

LETNO POROČILO 2020

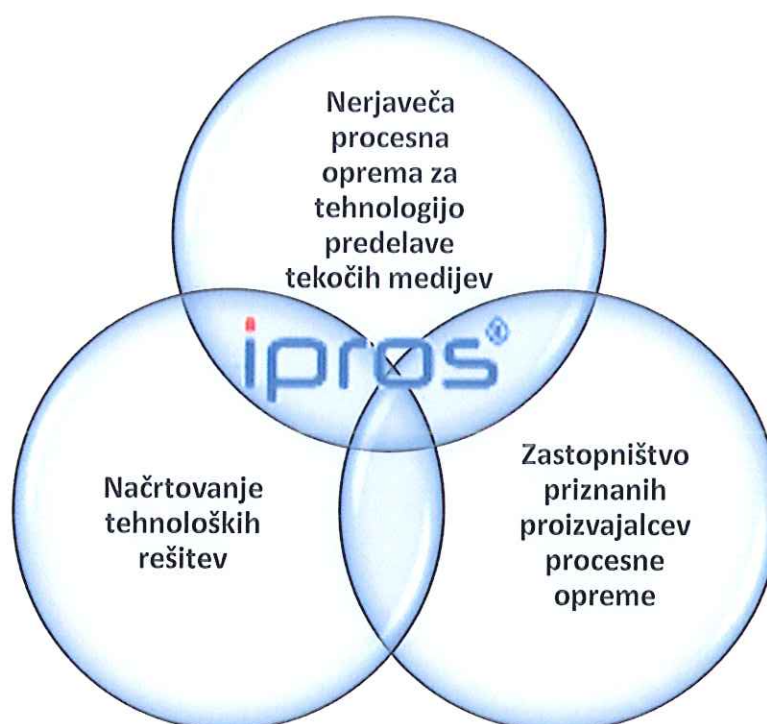
KAZALO

I. POSLOVNO POROČILO	2
1. PREDSTAVITEV DRUŽBE	3
1.1. OSNOVNI PODATKI O PODJETJU.....	5
1.2. ZASTOPNIKI PODJETJA V EU:.....	5
1.3. PODRUŽNICE.....	6
1.4. ZASTOPSTVA	6
1.5. KADRI.....	7
2. POSLOVANJE V LETU 2020	8
3. PRIČAKOVANI RAZVOJ DRUŽBE.....	9
4. IZJAVA O UPRAVLJANJU.....	10
II. RAČUNOVODSKO POROČILO.....	12
5. POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV	13
5.1. PODLAGE ZA PRIPRAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	13
5.2. RAČUNOVODSKE USMERITVE.....	14
5.3. IZPOSTAVLJENOST IN UPRAVLJANJE S TVEGANJI.....	20
6. RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	21
6.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2020	22
6.2. IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA od 1.1.2020 do 31.12.2020.....	24
6.3. IZKAZ DENARNIH TOKOV od 1.1.2020 do 31.12.2020	26
6.4. IZKAZ GIBANJA KAPITALA.....	27
7. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	29
7.1. BILANCA STANJA.....	29
7.2. IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	37
7.3. IZKAZ DENARNIH TOKOV	41
7.4. DRUGA RAZKRITJA.....	41
7.5. RAČUNOVODSKI KAZALNIKI	43
8. IZJAVA POSLOVODSTVA	45
9. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	48

I. POSLOVNO POROČILO

1. PREDSTAVITEV DRUŽBE

Družba Ipros d.o.o. se uvršča med srednje velika podjetja z doseženim prometom poslovanja 16 mio €. Družba ima organizirana predstavništva in mrežo zastopnikov predvsem v JV delu Evrope, ter ima 94 redno zaposlenih v Sloveniji, 5 na predstavništvih v tujini in je v rednem sodelovanju z več kot 10 dolgoletnimi zunanji sodelavci, ki so tesno povezani z delovanjem podjetja. Glede na dejavnost, ki jo opravlja, se družba razvršča v skupino M71.129 – druge inženirske dejavnosti in tehnično svetovanje. Glavne dejavnosti družbe so sledeče: proizvodnja nerjavne opreme in izmenjevalcev toplote, inženiring, projektiranje tehnoloških linij in sistemov, avtomatizacija, svetovanje, nadzor, šolanje, servisiranje in zastopanje, vse skupaj za področje prehranske industrije, kemofarmacije in kemije.



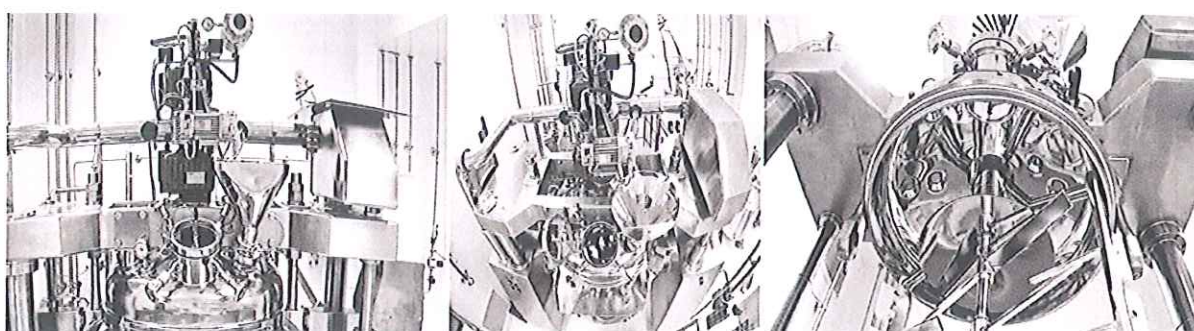
Slika 1: Dejavnost družbe

Družba je bila ustanovljena leta 1989. S poslovanjem je pričela v majhnih prostorih. Začetni produkti so izhajali iz procesne opreme za prehransko industrijo s tem, da je glavna dejavnost temeljila na izmenjevalnikih toplote. Leta 1999 se je družba usmerila v farmacevtsko industrijo ter pričela z razvojem in proizvodnjo s tega področja. Zaradi širjenja proizvodnje in poslovanja, se je, leta 2000 družba, preselila v nove poslovne prostore, na lokaciji industrijska cona Vič, kjer smo zgradili cca. 1.600m proizvodno-pisarniških prostorov. Kmalu po vselitvi, že leta 2008, pa smo, predvsem zaradi premajhnih prostorskih proizvodnih zmogljivosti, pričeli iskati novo lokacijo, kjer bi lahko naše podjetje nadgradilo svoje proizvodnje zmogljivosti. Leta 2009 smo v ta namen na lokaciji Drenov Grič kupili zemljišče, ki bi nam omogočal naš nadaljni razvoj. Žal pa se je v tem obdobju pojavila svetovna gospodarska kriza (obdobje 2009 -2011), ki je dodobra prizadela tudi poslovanje družbe Ipros d.o.o., zato smo morali potrebe in aktivnosti po širitvi za določen čas ustaviti. Vse do leta 2015-16, ko smo kmalu po začetku izhoda iz krize pričeli z načrtovanji novih prostorov. Do konca leta 2017 smo zgradili cca. 5.700 m2 bruto novih proizvodno-pisarniških prostorov, kamor smo v začetku leta 2018 preselili kompletno podjetje,

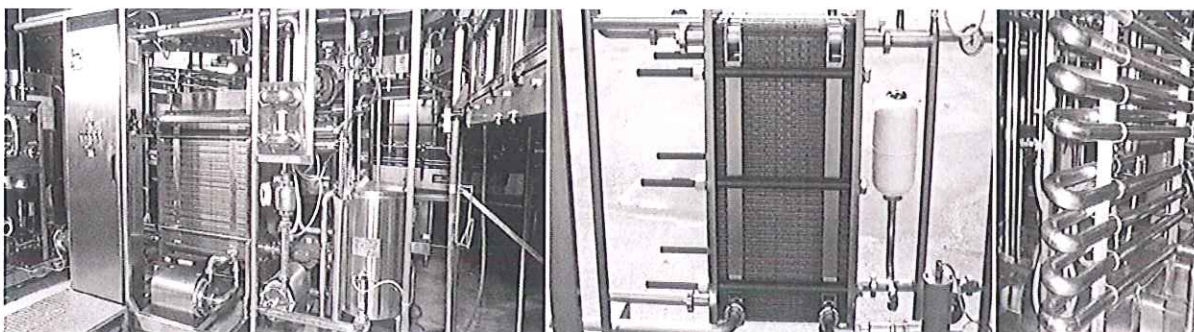
razen proizvodnje programa ploščnih izmenjevalcev, ki smo ga zaradi svoje specifičnosti ("črna ogrodja") in proizvodnje, preselili v najete prostore, velikosti cca. 1000 m² bruto na lokaciji Verd.

Celotna investicija, selitev, nova organiziranost, vse to nam je letu 2017-18 povzročilo obilico izzivov, ki so se odrazile tudi na našem poslovanem uspehu. Vendar se je le to že proti koncem leta 2018 zopet stabiliziralo in nam v letu 2019 prineslo boljše poslovanje. Novi prostori, nove proizvodne zmogljivosti, dopolnjevanje obstoječega kadra z novimi, dane aktivnosti v prepoznavnost, razvoj in marketing, vse to je ob boljšem načrtovanju in bolj kontroliranem izvajanju posameznih operacij pripomoglo, da smo leto 2019 zaključili dobro in da tudi na naslednje 3-5 letno obdobje gledamo optimistično.

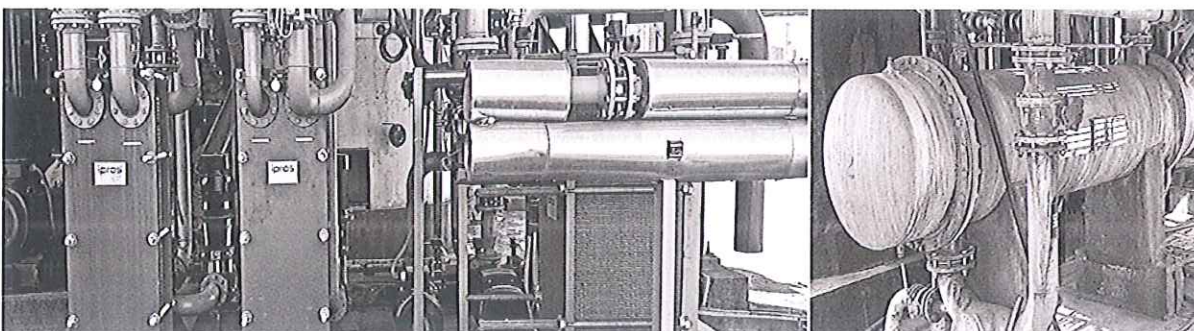
Ker verjamemo v to kar delamo in v našo nadaljno rast in uspešno razvoj, smo v letu 2019 kupili tudi cca. 5.400 m² zazidljivega sosednjega zemljišča, kjer si bomo lahko v naslednjih letih zagotovili dodatne proizvodnjo - inženirske zmogljivosti.



Slika 2: Izdelki biofarma



Slika 3: Izdelki za prehrambno industrijo



Slika 4: Izmenjevalci toplote

1.1 OSNOVNI PODATKI O PODJETJU

Naziv:	IPROS inženiring procesne opreme in sistemov d.o.o.
Naslov:	Drenov Grič 3a
Poštna številka in kraj:	1360 VRHNIKA
Občina:	Vrhnika
Telefon:	+386 1 200 26 20
e-mail:	ipros@ipros.si
Spletna stran:	www.ipros.si
Lastniki:	Marjan Trampuš - 50% Zmago Zor – 5,6674% Tomaž Zor – 14,7775% Tina Zor – 14,7775% Nejc Zor – 14,7775%
Direktor:	Tomaž Zor, direktor Marjan Trampuš, direktor
Matična številka podjetja:	5293286000
Davčna številka podjetja:	SI 72555050
Šifra glavne dejavnosti podjetja in dejavnosti s katero podjetje ustvari največ prometa:	M71.129 - Druge inženirske dejavnosti in tehnično svetovanje
Povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju za leto 2020:	91,28
Čisti prihodki od prodaje v preteklem letu v EUR:	16.001.232,08
Številka transakcijskega računa	Pri banki
SI56 0205 3001 4974 174	NLB d.d.
SI56 0310 0100 2999 597	SKB d.d.
SI56 2900 0005 5264 346	UNICREDIT BANKA SLOVENIJA d.d.
SI56 1010 0005 6816 678	INTESA SANPAOLO d.d.

Tabela 1: Osnovi podatki o podjetju

1.2 ZASTOPNIKI PODJETJA V EU:

Podjetje ima znotraj evropskega trga, sklenjene sporazume s posameznimi podjetji za pokrivanje programa na njihovih trgih:

MAKEDONIJA - Ecotip d.o.o.

POLJSKA - Craftech Lukasz Berbeć

BELGIJA, NIZOZEMSKA - Beaupan

BOLGARIJA - Maycom

ČEŠKA SLOVAŠKA in MADŽARSKA - Vekamaf

AVSTRILIJA in NEMČIJA – zastopamo sami

ŠVEDSKA - Elander

GRČIJA – Inox Styl

1.3 PODRUŽNICE

Družba ima registrirane tri podružnice v tujini.

