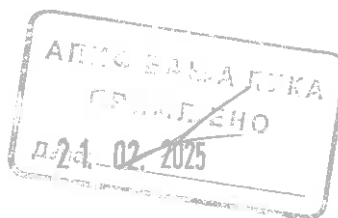


KP Lisna ad u stečaju

Banja Luka,

4 4 0 1 3 1 4 2 6 0 0 0 6



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

CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
Božana Nježić

Broj dozvole
Kontakt telefon SRT/0036/25



Stečajni upravnik

Aleksandar Vukšan

Svi finansijski izvještaji KP Lisna 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 pritjecati 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: 7.662 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 4.214 KM ili 122,2 %.

P1 -U obračunskom periodu 2024. godine, najveći prihodi su evidentirani na AOP 243 - Ostali finansijski prihodi, u iznosu od 7.662 KM, što je 100% ukupnog prihoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj prihod ima POVEĆANJE za 4.214 KM ili 122,2 %.

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 prodate robe (nabavna vrijednost prodate 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: 46.590 KM, što je u odnosu na isti period prethodne godine, POVEĆANJE za 5.783 KM ili 14,2 %.

U obračunskom periodu 2024. godine, POSLOVNI RASHODI iznose 46.590 KM, što je 100% ukupnih rashoda. U odnosu na isti period prethodne godine, ovi rashodi imaju POVEĆANJE za 5.783 KM ili 14,2 %.

R1 -U obračunskom periodu 2024. godine, najveći rashodi su na poziciji AOP 226 - Troškovi proizvodnih usluga, u iznosu od 31.336 KM, što je 67,3% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 29.716 KM ili 1834,3 %.

R2 -Na drugom mjestu po veličini su rashodi koji su evidentirani na AOP 234 - Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa), u iznosu od: 14.039 KM, što je 30,1% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima POVEĆANJE za 4.503 KM ili 47,2 %.

R3 -Dok su na trećem mjestu po veličini, rashodi koji su evidentirani na, AOP 225 - Troškovi ostalih ličnih primanja, od: 1.175 KM, što je 2,5% ukupnih rashoda.

U odnosu na isti period prethodne godine, ovaj rashod ima SMANJENJE za 28.476 KM ili 96 %.

R4 -Dalje slijedi, AOP 235 - Troškovi poreza, od: 40 KM, što je 0,1% ukupnih rashoda.

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: 203.117 KM, ispravka vrijednosti je: KM, što znači da su ova sredstva amortizovana (otpisana) sa 0%, odnosno NETO sadašnja vrijednost iznosi: 203.117 KM, što je u odnosu na 01.01.2024. godine POVEĆANJE za 203.117 KM.

A1 -Najveća neto vrijednost stalne imovine iskazana je na: AOP 016 - SREDSTVA UZETA U ZAKUP od 203.117 KM, što je 100% ukupnih stalnih sredstava.

TEKUĆA (OBRтна) SREDSTVA

Tekuća (obrtна) imovina na dan 31.12.2024. godine, iznosi: 795.023 KM, što je u odnosu na stanje 01.01.2024. godine, SMANJENJE, za 242.972 KM ili 23,4%. Prosječno korištena tekuća sredstva iznose 916.509 KM, imaju koeficijent obrtаja 0,01 i vrijeme vezivanja od 43660 dana.

A2 -Najveća tekuća imovina je evidentirana na: AOP 050 - Ostala kratkoročna potraživanja, u iznosu od 787.762 KM, što je 99,1% ukupnih tekućih sredstava, imaju koeficijent obrtаja 0,01 i vrijeme vezivanja od 37576 dana. U odnosu na stanje početkom godine, ova imovina imаја SMANJENJE, za 2.065 KM ili 0,3 %.

A3 -Na drugom mjestu je tekuća imovina: AOP 061 - Gotovina i gotovinski ekvivalenti , u iznosu od 7.224 KM, što je 0,9% ukupnih tekućih sredstava, imaju koeficijent obrtаja 0,3 i vrijeme vezivanja od 1218 dana. U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imаја SMANJENJE, za 36.678 KM ili 83,5 %.

A4 -Na trećem mjestu je tekuća imovina iskazana na: AOP 064 - Porez na dodatu vrijednost, u iznosu od 37 KM, što je 0% ukupnih tekućih sredstava, imaju koeficijent obrtаja 12,92 i vrijeme vezivanja od 28 dana. U odnosu na stanje početkom godine, ova sredstva imаја SMANJENJE, za 1.112 KM ili 96,8 %.

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.

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

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja na dan 31.12.2024. godine iznose: 787.762 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE, za 2.065 KM ili 0,3 %, imaju koeficijent obrtaja 0,01 i vrijeme vezivanja od 37576 dana.

Najveća potraživanja su: AOP 050 - Ostala kratkoročna potraživanja, u iznosu od: 787.762 KM, imaju koeficijent obrtaja 0,01 i vrijeme vezivanja od 37576 dana.

