



LETNO POROČILO

# ZA POSLOVNO LETO 2019

COMITA d. d.

Kranj, avgust 2020



# Kazalo

<b>1</b>	<b>POSLOVNO POROČILO</b>	3
<b>1.1</b>	Predstavitev družbe	3
<b>2</b>	<b>RAČUNOVODSKO POROČILO</b>	9
<b>2.1</b>	Bilanca stanja	10
<b>2.2</b>	Izkaz poslovnega izida	12
<b>2.3</b>	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	13
<b>2.4</b>	Izkaz denarnih tokov	14
<b>2.5</b>	Izkaz gibanja kapitala	15
<b>2.5.1</b>	Bilančni dobiček	16
<b>2.6</b>	Računovodske usmeritve	17
<b>2.7</b>	Pojasnila k bilanci stanja	23
<b>2.7.1</b>	Neopredmetena sredstva	23
<b>2.7.2</b>	Opredmetena osnovna sredstva	24
<b>2.7.3</b>	Dolgoročne finančne naložbe	26
<b>2.7.4</b>	Odložene terjatve za davek	27
<b>2.7.5</b>	Zaloge	28
<b>2.7.6</b>	Kratkoročne finančne naložbe	28
<b>2.7.7</b>	Kratkoročne poslovne terjatve	28
<b>2.7.8</b>	Denarna sredstva	29
<b>2.7.9</b>	Aktivne časovne razmejitve	29
<b>2.7.10</b>	Kapital	30
<b>2.7.11</b>	Rezervacije in dolgoročne časovne razmejitve	30
<b>2.7.12</b>	Finančne in poslovne obveznosti	32
<b>2.7.13</b>	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	33
<b>2.7.14</b>	Zunajbilančna evidenca	33
<b>2.8</b>	Razkritja k izkazu poslovnega izida	33
<b>2.8.1</b>	Poslovni prihodki	33
<b>2.8.2</b>	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	33
<b>2.8.3</b>	Poslovni odhodki	34
<b>2.8.4</b>	Finančni prihodki	34
<b>2.8.5</b>	Finančni odhodki	34
<b>2.9</b>	Dogodki po datumu bilance stanja	35
<b>3</b>	<b>POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA</b>	37



# 1 POSLOVNO POROČILO

## 1.1 Predstavitev družbe

<i>Firma:</i>	Comita razvoj, projektiranje, proizvodnja in inženiring d. d.
<i>Skrajšana firma:</i>	Comita d. d.
<i>Sedež:</i>	Ljubljanska cesta 24 a, Kranj.
<i>Pravno organizacijska oblika:</i>	Delniška družba.
<i>Matična številka:</i>	5934982.
<i>Davčna številka:</i>	13841637.
<i>Velikost po ZGD:</i>	Srednja.
<i>Akt o ustanovitvi:</i>	Družba je bila ustanovljena dne 23. 1. 1996 z aktom o ustanovitvi Družba se je po sklepu okrožnega sodišča v Kranju dne 14. 9. 2004 preoblikovala v delniško družbo.
<i>Registracija:</i>	Družba je bila vpisana v sodni register pri okrožnem sodišču v Ljubljani pod vložno številko 10826400 do 15. 12. 2003. Družba je vpisana v sodni register pri okrožnem sodišču v Kranju pod vložno številko 10740000 od 15. 12. 2003 dalje.
<i>Glavna dejavnost družbe:</i>	Razvoj, projektiranje, proizvodnja in inženiring
<i>Osnovni kapital 31. 12. 2019:</i>	83.458,55 EUR.
<i>Lastniška struktura:</i>	Duraković Danilo – 50,50 % Perroone Investments Limited – 49,25 % Janković Nebojša – 0,25 %
<i>Število izdanih delnic:</i>	Izdanih je 2.000 navadnih imenskih kosovnih delnic.
<i>Nominalna vrednost delnice:</i>	41,73 EUR.
<i>Direktor družbe:</i>	Lončar Janko
<i>Zastopnik družbe:</i>	Lončar Janko – izvršni direktor Duraković Danilo – prokurist Žorž Stanislav – prokurist
<i>Omejitev pooblastil:</i>	Direktor in prokurist zastopata družbo brez omejitev.
<i>Organi družbe:</i>	Skupščina družbenikov, upravni odbor in poslovodstvo.
<i>Upravni odbor:</i>	Danilo Duraković – predsednik Nebojša Janković – namestnik Janko Lončar – član