HRVAŠKA

Ipros d.o.o. Podružnica Zagreb

Milanovačka 14, 10090 Zagreb

direktor: Vjekoslav Piljek, sodelavec Kristjan Lesan

SRBIJA

Ipros - predstavništvo u Srbiji

Majevička 5, 21000 Novi Sad

direktor: Dragan Brenesel, sodelavec Nikola Knežević

ROMUNIJA

Ipros d.o.o. Romania

Prelungirea Ghencea 94-100, 6703 Bucuresti

direktor: Popa Alin Daniel, sodelavec Bogdan Rusu

1.4 ZASTOPSTVA

Podjetje je zastopnik za sledeča uveljavljena podjetja iz področja procesne opreme, in sicer:

Pall - UK

Gemu – Germany

Kieselmann – Germany

Grundfos (Hilge) - Germany

Kelvion - Germany

Gea Tuchenhagen - Germany

Flux – Germany

Watson Marlow



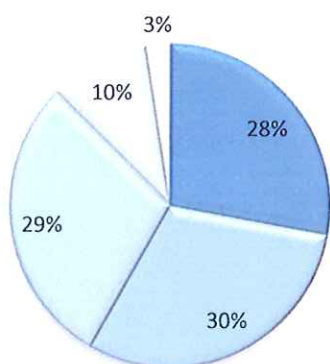
1.5 KADRI

Družba Ipros d.o.o. je imela koncem leta 2020 skupaj s predstavniki zaposlenih 94 delavcev. Od tega je bilo 89 zaposlenih v Sloveniji in 5 v podružnicah v tujini. V letu 2020 smo zaposlili 5 novih sodelavcev. Gibanje povprečnega števila zaposlenih na osnovi delovnih ur, skozi leta, je prikazano v spodnjem grafu.

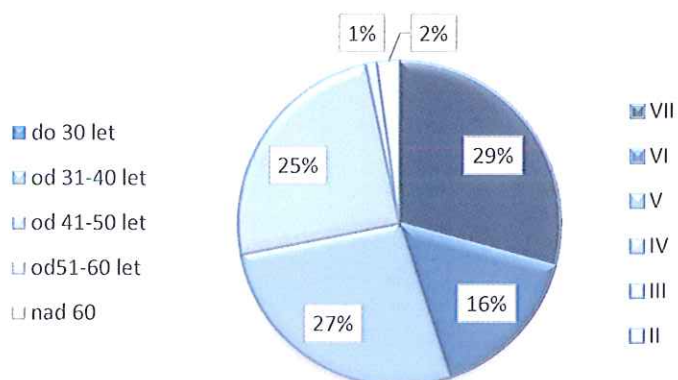


Graf 1: Prikaz povprečnega števila zaposlenecv na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju

Povprečna starost zaposlenih v letu 2020 je znašala 39 let in je podobna predhodnim letom, kajti pridružujejo se nam predvsem mlajši sodelavci in ti ob skoraj ničelni fluktuaciji zaposlenih vzdržujejo starostno povprečje zadnjih let. Izobrazbena struktura ostaja dokaj visoka, predvsem zaradi aktivnejše širitve prodajno projektnege teama in določenega nezaposlovanja lastnega proizvodnjega kadra. Na tem področju si namreč veliko pomagamo z "našimi" zunanjiimi sodelavci.



Slika 5: Starostna struktura zaposlenih



Slika 6: Izobrazbena struktura zaposlenih

2. POSLOVANJE V LETU 2020

Nenehne spremembe, ki jih na trg povpraševanja, ponudbe in dela prinaša Covid-19, so postale stalnica našega vsakdana, vendar lahko s ponosom trdim, da nas je ta nova realnost v podjetju Ipros d.o.o le še okrepila.

Od začetka krize smo se osredotočali na to, kar je resnično pomembno - skrb zase in za naše družine, za sodelavce, skupnost in za stranke.

Varnost in dobro počutje na delovnem mestu je bila naša prva prioriteta, in kljub obdobju, ko je večino zaposlenih delo opravljalo od doma, smo našim strankam še naprej ponujali rešitve, ki jih potrebujejo in ob tem sprejemali za podjetje ključne strateške odločitve.

Covid-19 nas je ob vseh preprekah izzval, da še bolj premišljeno snujemo našo strategijo, ustvarjamo dodano vrednost in z večjo mero pozornosti optimiziramo svoje poslovanje.

Ključno vlogo je odigrala naša kolektivna zavest v smeri prilagodljivosti na nove pogoje - povečan obseg poslovanja ob oteženi operativni izvedbi, spremenjena politika plačil, večja negotovost in konstantno spreminjajoči se vladni ukrepi.

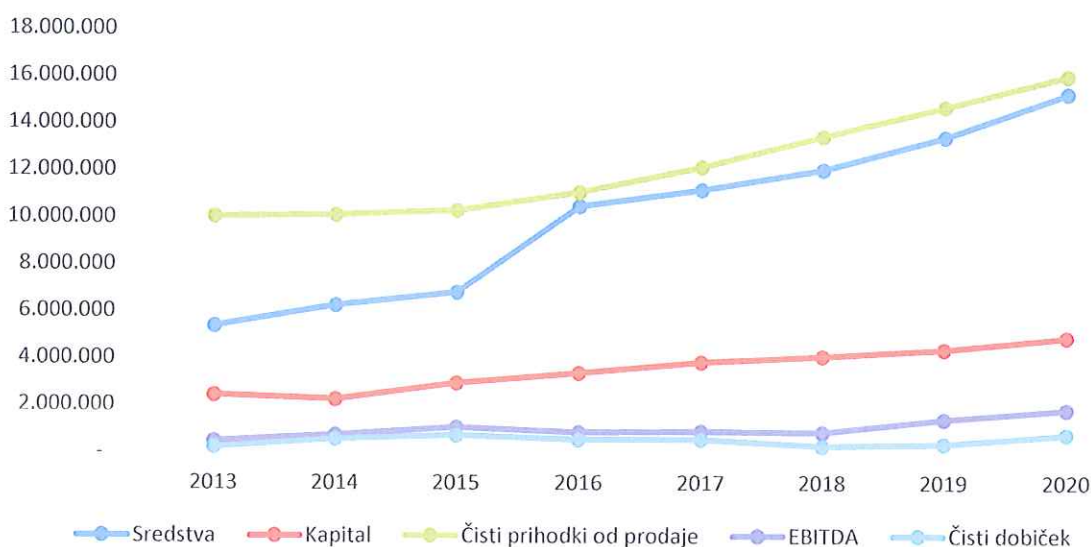
S transparentno interno komunikacijo in jasno vizijo, nam je mnogo od zastavljenega uspelo, zato smo leto zaključili uspešno.

Ponosni na novo osvojena znanja in veščine ter še močnejši v skupni sinergiji, smo v novo leto vstopili tudi bolj samozavestni in ambiciozni, da plane in realizacijo v letu 2020, leto za tem še nadgradimo.

Iz spodnjeje tabele lahko razberemo gibanja vrednosti sredstev, kapitala, čistih prihodkov od prodaje in čistega dobička/izgube za podjetje Ipros d.o.o. zadnjih letih poslovanja podjetja

(EUR)	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sredstva	5.358.955	6.228.631	6.788.762	10.450.167	11.160.802	12.014.367	13.400.765	15.247.975
Kapital	2.421.192	2.237.291	2.929.675	3.366.288	3.823.248	4.063.496	4.365.733	4.880.099
Čisti prihodki od prodaje	10.016.021	10.076.272	10.270.362	11.052.736	12.125.110	13.436.379	14.683.175	16.001.232
EBITDA	454.096	709.652	1.034.639	826.049	867.281	829.524	1.392.623	1.797.862
Čisti dobiček	202.503	537.096	692.385	521.458	531.247	249.134	348.349	725.951

Tabela 2: Gibanje Sredstev, Kapitala, Čistih prihodkov, EBITDA in čistega dobička (2013-2020)



Graf 2: Prikaz gibanja sredstev, kapitala, čistih prihodkov, EBITDA in čistega dobička (2013-2020)

Iz zgornjega grafa je razvidno, da podjetje svoje prihodke v zadnjih letih povečuje. Prav tako pa se je v preteklem letu tudi kategorija dobička popravila in dosegla pričakovano raven. Sicer pa podjetje svojo stabilnost poslovanja izkazuje z stabilno rastjo sredstev in kapitala.

3. PRIČAKOVANI RAZVOJ DRUŽBE

VIZIJA

Vizija podjetja Ipros d.o.o. je graditi na svoji blagovni znamki, Ipros, katera naj postane našim strankam zagotovilo in sinonim za visoko strokovno znanje in kvalitetno ter zanesljivo opravljeno storitev, ob upoštevanju zahtevanih standardov in naprednih tehnologij, ter spoštovanju okoljevarstvenih zahtev. Želimo si pridobiti znanja in reference za izvajanje zahtevnejših tehnoloških projektov ter biti prepoznavni v širšem evropskem prostoru in postati odličen in iskan partner.

POSŁANSTVO

Podjetje Ipros d.o.o. ponuja celovito rešitev tehnoloških procesov in linij, ter posameznih sklopov za prehrabeno industrijo in kemofarmacijo. Lastne izdelke, kot so izvedba nerjavne procesne opreme in tehnoloških linij predvsem za področje tekočih medijev, poskušamo s profesionalnim svetovanjem, načrtovanjem, izvedbo in servisom, čimbolj konkurenčno predstavljati naše prednosti.

NAČRT RAZVOJA

V letu 2021 in prihodnjih letih v Ipros d.o.o. načrtujemo podobno poslovanje kot v preteklih letih, saj zasledujejo osnovne 5-letne razvojne cilje, ki rezultirajo v zmerni organski rasti podjetja. Ta naj bi na letnem nivoju pomenila 5 – 10% rast prihodkov ter izboljšanje realizacije dodane vrednosti na zaposlenega. Ta nam bi omogočala tudi rast bruto dobička v višini 6 - 8% po načrtovanih projekcijah. Strategija za doseganje teh ciljev pa je predvsem v optimizaciji poslovanja v vseh že postavljenih in delujočih segmentih delovanja, kakor tudi določeni novi razvojni koraki, ki jih podjetje namerava narediti v letošnjem in naslednjih letih, da bo realiziralo planirane rezultate.

Ljubljana, 27.8.2021

 Tomaž Zor
direktor

tehnologija proizvodnja procesi

4. IZJAVA O UPRAVLJANJU

Uprava družbe IPROS d.o.o. izjavlja, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2020 upravljanje družbe skladno z Zakonom o gospodarskih družbah ter drugimi veljavnimi predpisi.

Izjava o upravljanju družbe je sestavni del letnega poročila za leto 2020.

Sistem vodenja in upravljanja IPROS d.o.o. zagotavlja usmerjanje in omogoča nadzor nad družbo. Določa razdelitev pravic in odgovornosti med organi upravljanja; postavlja pravila in postopke za odločanje glede korporativnih zadev družbe; zagotavlja okvir za postavljanje, doseganje in spremljanje uresničevanja poslovnih ciljev ter uveljavlja vrednote, načela in standarde poštenega ter odgovornega odločanja in ravnanja v vseh vidikih našega poslovanja.

Sistem vodenja in upravljanja je sredstvo za doseganje dolgoročnih strateških ciljev družbe in način, s katerim uprava IPROS d.o.o. izvaja odgovornost do družbenikov in drugih deležnikov družbe. Vizija in cilj IPROS d.o.o. je uvajanje sodobnih načel vodenja in upravljanja ter kar najpopolnejša skladnost z naprednimi domačimi in tujimi praksami.

Pojasnila v skladu z zakonom o gospodarskih družbah

Družba IPROS d.o.o. na osnovi 5. odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah, ki določa minimalne vsebine izjave o upravljanju, podaja naslednja pojasnila:

1. Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanje tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Družba IPROS d.o.o. upravlja s tveganji in izvaja postopke notranjih kontrol na vseh ravneh. Namen notranjih kontrol je zagotavljanje točnosti, zanesljivosti, transparentnosti in preglednosti vseh procesov ter obvladovanje tveganj, ki so povezana z računovodskim poročanjem. Obenem sistem notranjih kontrol vzpostavlja mehanizme, ki preprečujejo neracionalno rabo premoženja in stroškovno učinkovitost. Sistem notranjih kontrol vključuje postopke, ki zagotavljajo, da:

- so poslovni dogodki evidentirani na osnovi verodostojnih knjigovodskih listin, na osnovi katerih so poslovni dogodki evidentirani točno in pošteno ter dajejo jamstvo, da družba pošteno razpolaga s svojim premoženjem,
- so poslovni dogodki evidentirani in računovodski izkazi izdelani v skladu z veljavno zakonodajo,
- se prepreči oziroma pravočasno zazna morebitna nepooblaščen pridobitev, uporaba in razpolaganje s premoženjem družbe, ki bi imela pomemben vpliv na računovodske izkaze.

