

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Finansijski izvještaji za godinu koja završava  
31. decembra 2013. godine, i  
Izvještaj nezavisnog revizora

## Sadržaj

---

	<i>Stranica</i>
Izveštaj o odgovornosti Uprave	3
Izveštaj nezavisnog revizora	4-5
Izveštaj o finansijskoj poziciji	6-7
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti Društva	8
Izveštaj o promjenama na kapitalu Društva	9
Izveštaj o novčanim tokovima Društva	10
Bilješke uz finansijske izvještaje	11-43
Odobrenje finansijskih izvještaja	44

### Izveštaj o odgovornostima Uprave

Uprava Društva je dužna osigurati da finansijski izvještaji za svaku finansijsku godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH i računovodstvenim standardima koji se primjenjuju na teritoriji Federacije BiH i koji obuhvataju: Međunarodne računovodstvene standarde (IAS) i Međunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI) zajedno sa uputstvima, objašnjenjima, smjernicama i načelima koje Međunarodna federacija računovođa (IFAC) i Odbor za međunarodne standarde revizije i uvjeravanja (IASB) donose i koje Komisija za računovodstvo i reviziju Bosne i Hercegovine prevede i objavi, tako da daju istinitu i objektivnu sliku finansijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za taj period.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti Uprave obuhvataju garancije:

- da su odabrane i zatim dosljedno primijenjene odgovarajuće računovodstvene politike;
- da su prosudbe i procjene razumne;
- da su primijenjeni važeći računovodstveni standardi, a svako materijalno značajno odstupanje iskazano i objašnjeno u finansijskim izvještajima; te
- da su finansijski izvještaji pripremljeni po načelu nastavka poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti u doglednoj budućnosti.

Uprava također mora osigurati vođenje prikladnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba, s prihvatljivom tačnošću odražavati finansijski položaj Društva. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva, pa stoga i za poduzimanje razumnih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Potpisano u ime Uprave:

Emir KADRIĆ

Siporex d.d., Tuzla  
Tuzla, Bosna i Hercegovina

23. maj 2014. godine

## NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

### Vlasnicima Siporex d.d., Tuzla

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja Društva **Siporex d.d., Tuzla** (Društvo) koji obuhvataju Bilans stanja – Izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembar 2013. godine, Bilans uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu za period od 01. januara do 31. decembra 2013. godine, izvještaj o promjenama na kapitalu i Novčani tok – Izvještaj o tokovima gotovine za tada završeni period godine, skraćene računovodstvene politike i bilješke uz finansijske izvještaje koje su sastavni dio finansijskih izvještaja.

### Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Okvirom izvještavanja u Bosni i Hercegovini, Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i za one interne kontrole za koje Uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja finansijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške, što je i navedeno na stranici 3 našeg izvještaja.

### Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o tim finansijskim izvještajima temeljeno na našoj reviziji. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Ti standardi zahtijevaju da postupamo u skladu s etičkim zahtjevima i planiramo, te obavimo reviziju kako bi smo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji bez značajnog pogrešnog prikazivanja.

Revizija uključuje obavljanje postupaka radi dobivanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvještajima. Odabrani postupci ovise o revizorovoj prosudbi kao i o procijeni rizika značajnog pogrešnog prikazivanja finansijskih izvještaja uslijed prijevare ili pogreške. U stvaranju tih procijena rizika, revizor razmatra interne kontrole relevantne za subjektovo sastavljanje i fer prezentaciju finansijskih izvještaja kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola poslovnog subjekta. Revizija takođe uključuje ocjenjivanje primjerenosti primjenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procijena koje je stvorila Uprava, kao i ocjenjivanje cjelokupne prezentacije finansijskih izvještaja.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i primjereni za osiguranje osnove za naše revizijsko mišljenje.

## **Poseban naglasak**

Skrećemo pozornost na nesigurnost u pogledu pretpostavke neograničenog nastavka poslovanja Društva.

## **Mišljenje bez rezerve**

Po našem mišljenju, osim za nesigurnost u pogledu pretpostavke neograničenog nastavka poslovanja Društva, finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2013. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i promjena na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Okvirom izvještavanja u Bosni i Hercegovini koji obuhvata objavljene MSFI i zakonske propise na snazi u BiH.

Ovlašteni revizor: Alma Delić

Broj licence: 3090143102

Ovlašteni revizor: Huse Šepić

Broj licence: 3090053137

**Sarajevo, Bosna i Hercegovina**

**10. juni 2014.**

**REVSAR d.o.o. Sarajevo**  
Dolina 2/II, 71000 Sarajevo

**Alma Delić, Prokurist**



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alma Delić'.

**SIPOREX, d.d., Tuzla**Izveštaj o finansijskoj poziciji za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

<b>A K T I V A</b>	BAM	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>A. DUGOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>I. Nematerijalna imovina</b>			
1. Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava		0	0
<b>II. Materijalna imovina</b>			
1. Zemljišta, građevinski objekti i slična prava	7.542.352		7.881.160
2. Postrojenja, pogonski i uredski inventar	<u>452.681</u>		<u>584.455</u>
		7.995.033	8.465.615
<b>III. Ostala stalna materijalna sredstva</b>		2.325	2.325
<b>B. KRATKOTRAJNA IMOVINA</b>			
<b>I. Zalihe</b>		13.394	30.377
<b>II. Potraživanja</b>			
1. Potraživanja od kupaca	2.223		1.638
2. Potraživanja od povezanih poduzeća	<u>112.103</u>		<u>0</u>
		114.326	1.638
<b>III. Kratkotrajna finansijska imovina</b>			
1. Drugi kratkoročni finansijski plasmani	<u>0</u>		<u>399</u>
		0	399
<b>IV. Novac u banci i blagajni</b>		2.096	33.176
		8.127.174	8.533.530

**SIPOREX, d.d., Tuzla**Izveštaj o finansijskoj poziciji za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

<b>P A S I V A</b>		BAM	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>A.</b>	<b>VLASTITI KAPITAL</b>			
<b>I.</b>	<b>Upisani kapital</b>		12.971.181	12.971.181
<b>II.</b>	<b>Kapitalne rezerve</b>		7.414	7.414
<b>III.</b>	<b>Preneseni gubitak</b>		-23.366.478	-23.005.078
<b>IV.</b>	<b>Gubitak tekuće godine</b>		-1.963.626	-361.400
			<u>-12.351.509</u>	<u>-10.387.883</u>
<b>B.</b>	<b>DUGOROČNE OBVEZE</b>			
<b>I.</b>	<b>Dugoročne finansijske obveze</b>			
1.	Obveze prema Xella BH d.o.o.-zajam	17.980.385		16.804.385
2.	Obveze za kamate prema Xella BH d.o.o.	1.696.741		1.332.443
3.	Ostale dugoročne finansijske obveze	<u>750.000</u>		<u>750.000</u>
			20.427.126	18.886.828
<b>II.</b>	<b>Dugoročna rezerviranja</b>		8.000	8.000
<b>C.</b>	<b>KRATKOROČNE OBVEZE</b>			
<b>I.</b>	<b>Kratkoročne finansijske obveze</b>			
1.	Obveze prema pravnim osobama i članovima društava	<u>0</u>		<u>0</u>
			0	0
<b>II.</b>	<b>Obveze prema dobavljačima i ostale obveze</b>			
1.	Xella BH d.o.o.	10.755		0
2.	Xella Holding GmbH, Njemačka	0		0
3.	Xella Baustoffe GmbH	0		0
4.	Xella Srbija d.o.o., Srbija	3.903		3.903
5.	Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu i inozemstvu	10.387		5.303
6.	Obveze za porez na dodanu vrijednost	14.539		14.556
7.	Obveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	593		231
8.	Druge kratkoročne obveze	<u>2.739</u>		<u>2.591</u>
			42.916	26.585
<b>III.</b>	<b>Pasivna vremenska razgraničenja</b>		641	0
			<u>8.127.174</u>	<u>8.533.530</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

