

LETNO POROČILO 2021

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	6
2. POSLOVANJE V LETU 2021	7
3. PRIČAKOVANI RAZVOJ DRUŽBE.....	9
4. IZJAVA O UPRAVLJANJU	9
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.....	21
6. RAČUNOVODSKI IZKAZI.....	22
6.1 BILANCA STANJA na dan 31.12.2021	23
6.2 IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA od 1.1.2021 do 31.12.2021.....	25
6.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV od 1.1.2021 do 31.12.2021	27
6.4 IZKAZ GIBANJA KAPITALA	28
7. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	29
7.1 BILANCA STANJA.....	29
7.2 IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	38
7.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV.....	41
7.4 DRUGA RAZKRITJA.....	42
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 19 mio €. Družba ima organizirana predstavništva in mrežo zastopnikov predvsem v JV delu Evrope, ter ima 96 redno zaposlenih v Sloveniji, 4 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 nerjave 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.



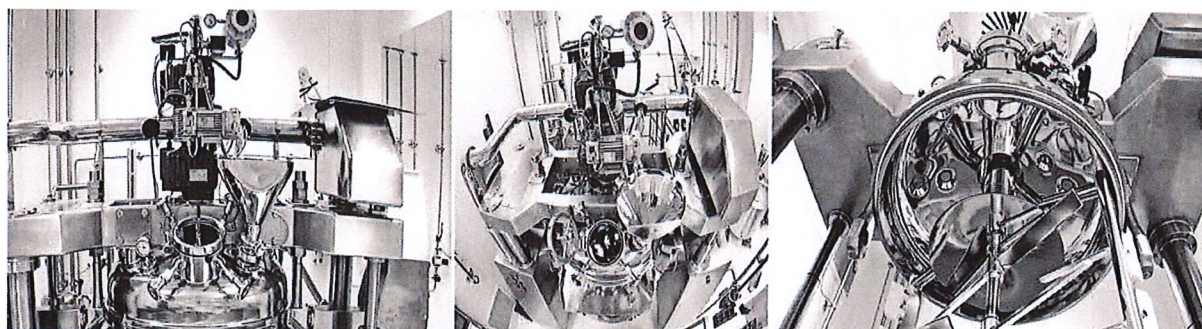
Slika 1: Dejavnost družbe

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,

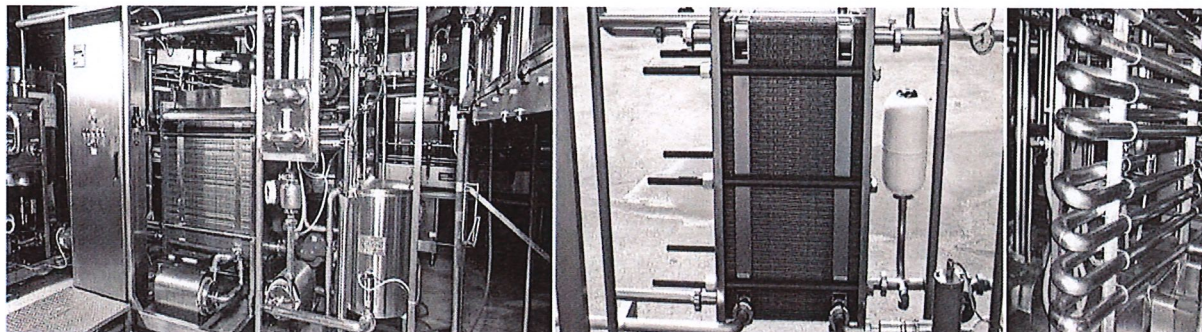
razen proizvodnje programa ploščnih izmenjevalcev, ki smo ga zaradi svoje specifičnosti ("črna ogrodja") in proizvodnje, preselili v najete prostore, velikosti cca. 1000 m² bruto na lokaciji Verd.

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.

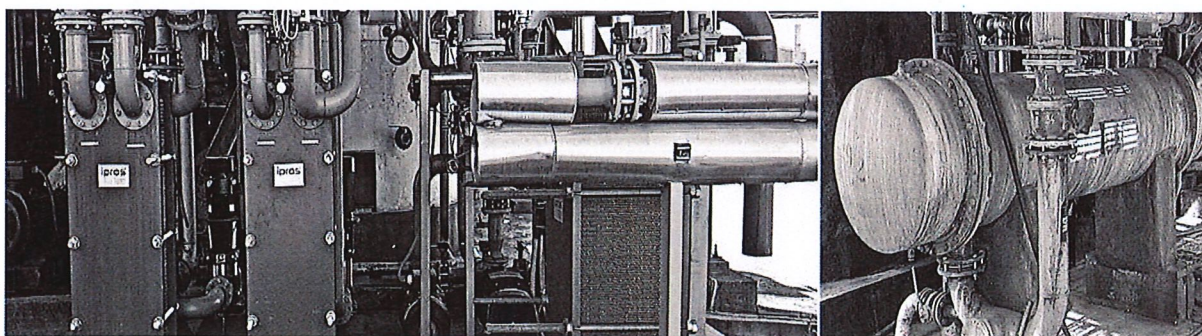
Ker verjamemo v to kar delamo in v našo nadaljno rast in uspešno razvoj, smo v letu 2019 kupili tudi cca. 5.400 m² zazidljivega sosednjega zemljišča, kjer si bomo lahko v naslednjih letih zagotovili dodatne proizvodnje - inženirske zmogljivosti.



Slika 2: Izdelki biofarma



Slika 3: Izdelki za prehrabno 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 zaposlenecv na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju za leto 2021:	92,48
Čisti prihodki od prodaje v preteklem letu v EUR:	19.350.517
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

AVSTRIJA in NEMČIJA – zastopamo sami

ŠVEDSKA - Elander

GRČIJA – Inox Styl

1.3 PODRUŽNICE

Družba ima registrirane dve podružnici v tujini.

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

Podružnico na Hrvaškem je družba zaprla v začetku leta 2021.