## Ustanovitev in lastništvo

Družba je bila ustanovljena z aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo 23.1.1996. Osnovni kapital družbe je znašal 1.500.000,00 SIT. Podjetje se je s sklepom Okrožnega sodišča v Kranju dne 14.9.2004 preoblikovalo v delniško družbo in skrajšana firma se glasi Comita d. d. V letu 2017 je prišlo do povečanja osnovnega kapitala, ki je na dan 31.12.2017 in na dan 31.12.2018 znašal 68.769,78 EUR. V letu 2019 je prišlo še enkrat do povečanja osnovnega kapitala, ki tako na 31.12.2019 znaša 83.458,55 EUR.

## Dejavnost družbe

Družba Comita d. d. ostaja vodilni ponudnik sistemskih tehnoloških rešitev in sistemski integrator na področjih telekomunikacijskih omrežij, sistemov za industrijsko avtomatizacijo, energetsko varčnih sistemov in celovitih rešitev varovanja. Sistemske tehnološke rešitve snujemo sami in jih prilagajamo zahtevam posameznih kupcev. Z razvojem inovativnih, ekonomsko in energetsko učinkovitih rešitev strememimo k povečanju efektivnosti in varnosti naših kupcev.

Sedež podjetja Comita d. d. je v Kranju, navzoč smo na trgi Ruske federacije, držav SND, EU Zahodnega Balkana in Bližnjega vzhoda. Svoje sistemske tehnološke rešitve in z njimi povezane storitve ponujamo kupcem predvsem v tržnih segmentih, kot so plinska in naftna industrija, transport in elektroenergetika. Več kot 25-letne izkušnje in nenehno stremljenje k inovacijam ter vpeljavi najnaprednejših tehnologij nam omogočata, da lahko zagotavljamo kakovostne rešitve najzahtevnejših projektov.

## ISO 9001, ISO 14001

Comita d. d. je v letu 2019 uspešno prestala obnovitveno certifikacijsko presojo, v 2020 pa redno certifikacijsko presojo, ki jo je izvedel Slovenski inštitut za kakovost in meroslovje, in je prejela certifikata sistema vodenja kakovosti ISO 9001:2015 in sistema ravnjanja z okoljem 14001:2015.

S tem izkazujemo svojo usmerjenost k potrebam in zadovoljstvu strank ter k dviganju kvalitete in izvajaju politike kakovosti, ki temelji na kakovosti izdelkov in storitev ter poslovnih procesih, ki prispevajo k trajnostnemu razvoju lokalne in širše družbe. Zavedamo se, da je vse to mogoče zgolj z usposobljenimi in motiviranimi sodelavci ter upoštevanjem temeljnih načel odgovornega ravnjanja z okoljem.

Glavna načela politike kakovosti podjetja so:

- Stalno usklajevanje sistemov vodenja z veljavnimi zakonskimi in ostalimi zahtevami, povezanimi s kakovostjo.
- Prilaganje sistema vodenja, skladno s specifičnimi projektnimi zahtevami in zahtevami naših naročnikov.
- Vpeljevanje razumljivih in merljivih ciljev doseganja kakovosti v sistem vodenja.
- Stalno ozaveščanje vseh zaposlenih v podjetju o vsebinah, zahtevah in ciljih politike kakovosti.
- Aktivno uvajanje mednarodnih dobrih praks s področja sistemov vodenja kakovosti.
- Stalno spremeljanje ključnih kriterijev kakovosti in zadovoljstva naročnikov.
- Aktivno uvajanje najnovejših standardov s področja sistemov vodenja.
- Stalno vpeljevanje, izvajanje ter nadzorovanje korektivnih mer v sistemu kakovosti.
- Dejavno spremeljanje izpolnjevanja ključnih kriterijev sistemov kakovosti naših

dobaviteljev in podizvajalcev.

- Doseganje ciljev, ki bodo pripomogli k uspešnemu in dolgoročnemu razvoju podjetja in zaposlenih.

