

AD"ALPRO"VLAŠENICA
NOTE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31.12.2023.

28-02-2024

AD"ALPRO"VLAŠENICA
NOTE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31.12.2023.

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2023. godine

POZICIJA		Napomena	31.12.2023.	31.12.2022.
			Stanje u KM	
AKTIVA				
	Stalna sredstva			
	Nematerijalna sredstva	5	7.173.382	7.173.082
	Nekretnine, postrojenja, oprema invest. nekretnine	5.7	7.163.382	7.163.082
	Biološka sredstva			
	Dugoročni finansijski plasmani			
	Tekuća sredstva	6	7.028.640	9.025.988
	Zalihe i dati avansi	6.1	3.682.011	5.564.936
	Kratkoročna potraživanja	6.2	2.396.697	1.635.044
	Kratkoročni finansijski plasmani	6.2		
	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	6.2	948.112	1.825.385
	Porez na dodatu vrijednost			
	Aktivna vremenska razgraničenja	6.4	1.820	623
	POSLOVNA AKTIVA		14.202.022	16.199.070
	VANBILANSNA AKTIVA			
	AKTIVA – UKUPNO		14.202.022	16.199.070
	PASIVA			
	Kapital			
	Osnovni kapital	7.	13.370.157	15.482.052
	Rezerve	7.1	15.060.420	15.060.420
	Revalorizacione rezerve		69.639	
	Neraspoređena dobit		490.277	
	Gubitak predhodnih god.		351.993	359.536
	Gubitak do visine kapitala			
	Rezervisanja, odložene poreske obaveze i razg. pr.	7.2	2.602.172	
	Obaveze	8	77.558	109.169
	Dugoročne obaveze	9	754.307	607.849
	Kratkoročne obaveze			
	Kratkoročne finansijske obaveze	9.1	754.307	607.849

Obaveze iz postovanja	9.1.1	493.643	323.403
Obaveze za zarada i naknada zarada	9.1.2	223.897	261.299
Porez na dodatu vrijednost		26.682	
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dazbine	9.1.3	10.085	10.694
Obaveze za porez na dobitak			
POSLOVNA PASIVA			
VANBILANSNA PASIVA		14.202.022	16.199.070
PASIVA - UKUPNO		14.202.022	16.199.070

BILANS USPJEHA
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

POZICIJA	Napomena	1-XII 2023.	1-XII 2022.
		Iznos u KM	
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje učinaka	10.1	20.776.098	31.311.314
Prihodi od aktiv. ili potroš. robe i učinaka	10.1	20.941.733	31.273.142
Povećanje vrijednosti zaliha			
Smanjenje vrijednosti zaliha	10.1	216.386	157.487
Ostali poslovni prihodi	10.1	50.751	
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala	11.1	23.672.909	31007.357
Troškovi zarada i naknada zarada	11.1.1	17.543.040	21.149.949
Troškovi proizvodnih usluga	11.1.2	3.459.026	3.263.761
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11.1.3	599.677	519.593
Troškovi amortizacije i rezervisanja	11.1.4	1.179.424	1.105.773
Nematerijalni troškovi	11.1.5	841.004	555.011
Troškovi poreza	11.1.6	47.880	68.592
Troškovi doprinosa		2.858	2.888
POSLOVNI DOBITAK/GUBITAK			
FINANSIJSKI PRIHODI			
FINANSIJSKI RASHODI			
FINANSIJSKI RASHODI	11.2	3.930	29.696
DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI			
GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI			
OSTALI PRIHODI			
OSTALI RASHODI			
	11.3	9.716	221.806
		152.594	119.315
		-2.900.741	274.261

Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava, nekretnina, postrojenja, opreme		1.793
Prilivi po osnovu kamata		
II ODPLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Odplivi po osnovu kupovine nemate. ulaganja i dugotr. imovine	737.712	324.525
Neto odлив gotovine iz aktivnosti investiranja	737.712	322.732
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita		
II ODPLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Odplivi po osnovu ostalih kratkoročnih kredita		
Ostali odplivi		3.135
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Neto odлив gotovine iz aktivnosti finansiranja		3.135
Ukupni prilivi gotovine		
Ukupni odлив gotovine	22.914.363	37.098.690
Ukupni odplivi gotovine	23.791.636	36.907.213
Neto prilivi gotovine		
Neto odplivi gotovine		
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	877.273	191.477
Negativne kursne razlike		25.021
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	948.112	1.825.385

