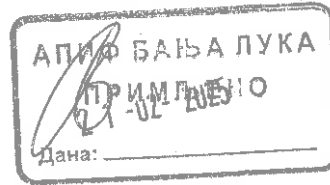


**RATAR ad u stečaju**

Banja Luka, Ratkovac bb

4 4 0 1 2 3 2 3 7 0 0 0 8



**NOTE**  
**UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE**  
za period 01.01. do 31.12.2024. godine

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA  
Nježić Božana

Broj dozvole  
Kontakt telefon SRT0038/25



Stečajni upravnik

*Nježić Aleksa*  
Nježić Aleksa

Svi finansijski izvještaji RATAR ad u stečaju Banja Luka za obračunski period 01.01 - 31.12.2024. godine u potpunosti su urađeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) i tumačenjima Međunarodnog odbora za računovodstvene standarde (IASB)

Finansijski izvještaji Društva sačinjeni su po načelu istorijskog troška. Računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane u svim periodima predstavljenim u ovim finansijskim izvještajima i u skladu su s računovodstvenim politikama korištenim u prethodnoj godini.

## **BILANS USPJEHA**

### **PRIHODI**

Prihodi od pruženih usluga priznaju se u bilansu uspjeha po stepenu dovršenosti. Stepenu dovršenosti mjeri se kao odnos troškova nastalih do datuma bilansa i planiranih ukupnih troškova iz ugovora.

Prihodi od prodaje iz ostalih aktivnosti priznaju se u bilansu uspjeha, isključujući PDV, u trenutku isporuke proizvoda kupcu, ispostavljena je faktura, koju kupac nije osporio.

Iznos prihoda se može pouzdano izmjeriti na osnovu fakture, ugovora ili naplaćenog iznosa. Postoji vjerovatnoća, odnosno potpuna izvjesnost da će ekonomske koristi vezane za transakciju pritijecati u Društvo.

Prihodi od prodaje ulaganja (stalnih sredstava) utvrđeni su kao razlika između postignute prodajne cijene ulaganja i knjigovodstvene vrijednosti ulaganja (stalnog sredstva)

Prihodi od kamata su priznati na osnovu naplaćenog prihoda koji se odnosi na kamate.

Ostvareni ukupan prihod u obračunskom periodu 2024. godini, iznosi: 1.500 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 6.526 KM ili 81,3 %.

P1 -U obračunskom periodu 2024. godine, najveći prihodi su evidentirani na AOP 243 - Ostali finansijski prihodi, u iznosu od 1.500 KM, što je 100% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima SMANJENJE za 6.526 KM ili 81,3 %.

### **1.2. RASHODI**

Rashodi su priznati u bilansu uspjeha na osnovu direktne povezanosti između nastalih troškova i specifičnih stavki prihoda, po principu sučeljavanja prihoda i rashoda. Na primjer, sve vrste troškova, odnosno rashoda, koji čine troškove nabavke prodane robe (nabavna vrijednost prodane robe), priznati su istodobno kao i prihodi od prodaje te robe. Priznavanje rashoda vršeno je istodobno i sa priznavanjem povećanja obaveza ili smanjenja sredstava, bez obzira da li su plaćene ili ne. Prema tome, svi rashodi koji su nastali i koji se odnose na obračunski period, priznati su u bilansu uspjeha, bez obzira da li se istovremeno radi i o odlivu gotovine ili ekvivalenta gotovine ili ne. Kamate pozajmljenih sredstava su priznate u iznosu koji se odnosi na iznos uplaćenih sredstava po osnovu kamata.

Ostvareni ukupni rashodi u obračunskom periodu 2024. godini, iznose: 61.585 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, SMANJENJE za 12.092 KM ili 16,4 %.

U obračunskom periodu 2024. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 61.585 KM, što je 100% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju SMANJENJE za 12.092 KM ili 16,4 %.

R1 -U obračunskom periodu 2024. godine, najveći rashodi su na poziciji AOP 226 - Troškovi proizvodnih usluga, u iznosu od 44.329 KM, što je 72% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 44.164 KM ili 26766,1 %.