V skladu z vzpostavljenim sistemom vodenja v našem podjetju, povečanim obsegom poslovanja z velkimi mednarodnimi podjetji in delovanjem na globalnih trgih smo razširili in posodobili naše politike poslovanja in delovanja z naslednjimi politikami:

- Politika kakovosti
- Politika družbene odgovornosti
- Politika varstva pri delu, ravnanja z okoljem in varovanja informacij
- Politika funkcionalne varnosti

Vse politike so usklajene tudi z novimi zahtevami standardov ISO9001:2015 in ISO14001:2015 in predstavljajo tudi poslovno politiko podjetja.

Strategija razvoja podjetja, analiza poslovnega okolja in naših partnerjev je sestavni in ključni del sistema vodenja v podjetju, ki ga periodično preverjamo in sprejemamo ukrepe, kjer so le ti potrebni.

Zaradi delovanja na globalnih mednarodnih trgih in dela na velikih projektih načrtujemo razširitev obsega certifikatov; v prvi fazi na certifikat ISO 45001, sistem vodenja varnosti in zdravja pri delu.

Politika raznolikosti: Politika raznolikosti se v družbi ne izvaja.

## Zaposleni

Na dan 31.12.2018 je bilo v družbi 20 zaposlenih. Zaposlitvena struktura je prikazana v spodnji preglednici.

Raven izobrazbe	Število zaposlenih 2019	Število zaposlenih 2018
5	6	2
6/2	7	3
7	19	12
8/1 magisterij znanosti	3	3
8/2 doktorat znanosti	0	0
<b>Skupaj</b>	<b>35</b>	<b>20</b>

Povprečno število zaposlenih v letu 2019 je bilo 28, v letu 2018 pa 17. Družba ne izvaja politike raznolikosti.

## Povzetek pomembnejših postavk poslovanja

Ključni računovodske, finančne, okoljske kazalci in kazalniki ter kazalniki povezani z zaposlenimi.

Postavka	01.01.-31.12.2019	01.01.-31.12.2018
Čisti prihodki	37.405.468	9.687.810
Čisti dobiček	2.422.703	509.837
Sredstva	83.875.339	15.300.182
Kapital	6.832.701	3.589.732
Finančne obveznosti	1.257.619	1.845.910
Število zaposlenih	35	20

Glavni razlogi za bistveno povečanje prihodkov so uspešna realizacija in zaključek projekta za dobavo tehnološke opreme in storitev za plinski terminal v Turčiji in pridobitev več projektov, povezanih z izgradnjo magistralnega plinovoda v Srbiji.

## Poslovni načrt in razvoj družbe

V letu 2020 načrtujemo realizacijo v višini cca. 64 mio EUR. Večina načrtovanih dohodkov je povezana z velikimi mednarodnimi projekti, kot so: vzdrževanje plinovoda »Turški tok«, izgradnja magistralnega plinovoda v Srbiji, vključno z izgradnjo glavnega dispečerskega centra in kompresorno postajo, izdelava tehnične dokumentacije in dobava opreme za radijsko povezano objektov plinovoda v Rusiji ter drugi.

## Ekologija

Družba se ne ukvarja z dejavnostjo, ki bi kakorkoli vplivala na okolje. Zavezani smo, da pri delu na projektih izvajamo tako vse zakonsko predpisane obveze s tega področja kot tudi projektne zahteve naših kupcev s področja ekologije.

## Podružnice družbe

Družba ima vrsto let predstavništvo v Moskvi, Rusija. Za potrebe izvajanja projektov smo v letu 2019 odprli predstavništvi še v Beogradu, Srbija in Istanbulu, Turčija.

## Dogodki po datumu bilance stanja

Po datumu bilance stanja se niso pojavili dogodki, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze na dan 31.12.2019.

Poslovodstvo predлага, da se del bilančnega dobička nameni za izplačilo dividend, ostali bilančni dobiček pa ostane nerazporejen. O porabi bilančnega dobička bo odločala skupščina.