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

OPIS	1	2	3	4	5	6
	Akcijski kapital	Revaloriz. rezerve	Ostale rezerve	Neraspoređena dobit/gubitak	UKUPNO	
Prilivi po osnovu prodaje nematerijalnih sredstava						0
Prilivi po osnovu kamata						0
II ODPLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA						0
Odplivi po osnovu kupovine nemate. ulaganja i dugotr. imovine						0
Neto odлив gotovine iz aktivnosti investiranja						0
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA						0
I PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA						0
Prilivi po osnovu kratkoročnih kredita						0
II ODPLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA						0
Odplivi po osnovu ostalih kratkoročnih kredita						0
Ostali odplivi						0
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja						0
Neto odлив gotovine iz aktivnosti finansiranja						0
Ukupni prilivi gotovine						0
Ukupni odлив gotovine						0
Ukupni odplivi gotovine						0
Neto prilivi gotovine						0
Neto odplivi gotovine						0
GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	15.060.420	0	0	0	351.993	15.331.183
Efekte promjena u računovodstvenim politikama	0	0	0	0	0	0
Efekte ispravke grešaka	0	0	0	0	0	0
Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.2023. godine	15.060.420	0	62.096	351.993	15.482.052	0
Efekte revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	0	490.277	0	0	0	0

AD "ALPRO" VLAŠENICA
NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

31.12.2023.

Stanje na dan 31.12.2023. god.				
15.060.420	490.277	69.639	-2.250.179	13.370.157
0	0	0	0	0
0	0	7.543	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	-2.602.172	-2.602.172
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0

Napomene prezentovane u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA br. 1 - OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1 Opšti opđaci

Naziv	Akcionarsko društvo za preradu aluminijuma "ALPRO" Vlašenica
Skraćen naziv	"ALPRO" A.D. Vlašenica
Adresa	Njegoševa bb, 75440 Vlašenica
Oblik organizovanja	Akcionarsko društvo
Aktuelno rješenje o registraciji	061-0-Reg-16-000 555
MBS	61-02-0002-12 (stari broj 1-137)
Matični broj	01358995
Sifra djelatnosti	24.42
Osnovna djelatnost	Prerada aluminijuma
JIB	4400270330005
PIB	400270330005
Lice ovlašćeno za zastupanje	SARANTIS VINIOS direktor
Tel./faks	+387 56 733 720; 056 733 196
E-mail	office@alpro-vl.com
Web sajt	www.alpro-vl.com
Broj zaposlenih na bazi č. rada	118

1.2 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 .

1.3 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
- Služba logistike.

1.4 Povezane strane

1. "ALUMIL SKOPJE" d.o.o. Skopje
2. ALUMIL ALUMINIUM INDUSTRY SA
3. DOO "BH ALUMINIUM"
4. ALUMIL YU INDUSTRY AD
5. ALUMIL MONTENEGRO DOO
6. ALUMIL ROM INDUSTRY S.A.
7. ALUMIL CROATIA d.o.o.

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 br. 19 - Poslovne transakcije s povezanim stranama.

1.5 Organi Društva

Prema članu 23. Statuta Društva, organi Društva su:

1. Skupština akcionara,
2. Upravni odbor
3. Generalni direktor,
4. Izvršni odbor

NAPOMENA br. 2 - OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

2.1 Nematerijalna imovina

Nematerijalna ulaganja se priznaju samo kada je vjerovatno da će iz tog ulaganja pricati 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.

Stecena nematerijalna imovina se početno odmjerava po nabavnoj vrijednosti. Nakon što se nematerijalna imovina vrednuje po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjnja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom.

2.2 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 obezvjeđenja). 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.

2.3 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%

2.4 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 da li postoji objektivni 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 opis 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.

NAPOMENA br. 2 - OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE - nastavak

2.5 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,

- gotove proizvode

Zalihe materijala, robe, alata i sitnog inventara i kanclarijskog 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 opisuju 100% u momentu stavljanja u upotrebu.

2.6 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.

2.7 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 momentu kada je zaraden, tj. prema datumu njegove realizacije. Datum realizacije za prodatu robu i gotove proizvode je datum isporuke kupcu.

2.8 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.

NAPOMENE br. 3 KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

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 procje na dan bilansiranja i nose rizik u pogledu mogućnosti materijalno značajnog odstupanja između procijenjenih i stvarnih vrijednosti.