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

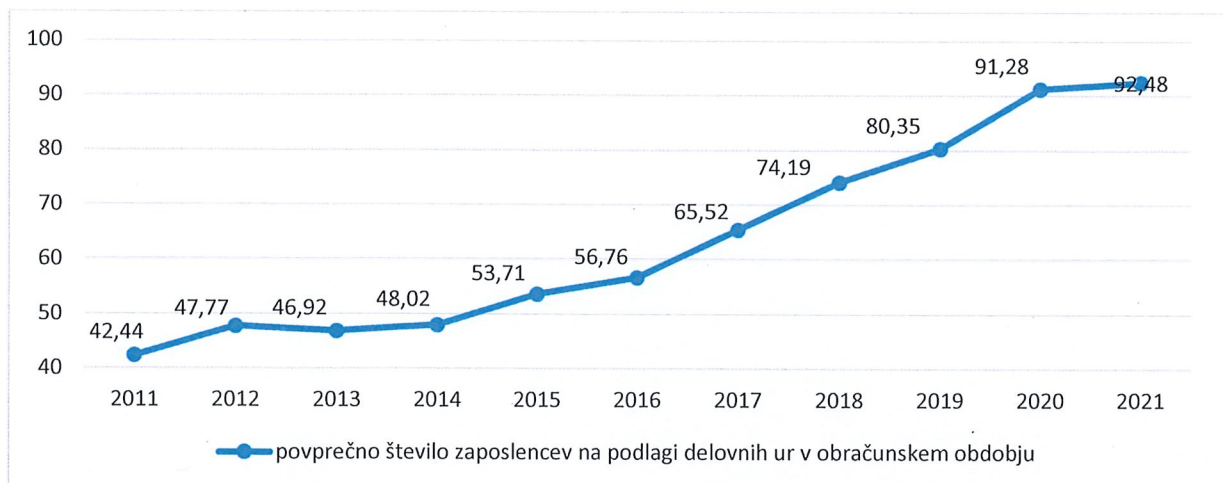
Flux – Germany

Watson Marlow



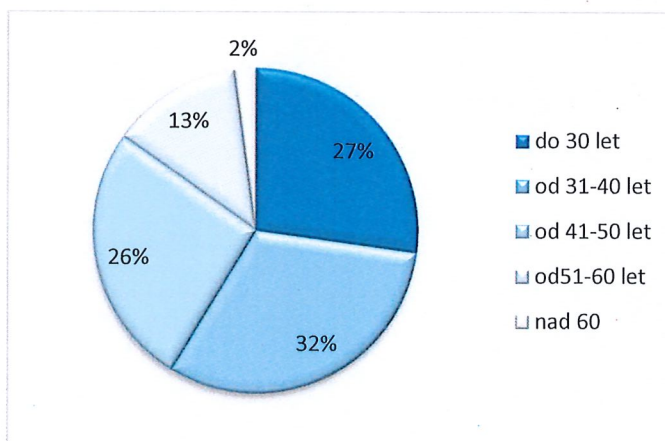
1.5 KADRI

Družba Ipros d.o.o. je imela koncem leta 2021 skupaj s predstavniki zaposlenih 96 delavcev. Od tega je bilo 92 zaposlenih v Sloveniji in 4 v podružnicah v tujini. V letu 2021 smo zaposlili 4 nove sodelavce, dva delavca sta se upokojila. Gibanje povprečnega števila zaposlenih na osnovi delovnih ur, skozi leta, je prikazano v spodnjem grafu.

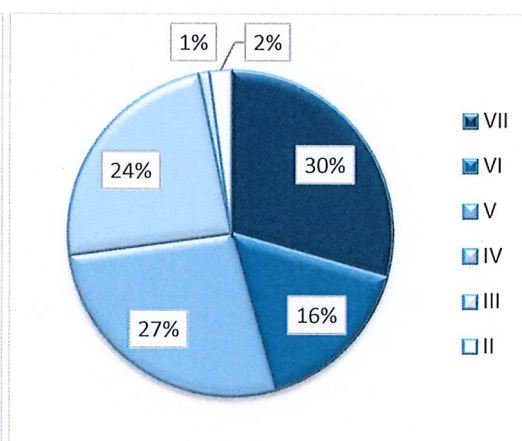


Graf 1: Prikaz povprečnega števila zaposlenecv na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju

Povprečna starost zaposlenih v letu 2021 je znašala 40 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 projektnega teama in določenega nezaposlovanja lastnega proizvodnjega kadra. Na tem področju si namreč veliko pomagamo z "našimi" zunanjimi sodelavci.



Slika 5: Starostna struktura zaposlenih



Slika 6: Izobrazbena struktura zaposlenih

2. POSLOVANJE V LETU 2021

Leto 2021 je bilo z vidika poslovanja uspešno navkljub vsem izzivom s katerimi smo se srečevali. Spremembe, ki jih je prineslo pred-preteklo leto so se še vedno zaznamovale novo dinamiko trga ponudbe in povpraševanja ter iskanje ravnovesja med njima. S taktnimi odločitvami in ambicioznimi potezami smo leto zaključil nad pričakovanji in smo ponosni na rezultate, ki smo jih ustvarili.

V prvem kvartalu lanskega leta smo bili priča negativnemu trendu, ki pa smo ga z obilo angažmaja in skrbno načrtovanimi aktivnostmi, uspešno spreobrili in v drugi polovici leta ne le dosegli, ampak tudi presegli planske cilje. Zamujene priložnosti iz prvega polletja so se odrazile tudi skozi negativne učinke v drugi polovici leta, kar je vplivalo na neugoden koeficient likvidnosti ter zmanjšano plačilno sposobnost podjetja v periodi vse do konca leta.

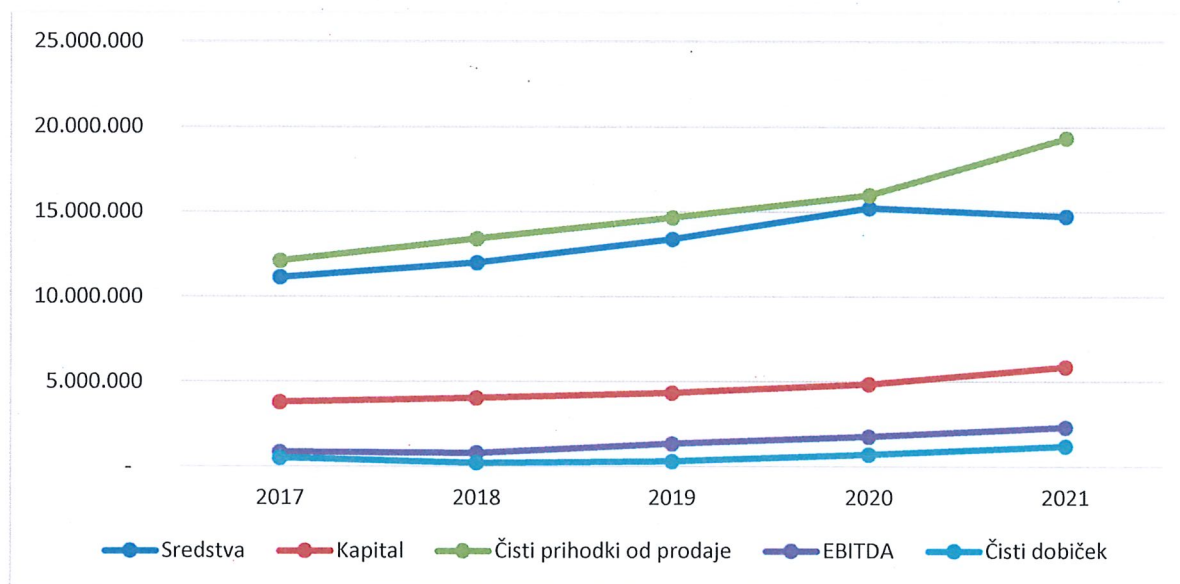
Iz vidika tehnologije smo se okrepili z inovacijami in novitetami, katere nam služijo v sami optimizaciji procesov inženiringa in proizvodnje. Sledimo zastavljenim smernicam in razvoju za doseganje še višje stopnje avtomatizacije operacij v proizvodnji ter izvedbi dela, ob upoštevanju okoljskega vidika.