Zaradi pandemije koronavirusa Covid-19 so bili v državi in po svetu uvedeni številni ukrepi, ki imajo do sedaj manjše negativne učinke na naše poslovanje. Naši strokovnjaki so zaradi omejitve gibanja

težje prisotnosti na lokacijah izvajanja projektov v Srbiji, Turčiji, Rusiji in na Nizozemskem. Zaradi ukrepov države smo, da bi zaščitili poslovne partnerje in zaposlene, v času epidemije zaposlenim odredili delo od doma. Hkrati pa smo na podlagi priporočil NIJZ-ja sprejeli vse potrebne ukrepe za varovanje zdravja. Nabavljeni so bila tako razkužila kot zaščitne maske.

V okviru državne pomoči smo bili v času razglasitve epidemije deležni oprostitve plačila prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, drugih spodbud države pa nismo izkoristili.

V času pandemije Covid-19 smo vzpostavili tudi organizacijo – prisotnost lokalnih projektnih ekip na objektih, kjer izvajamo storitve, s čimer smo zagotovili nemoteno izvajanje zastavljenih pogodbenih obveznosti, tako da večjega vpliva na poslovanje ne pričakujemo. Možni so delni zamiki projektnih planov s strani kupcev, vendar trenutno večjih odmikov ne beležimo.

Skrb za varnost zaposlenih kot tudi skrb za širše družbeno okolje tudi v bodoče ostajata prioriteti našega podjetja in ključna elementa politike poslovanja ter sprejetih internih aktov. Vsi zaposleni so ustrezno seznanjeni s preventivnimi ukrepi, sprejeti pa so bili tudi dodatni varnostni ukrepi. Upoštevamo vsa zakonska navodila in priporočila Nacionalnega inštituta za varovanje zdravja ter tudi vsa navodila in priporočila pristojnih mednarodnih organizacij. Hkrati podrobno spremljamo in upoštevamo tudi stanje v državah, kjer izvajamo projekte, ter sledimo vsem sprejetim ukrepom. Kot dodatni varnostni ukrep so vsi zaposleni ob povratku iz tujine (tudi varnih držav) napoteni na PCR testiranje na COVID-19, ustrezno pa jim odrejamo tudi delo od doma.

Zaradi pandemije družba pričakuje prenos dela prihodkov v vrednosti do 20 % iz leta 2020 v leto 2021.

Ocenujemo, da predpostavka delujočega podjetja ni ogrožena.

## Upravljanje s tveganji

Obrestno tveganje skupine je povezano z najetim dolgoročnim bančnim posojilom za opredmetena osnovna sredstva, kjer je dogovorjena spremenljiva obrestna mera, kar povečuje tveganje v primeru porasta tržne obrestne mere.

Družba je izpostavljena tudi obrestnemu tveganju za finančne obveznosti, ki izhajajo iz najemov.

Valutno tveganje opredeljujemo kot možnost izgub, ki jih povzroči sprememba deviznega tečaja. Družba na ruskem trgu posluje v evrih in rubljih, v Srbiji v evrih in srbskih dinarjih, v Turčiji pa v evrih in turških lirah. Družba ocenjuje, da je valutno tveganje srednje. Minimiziramo ga s podpisi pogodb v evrih in zmanjševanjem rokov plačila – po dobavah ali izvedbi storitev.

Likvidnostno tveganje se obvladuje z načrtovanjem denarnih tokov. Družba tekoče poravnava svoje obveznosti.

Kreditno tveganje predstavlja možnost, da terjatve do kupcev in drugih pravnih oseb ne bodo plačane v celoti ali pa sploh ne bodo plačane. Izpostavljenost družbe kreditnemu tveganju je odvisna zlasti od značilnosti posameznih strank, pa tudi od plačilne nesposobnosti strank z vidika panoge in države, v kateri stranka posluje, saj lahko ti dejavniki vplivajo na kreditno tveganje, še zlasti v trenutnih neugodnih gospodarskih razmerah. Kreditna politika sledi načelu, da se za vsako novo stranko izvede analiza njene kreditne sposobnosti, preden ji družba ponudi standardne pogoje plačila in dobave. Pregled zajema zunanje ocene, če obstajajo, v nekaterih primerih pa tudi reference banke. Družba nima večjih problemov z izterjavo terjatev.

