potraživanja:

<i>Red. Br.</i>	<i>Tuženi</i>	<i>Sud</i>	<i>Predmet spora</i>	<i>Vrijednost spora</i>	<i>Komentar</i>
1.	SUR Bele noći	Osnovni sud Banja Luka	Dug	11.627,62 KM + spp	Ročište zakazano za 03.02.2014. Izvršena IV potraživanja.
2.	Commodore Expres Sarajevo	Općinski sud Sarajevo	Dug	13.681,50 + spp	Ročište zakazano za 28.01.2014. Izvršena IV potraživanja.
3.	BSO Osiguranje Banja Luka	Okružni privredni sud Banja Luka	Dug	59.413,00 + spp	Tužba podnesena 10.08.2011. godine 10.07.2012. godine
4.	Evropska ekspertna grupa	Okružni privredni sud Banja Luka	Naknada štete	120.000 KM+ 736.000 EUR	prijedlog za ponavljanje okončanog stečajnog postupka
5.	Hemix a.d. Banja Luka	Osnovni sud Banja Luka			Odgovor na apelaciju Ustavnom sudu BiH

Potencijalne obaveze

SHP Celex, a.d. Banja Luka je izjavio Žalbu na Rješenje Poreske uprave septembra 2011. godine, na ime obračunatih kamata na reprogramirane obaveze isplaćene u 2011. godini.

Obračun kamata je izvršen u periodu jul 2001. – jul 2011. godine, bez obzira na posebno definisane uslove reprograma u skladu sa Aneksom, kao sastavnim dijelom kuporodajnog ugovora.

Postoji potencijalna obaveza u visini 243.407 KM

Do dana sačinjavanja finansijskih izvještaja na žalbu nije odgovoreno.

23. Povezane strane

Društvo je na dan 31.12.2013. godine imalo sljedeća povezana lica:

<i>Naziv društva</i>	<i>Sjedište</i>	<i>Oblik povezanosti</i>
ECO-INVEST	Slovačka	Vlasnik 56,36% akcija SHP Celex a.d.
SHP Harmanec	Harmanec, Slovačka	Vlasnik 25,77% akcija SHP Celex
SHP Slavošovce	Slavošovce, Slovačka	Član SHP grupacije
SHP Hungaria	Budimpešta, Mađarska	Član SHP grupacije
SHP Intim papir	Baderna, Hrvatska	Član SHP grupacije
SHP Trgovina	Celje, Slovenija	Član SHP grupacije
SHP Zagreb	Zagreb, Hrvatska	Član SHP grupacije

Transakcije sa povezanim stranama su obavljene po uobičajenim procedurama formiranja prodajnih cijena. Politika formiranja prodajnih cijena zasniva se na krajnjem potrošaču, što gledano po prodajnim cijenama po asortimanima ima za posljedicu konstataciju da su određene isporuke imale niže cijene u poređenju sa pojedinačnim cijenama, posebno na tržištu Bosne i Hercegovine.

24. Događaji nakon datuma finansijskih izvještaja

Nije bilo materijalno značajnih događaja nakon datuma finansijskih izvještaja koji bi mogli imati uticaja na poštnu prezentaciju priloženih finansijskih izvještaja.

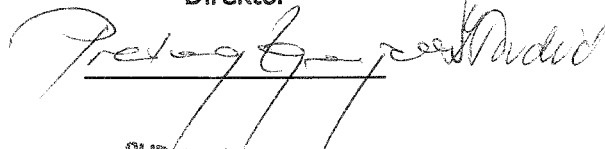
25. Stalnost poslovanja

Sagledavajući situaciju na domaćem i stranom tržištu i procjenjujući sveukupni položaj Društva, nisu uočene promjene koje bi dovele u pitanje nastavak poslovanja Društva.

Društvo kontinuirano vrši investiranje u nova postrojenja, kao i u osavremenjivanje postojećih.

Potvrđeno od strane
SHP Celex a.d. Banja Luka

Direktor


SHP CELEX a.d.
Banja Luka
-1-