Notranjo kontrolo v družbi izvaja področje financ in računovodstva, ki je odgovorno za vodenje poslovnih knjig ter izdelavo računovodskih izkazov v skladu z veljavnimi računovodskimi, davčnimi in drugimi predpisi. Ustreznost obstoja in delovanja notranjih kontrol letno preverjajo pooblaščen zunanji revizorji.

2. Pomembno neposredno in posredno lastništvo deležev družbe v smislu doseganja kvalificiranega deleža, kot ga določa zakon, ki ureja prevzeme

Družba ni zavezana k uporabi določil Zakona o prevzemih.

3. Pojasnila o vsakem imetniku deležev, ki zagotavljajo posebne kontrolne pravice

Družba imetnikom poslovnih deležev ne zagotavlja nobenih posebnih glasovalnih pravic.

4. Pojasnila o vseh omejitvah glasovalnih pravic

Edini družbenik IPROS d.o.o. nima omejitev za izvajanje glasovalnih pravic.

5. Pravila družbe o imenovanju ter zamenjavi članov organov vodenja in nadzora in spremembah družbene pogodbe

Pravila družbe ne urejajo posebej imenovanja ter zamenjave članov organov vodenja ali nadzora ter spremembe družbene pogodbe. V celoti uporabljamo veljavno zakonodajo.

6. Pooblastila članov posloводства, zlasti pooblastila za izdajo ali nakup lastnih deležev Takih pooblastil v družbi IPROS d.o.o. v letu 2020 ni bilo.
7. Delovanje skupščine družbe in njene ključne pristojnosti Pristojnosti skupščine in pravice družbenikov so navedene v zakonu in se uveljavljajo na način, kakršnega določa družbena pogodba.
8. Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja ali nadzora Organi upravljanja družbe so skupščina družbenikov in direktorja. Direktorja družbe sta Marjan Trampuš in Tomaž Zor.

Izjava o spoštovanju kodeksa upravljanja za nejavne družbe

Družba IPROS d.o.o. v skladu z določilom 5. odstavka 70. člena ZGD-1 podaja izjavo o upravljanju družbe. Ta izjava o upravljanju se nanaša na obdobje od 01.01.2020 do 31.12.2020. Uprava družbe IPROS d.o.o. izjavlja, da je letno poročilo IPROS d.o.o. za leto 2020 vključno z izjavo o upravljanju, sestavljeno in objavljeno v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) in Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS 2016) in na njihovi podlagi sprejetih podzakonskih aktih.

a. Izjava o spoštovanju načel Kodeksa o upravljanju

Družba pri svojem delovanju uporablja Kodeks upravljanja za nejavne družbe, ki so ga sporazumno oblikovali in sprejeli Gospodarska zbornica Slovenije, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo in Združenje nadzornikov Slovenije maja 2016 (v nadaljevanju »Kodeks«) ter je objavljen na spletni strani www.gzs.si.

Družba spoštuje določbe Kodeksa (osnovno raven), z izjemo nekaterih določb, ki so navedene v nadaljevanju in za katere podajamo obrazložitev. V smislu dobrega korporativnega upravljanja družba in njeni organi ravnajo v skladu z veljavno zakonodajo na vseh področjih poslovanja družbe. Nosilci upravljanja so: edini družbenik in direktor ter prokurist.

b. Odstopanje od Kodeksa o upravljanju družbe

Okvir korporativnega upravljanja

Točka 2.1.1.: Družba IPROS d.o.o. v družbeni pogodbi nima zapisanih ciljev. Vodstvo družbe si prizadeva delovati s temeljnim ciljem - maksimiziranje vrednosti družbe.

Točka 2.4.: Družba na svoji spletni strani nima javno objavljene družbene pogodbe, vendar je zainteresiranim zagotovljen vpogled vanjo na portalu Ajpes.

Točka 2.5.3.: Direktorja družbe IPROS d.o.o. sta hkrati tudi družbenika.

Sestava organa nadzora

Točka 4.1.: Družba nima oblikovanega organa nadzora.

Ljubljana, 27.8.2021

Tomaž Zor
direktor



II. RAČUNOVODSKO POROČILO

5. POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

5.1 PODLAGE ZA PRIPRAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Predpostavka delujočega podjetja

Računovodski izkazi so pripravljeni na podlagi predpostavke o delujočem podjetju, kar pomeni, da se sredstva pridobivajo in prodajajo in da se obveznosti poravnajo v razmerah normalnega delovanja. Računovodski izkazi ne vsebujejo prilagoditev, ki bi bile potrebne, če predpostavka delujočega podjetja ne bi bila izpolnjena. Tudi izredne razmere zaradi pandemije COVID-19, niso imele tolikšnega vpliva na poslovanje družbe in panoge v katerih družba posluje, da predpostavka delujočega podjetja ne bi bila izpolnjena.

Izjava o skladnosti

Računovodske izkaze in pojasnila k izkazom v tem poročilu je družba sestavila v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju SRS), določili Zakona o gospodarskih družbah ter organizacijskimi predpisi družbe.

Podlage za pripravo računovodskih izkazov

Pri izkazovanju in vrednotenju postavk v računovodskih izkazih se neposredno uporabljajo standardi, razen pri vrednotenju postavk, pri katerih dajejo standardi družbi možnost izbire med različnimi načini vrednotenja, kar je opredeljeno z računovodskimi usmeritvami.

Računovodski izkazi so pripravljeni ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen pri izpeljanih finančnih inštrumentih in za prodajo razpoložljivih finančnih sredstvih.

Metode, uporabljene pri merjenju pošteno vrednosti, so opisane pri posamezni postavki v računovodskih usmeritvah.

Bilanca stanja ima obliko zaporednega stopenjskega izkaza opredeljenega v SRS 20.4. in v ZGD -1. Postavke v bilanci stanja so prikazane po neodpisani vrednosti kot razlika med celotno vrednostjo in popravkom vrednosti.

Sredstva so na začetku ovrednotena po izvirnih vrednostih (nabavna vrednost, stroškovna vrednost) pozneje pa, v primeru slabitve, manjša vrednost od dveh možnosti: knjigovodska ali nadomestljiva.

Kot nadomestljiva vrednost se upošteva poštena vrednost zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost pri uporabi, in sicer tista, ki je večja.

Dolgovi so na začetku ovrednoteni po izvirni vrednosti. Pozneje velja pri dolgovih, ob predpostavki previdnosti, kot nova knjigovodska vrednost večja od dveh možnih: izvirna ali poštena.

Upoštevano je načelo posamičnega vrednotenja sredstev in obveznosti do virov sredstev.

Prihodki in odhodki so upoštevani ob njihovem nastanku in evidentirani v obračunskem obdobju, na katero se nanašajo.

Uporaba ocen in presoj

Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkaza vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov. Dejanski rezultati lahko od teh ocen odstopajo. Ocene in navedene predpostavke družba redno pregleduje in preverja. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocene popravijo, ter za vsa prihodnja obdobja, na katera vplivajo popravki.

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in odločilnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in, ki najbolj vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so opisani v nadaljevanju.

5.2 RAČUNOVODSKE USMERITVE

Družba uporablja iste računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih računovodskih izkazih.

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Neopredmetena sredstva zajemajo naložbe v pridobljene premoženjske pravice (računalniški programi), dolgoročno odložene stroške razvijanja in druga neopredmetena sredstva. Neopredmetena sredstva imajo opredeljeno dobo koristnosti. Neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti družba nima.

Neopredmetena sredstva so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrane izgube zaradi oslabitve. V nabavno vrednost se všttevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve. V nabavno vrednost se ne vključujejo obresti do nastanka neopredmetenega sredstva.

Družba uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja.

Amortizacijske stopnje so določene glede na pričakovano dobo koristnosti.

Dobe koristnosti so od 2-10 let.

Amortizacija se obračunava posamično dokler se v celoti ne nadomesti vrednost, ki tvori osnovo za obračun amortizacije.

Neopredmeteno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo. Ko družba ne obvladuje tveganj in koristi iz naslova neopredmetenega sredstva, odpravi pripoznanje prek poslovnega izida.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmeteno osnovno sredstvo je stalno sredstvo v lasti ali finančnem najemu, ali ga na drug način obvladuje ter ga uporablja pri ustvarjanju proizvodov ali opravljanju storitev oziroma dajanju v najem ali za pisarniške namene ter se bo po pričakovanjih uporabljalo v več kot enem obračunskem obdobju.

Opredmetena osnovna sredstva so zemljišča, zgradbe, proizvodna oprema druga oprema in biološka sredstva. Na začetku ovrednotena po izvirnih vrednostih (nabavna vrednost, neposredni stroški) pozneje pa, v primeru slabitve, manjša vrednost od dveh možnih: knjigovodska ali nadomestljiva. Kot nadomestljiva vrednost se upošteva poštena vrednost zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost pri uporabi in sicer tista, ki je večja.

Družba za osnovna sredstva uporablja model nabavne vrednosti. Pri modelu nabavne vrednosti vodi opredmetena osnovna sredstva po njihovih nabavnih vrednostih, zmanjšanih za amortizacijske popravke vrednosti in nabrane izgube zaradi oslabitev. Družba uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično dokler se v celoti ne nadomesti vrednost, ki tvori osnovo za obračun amortizacije. Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo. Zemljišča ter osnovna sredstva umetniškega in kulturnega pomena se ne amortizirajo. Dobe koristnosti družba preverja ob zaključku poslovnega leta. Obstoječe amortizacijske stopnje v letu 2020 niso bile spremenjene

Skupina opredmetenih osnovnih sredstev	Dobe koristnosti
Zgradbe	33 let
Deli zgradb	16,7–33 let
Orodja, stroji in naprave	2-16,7 let
Druga oprema in drobn inventar	2-10 let
Sončna elektrarna	10 let
Računalniška in telekomunikacijska oprema	2-3 leta

Pravica do uporabe in sredstva v finančnem najemu

Začetno merjenje sredstva zajema znesek obveznosti iz najema (diskontirana sedanja vrednost najemnin, ki na ta datum še niso plačane), plačila najemnin, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem in oceno morebitnih stroškov, ki bodo nastali v družbi pri odstranitvi sredstva. Diskontna stopnja je določena v višini obrestne mere, po kateri lahko družba na trgu pridobi primerljiva sredstva s primerljivo ročnostjo na dan začetka najema.

Sredstva se nato merijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in za izgube zaradi oslabitve, ter se prilagodijo za vsako ponovno merjenje obveznosti iz najema. Sredstvo se amortizira od začetka najema do konca njegove dobe koristnosti oz. do konca trajanja najema, če je to krajše od dobe koristnosti. Če je pogodba sklenjena za nedoločen čas ali se letno avtomatično podaljšuje, družba trajanje najema oceni na podlagi presoje potreb po uporabi posameznega sredstva. Pri tem se upoštevajo plani in dolgoročne poslovne usmeritve družbe. Trajanje je odvisno od vrste sredstva v najemu in se giblje:

Naziv skupine sredstev v najemu	Doba koristnosti v letih
Poslovni prostori in zgradbe – pravica do uporabe	5-7
Oprema v finančnem najemu	5
Avtomobili v finančnem najemu	8

Sredstva v finančnem najemu pa so opredeljena s pogodbo z najemodajalcem.

Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine družba poseduje z namenom, da bodo prinašale najemnino ali povečale vrednost naložbe. Ob začetnem pripoznanju družba naložbene nepremičnine izmeri po nabavni vrednosti. Kasnejše stroške, ki jih utrpi v povezavi z naložbeno nepremičnino, začetek amortiziranja, opredelitev dobe koristnosti in metode amortiziranja ter odpravo pripoznanja obravnava enako, kot je opisano za opredmetena osnovna sredstva. Dobe koristnosti od 16,7 – 20 let.

Finančne naložbe

V skladu s SRS družba dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe razvršča v 4 skupine finančnih naložb:

- Finančne naložbe po pošteni vrednosti preko poslovnega izida
- Finančne naložbe v posesti do zapadlosti
- Posojila in terjatve
- Za prodajo razpoložljive finančne naložbe

Finančne naložbe se v bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe. Dolgoročne finančne naložbe so tiste, ki jih imamo v posesti v obdobju, daljšem od leta dni, in ne v posesti za trgovanje. Finančna naložba v kapital, lastniški vrednostni papirji drugih podjetij ali dolžniški vrednostni papirji drugih podjetij ali države, se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti, ki je enaka bodisi plačanemu znesku denarja ali njegovih ustreznikov, bodisi pošteni vrednosti drugih nadomestil za nakup, ki jih je dal naložbenik, na dan menjave, povečani za neposredne stroške pri pridobitvi naložb.

Dolgoročne finančne naložbe v odvisna ali pridružena podjetja se v računovodskih izkazih vrednotijo po nabavni vrednosti. Nakazani deleži v dobičku povečujejo finančne prihodke. Če obstajajo nepristranski dokazi, da je takšna finančna naložba dolgoročno oslABLJENA, se oslabitev pripozna v izkazu poslovnega izida kot finančni odhodek.