Tveganja, ki jim je družba izpostavljena, so razkrita v računovodskem delu letnega poročila.

## Izjava o upravljanju

Družba COMITA d. d. v skladu s 5. odstavkom 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) za obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 izjavlja, kot sledi v nadaljevanju.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2019 skladno z zakoni in drugimi predpisi, statutom družbe ter internimi akti družbe. Družba nima lastnega Kodeksa o upravljanju. Politika raznolikosti se v družbi ne izvaja.

Upravni odbor vodi družbo in nadzoruje izvajanje njenih poslov.

Njegove pristojnosti so zlasti: imenovanje izvršnega direktorja, priprava predloga sklepa o uporabi bilančnega dobička, sklic skupščine, izvrševanje sklepov skupščine, sprejem letnega načrta poslovanja, določanje notranje organizacije in sistemizacije delovnih mest, sprejemanje splošnih aktov in organizacijskih predpisov, podeljevanje prokure, imenovanje in razreševanje vodilnih delavcev in opravljanje drugih nalog v skladu z veljavnimi predpisi.

Družbo zastopa izvršni direktor, ki je član upravnega odbora. Družbo zastopa samostojno in brez omejitev.

Upravni odbor na izvršnega direktorja prenaša naloge vodenja tekočih poslov, priprave vpisov in predložitve listin registru, skrb za vodenje poslovnih knjig in sestavo letnega poročila.

Skupščina odloča o sprejetju letnega poročila, uporabi bilančnega dobička, imenovanju članov upravnega odbora, podelitvi razrešnice članom upravnega odbora, imenovanju revizorja in o drugih zadevah, za katere tako določa zakon, drug predpis ali statut.

*Glavne značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganja v povezavi s postopkom računovodskega poročanja*

S sistemom notranjih kontrol v družbi se načrtno in sistematično uporablja postopke in metode, ki zagotavljajo zanesljivost, točnost in celovitost podatkov in informacij, pravilno in pošteno izdelavo računovodskega izkazov, preprečevanje in odkrivanje napak v sistemu ter zagotavljanje spoštovanja zakonov in drugih predpisov ter internih aktov družbe.

Računovodska kontroliranje vključuje usklajevanje stanj v poslovnih knjigah z dejanskimi stanji, kontrolo izvajanja posameznih poslov, ažuriranje evidenc po načelih resničnosti, neodvisnosti in strokovnosti.

Tveganja, ki so vezana na računovodske izkaze, se obvladujejo z usmerjanjem in nadzorovanjem izvajanja aktivnosti v okviru računovodske funkcije v družbi in z revizijo računovodskega izkazov s strani pooblaščenih revizorjev.

Računovodska kontroliranje temelji na načelih resničnosti in delitve odgovornosti, na kontroli izvajanja poslov, ažurnosti evidenc, usklajenosti stanja, izkazanega v poslovnih knjigah in dejanskega stanja.

Notranje kontrole tudi vzpostavljajo mehanizme, ki preprečujejo neracionalno rabo premoženja in stroškovno neučinkovitost. Pri tem družba opravlja finančno poslovanje v skladu z veljavnimi poslovno-financnimi standardi.

Družba posluje s povezanimi osebami. Družba ali z njo povezane družbe na pobudo ali v interesu teh družb v okolišinah, ki so bile znane v trenutku, ko so bili opravljeni pravni posli, ni imela nobenih poslov, kjer ne bi dobila ustreznegračila, in ni storila ali opustila drugih dejanj, ki bi v duhu 545. čl. ZGD-1 za Comito d. d. pomenili prikrajšanje.

### Prejemki upravnega odbora v letu 2019

Vsi prejemki upravnega odbora družbe v letu 2019, ki zajemajo plačo, regres in nagrade, znašajo 198.350,65 EUR.

Kranj, 30. 8. 2020

**COMITA d. d.**

Izvršni direktor

Janko Lončar



## 2 RAČUNOVODSKO POROČILO

Računovodske izkazi vsebujejo izkaz poslovnega izida s pojasnili, bilanco stanja s pojasnili, izkaz gibanja kapitala, izkaz denarnih tokov in izkaz drugega vseobsegajočega donosa.