U odnosu na stanje početkom godine, ova potraživanja imaju SMANJENJE, za 2.065 KM ili 0,3 %.

Gotovina i ekvivalenti gotovine

Iskazani iznos gotovine i ekvivalenata gotovine u bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine, u iznosu: 7.224 KM, je SMANJENJE za 36.678 KM ili 83,5 %, u odnosu na 01.01.2024. godine, ima koeficijent obrtaja 0,3 i vrijeme vezivanja od 1218 dana.

KAPITAL

Kapital društva (vlastita sredstva) na dan 31.12.2024. godine, iznosi: 300.312 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine, SMANJENJE 38.749 KM ili 11,4 %.

Najveća stavka u kapitalu nalazi se na AOP 125 - Neraspoređena dobit ranijih godina / Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina, u iznosu od: 339.310 KM, što je 113% ukupnog kapitala

U odnosu na stanje početkom godine, ova pozicija ima SMANJENJE, za 37.110 KM ili 9,9 %.

OBAVEZE (ZADUŽENOST)

Obaveze društva (zaduženost) na dan 31.12.2024. godine, iznose: 697.828 KM, što je u odnosu na stanje početkom godine SMANJENJE za 1.106 KM ili 0,2 %.

O1 -Najveće obaveze evidentirane su na AOP 158 - Dobavljači u zemlji, u iznosu od: 598.090 KM, što je 85,7% ukupnih obaveza i 59,9% ukupno raspoložive imovine.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju SMANJENJE, za 2.584 KM ili 0,4 %.

O2 -Na drugom mjestu po veličini su obaveze iskazane na AOP 162 - Obaveze za plate i naknade plata, u iznosu od: 95.611 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.

U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 1 KM ili 0 %.

O3 -Na trećem mjestu su obaveze evidentirane na AOP 165 - Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine, od: 4.127 KM, što je 0% ukupnih obaveza i 0% ukupno raspoloživih sredstava.
U odnosu na stanje početkom godine, ove obaveze imaju POVEĆANJE, za 2.559 KM ili 163,2 %.

-
-

POKAZATELJI ANALIZE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Pokazatelji likvidnosti

Stopa TEKUĆE likvidnosti = (tekuća imovina / kratkoročne obaveze) x 100 = 113,93%

Na dan 31.12.2024.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, društvo je imalo 113,93 KM tekućih sredstava, 31.12.2023. godine, za ovu namjenu imalo je 148,51 KM tekućih sredstava. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 23,3%.

Stopa UBRZANE likvidnosti = ((novac + potraživanja) / kratkoročne obaveze) x 100 = 113,92%

Na dan 31.12.2024.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 113,92 KM novčanih sredstava i potraživanja, 31.12.2023. godine, za ovu namjenu imalo je 119,29 KM novčanih sredstava i potraživanja. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 4,5%.

Stopa TRENUTNE likvidnosti = (novac / kratkoročne obaveze) x 100 = 1,04%

Na dan 31.12.2024.godine za plaćanje svakih 100 KM kratkoročnih obaveza, preduzeće ima 1,04 KM novčanih sredstava, 31.12.2023. godine, za ovu namjenu imalo je na raspolaganju 6,28 KM u novčanim sredstvima. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 83,5%.

Pokazatelji zaduženosti

Stopa zaduženosti = (ukupne obaveze / ukupna poslovna imovina) x 100 = 69,91%

Na dan 31.12.2024.godine, ukupna imovina finansirana je iz tuđih sredstava sa 69,91% ili sa 697.828 KM. 31.12.2023. godine, zaduženost je bila 67,34%. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 3,8%.

Pokazatelji vlastitog finansiranja

Stopa vlastitog finansiranja = (kapital / ukupna imovina) x 100 = 30,09%

Na dan 31.12.2024. godine, ukupna imovina finansirana je iz vlastitih sredstava sa 30,09% ili sa 300.312 KM. 31.12.2023. godine, vlastito finansiranje je bila 32,66%. Ovaj pokazatelj je SMANJEN u odnosu na prošlu godinu za 7,9%.

Pokazatelji ekonomičnosti

Stopa ekonomičnosti = (ukupan prihod / ukupani rashodi) x 100 = 16,45%

U 2024. godini, za svakih 100 KM rashoda, preduzeće ostvari 16,45 KM prihoda. U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM rashoda ostvarilo je 8,45 KM prihoda. Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 94,6%.

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 = -508,98%

U 2024. godini, za svakih 100 KM ukupnog prihoda, preduzeće ostvari -508,98 KM bruto dobiti (gubitka). U istom periodu prošle godine, za svakih 100 KM ukupnog prihoda ostvarilo je -1083,5 KM bruto dobiti (gubitka). Ovaj pokazatelj je POVEĆAN u odnosu na prošlu godinu za 53%.

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.