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3 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, opisima iz prethodnih perioda i procijenjene finansijske sposobnosti kupca. Ispravka vrijednosti radjena u skladu sa IFRS 9.

3.4 Sudski sporovi

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

NAPOMENA br. 4 - ZAKONSKI I DRUGI OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

4.1 Opšte

Zakonski i drugi osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja predstavljaju: Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15) i relevantni podzakonski računovodstveni propisi, Računovodstvene politike Društva, br. 16-2/16, od 28.06.2016, godine, Medunarodni računovodstveni standardi i Medunarodni standardi finansijskog izvještavanja čije je prevođe utvrdio i objavio Upravni odbor Saveza računovoda i revizora Republike Srpske (MRS i MSFI koji se primjenjuju u Republici Srpskoj na finansijske izvještaje koji se sastavljaju na dan 31.12.2023. godine).

Finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu zasnovani su na primjeni sljedećih računovodstvenih načela:

- **načelo stalnosti poslovanja**, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje Društva u neograničenom roku;
- **načelo dosljednosti**, koje podrazumijeva da se način procjenjivanja bilansnih pozicija ne mijenja u dužem vremenskom periodu, a ako do promjene ipak dođe, efekti promjene se kvantifikuju i prezentuju u skladu sa MRS 8 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;

- **načelo opreznosti**, u skladu s kojim se imovina Društva vrednuje po principu niže vrijednosti a obaveze po principu više vrijednosti, osim ako se relevantnim MSFI ne zahtijeva drugačije;
- **načelo uzročnosti**, prema kome se u obzir uzimaju svi prihodi i svi rashodi obračunskog perioda, bez obzira na moment naplate prihoda i moment plaćanja po osnovu rashoda;
- **načelo pojedinačnog procjenjivanja**, pri čemu eventualna grupna procjenjivanja proističu iz pojedinačnog procjenjivanja;
- **načelo identiteta bilansa**, pri kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

4.2 Valuta izvještavanja

Numerički pokazatelji u finansijskim izvještajima Društva iskazani su u KM. Važeći kurs KM, na dan 31.12.2023. godine, je 1,95583 KM za 1 evro.

4.3 Popis

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, broj 01-634 od 30.11.2023. godine.

NAPOMENA br. 5 - STALNA IMOVINA (AOP 001)

Podaci o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti stalne imovine, na dan bilansiranja, prezentovani su u sljedećem tabelarnom pregledu:

Red. broj	Opis		Vrijednost u KM	
	Nabavna	Opisana	Sadašnja	
I	Nematerijalna ulaganja		180.412	180.412
1.	Ulaganja u razvoj	0	0	0
2.	Goodwill	0	0	0
3.	Koncesije, patenti i licence	0	0	0
4.	Ostala nematerijalna ulaganja	180.412	180.412	0
II	Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine		24.973.323	17.809.946
1.	Zemljište	1.029.601		1.029.601
2.	Gradevinski objekti	9.168.693	6.607.545	2.561.151
3.	Postrojenja i oprema	14.681.296	11.202.401	3.478.895
4.	Investicione nekretnine			
5.	Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi	93.736		93.736

6.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0	0	0
III	Biološka sredstva i sredstva kulture	0	0	0
1.	Šume	0	0	0
2.	Višegodišnji zasadi	0	0	0
3.	Sredstva kulture	0	0	0
IV	Dugoročni finansijski plasmani	10.000	0	10.000
1.	Učesće u kapitalu zavisnih pravnih lica	0	0	0
2.	Učesće u kapitalu drugih pravnih lica	10.000	0	10.000
3.	Dugoročni krediti u zemlji			
4.	Dugoročni krediti u inostranstvu	0	0	0
5.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dostižeca	0	0	0
6.	Ostali dugoročni finans. Plasmani	0	0	0
V	Odložena poreska sredstva			
VI	Stalna imovina – ukupno	25.163.740	17.990.358	7.173.382

Društvo ima pravo vlasništva, odnosno pravo korišćenja na nekretninama iskazanim u knjigovodstvenoj evidenciji.

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.

5.1 Zemljište (AOP 009)

Na bilansnoj poziciji "Zemljište" iskazan je iznos 1.029.601 KM. Navedeni iznos odnosi se na gradevinsko zemljište u krugu Društva, ukupne površine 49030 m².

5.2 Gradevinski objekti (AOP 010)

Društvo je u Bilansu stanja iskazalo nabavnu vrijednost gradevinskih objekata u iznosu 9.168.693 KM, odnosno neto vrijednost u iznosu 2.561.151 KM. Navedene vrijednosti odgovaraju stanju iskazanom u knjigovodstvenoj evidenciji.