	2013	Prethodna godina
	BAM	BAM
1. Prihodi od prodaje	-	-
2. Ostali poslovni prihodi	1.010.738	1.071.936
3. Troškovi materijala	-	229
4. Trošak osoblja	40.062	36.787
5. Amortizacija	489.044	511.710
6. Ostali troškovi poslovanja	1.445.559	180.634
7. Finansijski prihodi	18	38
8. Finansijski troškovi	998.833	607.967
9. Ostali rashodi	844	96.047
<b>10. Gubitak prije oporezivanja</b>	<b>(1.963.626)</b>	<b>(361.400)</b>
11. Porez na dobit	-	-
<b>12. Gubitak nakon oporezivanja</b>	<b>(1.963.626)</b>	<b>(361.400)</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.



**SIPOREX d.d., Tuzla**

Izveštaj o promjenama na kapitalu za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

	<b>Dionički kapital i drugi oblici osnovnog kapitala</b>	<i>Ostale rezerve</i>	<b>Akumulirana neraspoređena dobit/nepokriveni gubitak</b>	<b>UKUPNO</b>
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>Saldo 01.01.2012.</b>	12.971.181	7.414	<b>(23.005.078)</b>	<b>(10.026.483)</b>
<i>Neto dobit (gubitak)</i>	-	-	(361.400)	(361.400)
<b>Saldo 31.12.2012.</b>	<b>12.971.181</b>	<b>7.414</b>	<b>(23.366.478)</b>	<b>(10.387.883)</b>
<i>Neto dobit (gubitak)</i>	-	-	(1.963.626)	(1.963.626)
<b>Saldo 31.12.2013.</b>	<b>12.971.181</b>	<b>7.414</b>	<b>(25.330.104)</b>	<b>(12.351.509)</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**SIPOREX d.d., Tuzla**Izveštaj o novčanim tokovima za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

<b>O P I S</b>	<b>2013 BAM</b>	<b>2012 BAM</b>
<b>I. NOVČANI TIJEK OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<i>Gubitak iz poslovanja</i>	(1.963.626)	(361.400)
<i>Amortizacija</i>	489.044	511.710
<i>Promjena potraživanja od kupaca</i>	(112.688)	842.797
<i>Promjena drugih potraživanja</i>	399	14.258
<i>Promjena aktivnih vremenskih razgraničenja</i>	-	349
<i>Promjena obveza prema dobavljačima</i>	16.332	(74.638)
<i>Promjena drugih obveza</i>	-	(29.974)
<i>Promjena pasivnih vremenskih razgraničenja</i>	641	(7.419)
<i>Promjena zaliha</i>	16.982	48.620
<b>a) Neto smanjenje novca od poslovnih aktivnosti</b>	<b>(1.552.916)</b>	<b>944.303</b>
<b>II. NOVČANI TIJEK IZ FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<i>Povećanje/smanjenje pozajmljena sredstva</i>	1.540.298	(924.028)
<b>b) Neto povećanje novca iz finan. aktivnosti</b>	<b>1.540.298</b>	<b>(924.028)</b>
<b>III. NOVČANI TIJEK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI</b>		
<i>Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava</i>		
<i>Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava</i>	(18.462)	(3.531)
<i>Ostali novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti</i>		
<b>c) Neto smanjenje novca iz investicijskih aktivnosti</b>	<b>(18.462)</b>	<b>(3.531)</b>
<b>IV. NETO SMANJENJE/POVEĆANJE NOVCA (a+b+c)</b>	<b>(31.080)</b>	<b>16.743</b>
<i>Saldo novca na dan 01.01.2013/2012</i>	33.176	16.433
<i>Saldo novca na dan 31.12.2013/2012</i>	2.096	33.176
<b>Smanjenje/ Povećanje novca tijekom 2013/ 2012</b>	<b>(31.080)</b>	<b>16.743</b>

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

## **SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

### **1. OPĆI PODACI**

#### *1.1. Društvenopravne osnove*

#### **Tvrtka, sudski registar, sjedište**

Društvo je upisano pod tvrtkom

#### **Siporex d.d. Tuzla**

u trgovački registar Trgovačkog suda u Tuzli pod matičnim brojem 1-4455. Izvadak iz sudskog registra trgovačkih društava od 15.07.2009 sa zadnjim upisom od 15.07.2009 nam je predodčen. Predodčen nam je izvadak iz sudskog registra od 24.03.2011.

Sjedište Društva je: Nikole Tesle br. 3, Tuzla , Bosna i Hercegovina.

#### **Djelatnost društva**

Prema izvratku iz sudskog registra djelatnost Društva je:

- Stvaranje novih nekretnina za prodaju;
- Kupovina i prodaja nekretnina za vlastiti račun;
- Iznajmljivanje nekretnina za vlastiti račun;
- Iznajmljivanje mašina i opreme za građevinarstvo;
- Iznajmljivanje uredskih mašina i opreme, uključujući i računare;
- Iznajmljivanje ostalih mašina i opreme;
- Vanjsko trgovinski promet neprehrambenim proizvodima;
- Usluge međunarodnog transporta roba i putnika;
- Druge usluge koje su u vezi s međunarodnim transportom;
- Posredovanje i zastupanje u prometu roba i usluga;
- Izvođenje investicionih radova u inozemstvu;
- Izvođenje građevinskih, građevinsko-zanatskih i drugih sličnih radova.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**Dionički kapital**

U potpunosti uplaćeni dionički kapital na dan bilanciranja iznosio je BAM 12.971.181,30 i u izvještajnom razdoblju nije mijenjan. Dionice na dan bilanciranja drže:

	Stanje	Udio	Udio
	31.12.2013.		
	BAM	%	
Xella BH d.o.o.	12.229.267,68	94,28	
Ostali mali dioničari	741.913,62	5,72	
	12.971.181,30	100,00	

**Poslovna godina**

je kalendarska godina.

**Organi društva****Uprava i zastupanje društva**

Društvo su u izvještajnoj godini zastupali sljedeći direktori:

- gdn Emir Kadric i
- gdn Nihad Begic

**Prokura**

Nije dodijeljena.

**Nadzorni odbor**

Članovi nadzornog odbora u izvještajnoj godini su:

- gdn Dragan Lazic, Srbija
- gdn Nikola Boroja, Srbija
- gdn Ante Bračić, Slovenija

**Skupština društva**

U izvještajnoj godini Skupština Društva nije donijela značajne odluke.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**1.2 Povezana poduzeća**

Društvo je u 94,28%- nom vlasništvu Xella BH d.o.o. Tuzla.

Društvo ne drži udjele u drugim poduzećima.

**1.3 Podružnice**

Društvo nema podružnica.

**1.4 Važni ugovori**

U poslovnoj godini 2013. nisu sklopljeni bitni novi ugovori.

**1.5 Porezno-pravni odnosi****Porezna bilanca**

Društvo u svrhu porezne prijave sastavlja posebnu poreznu bilancu.

**Vanjska revizija**

U izvještajnoj godini 2013. obavljena je vanjska revizija Društva.

