



“REVIQUAL” D.O.O.
REVIZIJA, RAČUNOVODSTVO I KONSALTINGI

**„ALPRO“ A.D. VLASENICA
VLASENICA**

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
POJEDINAČNIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine**

Istočno Sarajevo, 9.6.2024. godine



SADRŽAJ

	Strana
IZJAVA O NEZAVISNOSTI I KOMPETENTNOSTI	2
PISMO POTVRDE - IZJAVA MENADŽMENTA.....	3
IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	4
FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI.....	7
<i>Bilans stanja.....</i>	<i>7</i>
<i>Bilans uspjeha.....</i>	<i>8</i>
<i>Bilans tokova gotovine.....</i>	<i>9</i>
<i>Izveštaj o promjenama na kapitalu.....</i>	<i>10</i>
OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU.....	11
OKVIR ZA PRIPREMU I PREZENTACIJU FIN. IZVJEŠTAJA.....	14
PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA.....	15
ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE.....	17
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE.....	18



Broj: 31/24
Istočno Sarajevo, 3.4.2024. godine

„ALPRO“ a.d. VLASENICA
VLASENICA

PREDMET: Izjava o nezavisnosti i kompetentnosti

U vezi s revizijom pojedinačnih finansijskih izvještaja „ALPRO“ a.d. Vlasenica, za 2023. godinu, izjavljujemo sljedeće:

1. osoblje angažovano na reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja „ALPRO“ a.d. Vlasenica, za 2023. godinu, poštuje pravila Nezavisnosti i Kvalifikacija definisana u Kodeksu etike za profesionalne računovođe;
2. osoblje angažovano na reviziji pojedinačnih finansijskih izvještaja „ALPRO“ a.d. Vlasenica, za 2023. godinu, nezavisno je od vlasnika i kompanija vezanih za „ALPRO“ a.d. Vlasenica;
3. u postupak revizije pojedinačnih finansijskih izvještaja „ALPRO“ a.d. Vlasenica, za 2023. godinu, uključeno je sljedeće osoblje:

Mr.sc. Ranko Batinić, ovlašćeni revizor,
Ankica Kranjčević, menadžer.



DIREKTOR
Ankica Kranjčević
Ankica Kranjčević



„REVIQUAL“ d.o.o.
ISTOČNO SARAJEVO

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE za godinu koja se završava 31.12.2023.

Uprava privrednog društva „ALPRO“ a.d. Vlasenica (u nastavku teksta: Društvo) je dužna da obezbijedi da finansijski izvještaji Društva za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine budu sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, relevantnim Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, tako da pružaju istinit i objektivni prikaz finansijskog stanja Društva, kao i njegove rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove za navedeni period.

Uprava procjenjuje da Društvo ima odgovarajuće resurse za nastavak poslovanja te stoga, pri sastavljanju finansijskih izvještaja, prihvata načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje, obuhvata sljedeće:

- izbor i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- donošenje opravdanih i razboritih procjena;
- primjenu važećih računovodstvenih standarda, uz objavu za svako materijalno značajnije odstupanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Društvo nastaviti poslovanje nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih i ispravnih računovodstvenih evidencija, koje s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj i rezultate poslovanja Društva.

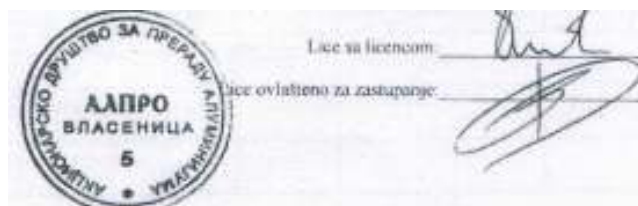
Takođe, Uprava je odgovorna da finansijski izvještaji budu sačinjeni u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za preduzimanje potrebnih aktivnosti za sprečavanje i otkrivanje prevara i drugih nepravilnosti.

U znak potvrde, finansijske izvještaje su potpisala ovlašćena lica, i to:

1. Sarantis Vinios, direktor,
2. Ljubica Milić, sertifikovani računovođa

Vlasenica, 27.2.2024. godine



„ALPRO“ a.d. VLASENICA
- UPRAVI DRUŠTVA I SKUPŠTINI AKCIONARA-

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja „ALPRO“ a.d. Vlasenica (u daljem tekstu: Društvo) koji obuhvataju Bilans stanja, sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine, Bilans uspjeha, Bilans tokova gotovine i Izvještaj o promjenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izvještaje.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji prikazuju **istinito i objektivno**, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijsko stanje Društva, na dan 31. decembra 2023. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja primjenjivim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu s Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu s tim standardima detaljnije su opisane u pasusu izvještaja koji je naslovljen *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu s *Kodeksom etike za profesionalne računovođe* Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks), zajedno s drugim etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Republici Srpskoj. Ispunili smo i druge naše etičke odgovornosti, u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna pitanja revizije

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja, po našem profesionalnom prosuđivanju, imaju najveći značaj u našoj reviziji finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine. Ta pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izvještaja u cjelini, a u formiranju cjelokupnog mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima.

Zalihe - Napomena 7 uz Finansijske izvještaje	
Ključna revizorska pitanja	Odgovarajuće revizorske procedure
Navedeno ključno pitanje revizije smo izabrali zbog značajnosti zaliha na ukupan rezultat poslovanja Društva. Naša revizija je bila usmjerena na rizik: 1. Da li su zalihe priznate u skladu sa zahtjevima MRS 2, i 2. Da li su procjene Uprave u vezi s alokacijom troškova zaliha razumne.	Dobili smo popis svih vrsta zaliha u skladištima poslovnih jedinica u okviru Društva, detaljan pregled ukupnog obima proizvodnje po vrstama proizvoda i obračune vrijednosti zaliha materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda. Pregledom navedene dokumentacije nismo utvrdili značajne rizike i odstupanja. S tim u vezi, utvrdili smo da su procjene Uprave bile razumne.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA – nastavak

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed kriminalne radnje ili greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja, rukovodstvo je odgovorno za procjenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usljed kriminalne radnje ili greške i da izdamo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koju izvršimo u skladu s Međunarodnim standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze, kad oni postoje. Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije, u skladu s Međunarodnim standardima revizije, mi primjenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam, tokom revizije. Isto tako, mi:

- Identifikujemo i procjenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i izvršavamo revizijske postupke koji odgovaraju tim rizicima i pribavljamo revizijske dokaze koji su dovoljni i adekvatni da obezbijede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usljed greške, zato što kriminalna radnja može da uključi tajne sporazume, falsifikovanje, namjerne propuste, lažne iskaze ili zaobilaženje interne kontrole.
- Razmatramo interne kontrole koje su relevantne za reviziju, radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su adekvatni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva .
- Ocjenjujemo adekvatnost primijenjenih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena i sa njima povezanih objelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva.
- Donosimo zaključke o adekvatnosti primjene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje u skladu s načelom stalnosti. Ukoliko zaključimo da postoji materijalno značajna neizvjesnost, dužni smo da u svom izvještaju skrenemo pažnju na povezanu objelodanjivanja u finansijskim izvještajima ili, ako takva objelodanjivanja nisu adekvatna, modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu prouzrokovati da Društvo prestane da posluje u skladu s načelom stalnosti.
- Vršimo procjenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izvještaja, uključujući objelodanjivanja, i da li su u finansijskim izvještajima prikazane osnovne transakcije i događaji na način da se postigne fer prezentacija.

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA – nastavak

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vrijeme revizije, i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni s relevantnim etičkim zahtjevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavijestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gdje je to moguće, o povezanim mjerama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izvještaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno objelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno rijetkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izvještaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posljedice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne obuhvata ostale informacije i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka s izražavanjem uvjerenja o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno protivriječne finansijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane. Ako, na osnovu posla koji smo obavili, zaključimo da postoji značajan pogrešan iskaz tih ostalih informacija, od nas se zahtijeva da objavimo tu činjenicu. U tom smislu mi nemamo ništa za objaviti.

Ostala pitanja

Partner u angažovanju na reviziji čiji je rezultat rada ovaj izvještaj je Ranko Batinić.