Ključno vlogo v lanskem letu je odigrala naša kolektivna zavest v smeri prilagodljivosti na spremembe in uspešna ter hitra implementacija rešitev. Na izzive kot so povečan obseg poslovanja ob oteženi operativni izvedbi, negotovost v dobavljivosti materiala skladno z pogodbenimi pogoji ter spremenjena politika plačil, smo se odzivali promptno, strateško in trajnostno, v skladu z ekološko učinkovitostjo.

Iz spodnje 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)	2017	2018	2019	2020	2021
Sredstva	11.160.802	12.014.367	13.400.765	15.247.975	14.757.408
Kapital	3.823.248	4.063.496	4.365.733	4.880.099	5.896.704
Čisti prihodki od prodaje	12.125.110	13.436.379	14.683.175	16.001.232	19.350.517
EBITDA	867.281	829.524	1.392.623	1.797.862	2.351.045
Čisti dobiček	531.247	249.134	348.349	746.458	1.240.239

Tabela 2: Gibanje Sredstev, Kapitala, Čistih prihodkov, EBITDA in čistega dobička (2017-2021)



Graf 2: Prikaz gibanja sredstev, kapitala, čistih prihodkov, EBITDA in čistega dobička (2017-2021)

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 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.

POSLANSTVO

Podjetje Ipros d.o.o. ponuja celovito rešitev tehnoloških procesov in linij, ter posameznih sklopov za prehransko 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, 19.8.2022

Tomaž Zor
direktor



4. IZJAVA O UPRAVLJANJU

Uprava družbe IPROS d.o.o. izjavlja, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2021 upravljanje družbe skladno z Zakonom o gospodarskih družbah ter drugimi veljavnimi predpisi.

Izjava o upravljanju družbe je sestavni del letnega poročila za leto 2021.

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 2021 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. odstavek 70. člena ZGD-1 podaja izjavo o upravljanju družbe. Ta izjava o upravljanju se nanaša na obdobje od 01.01.2021 do 31.12.2021. Uprava družbe IPROS d.o.o. izjavlja, da je letno poročilo IPROS d.o.o. za leto 2021 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, 19.8.2022

Tomaž Zor
direktor



II. RAČUNOVODSKO POROČILO

5. POVZETEK POMEMBNIH RAČUNOVODSKIH USMERITEV

5.1 PODLAGE ZA PRIPRAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Predpostavka delujočega podjetja

Računovodski izkazi so pripravljani 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.

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 pripravljani 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 možnosti: 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

Posloводство 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, proizvodjalna 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 2021 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 drobni 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 proizvodjalnih 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 izvorni 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 razmejitevne zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma kratkoročno vnaprej vračunane odhodke in kratkoročno odložene prihodke, ki se izkazujejo posebej in razčlenjujejo na pomembnejše vrste. Vnaprej vračunani stroški oziroma vnaprej vračunani odhodki nastajajo na podlagi enakomernega obremenjevanja dejavnosti ali poslovnega izida pa tudi zaloga 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 prihodek 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 dokončanosti 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 upoštevajo začasne 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 začasnih 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, večina poslovanja je vezana 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. Nekatere 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 2021 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 neakovostno 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 sistemske 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 stimulativnih 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 2021 so v celoti primerljivi z izkazi za leto 2020.

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

6.1 BILANCA STANJA na dan 31.12.2021

v EUR

	Pojasnila	2021	2020
SREDSTVA		14.757.408	15.247.974
DOLGOROČNA SREDSTVA		6.811.737	7.199.767
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	7.1.1	135.202	157.997
Dolgoročne premoženjske pravice		93.303	113.260
Dolgoročno odloženi stroški razvijanja		41.899	44.737
Predujmi za neopredmetena sredstva		0	0
Opredmetena osnovna sredstva	7.1.2	6.205.590	6.538.523
Zemljišča in zgradbe		4.736.039	4.947.615
a) Zemljišča		1.275.496	1.236.637
b) Zgradbe		3.460.543	3.710.978
Proizvajalne naprave in stroji		1.373.137	1.537.401
Druge naprave in oprema		5.445	3.647
Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev in opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		90.968	49.860
Večletni nasadi		0	0
Naložbene nepremičnine	7.1.3	325.316	380.266
Dolgoročne finančne naložbe	7.1.4	124.665	102.602
Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		94.366	77.097
a) Delnice in deleži v družbah v skupini		0	0
b) Druge dolgoročne finančne naložbe		94.366	77.097
Dolgoročna posojila		30.299	25.504
a) Dolgoročna posojila povezanim družbam		0	0
b) Druga dolgoročna posojila		30.299	25.504
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	20.965	20.380
KRATKOROČNA SREDSTVA		6.365.234	5.412.520
Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		0	0
Zaloge	7.1.6	1.841.874	2.040.942
Kratkoročne finančne naložbe	7.1.7	500.829	430.912
Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil		493.296	419.611
a) Druge delnice in deleži		39.340	30.520
b) Druge kratkoročne finančne naložbe		453.956	389.091
Kratkoročna posojila		7.532	11.301
a) Kratkoročna posojila družbam v skupini		0	0
b) Kratkoročna posojila drugim		7.532	11.301
Kratkoročne poslovne terjatve	7.1.8	3.815.185	2.858.026
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		3.783.473	2.826.926
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		31.712	31.101
Denarna sredstva	7.1.9	207.346	82.640
KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.1.10	1.580.437	2.635.687
ZABILANČNA EVIDENCA	7.1.18	2.400.880	3.367.264

	Pojasnila	2021	2020
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		14.757.408	15.247.975
KAPITAL	7.1.11	5.896.703	4.880.099
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		-33.005	-18.146
Preneseni čisti poslovni izid		3.970.558	3.453.383
Čisti poslovni izid poslovnega leta		1.240.239	725.951
REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.1.12	200.700	179.228
Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		200.486	178.818
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		214	410
DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		2.275.951	2.948.154
Dolgoročne finančne obveznosti	7.1.13	2.240.279	2.907.067
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		0	0
Dolgoročne finančne obveznosti do bank		1.460.308	1.930.699
Druge dolgoročne finančne obveznosti		779.971	976.368
Dolgoročne poslovne obveznosti	7.1.14	35.672	41.087
Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		0	0
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		18.672	24.087
Druge dolgoročne poslovne obveznosti		17.000	17.000
Odložene obveznosti za davek		0	0
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		5.690.255	6.600.780
Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		0	0
Kratkoročne finančne obveznosti	7.1.15	653.060	825.451
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		0	0
Kratkoročne finančne obveznosti do bank		470.391	690.391
Druge kratkoročne finančne obveznosti		182.669	135.060
Kratkoročne poslovne obveznosti	7.1.16	5.037.195	5.775.329
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		0	0
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		2.884.794	2.978.383
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		1.497.828	2.186.830
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		654.573	610.116
KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	7.1.17	693.799	639.714
ZABILANČNA EVIDENCA	7.1.18	2.400.880	3.367.264