## **2 PREDMET, VRSTA I OBUJAM REVIZIJE**

### *2.1 Predmet revizije*

Uprava Društva odgovorna je za izradu, sadržaj i organizaciju knjigovodstva i računovodstvene bilance.

Nakon provedenih istraživanja, Uprava izražava sumnju da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga Uprava ne prihvaća načelo nastavka poslovanja pri izradi finansijskih izvještaja.

Naša je zadaća na temelju provedene revizije dati mišljenje o računovodstvenoj bilanci.

U tu smo svrhu revidirali računovodstvenu bilancu.

Skrećemo pozornost na nesigurnost u pogledu pretpostavke neograničenog nastavka poslovanja Društva.

### *2.2 Vrsta i obujam revizije*

Reviziju godišnjih izvješća proveli smo u skladu s Međunarodnim revizorskim standardima (International Standards on Auditing- ISA) te uz uvažavanje načela provođenja revizije završnih godišnjih izvješća Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika FBiH i u skladu s našim revizorskim pristupom orijentiranim prema poslovnom riziku.

Ta načela zahtijevaju planiranje i provedbu revizije na način da se može dati dostatno sigurna prosudba o tome ima li u knjigovodstvu i računovodstvenoj bilanci značajnih pogrešaka.

U skladu sa svojim revizijskim pristupom orijentiranim prema poslovnom riziku, proveli smo planiranje revizije usmjereno prema poslovnom riziku Društva.

Revizija je obuhvatila provjeru dokaza o bilanciranju i podataka u finansijskim izvještajima na temelju slučajnog uzorka. Revizija je također obuhvatila ocjenu primijenjenih načela bilanciranja, vrednovanja i raščlambe.

Mišljenja smo da naša revizija čini dostatno sigurnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Sva zatražena dokumentacija i dokazi su nam dostavljeni od strane menadžmenta. Menadžment nam je pisanim putem potvrdio potpunost finansijskih izvještaja i potrebnih podataka.

Postupak revizije finansijskih izvještaja obavljen je u decembru 2013. i januaru 2014. godine.

### **3 TUMAČENJA I UTVRĐENE ČINJENICE U VEZI S RAČUNOVODSTVOM**

#### *3.1 Knjigovodstvo i ostala revidirana dokumentacija*

Prema našem mišljenju, kontni plan koji je upotrijebljen u izvještajnoj godini pruža jasnu i preglednu sliku poslovnih događaja. Poslovni događaji su potpuno, kontinuirano i pravovremeno knjiženi. Dokumentacija je uredno ispisana, u potpunosti objašnjena i uredno odložena. Novčani iznosi iz prethodne godine pravilno su preneseni. Financijski izvještaji su napravljeni od strane društva, na osnovu finansijskog knjigovodstva.

#### *3.2 Financijski izvještaji (Računovodstvena bilanca I)*

Knjigovodstvo Društva vodi se uz pomoć kompjuterskog programa. Knjiženja se pohranjuju na datotekama koje se mogu čitati, te se prema potrebi mogu i ispisati.

Uz glavna konta vode se pomoćna konta za dugotrajnu imovinu, plaće i dohotke kao i za dužnike i vjerovnike.

#### **4. STANDARDI, TUMAČENJA I DODACI KOJI SU IZDANI OD IASB I U PRIMJENI SU U EUROPSKOJ UNIJI**

##### **4.1. Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu**

Društvo je za godinu završenu 31. decembra 2013. godine usvojilo dole navedene izmjene Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja te je prema zahtjevima prikazalo uporedne podatke. Usvajanje izmijenjenih standarda nije imalo utjecaja na glavnica na dan 1. januara 2013. godine:

- *MSFI 7 Finansijski instrumenti: objavljivanje – transferi finansijske imovine (izmjene primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. jula 2011. godine ili kasnije).*
- *Izmjene MRS-a 1 – Presentacija finansijskih izvještaja (dio izmjena je primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. jula 2012. godine ili kasnije, a dio za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije). Kao posljedica „Prikaza stavki ostale sveobuhvatne dobiti“ u sklopu izmjena i dopuna MRS-a 1, izmijenjene su, brisane i dodavane određene točke sljedećih standarda: MRS-a 1, 12, 20, 21, 32, 33, 34 te MSFI-a 1, 5 i 7;*
- *MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja – zamjena fiksnih datuma za određene iznimke (primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije);*
- *MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja – dodatna izuzeća za društva koja više ne posluju u uvjetima teške hiperinflacije (primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije);*
- *MRS 12 Porez na dobit (revidirani) – limitirane izmjene kod mjerenja odgođenog poreza (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. ili kasnije).*
- *MSFI 13 – Mjerenje fer vrijednosti (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije);*
- *Izmijenjeni MRS 19 - Primanja zaposlenih (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije). Kao posljedica izmjena i dopuna MRS-a 19, izmijenjeni su i sljedeći standardi: MRS 24, MSFI 1, 8 i 13, te IFRIC 14;*
- *Izmjene MSFI-a 7 Finansijski instrumenti: objavljivanje – prijeboj finansijske imovine i finansijskih obveza (izmjene primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. ili kasnije);*
- *Izmjene MSFI-a 1 - Državni zajmovi (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije);*
- *Godišnja unapređenja MSFI-eva 2009.-2011. (MSFI 1, MRS 1, MRS 16, MRS 32 i MRS 34) – primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije);*
- *IFRIC 20 „Troškovi otkrivke u fazi proizvodnje površinskog kopa“ (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2013. godine ili kasnije).*



#### 4.2. Standardi i tumačenja koji još nisu stupili na snagu

Standardi koji su objavljeni ali još nisu usvojeni su dati u nastavku. Ovo je lista izdatih tumačenja i standarda, za koje društvo očekuje da će biti primjenjivi u budućnosti. Društvo namjerava da usvoje ove standarde kada isti stupe na snagu. Društvo je u postupku procjene uticaja ovih amandmana na finansijski položaj ili performanse Društva.

- *MSFI 10 – Konsolidirani finansijski izvještaji (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. godine ili kasnije);*
- *MSFI 11 – Zajednički poduhvati (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. godine ili kasnije);*
- *MSFI 12 – Objava ulaganja u ostala društva (novi standard primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. godine ili kasnije);*
- *Izmjene MSFI-a 10, MSFI-a 11 i MSFI-a 12 – vodič kroz prijelazne odredbe (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. godine ili kasnije);*
- *Izmjene MSFI-a 10, 12 i MRS-a 27 – investicijska društva (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. ili kasnije);*
- *MRS 27 i MRS 28 – izmjene zbog izdavanja gore navedenih standarda za konsolidaciju (primjenjiv za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. godine ili kasnije);*
- *Izmjene MRS-a 32 – Finansijski instrumenti: prezentiranje – dopune upute o prijeboju finansijske imovine i finansijskih obveza (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. godine ili kasnije);*
- *Izmjene MSFI-a 7 Finansijski instrumenti: objavljivanje – izmjene koja zahtijevaju objave vezane uz prvu primjenu MSFI-a 9 za koji je odgođeno definiranje datuma obvezne primjene;*
- *MSFI 9 - Finansijski instrumenti (novi standard za koji je odgođeno definiranje datuma obvezne primjene);*
- *Izmjene MRS-a 36 – Umanjenje imovine – pojašnjenje opsega objave podataka (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. ili kasnije);*
- *Izmjene MRS-a 39 – Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje – obnavljanje finansijskih izvedenica i nastavljajanje primjene računovodstva zaštite (primjenjive za razdoblja koja počinju na dan 1. januara 2014. ili kasnije);*
- *Godišnja unapređenja MSFI-eva 2010.-2012. (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) – prema IASB-u primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. jula 2014. godine ili kasnije, nisu još usvojena od strane EU;*
- *Godišnja unapređenja MSFI-eva 2011.-2013. (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) – prema IASB-u primjenjiva za razdoblja koja počinju na dan 1. jula 2014. godine ili kasnije, nisu još usvojena od strane EU.*

Uprava predviđa da će sva gore navedena tumačenja i standardi biti primijenjeni u finansijskim izvještajima Društva za razdoblja od kada budu na snazi, te da njihovo usvajanje neće imati značajan utjecaj na finansijske izvještaje u razdoblju prve primjene.