Istočno Sarajevo, 9.06.2024. godine

„REVIQUAL“ d.o.o.
Istočno Sarajevo
Spasovdanska 47

DIREKTOR

Ankica Kranjčević



OVLAŠTENI REVIZOR

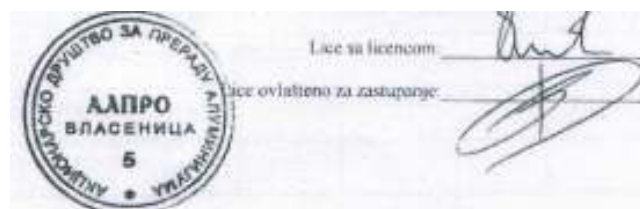
Mr.sc Ranko Batinić

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2023. godine

POZICIJA	Napomena	Stanje u KM	
		31.12.2023.	31.12.2022.
AKTIVA			
Stalna sredstva		7.173.382	7.173.082
Nematerijalna sredstva		0	0
Nekretnine, postrojenja i oprema	1	7.163.382	7.163.082
Dugoročni finansijski plasmani	6	10.000	10.000
Tekuća sredstva		7.028.640	9.025.988
Zalihe i dati avansi	7	3.682.011	5.564.936
Kratkoročna potraživanja	8	2.396.697	1.635.044
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	14	948.112	1.825.385
Porez na dodatu vrijednost		0	0
Kratkoročna razgraničenja	15	1.820	623
BILANSNA AKTIVA		14.202.022	16.199.070
VANBILANSNA AKTIVA			
PASIVA			
Kapital	16	13.370.157	15.482.052
Osnovni kapital	16	15.060.420	15.060.420
Zakonske rezerve		69.639	62.096
Revalorizacione rezerve	17	490.277	0
Neraspoređena dobit	18	351.993	359.536
Gubitak	19	2.602.172	0
Dugoročna rezervisanja	20	77.558	109.169
Obaveze		754.307	607.849
Dugoročne obaveze		0	0
Kratkoročne obaveze	21	754.307	607.849
Kratkoročne finansijske obaveze		0	0
Obaveze iz poslovanja	23	493.643	323.403
Obaveze za plate i naknade plata	27	223.897	261.299
Ostale obaveze		0	12.453
Porez na dodatu vrijednost	28	26.682	0
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		10.085	10.694
Obaveze za porez na dobitak		0	0
BILANSNA PASIVA		14.202.022	16.199.070
VANBILANSNA PASIVA		0	0

Vlasenica 27.02.2024. godine



BILANS USPJEHA
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

POZICIJA	Napomena	Iznos u KM	
		I-XII 2023.	I-XII 2022.
POSLOVNI PRIHODI	32	20.776.098	31.311.314
Prihodi od prodaje proizvoda		20.585.590	31.125.307
Prihodi od pružanja usluga		356.143	303.407
Povećanje vrijednosti zaliha		0	0
Smanjenje vrijednosti zaliha		216.386	157.487
Ostali poslovni prihodi		50.751	40.087
POSLOVNI RASHODI	35	23.672.909	31.007.357
Troškovi materijala	36	16.207.173	24.149.949
Troškovi goriva i energije	37	1.335.867	1.341.790
Troškovi plata, naknada plata i ostalih ličnih primanja	38	3.459.026	3.263.761
Troškovi proizvodnih usluga	39	599.677	519.593
Troškovi amortizacije i rezervisanja	40	1.179.424	1.105.773
Nematerijalni troškovi	41	841.004	555.011
Troškovi poreza	42	47.880	68.592
Troškovi doprinosa	42	2.858	2.888
POSLOVNI DOBITAK		0	303.957
POSLOVNI GUBITAK		2.896.811	0
FINANSIJSKI PRIHODI		0	0
FINANSIJSKI RASHODI	43	3.930	29.696
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		0	274.261
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		2.900.741	0
OSTALI PRIHODI I DOBICI	33	152.594	119.315
OSTALI RASHODI I GUBICI	44	9.716	10.207
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		142.878	109.108
Gubitak po osnovu usklađivanja vrijed. imovine		0	221.806
Prihodi po osnovu promjene rač. politika i ispr. greš.		17.982	0
UKUPNI PRIHODI		20.946.674	31.430.629
UKUPNI RASHODI		23.686.555	31.269.066
Dobitak prije oporezivanja		0	161.563
Gubitak prije oporezivanja		2.739.881	0
Odloženi poreski rashodi		0	10.694
Porez na dobit		0	0
Neto dobit tekuće godine		0	150.869
Neto gubitak tekuće godine	45	2.739.881	0

Vlasenica 27.02.2024. godine



BILANS TOKOVA GOTOVINE
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

O P I S	Napomena	Iznos u KM	
		2023.	2022.
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	46	22.914.363	37.096.897
Prilivi od kupaca i primljeni avansi u zemlji		16.048.352	35.855.309
Prilivi od kupaca i primljeni avansi iz inostranstva		6.121.988	0
Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti		744.023	1.241.588
II ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	47	23.053.924	36.579.553
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u zemlji		3.354.457	28.767.116
Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi u inostran.		13.677.126	0
Odlivi po osnovu ispl. plata, naknada plata i ost. lič. rashoda		3.258.714	3.318.161
Odlivi po osnovu plaćenih kamata		0	0
Odlivi po osnovu poreza na dobit		22.658	0
Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		2.740.969	4.494.276
Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		0	517.344
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		139.561	0
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		0	1.793
Prilivi po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		0	0
Prilivi po osn. prodaje nemat. sredst., nekretn., postroj. opreme		0	1.793
Prilivi po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		0	0
II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	48	737.712	324.525
Odlivi po osnovu kupovine nekretnina, postrojenja i opreme		737.712	324.525
Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		737.712	322.732
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		0	0
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita		0	0
II ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		0	3.135
Odlivi po osnovu ostalih kratkoročnih kredita		0	0
Ostali odlivi iz aktivnosti finansiranja		0	3.135
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		0	0
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		0	3.135
Ukupni prilivi gotovine		22.914.363	37.098.690
Ukupni odlivi gotovine		23.791.636	36.907.213
Neto prilivi gotovine		0	191.477
Neto odlivi gotovine		877.273	0
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		1.825.385	1.658.929
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine		0	25.021
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		948.112	1.825.385

Vlasenica 27.02.2024. godine



IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

OPIS	Napomena	Akcijski kapital	Zakonske i statut. rezerve	Revalorizacione rezerve	Neraspoređena dobit	UKUPNO
1		3		6	7	8
Stanje na dan 31.12.2021/01.01.2022.		15.060.420	0	0	270.763	15.331.183
Efekti promjena u rač. Politikama		0	0	0	0	0
Efekti ispravke grešaka		0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2022. god.		15.060.420	0	0	270.763	15.331.183
Dobitak/gubitak za godinu		0	0	0	150.869	150.869
Ostali ukupni rezult. za godinu		0	0	0	0	0
Ukupan dobitak/gubitak	1	0	0	0	150.869	150.869
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala		0	0	0	0	0
Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju		0	0	0	0	0
Objavljene dividende		0	0	0	0	0
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka		0	62.096	0	-62.096	0
Ostale promjene		0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2022/01.01.2023. godine		15.060.420	62.096	0	359.536	15.482.052
Efekti promjena u rač. Politikama		0	0	0	0	0
Efekti ispravke grešaka		0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. god.		15.060.420	62.096	0	359.536	15.482.052
Dobitak/gubitak za godinu		0	0	0	-2.602.172	-2.602.172
Ostali ukupni rezult. za godinu		0	0	490.277	0	490.277
Ukupan dobitak/gubitak		0	0	490.277	-2.602.172	-2.111.895
Emisija akcijskog kapitala i drugi vidovi povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala		0	0	0	0	0
Sticanje sopstvenih akcija i drugi oblici smanjenja kapitala		0	0	0	0	0
Objavljene dividende		0	0	0	0	0
Drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka		0	7.543		-7.543	0
Ostale promjene		0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2023. godine		15.060.420	69.639	490.277	-2.250.179	13.370.157

Vlasenica, 27.02.2024. godine



Napomene prezentovane u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

I. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1. Opšti podaci

Naziv	Akcionarsko društvo za preradu aluminijuma „ALPRO" Vlasenica
Skraćen naziv	„ALPRO" A.D. Vlasenica
Adresa	Njegoševa bb, 75440 Vlasenica
Oblik organizovanja	Akcionarsko društvo
Aktuelno rješenja o registraciji	061-0-Reg-21-000 557, od 27.12.2021. godine
MBS	61-02-0002-12 (stari broj 1-137)
Matični broj	01358995
Osnivač	„Alumil YU Industry“ a.d. Nova Pazova
Lice ovlašćeno za zastupanje	Sarantis Vinios, direktor
Šifra djelatnosti	24.42
Osnovna djelatnost	Proizvodnja aluminija
JIB	4400270330005
PIB	400270330005
Tel./faks	+387 56 733 720; 056 733 196
E-mail	office@alpro-vl.com
Web sajt	www. alpro-vl.com
Broj zaposlen. na bazi č. rada	121

2. Razvrstavanje pravnog lica

Društvo je, u skladu s odredbama člana 5. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, a na osnovu podataka iskazanih u finansijskim izvještajima za 2023. godinu, razvrstano u kategoriju velikih pravnih lica – Opšti podaci, od 28.02.2024. godine.