5.3 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.

5.4 Avansi i nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine u pripremi (AOP 014)

Povećanje isprave vrijednosti građevinskih objekata, u iznosu 243.197 KM, evidentirano je po osnovu obračunate amortizacije za 2023. godinu.

5.6.2 Povećanje vrijednosti opreme

Povećanje nabavne vrijednosti opreme, u iznosu 273.573 KM, evidentirano je po osnovu nabavke opreme za obavljane osnovne djelatnosti Društva.

Smanjenje nabavne vrijednosti opreme, u iznosu 903.402 KM, evidentirano je po osnovu rashodovanja fizički dotrajale i amortizovane opreme.

Povećanje isprave vrijednosti opreme, u iznosu 931.715 KM, evidentirano je po osnovu obračunate amortizacije za 2023. godinu.

Smanjenje isprave vrijednosti opreme, u iznosu 532.401 KM, evidentirano je po osnovu akumulirane isprave vrijednosti u rashodovanoj opremi.

5.6.3 Povećanje vrijednosti osnovnih sredstava u pripremi

Povećanje vrijednosti osnovnih sredstava u pripremi, u iznosu 685.889 KM, evidentirano je po osnovu ulaganja u nabavku osnovnih sredstava realizovanih u izvještajnom periodu.

Smanjenje vrijednosti osnovnih sredstava u pripremi, u iznosu 184.855 KM, evidentirano je po osnovu prodaje opreme, a iznos 221.746 KM aktiviran je opreme.

NAPOMENA br. 6 - TEKUĆA IMOVINA (AOP 036)

Tekuća imovina Društva, ukupne vrijednosti 7.028.640 KM, sastoji se od: zaliha, kratkoročnih potraživanja, gotovine i aktivnih vremenskih razgraničenja.

6.1 Zalihe, dati avansi i stalna sredstva klasifikovana kao sredstva namijenjena za prodaju (AOP 032)

Stanje u KM		
31.12.2023.	31.12.2022.	
1. Materijal	1.734.257	2.819.783
2. Nedovršeni vlastiti učinci	1.339.516	1.355.996
3. Zalihe gotovih proizvoda	598.704	798.610
4. Roba	1.111.111	1.111.111
5. Zalihe, bruto - ukupno (1 do 4)	3.672.477	4.974.389
6. Dati avansi	9.534	590.547
7. Stalna sredstva namijenjena prodaji		
Ukupno (5+6+7)	3.682.011	5.564.936

Stanje iskazano na naprijed navedenim pozicijama odgovara stanju iskazanom na odgovarajućim analitičkim računima u knjigovodstvenoj evidenciji Društva, kao i stanju utvrđenom popisom zalih materijala, na dan 31.12.2023. godine.

6.2 Kratkoročna potraživanja i plasmani (AOP 045)

	Stanje 01.01.2023.	Povećanje	Smanjenje	Stanje 31.12.2023.	Ispravka vrijed. potraž. od kupaca	Bruto kratkoroč. potraživanja
Kupci - povezana pravna lica	556.031		-545.495	1.101.525	5.588	1.095.937
Kupci u zemlji	966.443		-240.315	1.206.758	4.005	1.202.753
Kupci iz inostranstva	30.851		-20.620	51.471		51.471
Kupci - ukupno	1.553.325		-806.330	2.359.754		2.359.754
Druga kratkor. potraž.	81.719		4.817	46.536		46.536
Ukupno	1.635.044		-771.047	2.406.290	9.593	2.396.697

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 sa aspekta ročnosti

Ročnost	Iznos
Do 30 dana	1.284.876
Od 31 do 90 dana	1.010.708
Od 91 do 364 dana	64.169
Preko 364 dana	
Bruto potraživanja od kupaca	2.359.754
Ispravka vrijed. potraživanja	9.593
Neto potraživanja od kupaca	2.350.160

6.2.1 Kupci - povezana pravna lica (AOP 046)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 1.095.937 KM. Navedeni iznos odnosi se na potraživanja od povezanih pravnih lica iz:

- inostranstva, 675.937 KM
- domaći 425.588

6.2.2 Kupci u zemlji (AOP 047)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 1.206.758 KM, a odnosi se na bruto potraživanja od kupaca iz:

- Republike Srpske 196.042 KM
- Federacije BiH 1.010.716 KM

Izvršena je ispravka iznosu po standardu IFRS 9: 9.593 KM

6.2.3 Kupci iz inostranstva (AOP 048)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 51.471 KM.

6.2.4 Druga kratkoročna potraživanja (AOP 050, 051)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 46.536 KM. Navedeni iznos evidentiran je po osnovu:

- akontacija za službena putovanja, 6.426 KM
- potraživanja za više plaćen porez na dobit, 40.108 KM
- potraživ. za više plaćene druge poreze i doprinose, 2 KM

6.3 Gotovinski ekvivalenti i gotovina (AOP 063)

Stanje 31. Decembra		2023.		2022.	
1. Hartije od vrijednosti			0		
2. Transakcijski računi – KM	527.381	1.803.611			
3. Devizni računi	419.959	21.248			
4. Blagajna - KM	690	444			
5. Devizna blagajna	82	82			
Gotovinski ekvivalenti i gotovina - ukupno	948.112	1.825.385			

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	Datum		
1.	Nova banka a.d. Banja Luka	31.12.2023.	375.926	
2.	Procredit banka	31.12.2023.	148.529	
3.	Unicredit Banka a.d. Banja Luka	31.12.2023.	2.926	

4.	NLB banka	31.12.2023	
5.	Novčana sredst. Na transakcijskim rač. – ukupno (od 1 do 4)		527.381
6.	Procedit banka – EVRO	31.12.2023	96.421
7.	Nova banka a.d. Banja Luka – EVRO	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.	Novčana sredstva u blagajni bonova	31.12.2023	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

6.4 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 br. 7 – KAPITAL

Podaci o stanju ukupnog kapitala Društva na dan bilansiranja prezentovani su u sljedećoj tabeli:

	Stanje 31. decembra	2023.	2022.
Akcijski kapital	15.060.420	15.060.420	15.060.420
Udjeli društva sa ograničenom odgovornošću	0	0	0
Ulozi	0	0	0
Osnovni kapital – ukupno	15.060.420	15.060.420	15.060.420
Zakonske rezerve	0	0	0
Statutarne rezerve	69.639	69.639	0
Rezerve zakonske i statutarne – ukupno	0	69.639	0
Revalorizacione rezerve	490.277	490.277	0
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	351.993	351.993	0
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0	0
Neraspoređeni dobitak – ukupno	0	351.993	0
Gubitak ranijih godina/dobitak	208.667	208.667	0
Gubitak tekuće godine/DOBITAK	-2.602.172	-2.602.172	150.869
Gubitak do visine kapitala			
Kapital – ukupno	13.370.157	13.370.157	15.482.052

7.1 Osnovni kapital (AOP 102)

U Bilansu stanja iskazan je osnivački kapital u iznosu 15.060.420 KM. Navedeni iznos u cjelosti se odnosi na akcijski kapital i odgovara iznosu osnovnog kapitala navedenog u članu 12. Statuta Društva, kao i iznosu u Izvještaju Centralnog registra hartija od vrijednosti a.d. Banja Luka, na dan 31.12.2023. godine.

7.2 Vlasnička struktura osnovnog kapitala

U sljedećem tabelarnom pregledu, a na osnovu stanja iskazanog u knjigovodstvenoj evidenciji Društva, prezentovana je vlasnička struktura osnovnog kapitala:

R/B	Ime i prezime	Mjesto	Broj akcija	% učešća u osn. Kap.
1	Alumil YU Industry a.d.	Nova Pazova	9.242.684	61,37069
2	ZIF VIB Fond	Banja Luka	2.612.584	17,34735
3	Fond PIO	Bijeljina	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	100,00000

7.3 Neraspoređena dobit (AOP 124)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos -2.602.172KM. Navedeni iznos evidentiran je po osnovu neto gubitka ostvarenog:

- u ranijim godinama	351.993	KM
dobitak		
7.4.Gubitak tekuće		
godine (AOP 130) -		
2.602.172		

NAPOMENA br. 8 - REZERVISANJA (AOP 132)

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

NAPOMENA br. 9 - OBAVEZE (AOP 147)

U Bilansu stanja, na dan 31.12.2023. godine, iskazane su ukupne obaveze u iznosu 754.307 KM, od toga:

Opis	Stanje u KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
Dugoročne obaveze	0	0
Kratkorodne obaveze	754.307	607.849
Obaveze – ukupno	754.307	607.849