Naložbe v dolžniške in lastniške vrednostne papirje, razen naložb v odvisna ali pridružena podjetja, se obravnavajo kot razpoložljive za prodajo, in se v računovodskih izkazih izmerijo po pošteni vrednosti. Ti finančni instrumenti se pripoznajo oziroma odpravijo na dan sklenitve posla. Poštena vrednost za prodajo razpoložljivih vrednostnih papirjev, ki kotirajo na borzi, je enaka objavljenemu enotnemu tečaju teh delnic na dan bilance stanja. Poštena vrednost delnic in deležev družb, ki ne kotirajo, se oceni na podlagi zadnjih transakcij ali na podlagi druge veljavne metode vrednotenja.

Finančne naložbe se po začetnem pripoznanju izmerijo po pošteni vrednosti. Za finančne naložbe za katere ni objavljena cena na delujočem trgu in kateri poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, se izmerijo po nabavni vrednosti.

Zaloge

Zaloge surovin, materiala in trgovskega blaga so ob začetnem pripoznanju ovrednotene po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave zmanjšana za dobljene popuste.

Zaloge nedokončane proizvodnje in gotovih proizvodov so vrednotene po spremenljivih proizvodnih stroških.

Pri vodenju zalog in porabe surovin družba uporablja metodo zaporednih cen (FIFO).

Odpise in delne odpise poškodovanih, pretečenih in neuporabnih zalog družba opravlja redno med letom ali ob inventuri.

Terjatve

Terjatve se v začetku izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo tudi plačane. Terjatve, izražene v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto.

Povečanje terjatev povečuje finančne prihodke, zmanjšanje terjatev pa povečuje finančne odhodke.

Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane oz. ne bodo poravnane v celotnem znesku, družba šteje kot dvomljive, če se zaradi njih začne sodni postopek, pa kot sporne.

Prevrednotenje terjatev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Opravi se lahko ob koncu poslovnega leta ali med njim. Podjetje oblikuje popravke vrednosti terjatev za kupce proti katerim je pričelo sodne postopke izterjave, za kupce v likvidaciji in nad katerimi je bil pričet postopek prisilne poravnave ali stečajni postopek, ter vse neplačane terjatve zapadle nad 90 dni. Oblikovanje popravka vrednosti terjatev do kupcev in drugih poslovnih terjatev, temelji na individualni osnovi njihove tveganosti.

Odpis terjatve se opravi, ko je odpis utemeljen, z ustrežno listino in se pokrije v breme predhodno oblikovanega popravka vrednosti.

Denarna sredstva

Denar in denarni ustrezniki obsegajo denar v blagajnah in na transakcijskih računih ter depozite na odpoklic. Denarna sredstva izražena v domači valuti, se izkazujejo po nominalni vrednosti.

Tuje valute se preračunajo v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema. Prevrednotenje denarnih sredstev se izvrši v primeru denarnih sredstev izraženih v tujih valutah, če se po prvem pripoznanju spremeni

valutni tečaj. Tečajna razlika lahko poveča ali zmanjša prvotno izkazano vrednost in predstavlja redne finančne prihodke ali odhodke.

Kapital

Kapital je obveznost do lastnikov družbe, ki zapade v plačilo, ko družba preneha poslovati. Opredeljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki, in zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom. Zmanjšujejo ga izguba pri poslovanju, izplačila deležev/dividend in odkupljeni lastni deleži. Celotni kapital sestavljajo osnovni kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, zadržani čisti dobiček in rezerve za pošteno vrednost.

Rezervacije in dolgoročne PČR

Rezervacije se pripoznajo, če ima družba zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti in je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi.

Višina rezervacije se določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov po stopnji pred obdavčitvijo, ki odraža obstoječe ocene časovne vrednosti denarja in po potrebi tudi tveganja, ki so značilna za obveznost.

Rezervacije se zmanjšujejo neposredno za stroške oziroma odhodke, za pokrivanje katerih so oblikovane, kar pomeni, da se v izkazu poslovnega izida ne pojavljajo več, razen v primeru rezervacij za kočljive pogodbe in dolgoročno odloženih prihodkov, katerih poraba se prenaša med poslovne prihodke.

Obveznosti

Obveznosti se delijo, glede na ročnost, na dolgoročne in kratkoročne; po vsebini pa na finančne in poslovne obveznosti. Dolgoročne obveznosti zapadejo v plačilo na daljši rok, kratkoročne pa zapadejo v plačilo v roku 12 mesecev. Dolgoročne obveznosti, ki zapadejo v roku 12 mesecev, družba ob vsakem zaključku leta prenese na kratkoročne.

Finančne obveznosti so prejeta posojila, obveznosti iz leasing pogodb in od 1.1.2019 dalje tudi obveznosti iz najemnih pogodb. Knjigovodska vrednost finančnih obveznosti je enaka njihovi izvirni vrednosti, povečujejo se za pripisane obresti in zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave, če o tem obstaja sporazum z upnikom.

Poslovne obveznosti so dobljeni predujmi in varščine od kupcev, obveznosti do dobaviteljev doma in v tujini, obveznosti za nezaračunano blago in storitve, obveznosti do delavcev, obveznosti do državnih institucij, obveznosti za obresti in druge obveznosti. Enako kot finančne obveznosti, se tudi poslovne obveznosti delijo glede na ročnost na dolgoročne in kratkoročne.

Obveznosti izražene v tuji valuti se preračunajo v domačo valuto na dan nastanka. Tečajna razlika, ki se je pojavila do dneva poravnave oziroma do dneva bilance stanja, je zajeta v odhodke ali prihodke financiranja.

Kratkoročne časovne razmejitev

Aktivne kratkoročne časovne razmejitev zajemajo kratkoročno odložene stroške (odhodke) in kratkoročno nezaračunane prihodke. Kratkoročno odloženi stroški vsebujejo zneske, ki ob svojem nastanku še ne bremenijo dejavnosti, s katero se podjetje ukvarja. Kratkoročno nezaračunani prihodki se pojavijo, ko je družba sicer že prenesla izvršitvene obveze na kupca, vendar zaradi pogodbenih določil le tega kupcu še ni zaračunala.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitev zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma kratkoročno vnaprej vračunane odhodke in kratkoročno odložene prihodke, ki se izkazujejo posebej in

razčlenjujejo na pomembnejše vrste. V naprej vračunani stroški oziroma v naprej vračunani odhodki nastajajo na podlagi enakomernega obremenjevanja dejavnosti ali poslovnega izida pa tudi zalog s pričakovanimi stroški, ki pa se še niso pojavili. Kratkoročno odloženi prihodki nastanejo, če še niso na kupca prenešene zaračunane ali celo plačane pogodbene izvršitvene obveze.

Prihodki

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev (na primer denarja ali terjatev zaradi prodaje blaga ali storitev) ali zmanjšanj dolgov (na primer zaradi opustitve njihove poravnave). Prek poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je to povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bo organizacija zanje prejela nadomestilo.

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne prihodke, finančne prihodke in druge prihodke.

POSLOVNI PRIHODKI

Poslovni prihodki so prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki.

Prihodki od prodaje

Prihodki so tisti, ki izhajajo iz pogodb s kupci, pripoznajo se ob prenosu obvladovanja blaga ali storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega družba meni, da bo do njega upravičena v zameno za to blago ali storitve. Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel obvladovanje nad blagom oz. koristi iz dobavljenih storitev.

Prihodki iz prodaje blaga in proizvodov

Prihodki iz prodaje proizvodov se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate za nadaljnjo prodajo in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezanih z lastništvom sredstva, ko obstaja gotovost glede poplačljivosti nadomestila in z njim povezanih stroškov ali možnosti vračila proizvodov in ko družba preneha z nadaljnjim odločanjem o prodanih proizvodih in ko je višino prihodkov mogoče zanesljivo izmeriti. Prenos tveganj in koristi je odvisen od posameznih določil kupoprodajne pogodbe. Pri prodaji blaga se prenos praviloma izvede, potem ko je blago dobavljeno.

Prihodki iz opravljenih storitev

Prodaja storitev se pripozna v obračunskem obdobju, v katerem se opravijo storitve, glede na zaključek posla, ocenjenega na podlagi dejansko opravljenih storitev kot sorazmernega dela celotnih storitev, ki se opravijo. V primeru dolgoročnih projektov pri pripoznavanju prihodkov iz opravljenih storitev uporabljamo metodo odstotka dokončnosti del na dan bilance stanja in sicer po metodi vložkov. Pri metodi vložkov se napredek pri izpolnjevanju izvršitvene obveze ugotavlja na podlagi neposredne primerjave obsega vložkov organizacije (npr.: sredstev, delovnih ur, strojnih ur, stroškov, pretečenega časa), ki so bili do datuma meritve že porabljeni pri izpolnjevanju izvršitvene obveze, s celotnimi predvidenimi vložki za izpolnitev te izvršilne obveze

Prihodki na podlagi dobljenih subvencij ali dotacij

Državne in druge subvencije, prejete za kritje stroškov, so pripoznane dosledno kot prihodki v obdobjih, v katerih nastajajo zadevni stroški, ki naj bi jih subvencije nadomestile.

Ostali prihodki se pripoznajo, ko upravičeno pričakujemo, da bodo vodili do prejemkov.

Prevrednotovalni poslovni prihodki

nastanejo ob odtujitvi neopredmetenih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev in naložbenih nepremičnin kot presežki njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo.

FINANČNI PRIHODKI

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti od naložb, prihodke od dividend, prihodke od odsvojitve za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev, pozitivne tečajne razlike in dobičke od inštrumentov za varovanje pred tveganjem, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Prihodki iz obresti se pripoznajo ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivne obrestne mere. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo, ko družba pridobi pravico do plačila.

DRUGI PRIHODKI

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke, ki izhajajo iz dogodkov, za katere se ne pričakuje, da se bodo pojavljali redno in pogosto. Pojavljajo se v dejansko nastalih zneskih.

Odhodki

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstva ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

POSLOVNI ODHODKI

Poslovni odhodki se pripoznajo, ko je porabljen material oziroma opravljena storitev in sicer, v obdobju na katerega se nanašajo. Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

FINANČNI ODHODKI

Finančni odhodki obsegajo stroške obresti za posojila, negativne tečajne razlike, izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev in izgube od inštrumentov za varovanje pred tveganjem, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi efektivnih obresti.

DRUGI ODHODKI

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke, ki se izkazujejo v dejansko nastalih zneskih.

Davek od dobička

Davek od dobička oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Davek od dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v tistem delu, v katerem se nanaša na postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom.

Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto z uporabo davčnih stopenj, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja, in morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davek se izkazuje po metodi obveznosti po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajočasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja in zneskov za potrebe davčnega poročanja. Odloženi davek se izkaže v višini, katero bo po pričakovanjih potrebno plačati ob odpravi časovnih razlik, na podlagi zakonov, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja.

Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

5.3 IZPOSTAVLJENOST IN UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Celovito obvladovanje tveganj pripomore k obvladovanju procesov in pomaga voditi podjetje v pravi smeri, kar poveča verjetnost doseganja boljših rezultatov družbe ter omeji verjetnost ustvarjanja izgub.

Tveganje za družbo IPROS predstavlja morebitno negotovost dogodka, ki lahko pozitivno ali negativno vpliva na doseganje ciljev, in je po svoji naravi vgrajeno v vse poslovne procese in odločitve.

V družbi se zavedamo izpostavljenosti številnim tveganjem, ki so stalnica v poslovanju. Obvladovanje tveganj ima družba vpeto v vsa področja svojega delovanja. Za uspešno poslovanje je pomembno, da tveganja kar najučinkoviteje prepoznamo in jih uspešno upravljamo.

Finančna in likvidnostna tveganja

Valutno tveganje

Družba ni izpostavljena posebnim valutnim tveganjem, več kot 98% poslovanja je vezano na EUR, tako na izvozni kot uvozni strani.

Obrestno tveganje

Družba tovrstna tveganja obvladuje s fiksnimi obrestnimi merami. Kratkoročna posojila so vezana na EURIBOR. Obrestno tveganje v obdobju poročanja ni bilo izrazito. Nekatero banke so vpeljale negativno obrestno mero oz. ležarine za denarna sredstva nad določenim limitom na računih, kar odpravljamo z dodatno optimizacijo pri plasiranju presežkov denarnih sredstev družbe.

Kreditno tveganje

Kreditna tveganja obvladujemo z intenzivnim spremljanjem, nadzorom in sistematično izterjavo zapadlih terjatev. Pred izvedbo posla preverjamo kreditno sposobnost vseh kupcev z odloženim plačilom. Kupcem, ki zamujajo s plačilom več kot 90 dni, blokiramo dobave. Popravke vrednosti terjatev oblikujemo za vse zamude nad 90 dni. Družba nima zavarovanih terjatev.

Likvidnostno tveganje

Družba v obdobju poročanja ni imela večjih težav z obvladovanjem likvidnostnega tveganja. Za zagotavljanje neprekinjene plačilne sposobnosti in prilagodljivosti, se družba poslužuje kreditnih linij pri bankah in posojil od lastnikov. Družba redno spremlja temeljne kazalnike stanja financiranja in plačilne sposobnosti.