3 Unutrašnja organizacija

Radi uspješnog ostvarivanja misije i osnovnih poslovnih ciljeva Društva, a u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji poslova, Društvo je organizovano u tri osnovne organizacijske jedinice, i to:

- Finansijsko-administrativni sektor,
- Proizvodni sektor, i
- Sektor logistike.

4. Povezane strane

- 1 „ALUMIL ALUMINIUM INDUSTRY“ S.A. Kilsis, Grčka
- 2 „ALUMIL YU INDUSTRY“ a.d. Nova Pazova, Srbija
- 3 „BH ALUMINIUM“ d.o.o. Vlasenica
- 4 „ALUMIL MONTENEGRO“ d.o.o. Podgorica, Crna Gora
- 5 „ALUMIL CROATIA“ d.o.o. Zagreb, Hrvatska
- 6 „SC ALUMIL ROM INDUSTRY“ S.A. Bukurešt, Rumunija
- 7 „BMP HELLAS“ SA Kilsis, Grčka
- 8 "ALUMIL SKOPJE" d.o.o. Skopje

Većinski vlasnik Društva je „Alumil YU Industry“ a.d. Nova Pazova, koji posjeduje 61,37% akcija Društva. Krajnja matična kompanija Društva je „ALUMIL ALUMINIUM INDUSTRY“ S.A. Grčka.

Informacije o transakcijama s povezanim stranama, u smislu Međunarodnog računovodstvenog standarda 24 – Transakcije s povezanim stranama, date su u Napomeni 30 uz finansijske izvještaje.

5. Organi Društva

Prema članu 23. Statuta Društva, organi Društva su: Skupština akcionara, Upravni odbor, Generalni direktor i Izvršni odbor.

Upravni odbor

Na dan završetka izvještajnog perioda, članovi Upravnog odbora Društva su:

1. Georgios Mylonas, neizvršni član,
2. Evangelia Mylona, neizvršni član,
3. Vasileios Koloniaris, neizvršni član,
4. Spyridon Mavrikakis, neizvršni član, i
5. Bojan Bundalo, nezavisni član,.

Generalni direktor

Na dan završetka izvještajnog perioda (31.12.2023. godine), generalni direktor Društva bio je Dragan Crnjanski. Imenovani je, Odlukom Upravnog odbora Društva od 19.02.2024. godine, razriješen dužnosti direktora, a na tu dužnost je imenovan Sarantis Vinios.

6. Odgovornost za finansijske izvještaje

Finansijske izvještaje su potpisali i za izradu i prezentaciju istih odgovorni su:

1. Sarantis Vinios, direktor,
2. Ljubica Milić, menadžer finansija – licenca br: SR 0271/24

7. Organizacija računovodstva

Organizacija računovodstva uređena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Društva. Računovodstveni poslovi obavljaju se u Službi računovodstva koja je organizovana u okviru Finansijsko administrativnog sektora.

U okviru Finansijsko administrativnog sektora sistematizovana su i popunjena tri radna mjesta na poslovima finansija i računovodstva, od toga dva radna mjesta na poslovima računovodstva.

Služba računovodstva raspolaže potrebnim brojem računara i adekvatnim softverom za vođenje knjigovodstvene evidencije.

Poslovne knjige se vode po sistemu dvojnog knjigovodstva, i to tako da omogućavaju kontrolu ispravnosti knjiženja, čuvanja i korišćenja podataka, kao i uvid u hronologiju izvršenih knjiženja i sagledavanje svih promjena na računima glavne knjige i pomoćnih knjiga. Knjiženje poslovnih promjena na imovini, kapitalu i obavezama, kao i rashodima i prihodima, te rezultatu poslovanja, vrši se na osnovu validnih knjigovodstvenih isprava.

Finansijsko knjigovodstvo odvija se preko knjigovodstvenih programa za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promjena.

8. Interna kontrola

Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni dio Društva i odvija se u skladu s neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolom prema opisima radnih mjesta.

Saglasno tome, odredbama Pravilnika o računovodstvu (član 35 do 45), broj 27-1/17, od 29.05.2017. godine, jasno su definisani interni računovodstveni kontrolni postupci, kao i način kontrole vjerodostojnosti, ispravnosti i tačnosti knjigovodstvenih isprava.

9. Kontrola od strane eksternih inspekcijskih organa

U januaru 2024. godine, inspektori Poreske uprave Republike Srpske, izvršili su terensku poresku kontrolu materijalno-finansijskog poslovanja Društva za period od 01.08.2018. do 31.12.2023. godine. Kontrolom je utvrđena dodatna obaveza u iznosu 18.341KM (dodatne poreske obaveze 14.773 KM i obračunate kamate 3.568 KM). U vezi s tim, donešeno je Rješenje za plaćanje utvrđene poreske obaveze broj: 06/1.01/0302-456.3-7261/2023, od 06.02.2024. godine.

II. OKVIR ZA PRIPREMU I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu su sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 94/15 i 78/20), relevantnim podzakonskim aktima, uz primjenu Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI), koji su bili u primjeni na dan 31.12.2023. godine.

Pri sastavljanju finansijskih izvještaja, Društvo se pridržavalo i sljedećih načela:

- Objavljivanje informacija o ispunjenosti pretpostavke stalnosti poslovanja;
- Objavljivanje informacija o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama;
- Objavljivanje informacija o upravljanju finansijskim rizicima.

Pored navedenih računovodstvenih standarda i računovodstvenih načela, kod sastavljanja prezentovanih finansijskih izvještaja korišćeni su i propisi iz oblasti fiskalne politike, Zakona o privrednim društvima, Zakona o deviznom poslovanju, Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, Zakona o porezu na dobit i drugi zakonski propisi koji su bili na snazi u momentu kada je poslovna promjena nastala, odnosno kada je evidentirana.

Promjene računovodstvenih politika: U 2023. godini nije bilo značajnih promjena u računovodstvenim politikama koje bi imale uticaj na iznose objelodanjene u finansijskim izvještajima za period od 01. januara do 31. decembra 2023. godine.

Informacija o stalnosti poslovanja: Polazeći od resursa (kadrovskih, materijalnih i finansijskih) kojima Društvo raspolaže, rezultata poslovanja ostvarenih u 2023. godini i ranijim godinama, te poslovnih ciljeva koji su precizno definisani Planom poslovanja za 2024. godinu, mišljenja smo da ne postoji materijalno značajna neizvjesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji, pojedinačno i zajedno, mogu izazvati značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje po načelu stalnosti.

Shodno navedenom, finansijski izvještaji za 2023. godinu su sastavljeni u skladu s konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumijeva da će Društvo nastaviti s poslovanjem u neograničenom periodu.

Informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama: Društvo nema sudskih sporova koji bi mogli značajno uticati na finansijske izvještaje za 2023. godinu.

Informacija o upravljanju finansijskim rizicima: Uprava Društva, u cilju što adekvatnijeg upravljanja finansijskim rizicima, analizira sve faktore koji mogu uticati na: tržišni rizik, kreditni rizik, rizik likvidnosti, operativni rizik, pravno-regulatorni rizik, poslovni rizik i strategijski rizik. U postupku procjene rizika i njihove prihvatljivosti, a na osnovu akuelnih i očekivanih ekonomskih, političkih i drugih relevantnih događaja, Uprava Društva donosi odgovarajuće poslovne odluke kojima utiče na maksimalno smanjenje navedenih rizika.