6.2 IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA od 1.1.2021 do 31.12.2021

v EUR

	1.1.-31.12.	2021	2020
1. Čisti prihodki od prodaje		19.350.517	16.001.232
a) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu		9.401.725	7.037.093
b) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu		9.948.792	8.964.139
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		205.945	180.005
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		99.732	19.462
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		74.197	163.151
5. Stroški blaga, materiala in storitev		13.293.591	11.041.674
a) Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		9.483.019	8.243.980
b) Stroški storitev		3.810.572	2.797.693
6. Stroški dela		3.879.198	3.463.791
a) Stroški plač		2.892.773	2.556.978
b) Stroški socialnih zavarovanj		493.509	454.689
c) Drugi stroški dela		492.916	452.124
7. Odpisi vrednosti		1.049.062	841.930
a) Amortizacija		869.571	818.356
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		3.042	0
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		176.449	23.574
8. Drugi poslovni odhodki		27.067	36.950
9. Finančni prihodki iz deležev		88.415	6.269
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		11.966	2.446
č) Drugi prihodki iz drugih naložb		76.449	3.823
10. Finančni prihodki iz danih posojil		125	437
a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		0	0
b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		125	437
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev		2.892	2.166
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini		0	0
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		2.892	2.166
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		0	7.560
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti		66.856	79.497
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		0	0
b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		45.791	44.367
c) Finančni odhodki iz izdanih obveznic		0	0
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		21.065	35.130
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		10.653	10.322
a) Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini		0	0
b) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		7.258	5.961
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		3.395	4.361

v EUR

	1.1.-31.12.	2021	2020
15.	Drugi prihodki	4.620	1.675
16.	Drugi odhodki	34	406
17.	Davek iz dobička	260.330	129.556
18.	Odloženi davki	586	36.761
19.	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	1.240.239	725.951
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	-16.634	-11.584
24.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	1.223.605	714.367

6.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV od 1.1.2021 do 31.12.2021

V EUR

	2021	2020
A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	2.283.634	1.652.370
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	19.424.842	16.157.794
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-16.881.464	-14.339.107
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-259.744	-166.317
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-634.901	-875.224
Začetne manj končne poslovne terjatve	-1.015.047	-351.729
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	1.051.358	-1.723.962
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-586	36.761
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
Začetne manj končne zaloge	51.770	-601.804
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-762.202	2.715.087
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	39.806	-949.578
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a + b)	1.648.733	777.146
Denarni tok pri investiranju		
a) Prejemki pri investiranju	37.665	65.593
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	3.148	2.913
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	3.533	50.439
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	30.984	12.241
b) Izdatki pri investiranju	-540.412	-584.400
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-24.015	-20.004
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-478.825	-543.823
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-37.572	-20.573
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a + b)	-502.747	-518.807
C. Denarni tokovi pri financiranju		
a) Prejemki pri financiranju	789.853	363.694
Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
Prejemki od povežanja finančnih obveznosti	789.853	363.694
b) Izdatki pri financiranju	-1.811.133	-977.458
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-65.777	-76.798
Izdatki za vračila kapitala	0	0
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-1.569.406	-700.660
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-175.950	-200.000
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	-1.021.280	-613.764
Č. Končno stanje denarnih sredstev	207.346	82.640
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc in Cc)	124.706	-355.424
y) Začetno stanje denarnih sredstev	82.640	438.065

6.4 IZKAZ GIBANJA KAPITALA

Izkaz gibanja kapitala od 1.1.2021 do 31.12.2021

v EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
			Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
Končno stanje 31/12/2020	12.519	689.701	1.669	15.023	-18.146	3.453.383	725.951	4.880.099
Preračuni za nazaj								0
Prilagoditve za nazaj								0
Začetno stanje 01/01/2021	12.519	689.701	1.669	15.023	-18.146	3.453.383	725.951	4.880.099
Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	-207.000	0	-207.000
Izplačilo dividend						-207.000		-207.000
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-16.634	0	1.240.239	1.223.605
Vnos čistega poslovnega izida							1.240.239	1.240.239
Druge sestavine vseobsegajočega donosa					-16.634			-16.634
Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	1.775	724.176	-725.951	0
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala						725.951	-725.951	0
Druge spremembe v kapitalu					1.775	-1.775		0
Končno stanje 31/12/2021	12.519	689.701	1.669	15.023	-33.005	3.970.558	1.240.239	5.896.704

Izkaz gibanja kapitala od 1.1.2020 do 31.12.2020

v EUR

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Rezerve iz dobička		Rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	Skupaj
			Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička				
Končno stanje 31/12/2020	12.519	689.701	1.669	15.023	-6.907	3.305.379	348.349	4.365.733
Preračuni za nazaj								0
Prilagoditve za nazaj								0
Začetno stanje 01/01/2021	12.519	689.701	1.669	15.023	-6.907	3.305.379	348.349	4.365.733
Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	-200.000	0	-200.000
Izplačilo dividend						-200.000		-200.000
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-11.584	0	725.951	714.367
Vnos čistega poslovnega izida							725.951	725.951
Druge sestavine vseobsegajočega donosa					-11.584			-11.584
Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	345	348.004	-348.349	0
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala						348.349	-348.349	0
Druge spremembe v kapitalu					345	-345		0
Končno stanje 31/12/2021	12.519	689.701	1.669	15.023	-18.146	3.453.383	725.951	4.880.099

Bilančni dobiček / izguba

	2021	2020
čisti poslovni izid poslovnega leta	1.240.239	725.951
preneseni čisti dobiček / prenesena čista izguba	3.970.558	3.453.383
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	-41.899	-44.737
BILANČNI DOBIČEK	5.168.898	4.134.597

7. POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

7.1 BILANCA STANJA

7.1.1 Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne AČR

	Odloženi stroški razvijanja	Premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Dolgoročne AČR	Kratkoročni predujmi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST						
Stanje 1.1.2021	70.872	314.903	0	0	0	385.776
Pridobitve	3.892	24.015				27.907
Prenos						0
Odtujitve		-297				-297
Prevrednotenja						0
Stanje 31.12.2021	74.764	338.621	0	0	0	413.386
POPRAVEK VREDNOSTI						
Stanje 1.1.2021	26.135	201.643	0	0	0	227.779
Prenosi						0
Odtujitve		-297				-297
Amortizacija	6.730	43.972				50.702
Prevrednotenje						0
Stanje 31.12.2021	32.865	245.318	0	0	0	278.184
Neodpisana vrednost 01.01.2021	44.737	113.260	0	0	0	157.997
Neodpisana vrednost 31.12.2021	41.899	93.303	0	0	0	135.202

Neopredmetena sredstva zajemajo naložbe v pridobljene premoženjske pravice (računalniški programi) in dolgoročno odložene stroške razvijanja. Odloženi stroški razvijanja v 2021 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 31.12.2021 znaša 6.205.361 EUR od tega 5.526.229 EUR v lastni družbe in 679.132 EUR v tuji lasti, kot finančni ali poslovni najem. Stroški obresti iz poslovnih in finančnih najemov v letu 2021 so znašali 10.583 EUR. Skupni denarni tok za najeme v letu 2021 je znašal 176.658 EUR.