Procjene se temelje na informacijama koje su bile dostupne na datum sastavljanja finansijskih izvještaja, te se stvarni iznosi mogu razlikovati od procijenjenih.

## **5. SKRAĆENE ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

Financijski izvještaji Društva pripremljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Okvirom finansijskog izvještavanja (MSFI).

Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima prikazanim u finansijskim izvještajima.

### **a) Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema prikazani su po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti sredstava. Trošak nabave uključuje sve izravne troškove koji se mogu pripisati dovođenju sredstava na mjesto i u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Naknadni troškovi priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki nekretnina, postrojenja i opreme samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u društvo i ako se trošak stavke može pouzdano mjeriti.

### **b) Nematerijalna imovina**

Nematerijalna imovina je iskazana po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju. Naknadni troškovi vezani uz kapitaliziranu nematerijalnu imovinu priznaju se u knjigovodstveni iznos stavki samo ako povećavaju buduće ekonomske koristi povezane sa sredstvom te ako će iste pritijecati u Društvo.

### **c) Amortizacija**

Trošak amortizacije tereti izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti, a računa se linearnom metodom tijekom procijenjenog očekivanog vijeka upotrebe pojedinih stavaka materijalne i nematerijalne imovine.

### **d) Kratkotrajna potraživanja**

Potraživanja od kupca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podataka o njegovoj vrijednosti.

Usklađivanje vrijednosti potraživanja obavlja se temeljem saznanja da potraživanje nije u roku naplaćeno, odnosno da je nenaplativo i da je utuženo.

Potraživanja od povezanih društava predstavljaju potraživanja nastala iz dužničko vjerovničkih odnosa sa društvima kod kojih je Društvo većinski vlasnik i/ ili osnivač ili je Društvo pod kontrolom drugog subjekta.

### **e) Kratkotrajna finansijska imovina**

Kratkotrajnu finansijsku imovinu čine ulaganja novca, stvari, ustupljenih prava i odobrenih robnih kredita s ciljem stjecanja prihoda, a čije se vraćanje očekuje najduže do jedne godine. Kratkotrajna finansijska ulaganja do jedne godine iskazuju se u poslovnim knjigama po trošku ulaganja. Vrijednost se utvrđuje za svako pojedino ulaganje.

**f) Novac**

Novac obuhvaća gotovinu u blagajni i stanja na računima kod poslovnih banaka.

**g) Kapital**

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Temeljni kapital iskazan je u kunama po nominalnoj vrijednosti. Dobit tekuće godine se nakon raspodjele raspoređuje u zadržanu dobit.

**h) Obveze prema dobavljačima**

Obveze prema dobavljačima iskazane su po nominalnim vrijednostima.

Obveze prema povezanim društvima predstavljaju obveze nastale iz dužničko vjerovničkog odnosa sa društvima kod kojih je Društvo većinski vlasnik i/ili osnivač ili je Društvo pod kontrolom drugog subjekta.

**i) Prihodi od prodaje usluga**

Prihodi od prodaje usluga čiji je ishod moguće pouzdano utvrditi obračunavaju se prema stupnju postotne dovršenosti transakcije ako:

- je moguće pouzdano utvrditi prihode
- postoji vjerojatnost naplate
- je moguće pouzdano izmjeriti stupanj dovršenosti transakcije
- se mogu pouzdano utvrditi troškovi nastali u vezi s tim uslugama i troškovi potrebni za dovršenje usluga

U slučaju da nije moguće utvrditi ishod transakcije s naslova pruženih usluga, prihodi se priznaju u visini nastalih rashoda koji su nadoknativi.

**j) Financijski prihodi**

Obuhvaćaju prihode od kamata i pozitivnih tečajnih razlika.

**k) Poslovni rashodi**

Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranje obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu.

U politici priznavanja rashoda potrebno je pridržavati se sljedećih kriterija:

- rashodi imaju za posljedicu smanjenje sredstava ili povećanje obveza što je moguće pouzdano izmjeriti
- rashodi imaju izravnu povezanost između nastalih troškova i pozicija prihoda
- kada se očekuje postizanje prihoda u više sljedećih obračunskih razdoblja priznavanje rashoda obavlja se postupkom razumne alokacije na obračunska razdoblja
- rashod se odmah priznaje u obračunskom razdoblju kada izdatak ne ostvaruje buduću ekonomsku korist, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija u bilanci
- rashod se priznaje u obračunskom razdoblju i onda kada je nastala obveza, a nema uvjeta da se prizna kao imovinska pozicija.

**l) Strane valute**

Transakcije u stranim valutama izražene su u funkcionalnoj valuti upotrebom tečajne liste važeće na dan transakcije. Financijska imovina i obveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum Bilance primjenom srednjeg tečaja Narodne banke.

Dobici ili gubici od tečajnih razlika koji nastaju prilikom podmirenja tih transakcija te iz preračuna monetarne imovine i obveza denominiranih u stranim valutama, prikazuju se u izvještaju u sveobuhvatnoj dobiti.

**m) Porez na dobit**

Društvo obračunava obvezu za porez u skladu sa bosansko-hercegovačkim zakonom. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti razdoblja iskazanoj u računu dobiti i gubitka jer ne uključuje stavke koje nikad nisu oporezive ni odbitne. Tekuća porezna obveza Društva izračunava se primjenom poreznih stopa koje su na snazi, odnosno vežeće na datum Bilance.

## 6. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Kod primjene računovodstvenih politika Društva, opisanih u bilješkama 5, Uprava je obavezna da pravi procjene i prosudbe i pretpostavke o knjigovodstvenoj vrijednosti imovine i obaveza koje nisu očigledne iz upotrebom drugih izvora. Procjene i prateće pretpostavke se provode na osnovu historijskog iskustva i drugih faktora za koje se smatra da mogu biti relevantni. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od ovih procjena.

Procjene i prateće pretpostavke se revidiraju po principu neograničenosti poslovanja. Revizije računovodstvenih procjena se priznaju u period u kojem su procjene revidirane ako revizija ima uticaj samo na taj period ili u period revizije procjena kao i na buduće procjena ako te revizije utiču i na tekuće i na buduće periode.

### 6.1. Ključni izvori nesigurnosti iz procjena

U nastavku su ključne pretpostavke koje se tiču budućnosti, kao i ostali ključni izvori nesigurnosti iz procjena na dan balance stanja, a koji mogu imati značajan rizik uzrokovanja materijalnih odstupanja u knjigovodstvenim vrijednostima imovine i obaveza unutar sljedeće finansijske godine.

#### Korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u bilješci 5, Društvo revidira procjenjeni korisni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg perioda izvješavanja.