Društvo je u 2023. godini ostvarilo pad poslovnih prihoda u odnosu na 2022. godinu za 34% i pad poslovnih rashoda za 24%. Zbog znatno većeg pada poslovnih prihoda u odnosu na poslovne rashode, ostvaren je poslovni gubitak u iznosu 2.896.811 KM, dok je u 2022. godini ostvaren poslovni dobitak u iznosu 303.957 KM. Ukupan gubitak iskazan u Bilansu uspjeha za 2023. godinu je 2.739.881 KM, dok je u 2022. godini ostvaren ukupan neto dobitak u iznosu 150.869 KM.

S obzirom na navedene činjenice, Uprava Društva planira da u narednom periodu posebnu pažnju posveti upravljanju poslovnim rizikom.

Valuta izvještavanja: Finansijski izvještaji Društva izraženi su u konvertibilnim markama (KM). Važeći kurs KM, na dan 31.12.2023. godine, je 1,95583 KM za 1 evro.

Popis imovine i obaveza: Poseban osnov za izradu i prezentaciju finansijskih izvještaja za 2023. godinu, bio je Izvještaj o popisu imovine i obaveza, sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

III. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će iz tog ulaganja priticati ekonomska korist i kada je nabavna vrijednost ulaganja pouzdano mjerljiva.

Da bi se nematerijalna imovina priznala kao imovina, neophodno je da budu ispunjeni zahtjevi za MRS 38. Ukoliko izdatak ne zadovoljava uslove da bude priznat kao sredstvo, priznaje se kao rashod perioda u kojem je izdatak nastao.

Stečena nematerijalna imovina se početno odmjerava po nabavnoj vrijednosti. Naknado se nematerijalna imovina vrednuje po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

2. Nekretnine, postrojenja i oprema

U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti i oprema vrednuju se po knjigovodstvenoj vrijednosti (nabavna vrijednost umanjena za iznos obračunate amortizacije i gubitka po osnovu obezvrjeđenja).

Knjigovodstvena vrijednost građevinskih objekata i opreme uvećava se za naknadne troškove po osnovu dogradnje i zamjene dijelova.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashodi u bilansu uspjeha kada nastanu.

Amortizacija

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina i opreme je nabavna vrijednost. Obračun amortizacije vrši se primjenom linearne metode po sljedećim godišnjim stopama opisa:

- zgrade,	1,81% - 20%
- mašine,	1,81% - 4%
- ostale instalacije,	1,81% - 5%
- transportna sredstva,	1,81% - 12,5%
- kancelarijski namještaj,	20% - 33,33%
- računarska oprema,	20% - 33,33%

Vijek trajanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog vijeka trajanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, tehničkim karakteristikama i očekivanim tehnološkim napretkom.

3. Zalihe

Zalihe se priznaju i vrednuju u skladu sa MRS 2. Zalihe Društva obuhvataju:

- osnovni i pomoćni materijal koji će se koristiti u procesu proizvodnje,
- nedovršenu proizvodnju i poluproizvode, i
- gotove proizvode.

Zalihe materijala, robe, alata i sitnog inventara i kancelarijskog materijala početno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti. Nabavnu vrijednost čini fakturna vrijednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke nastale u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.

Alat i sitan inventar se otpisuju 100% u momentu stavljanja u upotrebu.

4. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja su potraživanja od povezanih pravnih lica, kao i potraživanja od drugih pravnih i fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje roba i učinaka za koje se očekuje da će biti naplaćeni u roku od 12 mjeseci od dana priznavanja, ili u vremenu jednog poslovnog ciklusa ako je on duži od godinu dana.

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fakturnoj vrijednosti.

Na dan bilansa, Društvo procjenjuje svako pojedinačno potraživanje kako bi se utvrdilo dali postoji objektivan dokaz da je vrijednost potraživanja umanjena.

Naknadno, na dan bilansa, ova potraživanja se vrednuju u visini očekivanog naplativog iznosa koji je jednak inicijalnoj vrijednosti umanjenoj za naknadno odobrene popuste, izvršene naplate i gubitke po osnovu obezvređivanja i nenaplativosti.

Indirektni otpis tereti rashode perioda preko ispravke vrijednosti potraživanja od kupaca kod kojih je utvrđeno da su obezvređena i da je od roka za naplatu potraživanja prošlo najmanje šest mjeseci.

5. Obaveze

Obaveze se procjenjuju u visini nominalne vrijednosti po osnovu proistekle finansijske transakcije, odnosno u visini očekivane isplate po tom osnovu. Smanjenje obaveza zbog zastarjelosti ili drugih razloga vrši se direktnim otpisom u korist prihoda.

6. Prihodi

Prihod predstavlja bruto priliv ekonomske koristi u toku obračunskog perioda koja proizilazi iz redovne aktivnosti Društva, a koja može da dovede do povećanja vlasničkog kapitala. Prihod se priznaje u finansijskim izvještajima u mometu kada je zarađen, tj. prema datumu njegove realizacije. Datum realizacije za prodatu robu i gotove proizvode je datum isporuke kupcu.

7. Rashodi

Poslovni rashodi su rashodi robe, materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi, bruto zarade i ostali lični rashodi nastali u obračunskom periodu nezavisno od momenta njihovog plaćanja. Rashodi predstavljaju smanjenje ekonomske koristi u obračunskom periodu.

Procjene i pretpostavke koje imaju efekat na vrijednosti sredstava i obaveza, kao i na iznos prihoda i rashoda objelodanjenih u finansijskim izvještajima, su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

U nastavku teksta su prezentovane osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje, a koje predstavljaju izvore neizvjesnosti prilikom procjene na dan bilansiranja i nose rizik u pogledu mogućnosti materijalno značajnog odstupanja između procijenjenih i stvarnih vrijednosti.

IV. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE

Opšte

Procjene i pretpostavke koje imaju efekat na vrijednosti sredstava i obaveza, kao i na iznos prihoda i rashoda objelodanjenih u finansijskim izvještajima, su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procijenjenih iznosa.

U nastavku teksta su prezentovane osnovne pretpostavke koje se odnose na buduće događaje, a koje predstavljaju izvore neizvjesnosti prilikom procjene na dan bilansiranja i nose rizik u pogledu mogućnosti materijalno značajnog odstupanja između procijenjenih i stvarnih vrijednosti.

1. Vijek trajanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme

Određivanje korisnog vijeka trajanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme je zasnovano na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, tehničkim karakteristikama i očekivanim tehnološkim napretkom.

2. Vrijednost zaliha

U slučaju da je procijenjena neto prodajna vrijednost zaliha manja od cijene koštanja, odnosno troškova nabavke, vrijednost zaliha se utvrđuje po procijenjenoj neto prodajnoj cijeni.

3. Ispravka vrijednosti potraživanja

Ispravka vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja se vrši na osnovu procijenjenih gubitaka zbog nemogućnosti kupaca da izmire dospjele obaveze. Procjena menadžmenta Društva je zasnovana na starosnoj strukturi potraživanja, otpisima iz prethodnih perioda i procijenjene finansijske sposobnosti kupca.

4. Sudski sporovi

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova se priznaje na osnovu procjene ishoda sudskih sporova i iznosa potencijalnog odliva sredstava po tom osnovu.

V. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENE UZ BILANS STANJA**Napomena 1: Nekretnine, postrojenja i oprema (AOP 008)**

		Zemljište	Gradevinski objekti	Postrojenja i oprema	Gradevinski objekti i oprema u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST						
Stanje na dan 01.01.2022.		1.251.407	10.212.437	15.045.306	132.039	26.641.189
Nabavke u toku 2022.	+	0	0	245.270	66.098	311.368
Aktivirano u 2022.	±	0	+ 91.414	+ 70.530	-161.944	0
Prodaja u toku 2022.	-	0	0	0	0	0
Procjena vrijednosti/Revalor.	±	-221.807	0	0	0	-221.807
Rashodovanje u toku 2022.	-	0	-20.339	-192.560	0	-212.899
Reklasifikacija	±	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2022.		1.029.600	10.283.512	15.168.546	36.193	26.517.851
Stanje na dan 01.01.2023.		1.029.600	10.283.512	15.168.546	36.193	26.517.851
Nabavke u toku 2023.	+	0	0	273.573	464.143	737.716
Aktivirano u 2023.	±	0	+79.166	+142.580	-221.746	0
Reklasifikacija	±	0	0	0	0	0
Prodaja u toku 2023.	-	0	0	903.402	184.855	1.088.257
Procjena vrijednosti/revalor.	±	0	-1.193.982	0	0	-1.193.982
Rashodovanje u toku 2023.	-	0	0	0	0	0
Stanje na dan 31.12.2023.		1.029.600	9.168.696	14.681.297	93.735	24.973.328
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI						
Stanje na dan 01.01.2022.		0	7.386.281	11.123.689	0	18.509.970
Amortizacija za 2022.	+	0	282.339	775.361	0	1.057.700
Otuđenje u 2022.	-	0	-20.339	-192.560	0	-212.899
Stanje na dan 31.12.2022.		0	7.648.281	11.706.488	0	19.354.769
Amortizacija za 2023.	+	0	243.197	931.715	0	1.174.912
Otuđenje u 2023.	-	0	0	-903.402	0	-903.402
Procjena vrijednosti/revalor.		0	-1.283.933	-532.401	0	-1.816.334
Stanje na dan 31.12.2023.		0	6.607.545	11.202.400	0	17.809.945
SADAŠNJA VRIJEDNOST						
Sadaš. vrijednost 31.12.2022.		1.029.600	2.635.231	3.462.058	36.193	7.163.082
Sadaš. vrijednost 31.12.2023.		1.029.600	2.561.151	3.478.897	93.735	7.163.383