Nepremičnine na Drenovem Griču, v lasti družbe, so obremenjene s hipoteko za najeta dolgoročna posojila (zemljišča v knjigovodski vrednosti 1.275.496 EUR in zgradba v knjigovodski vrednosti 3.026.969 EUR na dan 31.12.2021).

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 1.1.2021	1.236.637	3.536.646	769.939	3.249.773	268.049	58.050	10.741	39.119	9.168.955
Pridobitve	38.858	0	0	272.209	75.398	6.455	17.564	23.544	434.028
Prenosi na naložbene									0
Uskladitev				0					0
Odtujitve			-9.552	-24.095		-8.157			-41.804
Prenosi znotraj OOS				0					0
Stanje 31.12.2021	1.275.495	3.536.646	760.387	3.497.887	343.447	56.348	28.305	62.663	9.561.179
POPRAVEK VREDNOSTI									
Stanje 1.1.2021	0	378.893	216.714	1.941.268	39.155	54.403	0	0	2.630.433
Prenosi na naložbene									0
Prenosi znotraj OOS									0
Odtujitve			-9.552	-21.054		-8.157			-38.763
Amortizacija		130.783	119.652	450.094	58.734	4.657			763.920
Prevrednotenje									0
Stanje 31.12.2021	0	509.676	326.814	2.370.308	97.889	50.903	0	0	3.355.590
Neodpis. vred. 01.01.2021	1.236.637	3.157.752	553.226	1.308.505	228.894	3.647	10.741	39.119	6.538.522
Neodpis. vred. 31.12.2021	1.275.495	3.026.970	433.574	1.127.579	245.558	5.445	28.305	62.663	6.205.589

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 31.12.2021 znaša 325.315 EUR. Naložbene nepremičnine so proste bremen.

	Zemljišče	Zgradba	Skupaj
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 1.1.2021	232.792	1.101.784	1.334.576
Pridobitve			0
Odtujitve			0
Stanje 31.12.2021	232.792	1.101.784	1.334.576
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 1.1.2021	0	954.312	954.312
Amortizacija		54.950	54.950
Prevrednotenje			0
Stanje 31.12.2021	0	1.009.262	1.009.262
Neodpis. vred. 01.01.2021	232.792	147.472	380.265
Neodpis. vred. 31.12.2021	232.792	92.522	325.315

7.1.4 Dolgoročne finančne naložbe

	Posojila drugim družbam	Posojila zaposlenim	BNP Paribas naložbena zavarovanja	Skupaj
Stanje 1.1.2021	0	25.504	77.097	102.601
Povečanja		30.000	19.156	49.156
Prenos na kratkoročna		-7.517		-7.517
Zmanjšanje / prodaja		-17.688		-17.688
Prevrednotenja	0		-1.887	-1.887
Stanje 31.12.2021	0	30.299	94.366	124.665

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 pogodbami.

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 investicijskih kuponov skladov ONE BNP Paribas. Med letom se del investicijskih kuponov 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)	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve za davek od rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	15.911	15.264
Terjatve za davek od kratkoročnih terjatev do kupcev	5.055	5.116
Terjatve za odloženi davek iz nekorisčenih olajšav	-	-
Skupaj	20.965	20.380

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)	31.12.2021	31.12.2020
Surovine in material	1.173.874	1.585.325
Nedokončana proizvodnja	547.722	362.494
Proizvodi	29.948	19.784
Trgovsko blago	0	0
Predujmi za zaloge	90.329	73.339
Skupaj	1.841.874	2.040.942

Porabo zalog družba vrednoti po metodi FIFO. V strukturi zalog konec leta 2021 predstavljajo surovine in material 63,7%, nedokončana proizvodnja 29,7%, trgovsko blago in proizvodi 1,6% in prejeti predujmi 4,9%. Zaloge so v primerjavi z letom 2020 zmanjšale za 9,8%. Zmanjšanje zalog materiala je tudi posledica oslabitve v znesku 135.780 EUR.

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	19.071	20.715
Nedokončana proizvodnja	0	0
Proizvodi	0	0
Trgovsko blago	0	0
Predujmi	0	0
Skupaj	19.071	20.715

Inventurni viški in manjki so še vedno predvsem posledica zamenjav podobnih materialov.

7.1.7 Kratkoročne finančne naložbe

	Posojila zaposlenim	Delnice po pošteni vrednosti preko poslovnega izida	Druge finančne naložbe - vzajemni skladi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST				
Stanje 1.1.2021	11.302	30.520	389.090	430.912
Povečanje	122			122
Prenos iz dolgoročnih	7.517			7.517
Zmanjšanje	-11.409			-11.409
Prevrednotenje		8.820	64.865	73.685
Stanje 31.12.2021	7.532	39.340	453.955	500.828

Finančne naložbe na dan 31.12.2021 so višje zaradi povečanja vrednosti delnic na borzi in povečanja vrednosti investicijskih kuponov skladov. 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 2022.

7.1.8 Kratkoročne poslovne terjatve

Večje povečanje terjatev do kupcev na domačem trgu na dan 31.12.2021 predvsem zaradi več izdanih računov ob koncu leta. 80,85% 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 2021 smo oblikovali popravek vrednosti terjatev v znesku 29.151 EUR, za 19.462 EUR slabljenih terjatev preteklih let smo v letu 2021 prejeli plačilo.

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Terjatve do kupcev v državi	2.463.513	1.726.789
Terjatve do kupcev v tujini	1.426.513	1.192.282
Oslabljene terjatve do kupcev	-106.554	-92.145
Kratkoročni predujmi in dane varščine	3.000	4.448
Terjatve do zaposlenih	4.987	2.221
Terjatve do države	23.726	24.293
Terjatve za davek v drugih državah	0	139
Skupaj:	3.815.186	2.858.027

Terjatve do kupcev po roku zapadlosti v plačilo:

	vrednost	%
Nezapadlo	3.059.080	80,85%
Zapadlo od 0-30 dni	472.077	12,48%
Zapadlo od 30-90 dni	215.923	5,71%
Zapadlo nad 90dni	36.393	0,96%
Skupaj	3.783.473	100%

7.1.9 Denarna sredstva

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Denarna sredstva v blagajnah	33	33
Denarna sredstva v banki	207.313	82.607
Denarna sredstva na odpoklic	0	0
Skupaj:	207.346	82.640

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

7.1.10 Kratkoročne AČR

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročno odloženi stroški	36.876	55.420
Kratkoročno nezaračunani prihodki	1.454.375	2.494.587
Vrednotnice - boni		
DDV od prejetih predujmov	89.186	85.680
Skupaj:	1.580.437	2.635.687

Kratkoročno odloženi stroški so stroški, ki se nanašajo na prihodnje leto (za zavarovanja, naročnine ipd.) zaračunani pa so bili tekom leta 2021.