Tržna tveganja

S povečanjem aktivnosti družbe na trgu se povečujejo tveganja, vezana na poslovanje poslovnih partnerjev. Na trgu se krepi konkurenca, ki v času pomanjkanja večjih investicijskih projektov agresivno nastopa zlasti na manjših razpisih. Tovrstna tveganja obvladujemo s pridobivanjem večjih in bolj zahtevnih projektov na različnih trgih znotraj EU in izven, s čimer na dolgi rok zagotavljamo stabilne prihodke in denarne tokove.

Naložbeno tveganje

Obstaja tveganje slabitve finančne naložbe v vrednostne papirje v primeru padca tečajev na borzi. V letu 2020 je družba iz naslova naložb v vrednostne papirje imela finančne prihodke in finančne odhodke. Družba nima finančnih instrumentov za varovanje pred tveganji pri vlaganjih v finančne naložbe

Operativna tveganja

Operativna tveganja so povezana z neustrezno izvedenimi notranjimi procesi, nepravilnimi ravnanji zaposlenih, napakami v informacijski tehnologiji ter nekakovostno opravljenimi storitvami na projektih. Prepoznavanje in upravljanje operativnih tveganj je izrednega pomena za uspešno poslovanje družbe, saj

učinkoviti notranji procesi, strokovno usposobljeni, izkušeni in motivirani zaposleni predstavljajo zagotovilo za preprečevanje operativnih tveganj. Med tveganji v informacijskem sistemu so pomembna tveganja morebitnih motenj v delovanju aplikativne in systemske programske opreme, strojne opreme ter komunikacijskih in omrežnih povezav v sistemu, posebno pozornost pa posvečamo tudi tveganjem, povezanim z informacijsko varnostjo. Tveganja zmanjšujemo predvsem s centralnim nadzornim sistemom in varnostnim kopiranjem podatkov. Tveganja na področju človeških virov so za družbo še posebej pomembna zaradi izvajanja dejavnosti v okoljih s posebnimi pogoji npr. v farmacevtskih podjetjih. Uspešno izvajanje nalog od naših ljudi zahtevajo stalno nadgrajevanje obstoječega in pridobivanje novega znanja, prilagodljivost ter kakovostno timsko delo. Za družbo predstavlja največje tveganje na področju kadrov morebitna izguba ključnih zaposlenih, zato posvečamo posebno pozornost socialnemu dialogu, dodatnemu strokovnemu usposabljanju kadrov, motiviranju zaposlenih ter zagotavljanju stimulatvinih delovnih pogojev in okolja. Posebaj pomembna tveganja imamo na področju izvajanja projektov, saj je to temeljni proces družbe. Na projektih so edina stalnica spremembe, zato je zelo pomembno, da poskušamo evidentirati možne spremembe in imeti ustrezne scenarije za obvladovanje sprememb. O mogočih spremembah na projektih se pogovarjamo že v fazi izdelave ponudbe, za zmanjšanje posledic morebitnega nastanka sprememb na projektih pa poskušamo tveganja vkalkulirati v ponudbeno ceno, vendar to vedno ni mogoče. Ostala operativna tveganja družba omejuje z opredeljenimi postopki, določenimi vlogami, odgovornostmi in pooblastili zaposlenih ter sprejetimi pravilniki.

6. RAČUNOVODSKI IZKAZI

Računovodski izkazi družbe vsebujejo:

- izkaz poslovnega izida po različici I. (nemški različici) s pojasnili,
- izkaz celotnega vseobsegajočega donosa,
- bilanco stanja s pojasnili,
- izkaz gibanja kapitala ter
- izkaz denarnih tokov po različici II.

Računovodski izkazi za leto 2020 so v celoti primerljivi z izkazi za leto 2019.

Sestavljeni so v EUR v celih številih. Zaradi zaokroževanja lahko pride do manjših odstopanj.

6.1 BILANCA STANJA na dan 31.12.2020

v EUR

	Pojasnila	2020	2019
SREDSTVA		15.247.974	13.400.764
DOLGOROČNA SREDSTVA		7.199.767	7.513.875
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	7.1.1	157.997	183.845
Dolgoročne premoženjske pravice		113.260	144.222
Dolgoročno odloženi stroški razvijanja		44.737	39.623
Predujmi za neopredmetena sredstva		0	0
Opredmetena osnovna sredstva	7.1.2	6.538.523	6.745.134
Zemljišča in zgradbe		4.947.615	5.184.261
a) Zemljišča		1.236.637	1.236.637
b) Zgradbe		3.710.978	3.947.624
Proizvajalne naprave in stroji		1.537.401	1.433.785
Druge naprave in oprema		3.647	8.862
Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev in opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		49.860	118.226
Večletni nasadi		0	0
Naložbene nepremičnine	7.1.3	380.266	435.381
Dolgoročne finančne naložbe	7.1.4	102.602	92.374
Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		77.097	67.762
a) Delnice in deleži v družbah v skupini		0	0
b) Druge dolgoročne finančne naložbe		77.097	67.762
Dolgoročna posojila		25.504	24.612
a) Dolgoročna posojila povezanim družbam		0	0
b) Druga dolgoročna posojila		25.504	24.612
Dolgoročne poslovne terjatve		0	0
Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini		0	0
Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		0	0
Odložene terjatve za davek	7.1.5	20.380	57.141
KRATKOROČNA SREDSTVA		5.412.520	4.970.049
Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		0	0
Zaloge	7.1.6	2.040.942	1.440.613
Kratkoročne finančne naložbe	7.1.7	430.912	436.546
Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		419.611	427.009
a) Druge delnice in deleži		30.520	38.080
b) Druge kratkoročne finančne naložbe		389.091	388.929
Kratkoročna posojila		11.301	9.537
a) Kratkoročna posojila družbam v skupini		0	0
b) Kratkoročna posojila drugim		11.301	9.537
Kratkoročne poslovne terjatve	7.1.8	2.858.026	2.654.826
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		2.826.926	2.613.828
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		31.101	40.998
Denarna sredstva	7.1.9	82.640	438.065
KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.1.10	2.635.687	916.840
ZABILANČNA EVIDENCA	7.1.18	3.367.264	2.695.651

	Pojasnila	2020	2019
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		15.247.975	13.400.764
KAPITAL	7.1.11	4.880.099	4.365.733
Vpoklicani kapital		12.519	12.519
Osnovni kapital		12.519	12.519
Kapitalske rezerve		689.701	689.701
Rezerve iz dobička		16.692	16.692
Zakonske rezerve		1.669	1.669
Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		0	0
Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		0	0
Druge rezerve iz dobička		15.023	15.023
Revalorizacijske rezerve		0	0
Rezerve nastale zaradi prevrednotenja po poštenu vrednosti		-18.146	-6.907
Preneseni čisti poslovni izid		3.453.383	3.305.379
Čisti poslovni izid poslovnega leta		725.951	348.349
REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.1.12	179.228	151.213
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		178.818	150.830
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev		410	383
DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		2.948.154	3.660.064
Dolgoročne finančne obveznosti	7.1.13	2.907.067	3.613.536
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		0	0
Dolgoročne finančne obveznosti do bank		1.930.699	2.401.090
Druge dolgoročne finančne obveznosti		976.368	1.212.446
Dolgoročne poslovne obveznosti	7.1.14	41.087	46.528
Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		0	0
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		24.087	29.528
Druge dolgoročne poslovne obveznosti		17.000	17.000
Odložene obveznosti za davek		0	0
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		6.600.780	3.636.776
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		0	0
Kratkoročne finančne obveznosti	7.1.15	825.451	615.582
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		0	0
Kratkoročne finančne obveznosti do bank		690.391	470.391
Druge kratkoročne finančne obveznosti		135.060	145.191
Kratkoročne poslovne obveznosti	7.1.16	5.775.329	3.021.194
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		2.978.383	1.966.645
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		2.186.830	706.450
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		610.116	348.099
KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.1.17	639.714	1.586.978
ZABILANČNA EVIDENCA	7.1.18	3.367.264	2.695.651

6.2 IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA od 1.1.2020 do 31.12.2020

v EUR

	1.1.-31.12.	2020	2019
1. Čisti prihodki od prodaje		16.001.232	14.683.175
a) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		7.037.093	7.040.081
b) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		8.964.139	7.643.093
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		180.005	15.108
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		19.462	73.415
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		163.151	160.282
5. Stroški blaga, materiala in storitev		11.041.674	10.518.525
a) Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		8.243.980	7.822.608
b) Stroški storitev		2.797.693	2.695.917
6. Stroški dela		3.463.791	2.987.999
a) Stroški plač		2.556.978	2.225.805
b) Stroški socialnih zavarovanj		454.689	382.719
c) Drugi stroški dela		452.124	379.475
7. Odpisi vrednosti		841.930	870.929
a) Amortizacija		818.356	717.335
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		0	1.820
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		23.574	151.773
8. Drugi poslovni odhodki		36.950	46.365
9. Finančni prihodki iz deležev		6.269	62.970
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah skupini		0	0
b) Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družah		0	0
c) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah		2.446	3.146
č) Drugi prihodki iz drugih naložb		3.823	59.824
10. Finančni prihodki iz danih posojil		437	450
a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		0	0
b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		437	450
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		2.166	1.626
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini		0	0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		2.166	1.626
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		7.560	8.074
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		79.497	94.067
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		0	0
b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		44.367	53.463
c) Finančni odhodki iz izdanih obveznic		0	0
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		35.130	40.604
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		10.322	7.103
a) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini		0	0
b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		5.961	1.196
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		4.361	5.907

v EUR

	1.1.-31.12.	2020	2019
15.	Drugi prihodki	1.675	1.864
16.	Drugi odhodki	406	606
17.	Davek iz dobička	129.556	73.028
18.	Odloženi davki	36.761	43.843
19.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	725.951	348.349
20.	Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
21.	Spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	0	0
22.	Dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov družb v tujini (vplivi sprememb deviznih tečajev)	0	0
23.	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-11.584	760
24.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	714.367	349.109

6.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV od 1.1.2020 do 31.12.2020

V EUR

	2020	2019
A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.652.370	1.212.262
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	16.157.794	14.784.659
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-14.339.107	-13.455.527
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-166.317	-116.870
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-875.224	1.434.471
Začetne manj končne poslovne terjatve	-351.729	25.801
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-1.723.962	-167.887
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	36.761	44.341
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
Začetne manj končne zaloge	-601.804	-154.916
Končni manj začetni poslovni dolgovi	2.715.087	234.680
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-949.578	1.452.452
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a + b)	777.146	2.646.733
Denarni tok pri investiranju		
a) Prejemki pri investiranju	65.593	94.657
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	2.913	63.420
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	50.439	2.067
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	12.241	29.170
b) Izdatki pri investiranju	-584.400	-1.186.490
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-20.004	-77.980
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-543.823	-1.064.154
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-20.573	-44.356
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a + b)	-518.807	-1.091.833
C. Denarni tokovi pri financiranju		
a) Prejemki pri financiranju	363.694	432.172
Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	363.694	432.172
b) Izdatki pri financiranju	-977.458	-1.817.801
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-76.798	-96.995
Izdatki za vračila kapitala	0	0
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-700.660	-1.506.806
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-200.000	-214.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	-613.764	-1.385.629
Č. Končno stanje denarnih sredstev	82.640	438.065
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	-355.424	169.271
y) Začetno stanje denarnih sredstev	438.065	268.794

6.4 IZKAZ GIBANJA KAPITALA

Izkaz gibanja kapitala od 1.1.2020 do 31.12.2020

v EUR

	Vpoklicani kapital		Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička					Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid poslovnega leta		Skupaj
	Osnovni kapital	Navpoklicani kapital		Zakonske rezerve	Rezerve za lastne poslovne deleže	Lastno poslovne deleže	Statutarno rezerve	Druge rezerve iz dobička		Preneseni čisti dobiček	Prenesena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	Čista izguba poslovnega leta	
Končno stanje 31/12/2019	12.619	0	699.701	1.669	0	0	16.023	0	(6.907)	3.305.379	0	348.348,90	0	4.365.732
Preračuni za nazaj														0
Prilagoditve za nazaj												0		0
Začetno stanje 01/01/2020	12.619	0	699.701	1.669	0	0	16.023	0	(6.907)	3.305.379	0	348.348,90	0	4.365.732
Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(200.000)	0	0	0	(200.000)
Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala														0
Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala														0
Vpoklic vpisanega osnovnega kapitala														0
Vnos dodatnih vplačil kapitala														0
Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev														0
Odujitev oziroma umik lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev														0
Vračilo kapitala														0
Izplačilo dividend										(200.000)				(200.000)
Izplačilo nagrad organom vodenja in nadzora														0
Druge spremembe lastniškega kapitala														0
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	(11.684)	0	0	726.951	0	714.367
Vnos čistega poslovnega izida												726.951		726.951
Sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev														0
Sprememba presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev														0
Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb														0
Druge sestavine vseobsegajočega donosa									(11.684)					(11.684)
Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	345	348.004	0	(348.349)	0	0
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala										348.349		(348.349)		0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora														0
Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine														0
Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala														0
Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavn kapitala														0
Sprostitev rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže ter razporeditev na druge sestavine kapitala														0
Druge spremembe v kapitalu									345	(345)				0
Končno stanje 31/12/2020	12.619	0	699.701	1.669	0	0	16.023	0	(18.146)	3.463.383	0	726.951	0	4.880.099