Vrijednost stalne imovine iskazane na odgovarajućim pozicijama Bilansa stanja odgovara vrijednosti iskazanoj u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno vrijednosti stalne imovine iskazane u popisnim listama, na dan 31.12.2023. godine.

Napomena 2: Zemljište (AOP 009)

Na bilansnoj poziciji „Zemljište“ iskazan je iznos 1.029.600 KM. Navedeni iznos odnosi se na građevinsko zemljište u krugu Društva, ukupne površine 49030m².

Napomena 3: Građevinski objekti (AOP 010)

Društvo je u Bilansu stanja iskazalo nabavnu vrijednost građevinskih objekata u iznosu 9.168.696 KM, odnosno neto vrijednost u iznosu 2.561.151 KM. Navedene vrijednosti odgovaraju stanju iskazanom u knjigovodstvenoj evidenciji.

Povećanje nabavne vrijednosti, za 79.166 KM, evidentirano je na osnovu aktiviranja građevinskih objekata u pripremi, i to ulaganja u:

- asfaltiranje kruga Društva, 43.967 KM
- remont skladišnog i garderobnog prostora, 35.199 KM

Smanjenje nabavne vrijednosti građevinskih objekata, u iznosu 1.193.982 KM, evidentirano je na osnovu procjene vrijednost sa stanjem na dan 31.08.2023. godine.

Stepen otpisa građevinskih objekata, zaključno sa danom bilansiranja, je 72,07%.

Napomena 4: Postrojenja i oprema (AOP 011)

Ukupna neto vrijednost postrojenja i opreme iskazana u Bilansu stanja, u iznosu 3.478.895 KM, sastoji se od opreme koja se koristi za obavljanje osnovne djelatnosti Društva.

Povećanje nabavne vrijednosti opreme, u iznosu 416.153 KM, evidentirano je na osnovu:

- nabavke, 273.573 KM
- aktiviranja opreme u pripremi, 142.580 KM

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme u iznosu 903.402 KM, evidentirano je na osnovu prodaje fizički dotrajale i knjigovodstveno otpisane opreme.

Stepen otpisa opreme, zaključno sa danom bilansiranja, je 76,3%.

Napomena 5: Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (AOP 014)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 93.736 KM, a odnosi se na opremu u pripremi (ulaganje u nabavku glavne pumpe na presi).

Napomena 6: Dugoročni finansijski plasmani (AOP 022)

Iznos (10.000 KM) iskazan na ovoj bilansnoj poziciji se odnosi na učešća u kapitalu zavisnog pravnog lica („BH Aluminijum“ d.o.o. Vlasenica).

Napomena 7: Zalihe i dati avansi (AOP 037)

R/B	Zalihe	Stanje 31. decembra		Indeks (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	2	4
1	Materijal	1.734.257	2.819.783	61
2	Nedovršeni vlastiti učinci	1.339.516	1.355.996	99
3	Gotovi proizvodi	598.704	798.610	75
4	Roba	0	0	0
5	Ukupno (1 do 4)	3.672.477	4.974.389	74
6	Dati avansi	9.534	590.547	-
7	Ukupno (5+6)	3.682.011	5.564.936	66

Stanje iskazano na naprijed navedenim pozicijama odgovara stanju iskazanom na odgovarajućim analitičkim računima u knjigovodstvenoj evidenciji Društva, kao i stanju utvrđenom popisom zaliha materijala, na dan 31.12.2023. godine. Zalihe su priznate u skladu sa zahtjevima MRS 2.

Napomena 8: Kratkoročna potraživanja (AOP 045)

U sljedećoj tabeli su prezentovani podaci o stanju kratkoročnih potraživanja:

R/B		Stanje: 31.12.2023.			Stanje: 31.12.2022.	Index (4:5)
		Bruto	Isprav. vr.	Neto		
	1	2	3	4	5	6
1	Kupci – povezana pravna lica	1.101.525	5.588	1.095.937	556.031	197
2	Kupci u Republici Srpskoj	196.042	0	196.042	299.857	65
3	Kupci u Federaciji BiH	1.010.716	4.005	1.006.711	666.586	151
4	Kupci iz Brčko Distrikta	0	0	0	0	0
5	Kupci iz inostranstva	51.471	0	51.471	30.851	167
6	Kupci – ukupno	2.359.754	9.593	2.350.161	1.553.325	151
7	Potraživanja od zaposlenih	6.426	0	6.426	10.393	45
8	Potraživ.za više plaćen porez na dobit	40.108	0	40.108	4.503	891
9	Potraživ. za ostale poreze i doprinose	2	0	2	66.823	-
10	Ostala kratk. potraživ. - ukupno	46.536	0	46.536	81.719	57
11	Kratkoroč. potraživanja - ukupno	2.406.290	9.593	2.396.697	1.635.044	147

Iznos kratkoročnih potraživanja i plasmana iskazan u Bilansu stanja odgovara stanju iskazanom u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno popisu potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

Potraživanja od kupaca su najvećim dijelom usaglašena putem IOS obrasca, na dan 31.12.2023. godine.

U sljedećem tabelarnom pregledu prezentovani su podaci o potraživanjima od kupaca s aspekta ročnosti:

Ročnost	Iznos
Do 30 dana	1.284.877
Od 31 do 90 dana	1.010.708
Od 91 do 364 dana	64.169
Preko 364 dana	0
Bruto potraživanja od kupaca	2.359.754
Ispravka vrijed. potraživanja	9.593
Neto potraživanja od kupaca	2.350.161

Napomena 9: Kupci - povezana pravna lica (AOP 046)

R/B	Kupac	Promet		Saldo 31.12.2023.
		Duguje	Potražuje	
1	„ALUMIL ALUMINIUM INDUSTRY SA“ a.d. Grčka	143.571	143.571	0
2	„ALUMIL YU INDUSTRY“ a.d. Nova Pazova	3.166.326	2.578.541	587.785
3	„ALUMIL CROATIA“ d.o.o. Zagreb	582.398	494.245	88.153
4	„BH ALUMINIUM“ d.o.o. Vlasenica	9.117.643	8.692.055	425.588
5	„SC ALUMIL ROM INDUSTRY“ S.A. Bukurešt	1.190.910	1.190.910	0
6	„ALUMIL MONTENEGRO“ d.o.o. Podgorica	52.658	52.658	0
	Ukupno:	14.253.506	13.151.980	1.101.526
	Ispravka vrijednosti	0	0	5.588
	Ukupno:	14.253.506	13.151.980	1.095.938

Napomena 10: Kupci u zemlji (AOP 047)

Ukupan bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji, na dan 31.12.2023. godine, iznose 1.206.758 KM, od toga:

- kupci iz Republike Srpske, 196.042 KM
- kupci iz Federacije BiH, 1.010.716 KM

Napomena 11: Kupci iz Republike Srpske (AOP 047)

Ukupan iznos potraživanja od kupaca iz Republike Srpske, na dan 31.12.2023. godine, je 196.042 KM. Najveći dio (193.227 KM ili 98,56%) tog iznosa odnosi se na potraživanje od kupca „MAXMARA“ d.o.o. Banja Luka.