### Podlaga za sestavitev računovodskega izkaza

Zneski v prikazanih računovodskega izkazih so del računovodskega izkaza družbe, sestavljenih v skladu z ZGD-1 in računovodskimi ter poročevalskimi zahtevami Slovenskih računovodskega standardov (SRS 2016).

Za poročanje o poslovnu letu od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 se uporablja SRS (2016), s spremembami 2019.

Računovodske izkazi so sestavljeni v EUR.

*Temeljni računovodske predpostavki sta upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in upoštevanje časovne neomejenosti delovanja.*

*Kakovostne značilnosti računovodskega izkaza so: razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.*

*Spremembe računovodske ocen, spremembe računovodske usmeritev in popravki napak*

Računovodske usmeritev so načela, temelji, dogovori, pravila in navade, ki jih podjetje upošteva pri sestavljanju računovodskega izkaza. Spremenijo se, če tako zahtevajo računovodske standardi in stališča oziroma pojasnila k njim. V takem primeru podjetje učinkne spremembe računovodske usmeritev, ki izhaja iz začetne uporabe standarda, stališča oziroma pojasnila, obračuna v skladu s posebnimi prehodnimi določbami standarda, stališča oziroma pojasnila, če posebnih prehodnih določb ni, pa spremembo uporabi za nazaj. Pri izdelavi letnega poročila za leto, ki se konča z 31. 12. 2019, smo tako upoštevali spremembe SRS v zvezi z bilanciranjem najemov (poenostavljen prehod, učinki so razkriti v pojasnilih in razkritjih), nov SRS 15 - Prihodki pa ni imel učinkov na izkazovanje prihodkov in prilagoditve niso bile potrebne.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu in je trajalo od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Bilanca stanja je prilagojena prikazovanju po SRS 20, izkaz poslovnega izida je sestavljen po stopenjski različici I (SRS 21.6.), izkaz denarnih tokov je izdelan kot stopenjski (različica II) v skladu s SRS 22.9., izkaz gibanja kapitala pa je sestavljen po različici I (SRS 23.5.), v obliki sestavljene razpredelnice vseh sestavin kapitala.

Bilancne postavke, denominirane v tuji valuti, se v evre preračunavajo po referenčnem tečaju ECB.