	2013.	2012.
Građevine i postrojenja	10 – 40	10 – 40
Oprema	4 – 10	4 – 10
Transportna sredstva	4 – 5	4 – 5

U toku 2013.godine nije bilo promjena u procjenjenom korisnom vijeku npr. Amortizacionim stopama nekretnina, postrojenja i opreme.

#### Fer vrijednost finansijske imovine i ostalih finansijskih instrumenata

Kao što je to opisano u bilješci 13, Uprava koristi svoju prosudbu kod izračunavanja umanjenja potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja. Tehnike vrednovanja koje se uobičajeno koriste od strane stručne prakse je primjenjena, a bazirana je analizi diskontiranog novčanog toka na osnovu prethodnog iskustva Društva u procepu naplate potraživanja od kupaca. Detalji pretpostavki koje se koriste i rezultati analize osjetljivosti koja se tiče ovih pretpostavki je prikazana u bilješci 13.

**SIPOREX d.d., Tuzla**Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)**7. Raspodjela i pojašnjenje pozicija računa dobiti i gubitka**

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>1. Prihodi od prodaje</b>	0,00	0,00

Sadržaj:

	BAM	BAM
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda	0,00	0,00
Prihodi od prodaje tvrtci Xella BH d.o.o.	0,00	0,00
	0,00	0,00

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>2. Ostali poslovni prihodi</b>	1.010.737,89	1.071.935,67

Sadržaj:

	BAM	BAM
Prihodi od najma objekata	500,00	0,00
Prihodi od najma od tvrtke Xella BH d.o.o.	999.999,96	999.999,96
Prihodi od isknjiženja obaveza	0,00	53.715,67
Prihodi od naplate ispravljenih i otpisanih potraživanja	8.992,71	8.551,51
Prihodi od ukidanja rezerviranja	0,00	3.634,40
Ostali prihodi	1.245,22	6.034,13
	1.010.737,89	1.071.935,67

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>3. Troškovi materijala</b>	0,00	228,80

**SIPOREX d.d., Tuzla**Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>4. Trošak osoblja</b>	40.062,00	36.786,51

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>5. Amortizacija</b>	489.044,12	511.710,19

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>6. Ostali troškovi poslovanja</b>	1.445.599,32	180.633,76

Sadržaj:

	BAM	BAM
Troškovi usluga	105.916,95	80.118,00
Troškovi održavanja	2.880,00	4.150,70
Premije osiguranja	276,45	394,50
Troškovi po ugovorima o djelu	4.091,50	0,00
Bankovni troškovi	1.802,27	685,97
Troškovi pošte i telekomunikacija	1.022,87	11.905,65
Otpremnine	2.451,00	0,00
Rezervisanje za troškove revizije i izrade sudije	8.322,71	0,00
Rezerviranja za sudske postupke	0,00	20.516,50
Honorari nadzornom odboru	0,00	3.557,82
Porezi i ostala davanja	42.972,30	51.911,79
Troškovi po tužbama radnika	1.273.768,37	0,00
Ostali troškovi prodaje	2.094,90	7.392,83
	<b>1.445.599,32</b>	<b>180.633,76</b>

**SIPOREX d.d., Tuzla**Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>7. Finansijski prihodi</b>	17,72	38,22
Sadržaj:	BAM	BAM
Ostali finansijski prihodi	0,17	0,00
Kamate	17,55	38,22
	17,72	38,22
<b>8. Finansijski troškovi</b>	998.832,56	607.967,08
Sadržaj:	BAM	BAM
Ostali finansijski troškovi	0,00	10.873,00
Kamate	998.832,56	597.094,08
	998.832,56	607.967,08
<b>9. Ostali rashodi</b>	844,09	96.047,35
Sadržaj:	BAM	BAM
Ispravak vrijednosti potraživanja	489,09	45.280,23
Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina	0,00	349,00
Gubici od umanjenja vrijednosti	0,00	1.185,40
Otpis sitnog inventara	0,00	48.200,40
Ostali rashodi	355,00	1.032,32
	844,09	96.047,35



**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>10. Gubitak prije oporezivanja</b>	-1.963.626,48	-361.399,80
	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>11. Porez na dobit</b>	0,00	0,00
	2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>12. Gubitak nakon oporezivanja</b>	-1.963.626,48	-361.399,80
<b>13. Gubitak po dionici</b>	-14,90	-2,74

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)

(Svi iznosi su iskazani u KM)

**8. Tabela kretanja dugotrajne imovine**

	Troškovi nabave i izrade					Amortizacija					Knjigovodstvena vrijednost		
	Stanje 1.1.2013	Ulaz	Izlaz	Preknjiženja	Stanje 31.12.2013	Stanje 1.1.2013	Ulaz	Izlaz	Preknjiženja	Povećanje	Stanje 31.12.2013	Stanje 1.1.2013	Stanje 31.12.2013
	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM	BAM
<b>DUGOTRAJNA IMOVINA</b>													
<b>I. Nematerijalna imovina</b>													
Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava	20.925	0	0	0	20.925	20.925	0	0	0	0	20.925	0	0
	20.925	0	0	0	20.925	20.925	0	0	0	0	20.925	0	0
<b>II. Materijalna imovina</b>													
1. Zemljišta, građevinski objekti i slična prava	25.416.646	2.872	0	0	25.419.517	17.535.486	341.679	0	0	0	17.877.165	7.881.160	7.542.352
2. Postrojenja, pogonski i uredski inventar	8.112.020	23.021	7.430	0	8.127.611	7.527.565	147.365	0	0	0	7.674.930	584.455	452.681
	33.528.666	25.893	7.430	0	33.547.128	25.063.051	489.044	0	0	0	25.552.095	8.465.615	7.995.033
<b>III. Ostala stalna materijalna sredstva</b>													
	2.325	0	0	0	2.325	0	0	0	0	0	0	2.325	2.325
	2.325	0	0	0	2.325	0	0	0	0	0	0	2.325	2.325
	<b>33.551.915</b>	<b>25.893</b>	<b>7.430</b>	<b>0</b>	<b>33.570.378</b>	<b>25.083.975</b>	<b>489.044</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.573.020</b>	<b>8.467.940</b>	<b>7.997.358</b>

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**9. Raspodjela i objašnjenja aktivnih stavki bilance****AKTIVA****A. DUGOTRAJNA IMOVINA****I. Nematerijalna imovina**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>1. Patenti, licencije, koncesije, zaštitni znaci i ostala slična prava</b>	0	0
	<hr/>	<hr/>

Knjigovodstvena se vrijednost u poslovnoj godini razvijala kako slijedi:

	BAM
Stanje na 01.01.2013	0
Amortizacija	<hr/> 0
Stanje na 31.12.2013	<hr/> 0

**Dokaz stanja**

Stanje je potkrijepljeno odgovarajućim ugovorima i računima. Nematerijalna imovina odnosi se na pravo uporabe software-a.

**Procjena vrijednosti**

Nematerijalna imovina utvrđena je po troškovima nabave, umanjena za obračunatu amortizaciju. Korištena je linearna metoda. Korisni vijek trajanja iznosi tri godine.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**II. Materijalna imovina**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>1. Zemljišta, građevinski objekti i slična prava</b>	7.542.352	7.881.160

---

Knjigovodstvena se vrijednost u poslovnoj godini razvijala kako slijedi:

	BAM
Stanje na 01.01.2013	7.881.160
Ulaz	2.872
Amortizacija	-341.679
Stanje na 31.12.2013	7.542.352

---

Struktura na dane bilanciranja:	m2	BAM
Zemljište u Tuzli ZK Br 2465 i 1069	65.001	1.293.277
Građevinski objekti		6.249.075
		7.542.352

---

U poslovnoj godini su napravljene značajne investicije u obnovu zgrade tvornice i poslovne zgrade.