Napomena 12: Kupci iz Federacije BiH (AOP 047)

Ukupan iznos potraživanja od kupaca iz Federacije BiH, na dan 31.12.2023. godine, je 1.010.716 KM. Navedeni iznos se odnosi na potraživanja od sljedeća tri kupca:

R/B	Kupac	Saldo 31.12.2023.
1	„SOLDO METALI“ d.o.o. Široki Brijeg	641.388
2	„ALUMINIJ INDUSTRIES“ d.o.o. Mostar	324.921
3	„EURO-ROAL“ d.o.o. Doboj Jug	44.407
	Ukupno:	1.010.716

Napomena 13: Kupci iz inostranstva (AOP 048)

Ukupan iznos potraživanja od kupaca iz inostranstva, na dan 31.12.2023. godine, je 51.471 KM. Navedeni iznos se odnosi na potraživanja od sljedeća četiri kupca:

R/B	Kupac	Saldo 31.12.2023.
1	„IBC Technologies“ d.o.o. Novi Beograd	39.116
2	„RAJAN“ d.o.o. Beograd	8.381
3	„VALMEX“ d.o.o. Beograd	3.972
4	„I EUROSTOLARIJA“ d.o.o. Loznica	2
	Ukupno:	51.471

Napomena 14: Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 061)

R/B		Stanje:		Indeks (2:3)
		31.12.2023.	31.12.2022.	
	1	2	3	4
1	Hartije od vrijednosti	0	0	0
2	Transakcijski računi – KM	527.381	1.803.611	29
3	Devizni računi	419.959	21.248	-
4	Blagajna - KM	690	444	155
5	Devizna blagajna	82	82	100
	Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno	948.112	1.825.385	52

Stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima, kao i na deviznim računima, iskazano u knjigovodstvenoj evidenciji, odgovara stanju iskazanom na izvodima banaka, odnosno stanju utvrđenom popisom novčanih sredstava na dan 31.12.2023. godine

U sljedećem tabelarnom pregledu prezentovano je stanje novčanih sredstava na transakcijskim računima, deviznim računima i u blagajni Društava, na dan 31.12.2023. godine:

R/B	Naziv banke	Izvod		Stanje
		Broj	Datum	
1	Nova banka a.d. Banja Luka	243	31.12.2023.	375.926
2	ProCredit bank	137	31.12.2023.	148.529
3	Unicredit Banka a.d. Banja Luka	92	31.12.2023.	2.926
4	NLB banka	16	31.12.2023.	0
5	Novčana sredst. na transakcijskim rač. – ukupno (od 1 do 4)			527.381
6	ProCredit banka - EVRO	115	31.12.2023.	96.421
7	Nova banka a.d. Banja Luka - EVRO	171	31.12.2023.	323.538
8	Novčana sredstva na deviznim računima- ukupno (6 +7)			419.959
9	Novčana sredstva u blagajni - KM		31.12.2023.	678
10	Blagajna vrijednosnih papira - bonovi			12
11	Novčana sredstva u deviznoj blagajni - EVRO		31.12.2023.	82
12	Novčana sredstva u blagajni – ukupno (9 do 11)			772
13	Novčana sredstva - ukupno (5+8+12)			948.112

Napomena 15: Aktivna vremenska razgraničenja (AOP 065)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 1.820 KM. Navedeni iznos evidentiran je po osnovu unaprijed plaćenih rashoda.

Napomena 16: Kapital (AOP 101)

R/B		Stanje 31. decembra		Indeks (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Akcijski kapital	15.060.420	15.060.420	100
2	Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	0	0	0
3	Ulozi	0	0	0
4	Osnovni kapital – ukupno	15.060.420	15.060.420	100
5	Zakonske rezerve	69.639	62.096	100
6	Statutarne rezerve	0	0	0
7	Rezerve zakonske i statutarne - ukupno	69.639	62.096	100
8	Revalorizacione rezerve	490.277	0	0
9	Neraspoređeni dobitak ranijih godina	351.993	208.667	169
10	Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	150.869	0
11	Neraspoređeni dobitak - ukupno	351.993	359.536	98
12	Gubitak ranijih godina	0	0	0
13	Gubitak tekuće godine	-2.602.172	0	0
14	Gubitak – ukupno	-2.602.172	0	0
15	Kapital – ukupno	13.370.157	15.482.052	86

Vlasnička struktura osnovnog kapitala

R/B	Ime i prezime	Mjesto	Broj akcija	% učešća u osnovnom kap.
1	„Alumil YU Industry“ a.d. Nova Pazova	Nova Pazova	9.242.684	61,37069
2	DUIF „Managementsolutions“ - VIB Fond	Banja Luka	2.612.584	17,34735
3	PREF a.d. Banja Luka	Banja Luka	1.495.777	9,93184
4	Fond za restituciju	Banja Luka	747.889	4,96592
5	Manjinski akcionari		961.486	6,38420
	UKUPNO		15.060.420	100

U Bilansu stanja iskazan je osnivački kapital u iznosu 15.060.420 KM. Navedeni iznos u cjelosti se odnosi na akciji kapital i odgovara iznosu iskazanom u Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, na dan 31.12.2023. godine.

Napomena 17: Revalorizacione rezerve (AOP 119)

Društvo je, u 2023. godini, izvršilo procjenu vrijednosti (revalorizaciju) postrojenja i opreme. Procjenu su izvršili eksterni procjenjivači, i to sa stanjem na dan 31.08.2023. godine. Na osnovu izvještaja o izvršenoj procjeni, formirane su revalorizacione rezerve u iznosu 627.986 KM. U toku 2023. godine, evidentirano je smanjenje navedenog iznosa po osnovu efekata revalorizacije na troškove amortizacije opreme u 2023. godini, za 137.709 KM, tako da stanje revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2023. godine iznosi 490.277KM.

Napomena 18: Neraspoređena dobit (AOP 124)

U Bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazana je neraspoređena dobit u iznosu 351.993 KM.

Navedeni iznos se sastoji od neraspoređene dobiti ostvarene u ranijim godinama. U 2023. godini evidentirano je smanjenje neraspoređene dobiti, po osnovu izdvajanja u zakonske rezerve, u iznosu 7.543 KM.

Napomena 19: Gubitak (AOP 128)

U Bilansu stanja, na dan 31.12.2023. godine, iskazan je gubitak u iznosu 2.602.172 KM. Navedeni iznos predstavlja razliku između gubitka iskazanog u Bilansu uspjeha za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine (2.739.881 KM) i iznosa efekata revalorizacije na troškove amortizacija za 2023. godinu (137.709 KM).

Napomena 20: Dugoročna rezervisanja (AOP 133)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 77.558 KM. Navedeni iznos priznat je po osnovu rezervisanja za naknade i beneficije zaposlenih, u skladu sa zahtjevima MRS 19.

Napomena 21: Kratkoročne obaveze (AOP 147)

R/B		Stanje 31. decembra		Index
		2023.	2022.	
1	Kratkoročni krediti	0	0	0
2	Dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dospijevaju u periodu do godinu dana	0	0	0
3	Dio dugoročnog finansijskog lizinga	0	0	0
4	Dio reprogramiranih doprinosa	0	0	0
5	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0	0
6	I Kratkoročne finansijske obaveze – ukupno (1 do 5)	0	0	0
7	Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.167	300.442	-
8	Dobavljači - povezana pravna lica	197.404	0	0
9	Dobavljači u zemlji	193.426	10.284	-
10	Dobavljači iz inostranstva	95.646	12.677	754
11	Ostale obaveze iz poslovanja	0	0	0
12	II Obaveze iz poslovanja – ukupno (7 do 11)	493.643	323.403	153
13	III Obaveze za bruto zarade i naknade zarada - ukupno	223.897	261.299	86
14	IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	36.767	12.452	295
15	Kratkoročne obaveze – ukupno	754.307	597.154	126

Napomena 22: Primljeni avansi, depoziti i kaucije (AOP 156)

Iznos iskazan na ovoj bilansnoj poziciji (7.167 KM) odnosi se na primljene avanse od kupaca:

- pravnih i fizičkih lica u zemlji, 878 KM
- povezanih pravnih lica u zemlji, 6.289 KM

Napomena 23: Obaveze prema dobavljačima

R/B	Dobavljači	Stanje 31. decembra	
		2023.	2022.
1.	Dobavljači - povezana pravna lica	197.404	0
2.	Dobavljači u zemlji	193.426	10.284
3.	Dobavljači iz inostranstva	95.646	12.677
	Ukupno:	486.476	22.961

Napomena 24: Obaveze prema dobavljačima - poveza pravna lica (AOP 157)

U Bilansu stanja, na dan 31.12.2023. godine, iskazane su obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima u iznosu 197.404 KM.