## 2.1 Bilanca stanja

10

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

11

		v EUR				v EUR	
	Pojasnila	31.12.2019	31.12.2018		Pojasnila	31.12.2019	31.12.2018
<b>SREDSTVA</b>		<b>83.875.339</b>	<b>15.300.182</b>		<b>C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>2.7.9</b>	<b>6.173</b>
<b>A. DOLGOROČNA SREDSTVA</b>		<b>8.077.992</b>	<b>3.886.655</b>				<b>3.053</b>
<b>I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</b>	<b>2.7.1</b>	<b>9.892</b>	<b>12.076</b>		<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>		<b>83.875.339</b>
1. Dolgoročne premoženjske pravice		2.584	2.999		<b>A. KAPITAL</b>	<b>2.7.10</b>	<b>6.832.701</b>
2. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve		7.308	9.077		<b>I. Vpoklicani kapital</b>		<b>3.589.732</b>
<b>II. Opredmetena osnovna sredstva</b>	<b>2.7.2</b>	<b>7.494.764</b>	<b>3.476.383</b>		1. Osnovni kapital		<b>83.459</b>
1. Zemljišča in zgradbe		<b>3.159.310</b>	<b>3.249.362</b>		<b>II. Kapitalske rezerve</b>		<b>68.770</b>
a) Zemljišča		159.671	159.671		<b>III. Rezerve iz dobička</b>		<b>2.259.516</b>
b) Zgradbe		2.999.640	3.089.691		1. Zakonske rezerve		<b>1.452.285</b>
2. Druge naprave in oprema		4.333.319	227.021		<b>IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti</b>		<b>-1.654</b>
3. Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo		2.134	0		<b>V. Preneseni čisti poslovni izid</b>		<b>0</b>
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		2.084	0		<b>VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta</b>		<b>2.061.800</b>
b) Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev		50	0		<b>B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>2.7.11</b>	<b>2.421.234</b>
<b>III. Dolgoročne finančne naložbe</b>	<b>2.7.3</b>	<b>145.110</b>	<b>398.195</b>		1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		<b>509.837</b>
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		112.000	398.195		2. Druge rezervacije		<b>55.524</b>
a) Delnice in deleži v družbah v skupini		12.000	298.195		<b>C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>2.7.12</b>	<b>3.929.614</b>
b) Druge dolgoročne finančne naložbe		100.000	100.000		<b>I. Dolgoročne finančne obveznosti</b>		<b>0</b>
2. Dolgoročna posojila		33.110	0		1. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		<b>188.054</b>
a) Dolgoročna posojila drugim		33.110	0		2. Druge dolgoročne finančne obveznosti		<b>285.310</b>
<b>IV. Odložene terjatve za davek</b>	<b>2.7.4</b>	<b>428.227</b>	<b>0</b>		<b>II. Dolgoročne poslovne obveznosti</b>		<b>10.750</b>
<b>B. KRATKOROČNA SREDSTVA</b>		<b>75.791.174</b>	<b>11.410.474</b>		1. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		<b>0</b>
<b>I. Zaloge</b>	<b>2.7.5</b>	<b>25.593.368</b>	<b>86.730</b>		<b>III. Odložene obveznosti za davek</b>		<b>380</b>
1. Nedokončana proizvodnja		16.232.367	82.900		<b>Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>2.7.12</b>	<b>72.005.539</b>
2. Proizvodi in trgovsko blago		113.542	3.830		<b>I. Kratkoročne finančne obveznosti</b>		<b>11.416.387</b>
3. Predujmi za zaloge		9.247.459	0		1. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		<b>1.069.565</b>
<b>II. Kratkoročne finančne naložbe</b>	<b>2.7.6</b>	<b>583.382</b>	<b>1.467.650</b>		2. Druge kratkoročne finančne obveznosti		<b>1.560.600</b>
1. Kratkoročna posojila		583.382	1.467.650		<b>II. Kratkoročne poslovne obveznosti</b>		<b>33.950</b>
a) Kratkoročna posojila družbam v skupini		3.000	3.000		1. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		<b>821.275</b>
b) Kratkoročna posojila drugim		580.382	643.375		2. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		<b>16.284.275</b>
c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital		0	821.275		3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		<b>50.268.378</b>
<b>III. Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>2.7.7</b>	<b>45.323.467</b>	<b>6.425.704</b>				<b>6.493.242</b>
1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		18.412.450	3.891.136		<b>Č. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>2.7.13</b>	<b>4.383.319</b>
2. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		26.911.017	2.534.569				<b>470.593</b>
<b>IV. Denarna sredstva</b>	<b>2.7.8</b>	<b>4.290.957</b>	<b>3.430.389</b>		<b>Č. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>	<b>2.7.13</b>	<b>8.753</b>

## 2.2 Izkaz poslovnega izida

12

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

		v EUR	
	Pojasnila	2019	2018
<b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>2.8.1</b>	<b>37.405.468</b>	<b>9.687.810</b>
<b>2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje</b>	<b>2.8.2</b>	<b>16.149.467</b>	<b>82.900</b>
<b>3. Drugi poslovni prihodki (s prevredotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>	<b>2.8.1</b>	<b>29.250</b>	<b>183.939</b>
<b>4. Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>2.8.3</b>	<b>42.479.737</b>	<b>7.994.718</b>
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		18.580.647	4.427.595
b) Stroški storitev		23.899.090	3.567.123
<b>5. Stroški dela</b>	<b>2.8.3</b>	<b>1.820.346</b>	<b>987.900</b>
a) Stroški plač		1.408.054	738.222
b) Stroški socialnih zavarovanj		192.908	119.848
c) Drugi stroški dela		219.384	129.831
<b>6. Odpisi vrednosti</b>	<b>2.8.3</b>	<b>2.080.445</b>	<b>213.493</b>
a) Amortizacija		2.057.368	205.908
b) Prevredotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		23.077	7.586
<b>7. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>2.8.3</b>	<b>3.922.563</b>	<b>30.836</b>
<b>8. Finančni prihodki iz deležev</b>	<b>2.8.4</b>	<b>148</b>	<b>7</b>
a) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah		148	7
<b>9. Finančni prihodki iz danih posojil</b>	<b>2.8.4</b>	<b>44.744</b>	<b>19.967</b>
a) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		44.744	19.967
<b>10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>	<b>2.8.4</b>	<b>2.011</b>	<b>10.830</b>
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		2.011	10.830
<b>11. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb</b>	<b>2.8.5</b>	<b>290.695</b>	<b>0</b>
<b>12. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti</b>	<b>2.8.5</b>	<b>99.999</b>	<b>58.789</b>
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		17.578	24.745
b) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		82.420	34.044
<b>13. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>	<b>2.8.5</b>	<b>7.647</b>	<b>7.741</b>
a) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		4.101	7.387
b) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		3.546	354
<b>14. Drugi prihodki</b>	<b>63</b>	<b>51</b>	
<b>15. Drugi odhodki</b>	<b>21.924</b>	<b>29.641</b>	
<b>16. Davek iz dobička</b>	<b>912.938</b>	<b>152.547</b>	
<b>17. Odloženi davki</b>	<b>-427.847</b>	<b>0</b>	
<b>18. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>		<b>2.422.703</b>	<b>509.837</b>