9.1 Kratkorodne obaveze (AOP 147)

Opis	Stanje u KM	
	31.12.2023.	31.12.2022.
1. Kratkoročni krediti	0	0
2. Dio dugoročnih finansijskih obaveza koje za plaćanje dostižu u periodu do godinu dana	0	0
3. Dio dugoročnog finansijskog lizinga	0	0
4. Dio reprogramiranih doprimosa	0	0
5. Ostale kratkorodne finansijske obaveze	0	0
I Kratkorodne finansijske obaveze – ukupno (1 do 5)	0	0
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	7.167	300.442
2. Dobavljači - povezana pravna lica	197.404	
3. Dobavljači u zemlji	193.426	10.284
4. Dobavljači iz inostranstva	95.646	12.677
5. Ostale obaveze iz poslovanja		
II Obaveze iz poslovanja – ukupno (1 do 5)	493.643	323.403
III Obaveze za bruto zarade i naknade zarada – ukupno	223.897	261.299
IV Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	36.767	12.452
Kratkorodne obaveze – ukupno	754.307	597.154

9.1.1 Obaveze prema dobavljačima

U Bilansu stanja, na dan 31.12.2023. godine, iskazane su obaveze prema dobavljačima u iznosu 486.476 KM, a odnose se na:

- dobavljači – povezana pravna lica, 197.404 KM
 - obaveze prema dobavljačima u zemlji, 193.426 KM
 - obaveze prema dobavljačima iz inostranstva, 95.646 KM

Dobavljači – povezana pravna lica

Obaveze prema dobavljačima – povezana lica, u iznosu 197.404 KM

Dobavljači u zemlji (AOP 158)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 193.426 KM, od toga:

- dobavljači iz Republike Srpske, 170.638 KM
- dobavljači iz Federacije BiH, 22.787 KM
- dobavljači iz BD BiH, 0,00 KM

Dobavljači iz inostranstva (AOP 159)

U knjigovodstvenoj evidenciji iskazane su obaveze prema dobavljačima iz inostranstva u iznosu 95.646 KM.

9.1.2 Obaveze za zarade i naknade zarada (AOP 162)

Na bilansnoj poziciji "Obaveze za zarade i naknade zarada" iskazan je iznos 223.897 KM. Navedeni iznos se odnosi na obaveze po osnovu neto zarada, koje su izmirene 10.01.2024. godine.

9.1.3 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (AOP 164,165)

Na ovoj bilansnoj poziciji iskazan je iznos 36.767 KM. Navedeni iznos se odnosi na obaveze po osnovu:

- obaveza za ostale poreze, 10.085 KM
- Obaveze za PDV 26.682

NAPOMENA br. 10 - PRIHODI

R/B	Opis	2023	2022
1.	Poslovni prihodi	20.852.727	31.390.542
2.	Finansijski prihodi		
3.	Ostali prihodi	152.594	40.087
	Prihodi – ukupno	20.946.674	31.430.629

10.1 Poslovni prihodi (AOP 201)

Januar-decembar

1. Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	0	0
2. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
3. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	0	0
I Prihod od prodaje robe - ukupno (1 do 3)	0	0
1. Prihodi od prodaje učinaka povezanim prav. licima	12.194.263	15.123.653
2. Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	6.746.452	11.627.916
3. Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	1.644.875	4.373.738
II Prihodi od prodaje učinaka - ukupno (1 do 3)	20.585.590	31.125.307
III Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	20.585.590	31.125.307
IV Ostali poslovni prihodi	50.751	40.087
IV Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka		
V Povećanje vrijednosti zaliha učinaka		
VI Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	216.386	157.487
VII Ostali prihodi	356.143	119.315
V Poslovni prihodi - ukupno	20.776.098	31.430.629

10.2 Ostali prihodi (AOP 251)

	2023.	2022.
1. Dobici po osnovu prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	20.101	1.793
2. Dobici po osnovu prodaje materijala	11.777	17.064
3. Naplaćena otpisana potraživanja/ostali prihodi	120.716	100.457
Ostali prihodi - ukupno (1 do 3)	152.594	119.314