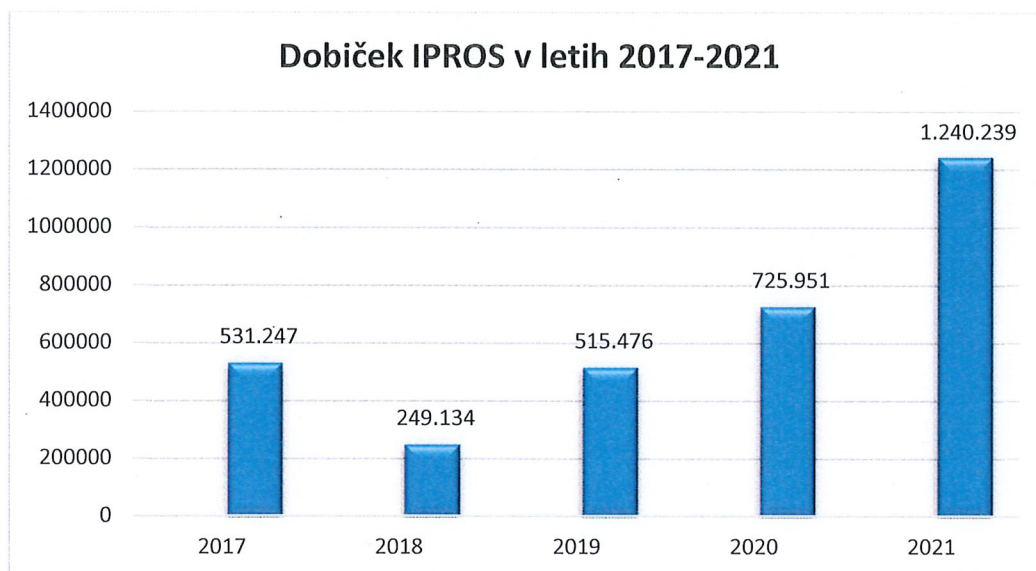
Kratkoročno nezaračunani prihodki se nanašajo na pripoznanje prihodkov na osnovi stopnje dokončnosti pogodbenih projektov (metoda vložkov).

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. Večina teh projektov se je dokončala v letu 2021.

7.1.11 Kapital

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Osnovni kapital	12.519	12.519
Kapital skupaj	5.896.704	4.880.099

Skupni kapital se je povečal za ustvarjen dobiček v letu 2021. Družba je v letu 2021 za izplačilo razporedila udeležbo v dobičku preteklih let v znesku 207.000,00 EUR. Sestava in gibanje kapitala sta razvidna iz izkaza gibanja kapitala.



Graf 3: Dobiček IPROS v letih 2017-2021

Družba je v letu 2021 ustvarila 1.240.239 EUR čistega dobička, ki ostane nerazporejen.

Struktura kapitala:

V letu 2021 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 31.12.2020	178.818	140.228	38.590
Poraba rezervacij	- 18.719	- 14.007	- 4.712
Odprava rezervacij	- 2.330	- 2.247	- 82
Oblikovanje rezervacij	42.717	29.365	13.352
Stanje na dan 31.12.2021	200.486	153.338	47.148

Družba ima na 31.12.2021, v skladu s SRS 2016, oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, na osnovi aktuarskega izračuna, v vrednosti 200.486 EUR.

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

- 1,5-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 1 %,
- fluktuacija zaposlenih 5%;
- smrtnost na osnovi zadnjih razpoložljivih tablic smrtnosti lokalne populacije.

V letu 2021 so znašali stroški tekočega in preteklega službovanja 12.015 EUR, stroški obresti 2.682 EUR, aktuarska izguba je znašala 24.306 EUR.

Dolgoročne razmejitve so v višini 214 EUR in se nanašajo na prejete in še neporabljene državne podpore.

7.1.13 Dolgoročne finančne obveznosti

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročna posojila, dobljena pri bankah v državi	1.460.308	1.930.699
Dolgoročna posojila, dobljena od fizičnih oseb	404.281	498.281
Dolgoročni dolgovi iz finančnega najema	113.187	119.383
Dolgoročni dolgovi iz poslovnega najema	262.502	358.704
Skupaj:	2.240.278	2.907.067

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, pretežno po fiksni obrestni meri med 1,4% do 1,59%. Novih dolgoročnih posojil v letu 2021 družba ni najemala. Obveznost do lastnikov za dolgoročne kredite na dan 31.12.2021 znaša 404.281 EUR. Obresti se obračunajo enkrat letno, po fiksni obrestni meri 3 %.

Družba je v letu 2021 pridobila dva avtomobila z dolgoročnim finančnim najemom. 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	1.164.473	310.526	30.09.2026
UCB dolgoročno posojilo 2018	50.000	120.000	31.05.2023
NLB dolgoročno posojilo 2019	245.834	39.865	9.02.2029
fizična oseba/1-2009	252.891	0	31.12.2029
fizična oseba/2-2009	151.391	0	31.12.2029
UCB leasing/29331/2020	32.030	15.541	9.12.2024
UCB leasing/29697/2020	47.809	19.117	8.05.2025
CA leasing Srbija 2019	0	4.885	20.09.2022
CA leasing Srbija 2021	20.766	4.862	2.11.2026
Raiffeisen Leasing Romunia 2021	12.583	5.233	1.03.2025
Najemna pogodba-Verd Metalka	70.719	34.453	31.12.2024
Najemna pogodba-Srbija 3xfo	156.726	50.462	31.12.2025
Najemna pogodba-Romunija fo	35.057	11.288	31.12.2025
Najemna pogodba-viličar	0	3.571	31.12.2022
Skupaj	2.240.278	619.804	

V obdobju nad 5 let zapadejo obveznosti do bank v višini 86.374 EUR in obveznosti do fizičnih oseb v višini 404.281 EUR.

7.1.14 Dolgoročne poslovne obveznosti

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	18.672	24.087
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	17.000	17.000
Skupaj:	35.672	41.087

Med dolgoročnimi poslovnimi obveznostmi družba izkazuje dolgoročno prejeto 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. (5.954 EUR - konec leta 2021).