R2 -Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na AOP 234 - Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa), u iznosu od: 14.092 KM, što je 22,9% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 1.592 KM ili 10,2 %.

R3 -Dok su na trećem mjestu po veličini, rashodi koji su evidentirani na, AOP 225 - Troškovi ostalih ličnih primanja, od: 3.164 KM, što je 5,1% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 54.661 KM ili 94,5 %.

## BILANS STANJA

### STALNA SREDSTVA

Nematerijalna imovina se početno vodi po trošku ulaganja, te nakandno po trošku ulaganja umanjenom za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja nematerijalne imovine.

Materijalna imovina (nekretnine, postrojenja i oprema) iskazana je po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenja vrijednosti. Amortizacija se obračunava linearnom metodom tokom procjenjenog korisnog vijeka trajanja.

Nabavna vrijednost raspoložive stalne imovine na dan 31.12.2024. godine, iznosi: 2.783.745 KM, ispravka vrijednosti je: KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 0%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 2.783.745 KM, što je u odnosu na 01.01.2024. godine POVEĆANJE za 2.783.745 KM.

A1 -Najveća neto vrijednost stalne imovine iskazana je na: AOP 016 - SREDSTVA UZETA U ZAKUP od 2.783.745 KM, što je 100% ukupnih stalnih sredstava.

### TEKUĆA (OBRTNA) SREDSTVA

Tekuća (obrtna) imovina na dan 31.12.2024. godine, iznosi: 1.539.227 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2024. godine, SMANJENJE, za 2.783.619 KM ili 64,4%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 2.931.037 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 713219 dana.

A2 -Najveća tekuća imovina je evidentirana na: AOP 050 - Ostala kratkoročna potraživanja, u iznosu od 1.539.077 KM, što je 100% ukupnih tekućih sredstava, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 374509 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova imovina imaja POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

A3 -Na drugom mjestu je tekuća imovina: AOP 061 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti , u iznosu od 150 KM, što je 0% ukupnih tekućih sredstava, imaju koeficijent obrtaja 17,24 i vrijeme vezivanja od 21 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imaju POVEĆANJE, za 126 KM ili 525 %.

## Zalihe

Zalihe su vrednovane u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 (MRS).

Nabavna vrijednost / cijena koštanja zaliha obuhvata sve troškove nabave, troškove proizvodnje i druge troškove koji su nastali u procesu dovođenja zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje (paragraf 10 MRS 2)

Zalihe sirovina i materijale, rezervnih dijelova, sitnog inventara, ambalaže i auto-guma vrednuju se po trošku (nabavnoj vrijednosti).

Zalihe gotovih proizvoda u skladištu vrednuju se po cijeni koštanja.

Zalihe trgovačke robe u veleprodaji vrednuju se po nabavnoj vrijednosti.

Zalihe gotovih proizvoda i trgovačke robe u maloprodaji vrednuju se po prodanoj vrijednosti (bruto vrijednost), a trošak i neto vrijednost u bilansu stanja ovih zaliha određuje se smanjenjem prodajne vrijednosti za odgovarajući postotak poreza i postotak bruto marže (paragraf 22 MRS 2).

Na dan 31.12.2024 nije bilo zaliha.

## Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2024. godine iznose: 1.539.077 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE, za KM ili 0 %, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 374509 dana.

Najveća potraživanja su: AOP 050 - Ostala kratkoročna potraživanja, u iznosu od: 1.539.077 KM, imaju koeficijent obrtaja 0 i vrijeme vezivanja od 374509 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

## Gotovina i ekvivalenti gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenata gotovine u bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine, u iznosu: 150 KM, je POVEĆANJE za 126 KM ili 525 %, u odnosu na 01.01.2024. godine, ima koeficijent obrtaja 17,2 i vrijeme vezivanja od 21 dana.

## KAPITAL

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2024. godine, iznosi: 3.399.055 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE 60.085 KM ili 1,7 %.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na AOP 125 - Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina, u iznosu od: 3.459.140 KM, što je 101,8% ukupnog kapitala

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima POVEĆANJE, za 1.469.349 KM ili 73,8 %.

## OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2024. godine, iznose: 923.917 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine POVEĆANJE za 60.211 KM ili 7 %.

O1 -Najveće obaveze evidentirane su na AOP 158 - Dobavljači u zemlji, u iznosu od: 729.541 KM, što je 79% ukupnih obaveza i 16,9% ukupno raspoložive imovine.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 17.375 KM ili 2,4 %.

O2 -Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na AOP 165 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, u iznosu od: 98.527 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.

O3 -Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na AOP 163 - Ostale obaveze, od: 94.067 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 26.011 KM ili 38,2 %.

O4 -Zatim sljedi AOP 162 - Obaveze za plate i naknade plata, od: 1.782 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za KM ili 0 %.

## POKAZATELJI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

### Pokazatelji likvidnosti

Stopa TEKUĆE likvidnosti = ( tekuća imovina / kratkoročne obaveze ) x 100 = 166,6%

Na dan 31.12.2024.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, društvo je imalo 166,6 KM tekućih sredstava, 31.12.2023. godine, za ovu namjenu imalo je 500,5 KM tekućih sredstava. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 66,7%.

Stopa UBRZANE likvidnosti = ((novac + potraživanja) / kratkoročne obaveze ) x 100 = 166,6%

Na dan 31.12.2024.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročni obaveza, preduzeće ima 166,6 KM novčanih sredstava i potraživanja, 31.12.2023. godine, za ovu namjenu imalo je 178,2 KM novčanih sredstava i potraživanja. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 6,5%.

Stopa TRENUTNE likvidnosti = (novac / kratkoročne obaveze ) x 100 = 0,02%

Na dan 31.12.2024.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 0,02 KM novčanih sredstava, 31.12.2023. godine, za ovu namjenu imalo je na raspolaganju 0 KM u novčanim sredstvima. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 484,3%.

### Pokazatelji zaduženosti

Stopa zaduženosti = ( ukupne obaveze / ukupna poslovna imovina ) x 100 = 21,37%

Na dan 31.12.2024.godine, ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 21,37% ili sa 923.917 KM. 31.12.2023. godine, zaduženost je bila 19,98%. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 7%.

### Pokazatelji vlastitog finansiranja

Stopa vlastitog finansiranja = ( kapital / ukupna imovina ) x 100 = 78,63%

Na dan 31.12.2024. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 78,63% ili sa 3.399.055 KM. 31.12.2023. godine, vlastito finansiranje je bila 80,02%. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 1,7%.

### Pokazatelji ekonomičnosti

Stopa ekonomičnosti = ( ukupan prihod / ukupani rashodi ) x 100 = 2,44%

U 2024. godini, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 2,44 KM prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM rashoda ostvarilo je 10,89 KM prihoda. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 77,6%:

Stopa ekonomičnosti prodaje = ( poslovni prihodi / poslovni rashodi ) x 100 = 0%

U 2024. godini, za svakih 100 KM poslovnih rashoda, preduzeće ostvari 0 KM poslovnih prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnih rashoda ostvarilo je 0 KM poslovnih prihoda.

## Pokazatelji profitabilnosti

Bruto marža profita (gubitka) = ( bruto dobit (gubitak) / ukupan prihod ) x 100 = -4005,67%

U 2024. godini, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari -4005,67 KM bruto dobiti (gubitka). U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda ostvarilo je -817,98 KM bruto dobiti (gubitka). Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 389,7%.

Bruto marža profita (gubitka) od poslovne aktivnosti = ( bruto dobit (gubitak) od poslovne aktivnosti / poslovni prihodi ) x 100 = 0%

U 2024. godini, za svakih 100 KM poslovnih prihoda, preduzeće je ostvarilo 0 KM dobiti (gubitka) od poslovne aktivnosti. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM poslovnog prihoda ostvarilo je 0 KM bruto dobiti (gubitka) od poslovne aktivnosti. .