**Dokaz stanja**

Stanje je dokazano odgovarajućim zemljišno-knjižnim izvatom.

**Procjena vrijednosti**

Zemljišta i zgrade utvrđeni su po troškovima nabave, umanjenim za obračunatu amortizaciju. Korištena je linearna metoda. Za obračun amortizacije imovine koja se može amortizirati (zgrade) uzet je u obzir korisni vijek trajanja od 40 godina.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>2. Postrojenja, pogonski i uredski inventar</b>	452.681	584.455

---

Knjigovodstvena se vrijednost u poslovnoj godini razvijala kako slijedi:

	BAM
Stanje na 01.01.2013	584.455
Ulaz	23.021
Izlaz	-7.430
Amortizacija	-147.365
Stanje na 31.12.2013	452.681

---

**Dokaz stanja**

Stanje je dokazano odgovarajućim računima i ugovorima.

**Procjena vrijednosti**

Tehnička postrojenja i oprema utvrđeni su po troškovima nabave, umanjenim za obračunatu amortizaciju. Pri obračunu amortizacije korištena je linearna metoda. Za obračun amortizacije tehničkih postrojenja i oprema koja se može amortizirati uzet je u obzir korisni vijek trajanja od 2 do 20 godina.

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>III. Ostala stalna materijalna sredstva</b>	2.325	2.325

---

Knjigovodstvena se vrijednost u poslovnoj godini razvijala kako slijedi:

	BAM
Stanje na 01.01.2013	2.325
Stanje na 31.12.2013	2.325

---

**Dokaz stanja**

Ostala stalna materijalna sredstva dokazana su odgovarajućim ugovorima i računima.

**Procjena vrijednosti**

Ostala stalna materijalna sredstva utvrđena su po troškovima nabave.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**B. KRATKOTRAJNA IMOVINA**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>I. Zalihe</b>	13.394	30.377

---

Struktura na dan bilanciranja:

	BAM
Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	13.394
Stanje na 31.12.2013	13.394

---

**Dokaz stanja**

Stanje zaliha utvrđeno je u okviru inventure na dan bilanciranja i potkrijepljeno ručno sastavljenim listama i popisima. Nakon inventure zaliha obavili smo kontrolu metodom slučajnih uzoraka.

**Procjena vrijednosti**

Zalihe su vrednuju u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2, tj. zalihe se iskazuju po cijeni koštanja ili neto prodajnoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Zalihe su utvrđene po nabavnoj vrijednosti, kojoj su dodani odgovarajući zavisni troškovi nabave.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**II. Potraživanja**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>1. Potraživanja od kupaca</b>	2.223	1.638

---

Struktura na dan bilanciranja:

	BAM
Sumnjiva i sporna potraživanja	2.223
	2.223

---

**Dokaz stanja**

Potraživanja su na dan bilanciranja obuhvaćena listom otvorenih stavki i istovjetnom bruto bilancom. Kontrolom uzoraka utvrđena je usklađenost bruto bilance sa saldom konta kupaca. Pojedina potraživanja su provjerena. Prikupljen je mali dio potvrđivanja.

**Procjena vrijednosti**

Potraživanja su iskazana po nominalnoj vrijednosti.

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>2. Potraživanja od povezanih poduzeća</b>	112.103	0

---

od toga prema vlasniku:	112.103	0
-------------------------	---------	---

---

**Dokaz stanja**

Potraživanja su na dan bilanciranja obuhvaćena listom otvorenih stavki i istovjetnom bruto bilancom. Bruto bilanca usklađena je sa saldom konti kupaca. Saldo na sintetičkom kontu usklađen je s listom otvorenim stavki. Potvrđivanja su prikupljena.

**Procjena vrijednosti**

Potraživanja su iskazana po nominalnoj vrijednosti. Potraživanja u stranoj valuti euro preračunata su po srednjem tečaju Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan bilanciranja (1,95583 BAM/EUR).

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**III. Kratkotrajna finansijska imovina**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>1. Drugi kratkoročni finansijski plasmani</b>	0	399

---

Knjigovodstvena se vrijednost u poslovnoj godini razvijala kako slijedi:

	BAM
Stanje na 01.01.2013	399
Izlaz	-399
Stanje na 31.12.2013	0

---

Riječ je o robnim kreditima zaposlenicima.

**Dokaz stanja**

Kreditni su dokazani odgovarajućim ugovorima.

**Procjena vrijednosti**

Robni krediti su iskazani po nominalnoj vrijednosti.



**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>IV. Novac u banci i blagajni</b>	2.096	33.176
<hr/>		
Struktura na dan bilanciranja:		
	EUR	BAM
	<hr/>	
Tuzlanska banka (BAM-račun)		0
Nova Banjalucka banka (BAM-račun)		0
Tuzlanska banka (BAM-račun)		0
Hypo Alpe Adria Bank (BAM-račun)		2.015
Hypo Alpe Adria Bank (EUR-račun)		81
Tuzlanska banka (EUR-račun)		0
Nova Banjalucka banka (EUR-račun)		0
Uni kredit banka (EUR-račun)		0
		<hr/>
		2.096
		<hr/>

**Dokaz stanja**

Novac u banci je dokazan bankovnim potvrdama na dan bilanciranja.

**Procjena vrijednosti**

Likvidna su sredstva izražena po nominalnoj vrijednosti. Novac u banci u stranoj valuti, u eurima, preračunat je po srednjem tečaju Centralne banke Bosne i Hercegovine na dan bilanciranja (1,95583 BAM/EUR).

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**10. Raspodjela i objašnjenja pasivnih stavki bilance****PASIVA****A. VLASTITI KAPITAL**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>I. Upisani kapital</b>	12.971.181	12.971.181
<b>II. Kapitalne rezerve</b>	7.414	7.414
<b>III. Preneseni gubitak</b>	-23.366.478	-23.005.078
<b>IV. Gubitak tekuće godine</b>	-1.963.626	-361.400
	<hr/> -12.351.509	<hr/> -10.387.883

**I. Upisani kapital**

Temeljni kapital Društva je iskazan po nominalnoj vrijednosti. Kapital je podijeljen na 131.754 dionice nominalne vrijednosti od BAM 98,45.

**II. Kapitalne rezerve**

U izvještajnoj godini nije bilo promjena kapitalnih rezervi.

**III. Preneseni gubitak**

Preneseni gubitak je iskazan prema Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS).

**IV. Gubitak tekuće godine**

Gubitak tekuće godine je iskazan prema Međunarodnim računovodstvenim standardima (IAS).

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**B. DUGOROČNE OBVEZE**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>I. Dugoročne finansijske obveze</b>	20.427.126	18.886.828
<hr/>		
Struktura na dan bilanciranja:		
	BAM	BAM
1. Obveze prema Xella BH d.o.o.-zajam	17.980.385	16.804.385
2. Obveze za kamate prema Xella BH d.o.o.	1.696.741	1.332.443
3. Ostale dugoročne finansijske obveze	750.000	750.000
	20.427.126	18.886.828

---

**Dokaz stanja**

Stanje je dokazano kompjuterski vođenim listama otvorenih stavki koje su usuglašene sa zbirnom i bruto bilancom, kao i ugovorima i bankovnim izvatkom.