7.1.15 Kratkoročne finančne obveznosti

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti	619.804	605.221
Kratkoročna posojila dobljena od bank v državi	0	220.000
Druge kratkoročne finančne obveznosti	33.256	230
Skupaj:	653.060	825.451

Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti je specficiran v tabeli »Ročnost dolgoročnih finančnih obveznosti«. Poleg prenešenih dolgoročnih finančnih obveznosti ima družba le še obveznost do izdajateljev kartic, ki zapadejo v januarju 2022 in 31.050 EUR kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega dobička.

7.1.16 *Kratkoročne poslovne obveznosti*

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v državi	1.595.899	1.135.045
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v tujini	1.288.895	1.843.338
Kratkoročne obveznosti na podlagi predujmov	1.497.828	2.186.830
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	309.459	293.549
Kratkoročne obveznosti do države	295.284	238.292
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	49.829	78.275
Skupaj:	5.037.194	5.775.329

Povečanje obveznosti do zaposlencev je zaradi večjega števila zaposlenih ob koncu leta. Povišana obveznost do države pa je iz naslova večje obveznosti za DDPO v decembru 2021.

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

	vrednost	%
Nezapadlo	1.810.692	62,77%
Zapadlo od 0-30 dni	683.450	23,69%
Zapadlo od 30-90 dni	278.346	9,65%
Zapadlo nad 90 dni	112.306	3,89%
Skupaj	2.884.794	100%

Zapadle obveznosti nad 90 dni so bile dogovorjene z dobavitelji, zaradi zamikov pri izvajanju večjih projektov zaradi prekinjenih dobavnih verig določenega materiala.

7.1.17 *Kratkoročne pasivne časovne razmejitve*

(v EUR)	31.12.2021	31.12.2020
Razmejeni stroški	0	0
Odloženi prihodki	617.266	631.252
Vkalkulirani stroški	69.281	3.960
Razmejene obresti	832	1.096
DDV od danih predujmov	6.420	3.405
Skupaj:	693.799	639.714

Družba izkazuje pasivne časovne razmejitve v višini 693.799 EUR. Zmanjšanje kratkoročno odloženih prihodkov v letu 2021 je iz naslova zaračunanih situacij v 2020, ki so bile zaračunavane še pred izpolnitvijo izvršitvene obveze. Kratkoročno vkalkulirani stroški se nanašajo predvsem na vračunano obveznost za neizkoriščen dopust zaposlenih (68.574 EUR).

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 983.308 EUR in nečrpan del odobrenih revolving kreditov v skupnem znesku 1.417.572 EUR.

Ob koncu leta so znašale neizkoriščene garacijske linije v skupnem znesku 1.516.692 EUR.

Revolving krediti in garancije so zavarovani z menicami.

7.2 IZKAZ CELOTNEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

7.2.1 Čisti prihodki od prodaje

(v EUR)	2021	2020
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	4.939.318	3.058.261
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	8.946.014	7.521.055
Prihodki od prodaje blaga in materiala na domačem trgu	4.351.407	3.867.832
Prihodki od prodaje blaga in materiala na tujem trgu	1.002.778	1.443.083
Prihodki od najemnin	111.000	111.000
Skupaj:	19.350.517	16.001.232

7.2.2 Spremembe vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

(v EUR)	2021	2020
Sprememba vrednosti zalog in nedokončane proizvodnje	205.945	180.005
Skupaj:	205.945	180.005

7.2.3 Drugi poslovni prihodki in subvencije

(v EUR)	2021	2020
Usredstveni lastni proizvodi in storitve	99.732	19.462
Subvencije in drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	47.351	152.751
- državna pomoč za zajezitev COVID-19	0	128.931
- ostalo	47.351	23.820
Odprave rezervacij	4.284	186
Prevrednotovalni poslovni prihodki	22.562	10.215
Skupaj:	173.929	182.613

V okviru postavke subvencije in drugi prihodki je družba iz naslova refundacije bolniških odsotnosti prejela za 23.475 EUR sredstev.

7.2.4 Nabavna vrednost prodanega blaga in stroški materiala

(v EUR)	2021	2020
Nabavna vrednost prodanega blaga	3.772.630	3.853.717
Stroški materiala	5.710.389	4.390.263
- material	5.489.906	4.196.978
- energija in drugi stroški materiala	220.482	193.285
Skupaj:	9.483.019	8.243.980

7.2.5 Stroški storitev

(v EUR)	2021	2020
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	2.456.821	1.615.130
Stroški transportnih storitev	176.165	134.470
Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	109.558	97.910
Najemnine	80.601	76.637
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	400.036	346.077
Stroški plačilnega prometa in bančnih storitev ter zavarovalne premij	84.444	88.483
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	297.373	277.912
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	20.855	21.679
Stroški storitev fizičnih oseb skupaj z dajatvami	53.426	39.683
Stroški drugih storitev	131.293	99.713
Skupaj:	3.810.572	2.797.693

7.2.6 Stroški dela

(v EUR)	2021	2020
Plače in nadomestila zaposlenim	2.892.773	2.556.978
Prispevki za pokojninsko zavarovanje	285.257	264.313
Dajatve za zagotavljanje socialne varnosti	208.251	190.375
Drugi stroški dela	469.516	433.194
Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	23.400	18.930
Skupaj:	3.879.197	3.463.791

7.2.7 Odpisi vrednosti

(v EUR)	2021	2020
Amortizacija neopredmetenih dolgoročnih sredstev	50.702	55.327
Amortizacija zgradb	130.783	130.783
Amortizacija pravice do uporabe - poslovni prostori	119.652	120.904
Amortizacija opreme, nadomestnih delov in drobnega inventarja	513.485	456.227
Amortizacija naložbenih nepremičnin	54.950	55.115
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih dolgoroč. sredstvih	3.042	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih-zaloge	147.298	1.475
Prevrednotovalni poslovni odhodki in odpisi pri obratnih sredstvih-terjatve	29.151	22.099
Skupaj:	1.049.062	841.930

7.2.8 Drugi stroški

(v EUR)	2021	2020
Drugi stroški	27.067	36.950
Skupaj:	27.067	36.950

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)	2021	2020
Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	11.966	2.446
Finančni prihodki iz drugih naložb	76.449	3.823
Skupaj:	88.415	6.269

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

Finančni prihodki iz drugih naložb se nanašajo na prevrednotenja investicijskih kuponov skladov, ki jih družba meri po pošteni vrednosti preko poslovnega izida zaradi sprememb vrednosti enot premoženja.

7.2.10 Finančni prihodki iz danih posojil

(v EUR)	2021	2020
Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	125	437
Skupaj:	125	437

7.2.11 Finančni prihodki iz poslovnih terjatev

(v EUR)	2021	2020
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	2.892	2.166
Skupaj:	2.892	2.166

7.2.12 Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb

(v EUR)	2021	2020
Finančni odhodki iz oslabitev finančnih naložb	0	7.560
Skupaj:	0	7.560

Slabitve finančnih naložb so iz naslova prevrednotenja vrednostnih papirjev, ki kotirajo na borzi in investicijskih kuponov, ki jih družba meri po pošteni vrednosti preko poslovnega izida.