NAPOMENA br. 11 – RASHODI

R/B	Opis	2023.	2022.
		23.672.909	31.007.357
1.	Poslovni rashodi		

2.	Finansijski rashodi	3.930	29.696
3.	Ostali rashodi	9.716	221.806
	Rashodi – ukupno (1 do 3)	23.686.555	31.269.066

11.1 Poslovi rashodi (AOP 219)

		2023.	2022.
	1. Nabavna vrijednost prodane robe		
	2. Troškovi materijala	17.543.040	25.491.739
	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.459.026	3.263.761
	4. Troškovi proizvodnih usluga	599.677	519.593
	5. Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.179.424	1.105.773
	6. Nematerijalni troškovi bez poreza i doprinosa	841.004	555.011
	7. Troškovi poreza i doprinosa	50.738	70.780
	Poslovi rashodi – ukupno	23.672.909	31.007.357
		Januar-decembar	

11.1.1 Troškovi materijala (AOP 221,222)

Troškove materijala u iznosu 17.543.040 KM čine:

- troškovi materijala za izradu, 16.002.875 KM
- troškovi sitnog alata i inventara, 8.511 KM
- troškovi rezervnih dijelova, 128.625 KM
- troškovi ostalog (rezijskog) materijala, 67.162 KM
- troškovi goriva i energije, 1.335.867 KM

Troškovi goriva i energije, u iznosu 1.335.867 KM, priznati su po osnovu:

- utrošenog goriva i maziva, 595.697 KM
- utrošene električne energije, 740.170 KM

11.1.2 Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (AOP 223)

Troškove zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda u iznosu 3.459.026 KM čine:

- troškovi bruto zarada, 3.043.305 KM
- ostale naknade, 228.245 KM
- troškovi opreme, 33.699 KM
- Ostali lični rashodi, 153.778 KM

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

- troškova prevoza na posao i sa posla, 53.246 KM

31.12.2023.

- poklona za Novu godinu, 8. mart i dr. 100532 K M
11.1.3 Troškovi proizvodnih usluga (AOP 226)

Troškove proizvodnih usluga u iznosu 599.677 KM čine:

- troškovi usluga izrade učinaka,	KM
- troškovi transportnih usluga,	160.335 KM
- troškovi usluga održavanja,	294.267 KM
- troškovi reklame i propagande,	31.483 KM
- troškovi ostalih proizvodnih usluga,	113.592 KM

11.1.4 Troškovi amortizacije i rezervisanja (AOP 228)

Troškove amortizacije i rezervisanja u iznosu 1.179.424 KM čine:

- troškovi amortizacije,	1.179.424 KM
- troškovi rezervisanja,	- KM

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 sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

11.1.5 Nematerijalni troškovi - bez poreza i doprinosa (AOP 234)

		Nemater.troš. (bez poreza i doprinosa) – ukupno	
1. Troškovi naknada			
2. Troškovi neproizvodnih usluga	685.631	365.212	
3. Troškovi reprezentacije	12.641	27.297	
4. Troškovi premije osiguranja	23.363	21.458	
5. Troškovi platnog prometa	18.600	26.302	
6. Troškovi članarina	45.138	41.276	
7. Ostali nematerijalni troškovi	55.631	73.466	
	841.004	555.011	
	2023.	2022.	
Januar-decembar		Januar-decembar	

11.1.6 Troškovi poreza i doprinosa (AOP 235 i 236)

		Troškovi poreza i doprinosa – ukupno	
1. Troškovi poreza	47.880	68.442	
2. Troškovi doprinosa	2.858	2.742	
	50.738	71.184	
	2023.	2022.	
Januar - decembar		Januar - decembar	

11.2 Finansijski rashodi (AOP 244)

Januar-decembar		2023	2022
1. Rashodi kamata			
2. Negativne kursne razlike		-	72724
3. Ostali finansijski rashodi		3930	
Finansijski rashodi – ukupno		3930	72724

11.3 Ostali rashodi (AOP 270)

Ostali rashodi u iznosu 9.716 KM odnos se na:

-rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja 9.716

NAPOMENA br. 12 - FINANSIJSKI REZULTAT

Iznos u KM		OPIS	
2023.	2022.		
31.311.314	20.776.098		Poslovni prihodi
31.007.357	23.672.909		Poslovni dobitek
303.957			Poslovni gubitak
	2896811		Finansijski prihodi
			Finansijski rashodi
29.696	3930		Dobitak po osnovu finansijskih prihoda i rashoda
			Gubitak po osnovu finansijskih prihoda i rashoda
29.696	3930		Dobitak redovne aktivnosti
			Gubitak redovne aktivnosti
274.261			Dobitak redovne aktivnosti
	2896811		Gubitak redovne aktivnosti
			Ostali prihodi
	152594		Ostali rashodi
10.207	9716		Dobitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda
109.108	142878		Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda
			Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine
			Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine
			Dobitak po osnovu usklađivanja vrijed. imovine