**Procjena vrijednosti**

Obveze su knjižene u iznosu obveze za plaćanje.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>II. Dugoročna rezerviranja</b>	8.000	8.000

Knjigovodstvena se vrijednost u poslovnoj godini razvijala kako slijedi:

	Stanje na 01.01.2013. BAM	Ukinuto/ Iskorišteno BAM	Povećanje BAM	Stanje na 31.12.2013. BAM
Rezerviranja za otpremnine	0	0	0	0
Rezerviranja za godišnje odmore	0	0	0	0
Rezerviranja za reviziju	8.000	8.000	8.000	8.000
	8.000	8.000	8.000	8.000

**Dokaz stanja**

Stavke koje se tiču rezerviranja dokazane su odgovarajućim obračunima iz računovodstva.

**Procjena vrijednosti**

Rezerviranja su knjižena u iznosu obveza za plaćanje.

**SIPOREX d.d., Tuzla**Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)**C KRATKOROČNE OBAVEZE**

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>I. Obveze prema dobavljačima i ostale obveze</b>	43.558	26.585
Struktura na dan bilanciranja:		
	BAM	BAM
1. Xella BH d.o.o.	10.755	0
2. Xella Holding GmbH, Njemačka	0	0
3. Xella Baustoffe GmbH	0	0
4. Xella Srbija d.o.o., Srbija	3.903	3.903
5. Obveze prema dobavljačima u tuzemstvu i inozemstvu	10.387	5.303
6. Obveze za porez na dodanu vrijednost	14.539	14.556
7. Obveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	593	231
8. Druge kratkoročne obveze	2.739	2.591
	42.916	26.585

**Dokaz stanja**

Stanje je dokazano kompjuterski vođenim listama otvorenih stavki koje su usuglašene s bruto bilancom.

**Procjena vrijednosti**

Obveze su knjižena u iznosu obveze za plaćanje.

	31.12.2013 BAM	Prethodna godina BAM
<b>II. Pasivna vremenska razgraničenja</b>	641	0

Struktura na dan bilanciranja:

	BAM
Pasivna vremenska razgraničenja	641
	641

**11. Porezni rizici**

Rezervisanja za potencijalne obaveze priznaju se u bilansi onda kada Društvo ima sadašnju obavezu koja je rezultat prošlih događaja i kada je vjerovatno da će Društvo izmiriti tu obavezu. Uprava procjenjuje rezervacije na osnovu najbolje moguće procjene očekivanog troška kroz odliv gotovine kako bi Društvo izmirilo obavezu prema povjeriocima. Društvo na dan 31.12.2013. godine prema procjeni Uprave, nije imalo potencijalnih obaveza.

Poreski sistem Bosne i Hercegovine je u procesu kontinuirane revizije i izmjena. Međutim, još uvijek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Bosni i Hercegovini poreski period ostaje otvoren tokom pet godina. Zastarijevanje prava na razrez na naplatu poreza, kamata, troškovi prisilne naplate i novčanih kazni prekida se svakom službenom radnjom poreznog organa koja je poduzeta u cilju razreza i naplate poreza. Poslije svakog prekida zastarijevanje počinje teći iznova, a vrijeme koje je proteklo prije prekida ne računa se u zakonom određeni rok za zastarjelost. Uprava Društva smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izvještaje pravilno iskazane.

**12. Nakande menadžementu**

Bruto naknade isplaćene Upravnom odboru Društva u 2013.godini iznosile su KM 13.200.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31.decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

---

**13. Financijski instrumenti****13.1 Upravljanje rizikom kapitala**

Menadžment upravlja kapitalom kako bi osigurala da će Društvo nastaviti poslovanje u skladu sa principom o neograničenosti poslovanja, dok istovremeno maksimizira povrat udjelničarima Društva putem optimiziranja odnosa duga i kapitala.

Struktura kapitala Društva se sastoji od duga, koji uključuje pozajmice objavljene u bilješci 10, novac i novčane ekvivalente i vlasnički kapital koji se direktno može pripisati vlasnicima Društva, a sastoji se od upisanog kapitala, zakonskih i drugih rezervi i zadržane dobiti.

**13.1.1 Odnos finansijske poluge**

Menadžment revidira strukturu kapitala na kvartalnoj osnovi. Kao dio te revizije, Menadžment uzima u obzir trošak kapitala i pridruženi rizik koji se odnosi na svaku klasu kapitala. Odnos finansijske poluge na 31.12.2013. je kako slijedi:

	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
Dug (dugoročne i kratkoročne pozajmice)	20.427.126	18.886.828
Novac i novčani ekvivalenti	-2.096	-33.176
<b>Neto dug</b>	<b>20.425.030</b>	<b>18.853.652</b>
<b>Vlasnički kapital</b>	<b>-12.351.509</b>	<b>-10.387.883</b>
<b>Neto dug / vlasnički kapital</b>		

**13.2 Značajne računovodstvene politike**

Detalji značajnih računovodstvenih politika i metoda koje su usvojene, uključujući i kriterije za priznavanje, osnovu za vrednovanje i osnovu na kojoj su prihodi i rashodi priznati u odnosu na svaku klasu finansijske imovine, finansijskih obaveza i instrumenta vlasničkog kapitala su objavljeni u bilješci 3 uz finansijske izvještaje.

**13.3 Kategorije finansijskih instrumenata**

	<b>2013.</b>	<b>2012.</b>
<b>Financijska imovina</b>		
<i>Kredit i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)</i>	<u>116.422</u>	<u>35.213</u>
<b>Financijske obaveze</b>		
<i>Amortizirani trošak</i>	<u>20.470.683</u>	<u>18.913.412</u>

Fer vrijednost finansijske imovine i obaveza

Fer vrijednost finansijske imovine i obaveza je približno jednaka njihovoj neto knjigovodstvenoj vrijednosti.

Društvo je primjenilo sljedeće metode i pretpostavke tokom procjene fer vrijednosti finansijskih instrumenata:

***Potraživanja i depoziti kod banaka***

Za imovinu koja dospijeva unutar 3 mjeseca, knjigovodstvena vrijednost je vrlo slična fer vrijednosti zbog kratkog roka dopijeca ovih instrumenata. Za dugoročniju imovinu, ugovorena kamatna stopa ne odstupa značajno od tekućih tržišnih kamatnih stopa i zbog te činjenice njihova fer vrijednost je približno jednaka njihovoj neto knjigovodstvenoj vrijednosti.

***Obaveze bankovnih kredita***

Fer vrijednost kratkoročnih obaveza je slična knjigovodstvenoj vrijednosti zbog kratkog roka dopijeca ovih instrumenata.

***Ostali finansijski instrumenti***

Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrijednosti su potraživanja od kupaca, ostala potraživanja, obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze. Historijska knjigovodstvena vrijednost imovine i obaveza uključujući rezervisanja, koja nisu u skladu sa uobičajenim poslovnim uvjetima, je približna fer vrijednosti.

**13.5 Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom**

Funkcija Riznice obezbijeduje usluge podrške poslovanju Društva, koordinira pristup domaćim i stranim finansijskim tržištima, nadzire i upravlja finansijskim rizicima koji se odnose na operacije Društva putem internih izvještaja o riziku koji analiziraju izloženost riziku po stepenu i proširenosti rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik valute, rizik kamatne stope i cjenovni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i rizik novčanog toka od kamatne stope.