Izkaz gibanja kapitala od 1.1.2019 do 31.12.2019

v EUR

	Vpoklicani kapital			Rezerva iz dobička					Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid		Čisti poslovni izid poslovnega leta		Skupaj
	Osnovni kapital	Nevpoklicani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve za lastne poslovne deleže	Lastni poslovni deleži	Statutarne rezerve	Druge rezerve iz dobička		Preneseni čisti dobiček	Prenesena čista izguba	Čisti dobiček poslovnega leta	Čista izguba poslovnega leta	
Končno stanje 31/12/2018	12.519	0	689.701	1.669	0	0	15.023	0	(7.954)	3.103.404	0	249.134	0	4.063.496
Preračuni za nazaj														0
Prilagoditve za nazaj										167.127				167.127
Začetno stanje 01/01/2019	12.519	0	689.701	1.669	0	0	15.023	0	(7.954)	3.270.531	0	249.134	0	4.230.623
Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(214.000)	0	0	0	(214.000)
Vpis vpoklicanega osnovnega kapitala														0
Vpis nevpoklicanega osnovnega kapitala														0
Vpolic vpisanega osnovnega kapitala														0
Vnos dodatnih vplic kapitala														0
Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev														0
Odtujitev oziroma umik lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev														0
Vačilo kapitala														0
Izplačilo dividend										(214.000)				(214.000)
Izplačilo nagrad organom vodenja in nadzora														0
Druge spremembe lastniškega kapitala														0
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	0	0	0	760	0	0	348.349	0	349.110
Vnos čistega poslovnega izida												348.349		348.349
Sprememba presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev														0
Sprememba presežka iz prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev														0
Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb														0
Druge sestavne vseobsegajočega donosa									760					760
Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	286	243.848	0	(249.134)	0	0
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavne kapitala										249.134		(249.134)		0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavne kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora														0
Razporeditev dela čistega dobička za oblikovanje dodatnih rezerv po sklepu skupščine														0
Poravnava izgube kot odbitne sestavne kapitala														0
Oblikovanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže iz drugih sestavin kapitala														0
Sprostitev rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže ter razporeditev na druge sestavne kapitala														0
Druge spremembe v kapitalu									286	(286)				0
Končno stanje 31/12/2019	12.519	0	689.701	1.669	0	0	15.023	0	(6.907)	3.305.379	0	348.349	0	4.365.732

Bilančni dobiček / izguba

	2020	2019
čisti poslovni izid poslovnega leta	725.951	348.349
preneseni čisti dobiček / prenesena čista izguba	3.453.383	3.305.380
zmanjšanje kapitalskih rezerv		
zmanjšanje rezerv iz dobička		
povečanje rezerv iz dobička po sklepu organov vodenja in nadzora		
znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan	-44.737	-39.623
BILANČNI DOBIČEK	4.134.597	3.614.106

7. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

7.1 BILANCA STANJA

7.1.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne AČR

	Odloženi stroški razvijanja	Premoženske pravice	Druge neopredmetena sredstva	Dolgoročne AČR	Kratkoročni predujmi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST						
Stanje 1.1.2020	61.397	294.899	0	0	0	356.296
Pridobitve	9.476	20.004				29.480
Prenos						0
Odtujitve						0
Prevrednotenja						0
Stanje 31.12.2020	70.872	314.903	0	0	0	385.776
POPRAVEK VREDNOSTI						
Stanje 1.1.2020	21.774	150.677	0	0	0	172.451
Prenosi						0
Odtujitve						0
Amortizacija	4.361	50.966				55.327
Prevrednotenje						0
Stanje 31.12.2020	26.135	201.643	0	0	0	227.779
Neodpisana vrednost 01.01.2020	39.623	144.222	0	0	0	183.845
Neodpisana vrednost 31.12.2020	44.737	113.260	0	0	0	157.997

Neopredmetena sredstva zajemajo naložbe v pridobljene premožensjske pravice (računalniški programi) in dolgoročno odložene stroške razvijanja. Stroški razvijanja v 2020 se nanašajo na nadaljevanje razvoja lastne programske opreme za pomoč pri avtomatizaciji in projektiranju.

7.1.2 Opredmetena osnovna sredstva in pravica do uporabe

Stanje opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 6.538.523 EUR od tega 5.830.787 EUR v lastni družbe in 707.736 EUR v tuji lasti, kot finančni ali poslovni najem. Stroški obresti iz najemov v letu 2020: 12.079 EUR. Skupni denarni tok za najeme v letu 2020 (odplačila glavnice) je znašal 231.176 EUR.

Nepremičnine na Drenovem Griču, v lasti družbe, so obremenjene s hipoteko za najeta dolgoročna posojila (zemljišča v knjigovodski vrednosti 1.236.637 EUR in zgradba v knjigovodski vrednosti 3.157.752 EUR na dan 31.12.2020).

Za nepremičnine na Verdu in na predstavništvi v tujini ima družba sklenjene dolgoročne najemne pogodbe, ki se, od 1.1.2019, zaradi spremenjenega računovodskega standarda SRS-1, vodijo med opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Gibanje osnovnih sredstev in pravic do uporabe je prikazano v spodnji tabeli.

	Zemljišča	Zgradbe	Zgradbe PUS	Oprema in nadomestni deli	Oprema v finančnem najemu	Drobni inventar	Kratkoročni predujmi	Investicije v teku	Skupaj OOS
NABAVNA VREDNOST									
Stanje 1.1.2020	1.236.637	3.536.646	754.674	2.855.252	167.621	56.483	92.405	25.821	8.725.539
Pridobitve			15.265	314.776	242.377	1.772	-81.664	13.298	505.825
Prenosi na naložbene									0
Uskladitev				7.951					7.951
Odtujitve				-70.360					-70.360
Prenosi znotraj OOS				142.154	-141.949	-205			0
Stanje 31.12.2020	1.236.637	3.536.646	769.939	3.249.773	268.049	58.050	10.741	39.119	9.168.955
Stanje 1.1.2020	0	248.111	95.585	1.535.565	53.524	47.621	0	0	1.980.405
Prenosi na naložbene									0
Prenosi znotraj OOS				49.718	-49.513	-205			0
Odtujitve				-61.124					-61.124
Amortizacija		130.783	121.129	417.109	35.144	6.987			711.152
Prevrednotenje									0
Stanje 31.12.2020	0	378.893	216.714	1.941.268	39.155	54.403	0	0	2.630.433
Neodpis. vred. 01.01.2020	1.236.637	3.288.535	659.089	1.319.687	114.097	8.862	92.405	25.821	6.745.134
Neodpis. vred. 31.12.2020	1.236.637	3.157.752	553.226	1.308.505	228.894	3.647	10.741	39.119	6.538.522

7.1.3 Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine se nanašajo na nepremičnine družbe, ki se nahajajo na Viču in jih je družba v letu 2018 dala v dolgoročni najem. Stanje naložbenih nepremičnin na dan 31.12.2020 znaša 380.265 EUR.

Naložbene nepremičnine so proste.

	Zemljišče	Zgradba	Skupaj
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 1.1.2020	232.792	1.101.784	1.334.576
Pridobitve			0
Odtujitve			0
Stanje 31.12.2020	232.792	1.101.784	1.334.576
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 1.1.2020	0	899.196	899.196
Amortizacija		55.115	55.115
Prevrednotenje			0
Stanje 31.12.2020	0	954.312	954.312
Neodpis. vred. 01.01.2020	232.792	202.588	435.380
Neodpis. vred. 31.12.2020	232.792	147.472	380.265

7.1.4 Dolgoročne finančne naložbe

	Posojila drugim družbam	Posojila zaposlenim	BNP Paribas naložbena zavarovanja	Skupaj
Stanje 1.1.2020	0	24.611	67.762	92.374
Povečanja		13.000	7.572	20.572
Prenos na kratkoročna		-12.107		-12.107
Zmanjšanje / prodaja			-1.899	-1.899
Prevrednotenja	0		3.661	3.661
Stanje 31.12.2020	0	25.504	77.097	102.601

Družba daje dolgoročna posojila svojim zaposlenim po priznani obrestni meri, za reševanje stanovanjske in podobne problematike. Glavnica in obresti se vračajo v rokih sklenjenih s pogodbmami.

Poleg dolgoročnih posojil zaposlenim ima družba med dolgoročnimi finančnimi naložbami še naložbena življenjska zavarovanja za vodilne delavce, sklenjene pri zavarovalnici. Letno vplačane premije se koristijo za nakup vrednostnih papirjev ONE BNP Paribas (kotirajo na borzi). Med letom se del vrednostnih papirjev proda za kritje stroškov življenjskega zavarovanja. Družba te naložbe vodi po pošteni vrednosti preko poslovnega izida.

7.1.5 Odložene terjatve za davek

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Terjatve za davek od rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	15.264	13.673
Terjatve za davek od kratkoročnih terjatev do kupcev	5.116	5.468
Terjatve za odloženi davek iz nekorisčenih olajšav	-	38.000
Skupaj	20.380	57.141

Odložene terjatve za davek so iz naslova oslabitev terjatev, še nekorisčenih davčnih olajšav in rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade. Terjatev za nekorisčene olajšave je bila v letu 2020 odpravljena zaradi delnega nepriznanja olajšave s strani FURS. Na odločbo o delnem zmanjšanju se je družba v letu 2020 pritožila, vendar do priprave tega poročila zadeva še ni bila obravnavana.

7.1.6 Zaloge

(v EUR)	31.12.20	31.12.2019
Surovine in material	1.585.325	1.108.285
Nedokončana proizvodnja	362.494	191.912
Proizvodi	19.784	10.361
Trgovsko blago	0	0
Predujmi za zaloge	73.339	130.055
Skupaj	2.040.942	1.440.613

Porabo zalog družba vrednoti po metodi FIFO. V strukturi zalog konec leta 2020 predstavljajo surovine in material 77,7%, nedokončana proizvodnja 17,8%, trgovsko blago in proizvodi 1,0% in prejeti predujmi 3,6%. Zaloge so v primerjavi z letom 2019 povišale za 41,7%. Povečanje zalog materiala in nedokončane proizvodnje je predvsem zaradi povečanega obsega poslovanja in števila nedokončanih projektov in

montaž na presečni dan. Zaloge so bile konec leta povečane tudi zaradi negotovosti pri dobavah zaradi ukrepov COVID in znanega višanja cen določenih surovin in materialov.

Zaloge materiala predstavljajo zalogo materiala naročenega za nadaljno prodajo (na presečni dan še ni bil dobavljen kupcem) zalogo materiala za proizvodnjo (na presečni dan še ni bil izdan v proizvodnjo), minimalne zaloge materiala za nadaljno prodajo in minimalne zaloge materiala za servise in izdelavo proizvodov. Nedokončana proizvodnja predstavlja zalogo polizdelkov, nekončanih izdelkov in servisov, ter nekončane lastne proizvodnje.

Popisne razlike

(v EUR)	Popisni presežki	Popisni primankljaji
Material in surovine	10.276	26.564
Nedokončana proizvodnja	160	126
Proizvodi	0	0
Trgovsko blago	0	0
Predujmi	0	0
Skupaj	10.436	26.690

Inventurni viški in manjki so še vedno predvsem posledica zamenjav podobnih materialov, nepravilnosti pri vračilih materiala iz projektov in montaž, posledica so tudi še vedno prisotne težave zaradi nepoznavanja in pomankljivosti ERP sistema.

7.1.7 Kratkoročne finančne naložbe

	Posojila zaposlenim	Delnice po pošteni vrednosti preko poslovnega izida	Druge finančne naložbe - vzajemni skladi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 1.1.2020	9.537	38.080	388.929	436.546
Povečanje	399			399
Prenos iz dolgoročnih	12.107			12.107
Zmanjšanje	-10.742			-10.742
Prevrednotenje		-7.560	161	-7.399
Stanje 31.12.2020	11.302	30.520	389.090	430.912

Finančne naložbe na dan 31.12.2020 so nižje zaradi padca vrednosti delnic na borzi. Zmanjšanja posojil so zaradi rednih odplačil posojil po pogodbah, povečanja pa zaradi mesečnih pripisov obresti, danih novih posojil in prenosa obrokov dolgoročnih posojil, ki zapadejo v letu 2021.

7.1.8 Kratkoročne poslovne terjatve

Večje povečanje terjatev do kupcev na domačem trgu na dan 31.12.2020 predvsem zaradi več izdanih faktur ob koncu leta. 86,66% teh terjatev še ni zapadlo v plačilo.