Navedeni iznos se odnosi na obaveze prema sljedeća dva dobavljača - povezana pravna lica:

R/B	Dobavljači – povezana pravna lica	Stanje 31. decembra		Saldo 31.12.2023.
		2023.	2022.	
1	„Alumil Aluminium Industry SA“ a.d. Grčka	12.790.377	12.812.865	22.488
2	„ALUMIL YU INDUSTRY“ a.d. Nova Pazova	1.286.942	1.461.858	174.916
3	„BH ALUMINIUM“ d.o.o. Vlasenica	16.400	16.400	0
	Ukupno:	14.093.719	14.291.123	197.404

Napomena 25: Obaveze prema dobavljačima u zemlji (AOP 158)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 193.426 KM. Najveći dio (155.226 KM ili 80,25%) tog iznosa odnosi se na obaveze prema sljedećih 10 dobavljača iz zemlje:

R/B	Dobavljači u zemlji	Saldo 31.12.2023.
1	„TEHNOGAS TGT“ a.d. Laktaši	6.412
2	Vanjskotrgovinska/Spoljnotrgovinska komora BiH Sarajevo	7.627
3	MOTEL "M" Vlasenica	20.232
4	„HEMIJA PATETING“ d.o.o.Petrovo	17.581
5	„MINACO“ d.o.o. Gradačac	7.778
6	„OZ GUBER - CRNI“ sa p.o. Srebrenica	9.078
7	MH - ELEKTROPRIVREDA RS Trebinje	67.716
8	„TEHNO-TRANSPORT“ d.o.o. Srebrenica	8.220
9	„SIN GRAD“ s.p Vlasenica	5.232
10	M:TEL BANJA LUKA - Mobilni telefoni	5.350
	Ukupno:	155.226

Napomena 26: Dobavljači iz inostranstva (AOP 159)

U knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su obaveze prema dobavljačima iz inostranstva u iznosu 95.646 KM. Najveći dio (91.018 KM ili 95,16%) tog iznosa odnosi se na obaveze prema sljedeća četiri dobavljača iz zemlje:

R/B	Dobavljači u zemlji	Saldo 31.12.2023.
1	Sudski tumač Mirjana Vasić, Loznica	10.143
2	„AL KEM" d.o.o. Slovenska Bistrica	65.710
3	„ALTO SRL" Italija	11.142
4	„MATREX" d.o.o. Varaždin	4.023
	Ukupno:	91.018

Napomena 27: Obaveze za plate i naknade plata (AOP 162)

R/B	Koto	Obaveze	Stanje 31. decembra		Index (2:3)
			2023.	2022.	
		1	2	3	4
1	450	Neto plate i naknade plata	146.852	146.938	100
2	451	Porez na plate i naknade plata	7.962	8.683	92
3	452	Doprinosi na plate i naknade plata	69.083	78.306	88
4	456	Obaveze za naknade za topli obrok	0	17.982	0
5	456	Ostala lična primanja	0	9.390	0
		Ukupno	223.897	261.299	86

Obaveze za plate i naknade plata u iznosu 223.897 KM, evidentirane su na osnovu obračuna plata za decembar 2023. godina, a izmirene su 10.01.2024. godine.

Napomena 28: Porez na dodatu vrijednost (AOP 164)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 26.682 KM. Navedeni iznos se odnosi na obaveze po osnovu poreza na dodatu vrijednost po PDV prijavi za decembar 2023. godine, a isti je plaćen 10.01.2024. godine.

Napomena 29: Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (AOP 165)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 10.085 KM. Navedeni iznos se odnosi na obaveze po osnovu:

- naknada za korišćenje voda, 431 KM
- naknada za korišćenje suma, 6.635 KM
- doprinosa za protivpožarnu zaštitu, 2.820 KM
- doprinosa koji terete troškove, 199 KM

Napomena 30: Transakcije sa povezanim pravnim licima

Podaci o transakcijama s povezanim pravnim licima koje su realizovane u 2023. godine, kao i o stanju potraživanja od kupaca – povezanih lica i obaveza prema dobavljačima – povezanim pravnim licima, prezentovani su u sljedećem tabelarnom pregledu:

Opis i priroda transakcije	Promet: I-XII 2023.		Saldo: 31.12.2023.	
	Dugovni	Potražni	Dugovni	Potražni
„Alumil Aluminium Industry SA“ a.d. Grčka	143.571	143.571	0	0
„ALUMIL YU INDUSTRY“ a.d. Nova Pazova	3.166.326	2.578.541	587.785	0
„ALUMIL CROATIA“ d.o.o. Zagreb	582.398	494.245	88.153	0
„BH ALUMINIUM“ d.o.o. Vlasenica	9.117.643	8.692.055	425.588	0
„SC ALUMIL ROM INDUSTRY“ S.A. Bukurešt	1.190.910	1.190.910	0	0
„ALUMIL MONTENEGRO“ d.o.o. Podgorica	52.658	52.658	0	0
Potraživanja – ukupno	14.253.506	13.151.980	1.101.526	0
„Alumil Aluminium Industry SA“ a.d. Grčka	12.790.377	12.812.865	0	22.488
„ALUMIL YU INDUSTRY“ a.d. Nova Pazova	1.286.942	1.461.858	0	174.916
„BH ALUMINIUM“ d.o.o. Vlasenica	16.400	16.400	0	0
Obaveze - ukupno:	14.093.719	14.291.123	0	197.404

U promet je uračunato saldo kupaca i dobavljača (povezanih lica) na dan 01.01.2023. godine.

NAPOMENE UZ BILANS UPJEHA**Napomena 31: Prihodi**

R/B	Obaveze	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Poslovni prihodi	20.776.098	31.311.314	66
2	Finansijski prihodi	0	0	0
3	Ostali prihodi	152.594	119.315	128
4	Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	17.982	0	0
	Prihodi – ukupno	20.946.674	31.430.629	67

Napomena 32: Poslovni prihodi (AOP 201)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	0	0	0
2	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0	0
3	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0	0
4	Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	0	0	0
5	Prihodi od prodaje proizvoda povezanim prav. licima	12.194.263	15.123.653	81
6	Prihodi od prodaje proizvoda na domaćem tržištu	6.746.452	11.627.916	58
7	Prihodi od prodaje proizvoda na inostranom tržištu	1.644.875	4.373.738	38
8	Prihodi od prodaje proizvoda – ukupno (5 do 7)	20.585.590	31.125.307	66
9	Prihodi od prodaje usluga povezanim pravnim licima	96.399	118.231	82
10	Prihodi od prodaje usluga na domaćem tržištu	252.611	166.068	152
11	Prihodi od prodaje usluga na inostranom tržištu	17.133	19.108	90
12	Prihodi od prodaje usluga – ukupno (9 do 11)	366.143	303.407	121
14	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	0	0	0
15	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	-216.386	-157.487	137
13	Ostali poslovni prihodi	50.751	40.087	127
14	Poslovni prihodi - ukupno	20.776.098	31.311.314	66

Napomena 33: Ostali prihodi (AOP 251)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	20.101	1.793	0
2	Dobici po osnovu prodaje materijala	11.777	17.065	69
3	Naplaćena otpisana potraživanja	120.716	100.457	120
	Ostali prihodi – ukupno	152.594	119.314	128

Napomena 34: Rashodi

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Poslovni rashodi	23.672.909	31.007.357	76
2	Finansijski rashodi	3.930	29.696	13
3	Ostali rashodi i gubici	9.716	10.207	95
4	Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	221.806	0
	Rashodi – ukupno	23.686.555	31.269.066	76

Napomena 35: Poslovni rashodi (AOP 219)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Nabavna vrijednost prodate robe	0	0	0
2	Troškovi materijala	16.207.173	24.149.949	67
3	Troškovi goriva i energije	1.335.867	1.341.790	100
4	Troškovi plata, naknada plata i ostali lični rashodi	3.459.026	3.263.761	106
5	Troškovi proizvodnih usluga	599.677	519.593	115
6	Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.179.424	1.105.773	107
7	Nematerijalni troškovi bez poreza i doprinosa	841.004	555.011	151
8	Troškovi poreza i doprinosa	50.738	71.480	71
	Poslovni rashodi – ukupno	23.672.909	31.007.357	76