**13.6 Tržišni rizik**

Aktivnosti Društva primarno utiču na izlaganje Društva finansijskom riziku promjena u kamatnim stopama (vidjeti ispod). Izloženost tržišnom riziku je dopunjena analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u stepenu izloženosti Društva tržišnom riziku ili u načinu na koji Društvo upravlja i mjeri takav rizik.



### **13.7 Upravljanje devizinom rizikom**

Društvo sprovodi određene transakcije denominirane u stranoj valuti i to isključivo u EUR valuti. Međutim, kako je konvertibilna marka vezana za euro fiksnim kursom (1 EUR = 1,95583 KM), ne postoji izloženost devizinom riziku i fluktuacijama valute.

### **13.8 Upravljanje rizikom kamatne stope**

Izloženost Društva riziku kamatne stope proizilazi iz obaveza po kreditima sa varijabilnom kamatnom stopom... Izloženost Društva kreditnom riziku na finansijsku imovinu je detaljno objašnjeno u bilješci 13.10, upravljanje rizikom likvidnosti.

#### **13.8.1 Analiza osjetljivosti kamatne stope**

Analiza osjetljivosti je određena na osnovu izloženosti kamatnim stopama za finansijske instrumente na dan bilance. Za obaveze sa promjenjivom stopom, analiza je pripremljena pod pretpostavkom da je iznos obaveze na dan bilance isti iznos tokom cijele posmatrane godine. Povećanje ili smanjenje od 100 baznih poena je korišteno kod internog izvještavanja rizika kamatne stope prema ključnom osoblju menadžmenta i predstavlja procjenu menadžmenta o razumno mogućoj promjeni kamatnih stopa.

Ako bi kamatna stopa bila veća za 100 osnovnih poena ili manja, dok su sve ostale varijable ostale konstantne:

- Poslovni rezultat za godinu koja završava na dan 31.12.2013. bi se povećao/smanjio za KM 179.804 (2012: 168.044), na osnovu izloženosti riziku kamatne stope. Ovo se isključivo pripisuje izloženosti Društva riziku kamatne stope na pozajmice sa varijabilnom stopom.; i
- Osjetljivost Društva na kamatne stope se povećalo/smanjilo tokom tekućeg perioda najviše zbog smanjenja u varijabilnoj stopi instrumenata duga zbog rasta 3-mjesečnog Euribora.

### **13.9 Upravljanje kreditnim rizikom**

Kreditni rizik se odnosi na rizik da druga strana neće uspjeti izmiriti svoje ugovorne obaveze što rezultira u finansijskom gubitku Društva. Društvo je usvojilo politiku poslovanja sa samo kreditno sposobnim strankama kao i obezbijeđenja dovoljnog iznosa kolaterala, gdje je potrebno, u cilju ublažavanja rizika finansijskog gubitka od neplaćanja. Izloženost Društva i kreditni rejtingi drugih strana sa kojima posluje se kontinuirano nadziru i prate. Kreditna izloženost je kontrolirana putem kreditnih limita prema klijentima koji se revidiraju i odobravaju od strane komiteta za upravljanje rizicima na godišnjem nivou.

Društvo nema značajne izloženosti kreditnog rizika niti prema jednoj pojedinačnoj strani ili grupi klijenata koji imaju slične karakteristike. Društvo definira stranke kao stranke koje imaju slične karakteristike ako su povezana lica.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine evidentirane u finansijskim izvještajima, neto od gubitaka od umanjenja, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku bez uzimanja u obzir vrijednosti dobijenog kolaterala.

**SIPOREX d.d., Tuzla**

Bilješke uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2013. godine (nastavak)  
(Svi iznosi su iskazani u KM)

**13.10 Upravljanje rizikom likvidnosti**

Menadžment ima glavnu odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti, i izgradio je odgovarajući okvir za upravljanje rizicima likvidnosti za kratkoročne, srednjoročne i dugoročne potrebe upravljanjem izvorima sredstava i likvidnošću Društva. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući adekvatne rezerve, bankovna sredstva i ostale izvore financiranja, na način da kontinuirano prati predviđanja i stvarni novčani tok i da usklađuje ročne strukture finansijske imovine i obaveza.

**13.10.1 Tabele rizika likvidnosti i kamatne stope**

Sljedeća tabela daje detalje o očekivanom dopijeću za nederivativnu finansijsku imovinu Društva. Tabela je sastavljena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine na osnovi najranijeg datuma na koji Društvo može zatražiti da se izvrši naplata.

*Ročnost nederivativne finansijske imovine*

	Prosječno ponderisa na efektivna kamatna stopa %	Do 1 mjesec	1 do 3 mjeseca	3 do 12 mjeseca	1 do 5 godina	5 + godina	Ukupno
		KM	KM	KM	KM	KM	KM
<b>2013.</b>							
Beskamatno	-	2.096	-	114.326	-	-	116.422
	-	<b>2.096</b>	-	<b>114.326</b>	-	-	<b>116.422</b>

Sljedeća tabela daje detalje o preostalom ugovorenom dospijeću za nederivativne finansijske obaveze Društva. Tabela je sastavljena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovi najranijeg datuma na koji se od Društva može zatražiti da se izvrši plaćanje.

*Ročnost nederivativnih finansijskih obaveza*

	Prosječna efektivna kamatna stopa %	Do 1 mjeseca	Od 1 do 3 mjeseca	3 do 12 mjeseci	1 do 5 godina	5 + godina	Ukupno
		KM	KM	KM	KM	KM	KM
<b>2013.</b>							
Financijski leasing							
Beskamatno	-	18.512,61	25.045,01	-	750.000,00	-	793.557,62
Instrumenti sa promjenjivom kamatnom stopom	4,39%	-	-	1.540.298,27	18.136.827,60	-	19.677.125,87
		18.512,61	25.045,01	1.540.298,27	18.886.827,60	-	<b>20.470.683,49</b>

Menadžment Društva preduzima akcije da prati dospjele obaveze i očekuje da će Društvo uspjeti da podmiri svoje obaveze iz operativnog novčanog toka.

#### **13.11 Fer vrijednost finansijskih instrumenata**

Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza se određuje na sljedeći način:

Fer vrijednost finansijske imovine i finansijskih obaveza sa standardnim rokovima i uvjetima sa kojom se aktivno trguje na likvidnim tržištima je određena na osnovi objavljene tekuće tržišne cijene.

Fer vrijednost ostale finansijske imovine i finansijskih obaveza je određena u skladu sa opće prihvaćenim cjenovnim modelima na bazi analize diskontiranog novčanog toka koristeći se cijenama iz trenutnih tržišnih transakcija.

#### **14. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Nakon datuma bilanse nisu se javili događaji koji bi imali značajnije efekte na bilančne podatke.

#### **15. PRETPOSTAVKA O NEOGRANIČENOSTI POSLOVANJA**

Finansijski izvještaji Društva pripremljeni su pod pretpostavkom da će Društvo biti sposobno podmirivati dospjele obaveze i neograničeno poslovati te realizirati potraživanja i podmirivati obaveze u normalnom toku poslovanja.

**16. ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Ove finansijske izvještaje odobrio je za objavljivanje Upravni odbor Društva; Skupština i Nadzorni Odbor Društva imaju ovlasti za izmjenu ovih finansijskih izvještaja nakon objave.

Ovi finansijski izvještaji su usvojeni od strane Uprave Siporex d.d., Tuzla dana 28. februara 2014. godine.

Potpisali u ime Uprave Siporex d.d., Tuzla:

---

**Direktor**  
Emir KADRIĆ