Terjatve do kupcev niso zavarovane. Družba vsako leto oblikuje popravek vrednosti terjatev za vse zapadle terjatve nad 90 dni v kolikor še niso bile plačane do priprave bilanc. V letu 2020 smo oblikovali popravek vrednosti terjatev v znesku 16.799,25 EUR, odpisali smo za 4.924,85 EUR že slabljenih terjatev preteklih let, za 1.051,58 EUR slabljenih terjatev preteklih let smo v letu 2020 prejeli plačilo.

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Terjatve do kupcev v državi	1.726.789	1.451.166
Terjatve do kupcev v tujini	1.192.282	1.243.985
Oslabljene terjatve do kupcev	-92.145	-81.322
Kratkoročni predujmi in dane varščine	4.448	3.389
Terjatve do zaposlenih	2.221	3.662
Terjatve do države	24.293	33.621
Terjatve za davke v drugih državah	139	324
Skupaj:	2.858.027	2.654.824

Terjatve do kupcev po roku zapadlosti v plačilo:

	vrednost	%
Nezapadlo	2.449.781	86,66%
Zapadlo od 0-30 dni	229.497	8,12%
Zapadlo od 30-90 dni	87.780	3,11%
Zapadlo nad 90dni	59.868	2,12%
Skupaj	2.826.925	100%

7.1.9 Denarna sredstva

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Denarna sredstva v blagajnah	33	33
Denarna sredstva v banki	82.607	438.031
Denarna sredstva na odpoklic	0	0
Skupaj:	82.640	438.065

Denarna sredstva v bankah vključujejo sredstva na poslovnih računih pri bankah doma in v tujini.

7.1.10 Kratkoročne AČR

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročno odloženi stroški	55.420	19.419
Kratkoročno nezaračunani prihodki	2.494.587	894.200
Vrednotnice - boni		
DDV od prejetih predujmov	85.680	3.221
Skupaj:	2.635.687	916.840

Kratkoročno odloženi stroški so stroški, ki se nanašajo na prihodnje leto (za zavarovanja, naročnine ipd.) zaračunani pa so bili tekom leta 2019.

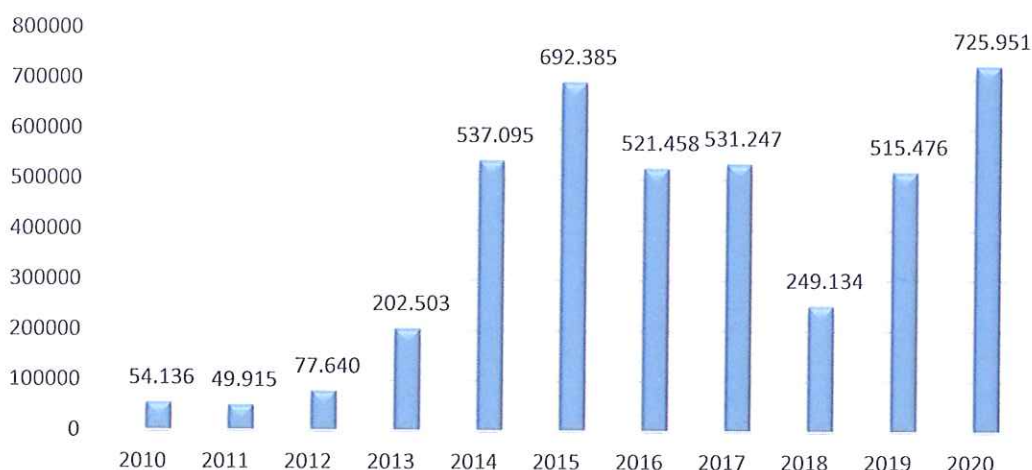
Kratkoročno nezaračunani prihodki se nanašajo na pripoznanje prihodkov na osnovi stopnje dokončnosti pogodbenih projektov (metoda vložkov). Stopnja dokončnosti je bila v letu 2020 bistveno višja zaradi povečanja prometa in večjega števila nekončanih projektov, za katere na presečni dan še niso bili izpolnjeni pogoji za izdajo računa. Zaradi pandemije COVID-19 je bilo potrebno večkrat za dlje časa zamikati roke dobave in izvedbe montaž. Za večino teh projektov smo do 31.12.2020 tudi že prejeli avansna plačila (glej pojasnilo 7.1.16).

7.1.11 Kapital

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Osnovni kapital	12.519	12.519
Kapital skupaj	4.880.099	4.365.733

Skupni kapital se je povišal za ustvarjen dobiček v letu 2020. Družba je v letu 2020 izplačala deleže iz dobička preteklih let v znesku 200.000,00 EUR. Sestava in gibanje kapitala sta razvidna iz izkaza gibanja kapitala.

Dobiček IPROS v letih 2010-2020



Graf 3: Dobiček IPROS v letih 2010-2020

Družba je v letu 2020 ustvarila 725.951 EUR čistega dobička, ki ostane nerazporejen.

Struktura kapitala:

V letu 2020 ni bilo sprememb v strukturi kapitala.

	Osnovni vložek	Delež
Marjan Trampuš	6.259,50	50,0000%
Zmago Zor	709,50	5,6674%
Tina Zor	1.850,00	14,7775%
Nejc Zor	1.850,00	14,7775%
Tomaž Zor	1.850,00	14,7775%
	12.519,00	100,0000%

7.1.12 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

(v EUR)	Skupaj	Odpravnine	Jubilejne nagrade
Stanje na dan 31.12.2019	150.830	116.438	34.393
Poraba rezervacij	- 5.056		- 5.056
Odprava rezervacij	- 186		- 186
Oblikovanje rezervacij	33.229	23.790	9.439
Stanje na dan 31.12.2020	178.818	140.228	38.590

Družba ima na 31.12. 2020, v skladu s SRS 2016, oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, na osnovi aktuarskega izračuna, v vrednosti 178.818 EUR.

Izračun rezervacij za obveznosti do zaposlenih iz naslova odpravnin in jubilejnih nagrad temelji na aktuarskem izračunu, v katerem so bile upoštevane naslednje predpostavke:

- 1,8-odstotna diskontna stopnja, osnovo predstavlja donosnost 10-letnih državnih obveznic v Sloveniji;
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad, določenih v višini davčno priznanih zneskov oz. zneskov na podlagi pogodb o zaposlitvi;
- letna rast plač v podjetju v višini 1 %,
- letni procent rasti plač zaradi kariernih napredovanj delavcev v podjetju v višini 0 %,
- fluktuacija zaposlenih 5%;
- smrtnost na osnovi zadnjih razpoložljivih tablic smrtnosti lokalne populacije.

V letu 2020 so znašali stroški tekočega in preteklega službovanja 15.369 EUR, stroški obresti 2.715 EUR, aktuarska izguba je znašala 15.146 EUR.

Dolgoročne razmejitev so v višini 410,32 EUR in se nanašajo na prejete in še neporabljene državne podpore.

7.1.13 Dolgoročne finančne obveznosti

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah v državi	1.930.699	2.401.090
Dolgoročna posojila, dobljena od fizičnih oseb	498.281	748.000
Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema	119.383	11.189
Dolgoročni dolgovi iz poslovnega najema	358.704	453.257
Skupaj:	2.907.067	3.613.536

Družba ima najeta dolgoročna posojila pri bankah, ki jih odplačuje v rednih mesečnih obrokih. Posojila so zavarovana s hipoteko na nepremičnine na Drenovem Griču. Obresti se obračunavajo mesečno, po fiksni obrestni meri. Novih dolgoročnih posojil v letu 2020 družba ni najemala.

Obveznost do lastnikov za dolgoročne kredite na dan 31.12.2020 znaša 498.281 EUR. Obresti se obračunajo enkrat letno, po fiksni obrestni meri 3 %.

Družba je v letu 2020 kupila dva stroja na dolgoročnim finančnim najem. Finančni najemi so zavarovani z menicami. Zaradi spremembe SRS, ima družba od 1.1.2019 pripoznano dolgoročno finančno obveznost za najete poslovne prostore.

Ročnost dolgoročnih finančnih obveznosti:

Posojilodajalec/pogodba	Dolgoročni dolg	Kratkoročni dolg	Zapade
UCB dolgoročno posojilo 2016	1.475.000	310.526	30.9.2026
UCB dolgoročno posojilo 2018	170.000	120.000	31.5.2023
NLB dolgoročno posojilo 2019	285.699	39.865	9.2.2029
fizična oseba/1-2009	278.891	0	31.12.2029
fizična oseba/2-2009	219.391	0	31.12.2029
UCB leasing/29331/2020	47.572	15.234	9.12.2024
UCB leasing/29697/2020	66.926	18.739	8.5.2025
CA leasing Srbija 2019	4.885	6.303	20.9.2022
Najemna pogodba-Verd Metalka	105.171	33.862	31.12.2024
Najemna pogodba-Srbija 3xfo	207.188	49.597	31.12.2025
Najemna pogodba-Romunija fo	46.345	11.094	31.12.2025
Skupaj	2.907.067	605.221	

V obdobju nad 5 let zapadejo obveznosti do bank v višini 359.133 EUR in obveznosti do fizičnih oseb v višini 498.281 EUR.

7.1.14 Dolgoročne poslovne obveznosti

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	24.087	29.528
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	17.000	17.000
Skupaj:	41.087	46.528

Med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi družba izkazuje dolgoročno prejeta varščino za oddane poslovne prostore v znesku 17.000 EUR, dolgoročno obveznost do GEN-I iz naslova obročnega plačila obveznosti za sončno elektrarno in dolgoročno obveznost obročnega plačila za pametni telefon.

Del obveznosti, ki zapade v roku enega leta, družba vsak konec leta prenese med kratkoročne obveznosti. (5.852,88 EUR - konec leta 2020).

7.1.15 Kratkoročne finančne obveznosti

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	605.221	614.969
Kratkoročna posojila dobljena od bank v državi	220.000	
Druge kratkoročne finančne obveznosti	230	613
Skupaj:	825.451	615.582

Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti je specficiran v tabeli »Ročnost dolgoročnih finančnih obveznosti«. Družba je v letu 2020 koristila 220.000 EUR revolving kredita. Poleg prenešenih dolgoročnih finančnih obveznosti ima družba le še obveznost do izdajateljev kartic, ki zapadejo v januarju 2021, drugih kratkoročnih finančnih obveznosti nima.

7.1.16 Kratkoročne poslovne obveznosti

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v državi	1.135.045	917.568
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v tujini	1.843.338	1.049.077
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov	2.186.830	706.450
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	293.549	233.308
Kratkoročne obveznosti do države	238.292	69.589
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	78.275	45.203
Skupaj:	5.775.329	3.021.195

Povečanje obveznosti do dobaviteljev je zaradi povišanja prometa in delno zaradi naknadno dogovorjenega podaljšanja roka plačil z dobavitelji zaradi zamikov rokov na strani izvedbe zaradi pandemije COVID. Povečanje obveznosti do zaposlencev je zaradi večjega števila zaposlenih ob koncu leta in dodatne obremenitve zaradi COVID ukrepov. Povišana obveznost do države pa je iz naslova večje obveznosti za DDV v decembru 2020.

Veliko povečanje obveznosti za prejete predujme je nastalo, ker smo v letu 2020 zaradi negotovih razmer glede vpliva pandemije COVID, ob sklenitvi večjih projektov od kupcev zahtevali avansna plačila.

Obveznosti do domačih in tujih dobaviteljev po roku zapadlosti v plačilo:

	vrednost	%
Nezapadlo	1.524.164	51,17%
Zapadlo od 0-30 dni	714.134	23,98%
Zapadlo od 30-90 dni	484.716	16,27%
Zapadlo nad 90 dni	255.368	8,57%
Skupaj	2.978.382	100%

Zapadle obveznosti nad 90 dni so bile dogovorjene z dobavitelji, zaradi zamikov pri izvajanju večjih projektov zaradi pandemije in omejitvenih ukrepov COVID-19 (otežena izvedba terenskega dela izven države).

7.1.17 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

(v EUR)	31.12.2020	31.12.2019
Razmejeni stroški	0	0
Odloženi prihodki	631.252	1.549.334
Vkalkulirani stroški	3.960	955
Razmejene obresti	1.096	909
DDV od danih predujmov	3.405	35.780
Skupaj:	639.714	1.586.978

Družba izkazuje pasivne časovne razmejitve v višini 639.714 EUR. Zmanjšanje kratkoročno odloženih prihodkov v letu 2020 je iz naslova zaračunanih situacij v 2019, ki so bile zaračunavane še pred izvršitveno obvezo. Konec leta 2020 je teh primerov bilo bistveno manj.

7.1.18 Zabilančna sredstva/ obveznosti

Med zabilančnimi sredstvi /obveznostmi družba vodi dane bančne garancije za prejete avanse in za odpravo napak v garancijskem roku v skupnem znesku 2.417.494,79 EUR, nekoriščen limit na karticah v znesku 19.768,91 EUR in nečrpan del odobrenih revolving kreditov v skupnem znesku 930.000,00 EUR. Revolving krediti in garancije so zavarovani z menicami.