7.2.13 Finančni odhodki iz finančnih obveznosti

(v EUR)	2021	2020
Finančni odhodki iz posojil prejetih od bank	45.791	44.367
Finančni odhodki za obresti iz najemov	10.583	12.079
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	10.482	23.051
Skupaj:	66.856	79.497

7.2.14 Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti

(v EUR)	2021	2020
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do dobaviteljev	7.258	5.961
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	3.395	4.361
Skupaj:	10.652	10.322

7.2.15 Drugi prihodki

(v EUR)	2021	2020
Prejete odškodnine od zavarovalnic	4.478	1.554
Ostali prihodki	142	121
Skupaj:	4.620	1.675

7.2.16 Drugi odhodki

(v EUR)	2021	2020
Odškodnine, pogodbene kazni in penali	0	402
Drugi odhodki	34	4
Skupaj:	34	406

7.2.17 Davek iz dobička

(v EUR)	2021	2020
Davek od dohodka pravnih oseb	260.330	129.556
Skupaj:	260.330	129.556

Na podlagi obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za obdobje 1.1.-31.12.2021 je osnova za davek 1.370.159 EUR in obveznost za davek v višini 260.330 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

(v EUR)	2021	2020
Poslovni izid pred obdavčitvijo	1.499.984	892.268
Davek od dohodkov pravnih oseb	260.330	129.556
Odloženi davki	586	-36.761
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	1.240.239	725.951

Odloženi davek se navezuje na popravek vrednosti terjatev do kupcev, še nekorisčene 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 31.12.2021 in bilance stanja na dan 31.12.2020, iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2021, iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev pritokov in odtokov in za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.

Denarni tok pri poslovanju + 1.648.733 EUR

Denarni tok pri investiranju - 502.747 EUR

Denarni tok pri financiranju - 1.021.280 EUR

Denarni izid v obdobju +124.706 EUR

7.4 DRUGA RAZKRITJA

Znesek prejemkov skupine oseb, po 69.členu ZGD:

(v EUR)	Znesek
Prejemki uprave: plače+regres	182.714
Prejemki uprave: malice, prevoz,potni stroški	99.501
Skupaj:	282.215

Razčlenitev stroškov po funkcionalnih skupinah

(v EUR)	2021	2020
Nabavna vrednost prodanega blaga	3.772.630	3.853.717
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov (z amortizacijo)	10.197.180	7.517.995
Stroški prodanja (z amortizacijo)	873.569	819.824
Drugi stroški splošnih dejavnosti	3.020.121	2.989.230
Skupaj:	17.863.500	15.180.766

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 319.404,59 EUR. Število teh zaposlenih, upoštevajoč število delovnih ur na podlagi pogodb je bilo 10,22.

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	0				9.279	404.281
Skupaj	0	0	0	0	0	9.279	404.281

Pomembnejši dogodki po poteku poslovnega leta

Po poteku poslovnega leta niso nastopili nikakršni poslovni dogodki, ki bi vplivali na rezultat poslovanja leta 2021. Družba v letu 2022 načrtuje statusno preoblikovanje z oddelitvijo, oddelitve z ustanovitvijo nove družbe. (oddelitev - program prenosnikov toplote)

7.5 RAČUNOVODSKI KAZALNIKI

Vrednost		Vrednost kazalnika		INDEKS TEKOČE/ PRETEKLO LETO
TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	
2021	2020	2021	2020	

1. KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA

a) delež lastniškega financiranja

kapital	5.896.704	4.880.099	40%	32%	124,84
obveznosti do virov sredstev	14.757.407	15.247.975			

c) delež dolgoročnega financiranja

kapital + dolgoročni dolgovi + rezervacije + DPČR	8.373.355	8.007.481	57%	53%	108,04
obveznosti do virov sredstev	14.757.408	15.247.975			

2. KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA

a) delež osnovnih sredstev v sredstvih

osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)	6.205.590	6.538.523	42%	43%	98,06
sredstva	14.757.408	15.247.975			

b) delež obratnih sredstev v sredstvih

obratna sredstva (s kratk. AČR)	7.444.842	7.617.296	50%	49%	100,98
sredstva	14.757.408	15.247.975			

c) delež dolgoročnih sredstev v sredstvih

dolg. sredstva (brez odloženih terjatev za davek)	6.790.772	7.179.387	46%	47%	97,73
sredstva	14.757.408	15.247.975			

3. KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA

a) koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev

kapital	5.896.704	4.880.099	0,95	0,75	127,31
osnovna sredstva (po neodpisani vrednosti)	6.205.590	6.538.523			

b) neposredna pokritost kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)

likvidna sredstva	207.346	82.640	0,04	0,01	291,05
kratkoročne obveznosti	5.690.255	6.600.780			

c) pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)

likvidna sredstva + kratkoročne terjatve	4.022.531	2.940.667	0,71	0,45	158,68
kratkoročne obveznosti	5.690.255	6.600.780			

d) kratkoročna pokritost kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)

kratkoročna sredstva	6.365.234	5.412.521	1,12	0,82	136,42
kratkoročne obveznosti	5.690.255	6.600.780			

Vrednost		Vrednost kazalnika		INDEKS TEKOČE/ PRETEKLO LETO
TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	TEKOČE LETO	
2021	2020	2021	2020	

4. KAZALNIKI GOSPODARNOSTI

a) koeficient gospodarnost poslovanja

poslovni prihodki	19.524.446	16.363.850	1,08	1,06	100,58
poslovni odhodki	18.248.917	15.384.345			

5. KAZALNIKI DONOSNOSTI

a) čista donosnost kapitala

čisti dobiček v poslovnem obdobju	1.240.239	725.951	0,26	0,17	152,63
povprečna vr. kapitala (brez č.dobička posl.obd.)	4.768.282	4.259.941			

b) koeficient izplačila dividend

vsota dividend za poslovno obdobje	207.000	200.000	0,04	0,05	125,01
bilančni dobiček	5.168.898	4.134.597			

Oseba odgovorna za sestavo bilanc:
Anita Koštomaj



Direktor IPROS d.o.o.
Tomaž ZOR



Vrhnika, 19.8.2022

8. IZJAVA POSLOVODSTVA

Poslovodstvo potrjuje računovodske izkaze za poslovno leto končano na dan 31. decembra 2021, 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 2021.

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, 19.8.2022

IPROS d.o.o.

Tomaž Zor
direktor.



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Družbenikom
IPROS d.o.o.
Ljubljana

UHY Revizija in svetovanje d.o.o.
Vurnikova ulica 2
1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 1 300 00 40
fax: +386 1 300 00 50
e-mail: uhy@uhy.si

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe **IPROS d.o.o.**, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2021, 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 2021 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 posloводство. 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 posloводства za računovodske izkaze

Posloводство 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 posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство 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, 31.08.2022

UHY Revizija in svetovanje d.o.o.

Dragan Martinović
pooblaščen revizor