Napomena 36: Troškovi materijala (AOP 221)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Nabavka materijala za izradu	16.000.710	23.877.034	67
2	Troškovi sitnog inventara i alata	2.165	1.793	121
3	Troškovi rezervnih dijelova	128.625	156.706	82
4	Troškovi ostalog (režijskog) materijala	75.673	114.416	66
	Ukupno	16.207.173	24.149.949	67

Napomena 37: Troškovi goriva i energije (AOP 222)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi goriva i maziva	595.697	675.701	88
2	Troškovi električne energije	740.170	666.089	111
	Ukupno	1.335.867	1.341.790	100

Napomena 38: Troškovi bruto plata, naknada plata i ostali lični rashodi (AOP 223)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi bruto plata	3.043.305	2.873.833	106
2	Troškovi bruto naknada	261.943	254.383	103
3	Ostali lični rashodi	153.778	135.545	113
	Ukupno	3.459.026	3.263.761	106

Troškovi bruto plata, u iznosu 3.043.305 KM, sastoje se od:

- neto plata po osnovu redovnog rada,	1.809.963	KM
- poreza na plate,	112.476	KM
- doprinosa na plate,	895.036	KM
- regresa za godišnji odmor,	120.640	KM
- poreza na regres,	15.821	KM
- doprinosa na regres,	79.755	KM
- bonusa - neto iznosi,	6.370	KM
- poreza i doprinos na bonuse,	3.244	KM

Troškovi bruto naknada zaposlenih, u iznosu 261.943 KM, odnose se na:

- troškove bruto naknada za topli obrok,	209.845	KM
- troškove otpremnine, u skladu s propisima o radu,	33.698	KM
- troškove zaposlenih na službenom putovanju,	18.400	KM

Ostali lični rashodi, u iznosu 153.778 KM, priznati su po osnovu:

- naknada troškova prevoza zaposlenih,	46.488	KM
- naknada za smještaj i ishranu na terenu,	6.758	KM
- ostala lična primanja (novogodišnji dječiji paketići, poklon povodom praznika i pomoć zaposlenim)	100.532	KM

Napomena 39: Troškovi proizvodnih usluga (AOP 226)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi usluga izrade učinaka	0	0	0
2	Troškovi transportnih usluga	160.335	255.269	63
3	Troškovi usluga održavanja	294.267	149.664	197
4	Troškovi reklame i propagande	31.483	3.432	917
5	Troškovi ostalih proizvodnih usluga	113.592	111.228	102
	Ukupno	599.677	519.593	115

Troškovi ostalih proizvodnih usluga, u iznosu 113.592 KM, odnose se na:

- troškove komunalnih usluga,	24.057	KM
- troškove usluga zaštite na radu,	65.670	KM
- troškove ostalih nepomenutih proizv. usluga,	23.865	KM

Napomena 40: Troškovi amortizacije i rezervisanja (AOP 227)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi amortizacije	1.179.424	1.057.699	122
2	Troškovi rezervisanja	0	48.074	0
	Ukupno	1.179.424	1.105.773	122

Amortizacija građevinskih objekata postrojenja i opreme, kao i ostalih osnovnih sredstava obračunava se primjenom proporcionalnog metoda po stopama utvrđenim na osnovu procijenjenog vijeka trajanja osnovnih sredstava, a u skladu s MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Napomena 41: Nematerijalni troškovi - bez poreza i doprinosa (AOP 234)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi neproizvodnih usluga	685.631	365.212	188
2	Troškovi reprezentacije	12.641	27.297	46
3	Troškovi premije osiguranja	23.363	21.458	109
4	Troškovi platnog prometa	18.600	26.302	71
5	Troškovi članarina	45.138	41.276	109
6	Ostali nematerijalni troškovi	55.631	73.466	76
	Ukupno	841.004	555.011	152

U knjigovodstvenoj evidenciji su iskazani ostali nematerijalni troškovi u iznosu 55.631 KM. Najveći dio (52.262 KM ili 93,94%) navedenog iznosa odnosi se na naknade za rad lica angažovanih putem omladinske zadruge.

Napomena 42: Troškovi poreza i doprinosa (AOP 235 i 236)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Troškovi poreza	47.880	68.592	70
2	Troškovi doprinosa	2.858	2.888	99
	Ukupno	50.738	71.480	71

Napomena 43: Finansijski rashodi (AOP 244)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Rashodi kamata	3.930	4.675	84
2	Negativne kursne razlike	0	25.021	0
3	Ostali finansijski rashodi	0	0	0
	Finansijski rashodi – ukupno	3.930	29.696	13

Napomena 44: Ostali rashodi (AOP 261)

R/B	Opis	Januar-decembar		Index (2:3)
		2023.	2022.	
	1	2	3	4
1	Rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja (MSFI 9)	6.225	9.229	67
2	Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	40	0	0
3	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala	3.451	978	353
	Ostali rashodi – ukupno	9.716	10.207	95

Napomena 45: Finansijski rezultat

OPIS	Iznos u KM		Indeks
	2023.	2022.	
Poslovni prihodi	20.776.098	31.311.314	66
Poslovni rashodi	23.672.909	31.007.357	76
Poslovni dobitak	0	303.957	0
Poslovni gubitak	2.896.811	0	0
Finansijski prihodi	0	0	0
Finansijski rashodi	3.930	29.696	13
Dobitak po osnovu finansijskih prihoda i rashoda	0	0	0
Gubitak po osnovu finansijskih prihoda i rashoda	3.930	29.696	13
Dobitak redovne aktivnosti	0	274.261	0
Gubitak redovne aktivnosti	2.900.741	0	0
Ostali prihodi	152.594	119.315	128
Ostali rashodi	9.716	10.207	95
Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda	142.878	109.108	130
Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine	0	221.806	0
Gubitak po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine	0	221.806	0
Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	17.982	0	0
Ukupni prihodi	20.946.674	31.430.629	67
Ukupni rashodi	23.686.555	31.269.066	76
Dobitak prije oporezivanja	0	161.563	0
Gubitak prije oporezivanja	2.739.881	0	0
Odloženi poreski rashodi	0	10.694	0
Ukupan neto dobitak	0	150.869	-
Ukupan neto gubitak	2.739.881	0	0

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**Napomena 46: Priliv gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 501)**

Priliv gotovine iz poslovne aktivnosti, u iznosu 22.914.363 KM, najvećim dijelom (16.048.352 KM ili 70,04%) se odnosi na prilive po osnovu naplate potraživanja od kupaca. Priliv po tom osnovu je manji u odnosu na bazni period za 19.806.957 KM ili 55,24%.

Napomena 47: Odliv gotovine iz poslovne aktivnosti (AOP 506)

Odliv gotovine iz poslovne aktivnosti, u iznosu 23.053.924 KM), manji je u izvještajnom periodu u odnosu na bazni period za 13.525.629 KM ili 36,97%, dok su ukupne obaveze na dan bilansiranja veće za 146.458 KM ili 24,09%.

Napomena 48: Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (AOP 531)

U Izvještaju o tokovima gotovine za 2023. godinu, iskazan je odliv gotovine iz aktivnosti investiranja u iznosu 737.712 KM. Navedeni iznos je evidentiran po osnovu ulaganja u radove na građevinskim objektima i nabavke opreme, u izvještajnom periodu.

NAPOMENE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU**Napomena 49: Promjene na kapitalu**

U 2023. godini evidentirane su sljedeće promjene u kapitalu

R/B	Opis	Iznos u KM
1	Stanje 01.01.2023.	15.482.052
2	Povećanje	490.277
3	Smanjenje	2.602.172
	Stanje 31.12.2023.	13.370.157

Povećanje kapitala u iznosu 490.277 KM, evidentirano je po osnovu revalorizacije opreme, dok je smanjenje kapitala za 2.602.172 KM evidentirano po osnovu gubitka ostvarenog u 2023. godini. Razlika između iznosa neto gubitka iskazanog u Bilansu uspjeha, za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, u iznosu 137.709 KM odnosi se na efekat revalorizacije na troškove amortizacije opreme u navedenom periodu.

OSTALE NAPOMENE**Napomena 50: Vanredni događaji**

U 2023. godini, u poslovanju Društva nije bilo vanrednih događaja.

Napomena 51: Naknadni događaji

U vremenu od 31.12.2023. godine, do dana objavljivanja ovih finansijskih izvještaja, nisu nastali događaji koji bi zahtijevali korekciju ili dodatna objelodanjivanja, kako se to zahtjeva Međunarodnim računovodstvenim standardom 10 „Događaji nakon dana bilansiranja“.

Vlasenica, 27.2.2024. godine