7.2 IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA
7.2.1 Čisti prihodki od prodaje

(v EUR)	2020	2019
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	3.058.261	2.312.563
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	7.521.055	6.351.765
Prihodki od prodaje blaga in materiala na domačem trgu	3.867.832	4.616.518
Prihodki od prodaje blaga in materiala na tujem trgu	1.443.083	1.291.329
Prihodki od najemnin	111.000	111.000
Skupaj:	16.001.232	14.683.175

V letu 2020 družba beleži nekoliko nižje prihodke od prodaje blaga in materiala na domačem trgu, predvsem zaradi večje usmerjenosti prodajnih aktivnosti na tuje trge in na prodajo izdelkov in storitev, kjer so bili doseženi prihodki v letu 2020 precej višji.

7.2.2 Spremembe vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

(v EUR)	2020	2019
Sprememba vrednosti zalog in nedokončane proizvodnje	180.005	15.108
Skupaj:	180.005	15.108

7.2.3 Drugi poslovni prihodki in subvencije

(v EUR)	2020	2019
Usredstveni lastni proizvodi in storitve	19.462	73.415
Subvencije in drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	152.751	143.951
- državna pomoč za zajezitev COVID-19	128.931	0
- ostalo	23.820	143.951
Odprave rezervacij	186	361
Prevrednotovalni poslovni prihodki	10.215	15.970
Skupaj:	182.613	233.696

Prejete državne pomoči za zajezitev COVID-19 so bile:

oprostitev prispevkov PIZ (33.člen ZIUZEOP), povrnjeni stroški za nabavo razkužil in zaščitnih mask, refundirani stroške zaradi višje sile (varstvo otrok, karantena) in bolniških nadomestil ter povračilo stroškov za krizni dodatek za december.

7.2.4 Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški materiala

(v EUR)	2020	2019
Nabavna vrednost prodanega blaga	3.853.717	4.455.192
Stroški materiala	4.390.263	3.367.416
- material	4.196.978	3.202.310
- energija in drugi stroški materiala	193.285	165.106
Skupaj:	8.243.980	7.822.608

7.2.5 Stroški storitev

(v EUR)	2020	2019
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	1.615.130	1.530.362
Stroški transportnih storitev	134.470	123.063
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	97.910	89.273
Najemnine	76.637	55.103
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	346.077	333.830
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev ter zavarovalne premij	88.483	67.206
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	277.912	325.416
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	21.679	29.655
Stroški storitev fizičnih oseb skupaj z dajatvami	39.683	39.200
Stroški drugih storitev	99.713	102.809
Skupaj:	2.797.693	2.695.917

7.2.6 Stroški dela

(v EUR)	2020	2019
Plače in nadomestila zaposlenim	2.556.978	2.225.805
Prispevki za pokojninsko zavarovanje	264.313	218.657
Dajatve za zagotavljanje socialne varnosti	190.375	164.062
Drugi stroški dela	433.194	359.599
Rezervacije	18.930	19.876
Skupaj:	3.463.791	2.987.999

7.2.7 Odpisi vrednosti

(v EUR)	2020	2019
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	55.327	42.446
Amortizacija zgradb	130.783	130.725
Amortizacija pravice do uporabe - poslovni prostori	120.904	95.585
Amortizacija opreme, nadomestnih delov in drobnega inventarja	456.227	393.465
Amortizacija naložbenih nepremičnin	55.115	55.115
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoroč. sredstvih	0	1.820
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih-zaloge	1.475	123.300
Prevrednotovalni poslovni odhodki in odpisi pri obratnih sredstvih-terjatve	22.099	28.473
Skupaj:	841.930	870.929

7.2.8 Drugi stroški

(v EUR)	2020	2019
Drugi stroški	36.950	46.365
Skupaj:	36.950	46.365

Med drugimi stroški poslovanja družba izkazuje stroške za stavbno zemljišče, izdatke za dane donacije, izdatke za varstvo okolja, razne ugodnosti zaposlenim in drugo.

7.2.9 Finančni prihodki iz deležev

(v EUR)	2020	2019
Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	2.446	3.146
Finančni prihodki iz drugih naložb	3.823	59.824
Skupaj:	6.269	62.970

Finančni prihodki od deležev v drugih družbah se nanašajo na prejete dividende.

Finančni prihodki iz drugih naložb pa se nanašajo na prevrednotenja vrednostnih papirjev, ki kotirajo na borzi in jih družba meri po pošteni vrednosti preko poslovnega izida.

7.2.10 Finančni prihodki iz danih posojil

(v EUR)	2020	2019
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	437	450
Skupaj:	437	450

7.2.11 Finančni prihodki iz poslovnih terjatev

(v EUR)	2020	2019
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	2.166	1.626
Skupaj:	2.166	1.626

7.2.12 Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb

Slabitve finančnih naložb v višini 7.560,00 EUR so iz naslova prevrednotenja vrednostnih papirjev, ki kotirajo na borzi in jih družba meri po pošteni vrednosti preko poslovnega izida.

7.2.13 Finančni odhodki iz finančnih obveznosti

(v EUR)	2020	2019
Finančni odhodki iz posojil prejetih od bank	44.367	53.463
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	35.130	40.604
Skupaj:	79.497	94.067

7.2.14 Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti

(v EUR)	2020	2019
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do dobaviteljev	5.961	1.196
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4.361	5.907
Skupaj:	10.322	7.103

7.2.15 Drugi prihodki

(v EUR)	2020	2019
Subvencije	0	0
Prejete odškodnine od zavarovalnic	1.554	0
Ostali prihodki	121	1.864
Skupaj:	1.675	1.864

7.2.16 Drugi odhodki

(v EUR)	2020	2019
Odškodnine, pogodbene kazni in penali	402	600
Drugi odhodki	4	6
Skupaj:	406	606

7.2.17 Davek iz dobička

(v EUR)	2020	2019
Davek od dohodka pravnih oseb	129.556	73.028
Skupaj:	129.556	73.028

Na podlagi obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za obdobje 1.1.-31.12.2020 je osnova za davek 892.268 EUR in obveznost za davek v višini 129.556 EUR. Davek je ugotovljen pri obračunani 19% davčni stopnji, ob upoštevanju davčno izvzetih popravljanih prihodkov, davčno nepriznanih odhodkov in davčnih olajšav za znižanje davčne osnove.

7.2.18 Čisti poslovni izid

	2020	2019	1.1.2019
Poslovni izid pred obdavčitvijo	892.268	465.219	167.127
Davek od dohodkov pravnih oseb	129.556	73.028	0
Odloženi davki	-36.761	-43.843	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	725.951	348.349	167.127

Odloženi davek se navezuje na popravek vrednosti terjatev do kupcev, še nekoriščene davčne olajšave in oblikovanja rezervacij iz naslova odpravnin ob upokojitvi in jubilejnih nagrad.

7.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi (različica II) iz podatkov bilance stanja na dan 31.12.2020 in bilance stanja na dan 31.12.2019, iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2020, iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev pritokov in odtokov in za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.

Denarni tok pri poslovanju + 777.146 EUR

Denarni tok pri investiranju – 518.806 EUR

Denarni tok pri financiranju – 613.763 EUR

7.4 DRUGA RAZKRITJA

Znesek prejemkov skupine oseb, po 69.členu ZGD:

(v EUR)	Znesek
Prejemki uprave - plače in regres	125.814
Prejemki uprave - povračilo stroškov (malica, prevoz, potni stroški)	59.752
Skupaj:	185.566

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah

(v EUR)	2020	2019
Nabavna vrednost prodanega blaga	3.853.717	4.455.192
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo)	7.517.995	6.968.086
Stroški prodajanja (z amortizacijo)	819.824	745.709
Drugi stroški splošnih dejavnosti	2.989.230	2.644.201
Skupaj:	15.180.766	14.813.188

Stroški storitev agencij za posredovanje delavcev

Družba je imela stroške storitev, ki se ne obravnavajo kot stroški dela, v zvezi z agencijami za posredovanje delovne sile na podlagi pogodb o posredovanju delovne sile, v znesku 255.650,92 EUR. Število teh zaposlenih, upoštevajoč število delovnih ur na podlagi pogodb je bilo 8,57.

Posli s povezanimi strankami

Povezane stranke	Prodaja blaga in storitev	Stanje poslovnih terjatev	Finančni prihodki iz posojil	Dana dolgoročna posojila	Stanje danih dolgoročnih posojil	Finančni odhodki iz posojil	Stanje prejetih dolgoročnih posojil
lastniki-fizične osebe	0	14				21.106	498.281
Skupaj	0	14	0	0	0	21.106	498.281

Pomembnejši dogodki po poteku poslovnega leta

Po poteku poslovnega leta niso nastopili nikakršni poslovni dogodki, ki bi vplivali na rezultat poslovanja leta 2020. Po trenutnih ocenah COVID-19 tudi v letu 2021 ne bo bistveno vplival na doseganje planov, saj ni prišlo do nobene odpovedi projekta. Se pa v letu 2021, enako kot v letu 2020, soočamo z več mesečnimi zamiki izvedb montaž na terenu zaradi COVID-19.

7.5 RAČUNOVODSKI KAZALNIKI

Vrednost		Vrednost kazalnika		INDEKS TEKOČE/ PRETEKLO LETO
TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	
2020	2019	2020	2019	LETO

1. KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA

a) delež lastniškega financiranja

kapital	4.880.099	4.365.733	32%	33%	98,24
obveznosti do virov sredstev	15.247.975	13.400.764			

c) delež dolgoročnega financiranja

kapital + dolgoročni dolgovi + rezervacije + DPČR	8.007.481	8.177.010	53%	61%	86,06
obveznosti do virov sredstev	15.247.975	13.400.764			

2. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

a) delež osnovnih sredstev v sredstvih

osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)	6.538.523	6.745.134	43%	50%	85,19
sredstva	15.247.975	13.400.764			

b) delež obratnih sredstev v sredstvih

obratna sredstva (s kratk. AČR)	7.617.296	5.450.344	49%	35%	139,76
sredstva	15.247.975	13.400.764			

c) delež dolgoročnih sredstev v sredstvih

dolg. sredstva (brez odloženih terjatev za davek)	7.179.387	7.456.734	47%	56%	84,62
sredstva	15.247.975	13.400.764			

3. KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA

a) koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev

kapital	4.880.099	4.365.733	0,75	0,65	115,31
osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)	6.538.523	6.745.134			

b) neposredna pokritost kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)

likvidna sredstva	82.640	438.065	0,01	0,12	10,39
kratkoročne obveznosti	6.600.780	3.636.776			

c) pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)

likvidna sredstva + kratkoročne terjatve	2.940.667	3.092.891	0,45	0,85	52,38
kratkoročne obveznosti	6.600.780	3.636.776			

d) kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)

kratkoročna sredstva	5.412.521	4.970.050	0,82	1,37	60,00
kratkoročne obveznosti	6.600.780	3.636.776			

Vrednost		Vrednost kazalnika		INDEKS TEKOČE/ PRETEKLO LETO
TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	
2020	2019	2020	2019	

4. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

a) koeficient gospodarnost poslovanja

poslovni prihodki	16.363.850	14.931.979	1,06	1,04	102,75
poslovni odhodki	15.384.345	14.423.819			

5. KAZALNIKI DONOSNOSTI

a) čista donosnost kapitala

čisti dobiček v poslovnem obdobju	725.951	348.349	0,17	0,09	193,57
povprečna vr. kapitala (brez č.dobička posl.obd.)	4.259.941	3.956.877			

b) koeficient izplačila dividend

vsota dividend za poslovno obdobje	200.000	214.000	0,05	0,06	81,69
bilančni dobiček	4.134.597	3.614.106			

Oseba odgovorna za sestavo bilanc:

Anita Koštomaj



Direktor IPROS d.o.o.

Tomaž ZOR



ipros
tehnologija proizvodnja proces

Vrhnika, 27.8.2021

8. IZJAVA POSLOVODSTVA

Poslovodstvo potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2020, uporabljene računovodske usmeritve, pojasnila k računovodskim izkazom ter priloge in razkritja.

Uprava potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja in da letno poročilo predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2020.

Uprava je odgovorna tudi za ustrezno vodenje računovodstva, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja in drugih sredstev ter potrjuje, da so računovodski izkazi, skupaj s pojasnili, izdelani na podlagi predpostavke o nadaljnjem poslovanju družbe in v skladu z veljavno zakonodajo in slovenskimi računovodskimi standardi.

Ljubljana, 27.8.2021

IPROS d.o.o.

Tomaž Zor
direktor




tehnologija proizvodnja procesi

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Družbenikom
IPROS d.o.o.
Ljubljana

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe **IPROS d.o.o.**, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2020, izkaz celotnega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe **IPROS d.o.o.** na dan 31. decembra 2020 ter njen celotni vseobsegajoči donos in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s *Slovenskimi računovodskimi standardi*.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe **IPROS d.o.o.**, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da;

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s *Slovenskimi računovodskimi standardi* in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo

predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenja, razen če namerava poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu s pravili revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij poslovodstva;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Poslovodstvo med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.



Ljubljana, 31.08.2021

UHY Revizija in svetovanje d.o.o.

Dragan Martinović
pooblaščen revizor