Gubitak po osnovu uskladjivanja vrijednosti imovine		221.806
Prihodi po osnovu promjene u računovodstvenim politikama i ispravke greške iz ranijih godina	17982	
Rashodi po osnovu promjene u računovodstvenim politikama i ispravke greške iz ranijih godina		
Ukupni prihodi	20.946.674	31.430.629
Ukupni rashodi	23.686.555	31.269.066
Dobitak prije oporezivanja		161.563
Gubitak prije oporezivanja	-2.739.881	
Poreski rashodi perioda		10.694
Ukupan neto dobitak		
Ukupan neto gubitak	-2.739.881	150.869

Društvo je u Bilansu uspjeha, za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, iskazalo gubitak u iznosu 2.739.881 KM.

NAPOMENA br. 13 - TOKOVI GOTOVINE

U Bilansu tokova gotovine, za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine, iskazan je ukupan priliv gotovine u iznosu 22.914.363 KM, ukupan odliv gotovine 23.791.636 KM i neto odliv gotovine u iznosu 1.825.385 KM.

U navedenom periodu evidentiran je sljedeći neto odliv, odnosno neto priliv gotovine:

R/B	Opis	Iznos u KM
1	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	22.914.363
2	Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	23.791.636
3	Neto priliv/odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	1.825.385
	Neto odliv gotovine	

NAPOMENA br. 14 - PROMJENE NA KAPITALU

U 2023. godini evidentirane se sljedeće promjene na kapitalu:

R/B	Ukupan kapital	Iznos u KM
1.	Stanje 01.01.2023.	15.482.052
2.	Povećanje	
3.	Smanjenje	
4.	Revalorizacija o.s.	

AD "ALPRO" VLAŠENICA

NOTE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

31.12.2023.

	Stanje 31.12.2023.	
	13.370.157	

Smanjenje kapitala, u iznosu 2.739.881 KM, evidentirano je po osnovu gubitka iskazanog u Bilansu uspjeha za 2023. godinu.

NAPOMENA br. 15 - POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo, na dan bilansiranja, nema sudskih sporova koji bi mogli značajno uticati na priliv ili odliv sredstava, kao ni na finansijski rezultat iskazan u Bilansu uspjeha za 2023. godinu.

NAPOMENA br. 16 - VANREDNI DOGAĐAJI

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

NAPOMENA br. 17 - NAKNADNI DOGAĐAJI

U periodu od 31.12.2023. godine, do momenta izrade finansijskih izvještaja, nije bilo događaja koji bi mogli uticati na finansijske izvještaje za tu godinu.

NAPOMENA 18 - STALNOST POSLOVANJA

Finansijski izvještaji Društva za 2023. godinu zasnovani su na načelu stalnosti poslovanja, iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj Društva, kao i ekonomska politika i ekonomske prilike u okruženju omogućavaju poslovanje Društva u neograničenom roku.

NAPOMENA br. 19 - POSLOVNE TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U sljedećoj tabeli prezentovani su podaci o ukupnom prometu i saldu analitičkih računa na kojima su evidentirane poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima:

Opis i priroda Transakcije	Saldo: 31.12.2023.		Promet: 31.12.2023.		Saldo: 31.12.2023.	
	Dugovni	Potražni	Dugovni	Potražni	Dugovni	Potražni
"BH ALUMINUM" d.o.o. Vlasenica		317.239	9.117.643	8.374.815	425.588	
"ALUMIL YU INDUSTRY" a.d. Nova Pazova	300.536		2.865.789	2.578.541	587.784	
"ALUMIL CROATIA" d.o.o. Zagreb	117.791		464.607	494.245	88.153	
Alumil ROM			1.190.910	1.190.910		
Alumil Montenegro			52.658	52.658		
Alumil Sa			5.867	143.571		
Potraživanja – ukupno	418.327	317.239	13.697.474	12.834.740	1.101.525	
"ALUMIL ALUMINIUM INDUSTRY SA"	137.703		12.229.847	12.812.865	22.488	
Alumil Yu Industry			1.286.942	1.461.858	174.916	
Bh Aluminium			16.400	16.400		
Obaveze – ukupno	137.703	-	13.533.189	14.291.123	-	197.404

Poslovne transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju se po uobičajenim tržišnim uslovima i cijenama.