## 2.3 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

13

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

	v EUR	
	Leto 2019	Leto 2018

Čisti poslovni izid obračunskega obdobia	2.422.703	509.837
Drugi vseobsegajoči donos	-1.654	0
<b>Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobia</b>	<b>2.421.049</b>	<b>509.837</b>





## 2.6 Računovodske usmeritve

Pojasnila so sestavni del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

### **Neopredmetena sredstva**

Neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročne stroške razvijanja, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine in druge pravice.

Dolgoročne aktivne časovne razmejitve so dolgoročno odloženi stroški.

Dani predujmi za neopredmetena osnovna sredstva se knjigovodsko izkazujejo kot terjatve.

Neopredmeteno sredstvo se pripozna v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim in če je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Družba nima neopredmetenih sredstev v najemu.

Neopredmeteno osnovno sredstvo se prične amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem ko je neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti na razpolago za uporabo.

### **Opredmetena osnovna sredstva**

Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po sistemu nabavne vrednosti.

Opredmetena osnovna sredstva zajemajo:

- zemljišča,
- zgradbe,
- proizvajalno opremo,
- drugo opremo.

### **Začetno računovodske merjenje**

Opredmeteno dolgoročno sredstvo se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vštevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve po odštetju popustov ter vsi neposredno pripisljivi stroški pripravljanja sredstva za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve. Nabavno vrednost lahko sestavlja tudi obresti do nastanka opredmetenega sredstva.

Nabavno vrednost lahko sestavlja tudi stroški, nastali v zvezi z dolgoročnimi najemi sredstev pod pogojem, da ne gre za najeme majhnih vrednosti (posamične nabavne vrednosti novih sredstev, nižje od 10.000 evrov). Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, se začetno ovrednotijo v znesku, ki ustreza začetnemu merjenju obveznosti iz najema, povečanemu za začetne neposredne stroške ter izvedena plačila najemnin pred ali ob začetku najema.

Če je nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva velika, se nabavna vrednost razdeli na posamezne dele z različno dobo koristnosti. Kasneje nastali stroški povečujejo nabavno vrednost, če povečujejo njihove prihodnje koristi.

Amortizirljivi znesek se razporedi v ocenjeni dobi njegove koristnosti.

Knjigovodska vrednost opredmetenega osnovnega sredstva se mora zmanjšati, če presega njihovo nadomestljivo vrednost.

Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR, se lahko

Leto 2018	v EUR					
	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid	Kapital skupaj
<b>Stanje 31.12.2017</b>	<b>68.770</b>	<b>1.452.285</b>	<b>6.877</b>	<b>1.487.434</b>	<b>64.529</b>	<b>3.079.895</b>
<b>Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>509.837</b>	<b>509.837</b>
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	509.837	509.837
<b>Spremembe v kapitalu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>64.529</b>	<b>-64.529</b>	<b>0</b>
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	64.529	-64.529	0
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>68.770</b>	<b>1.452.285</b>	<b>6.877</b>	<b>1.551.963</b>	<b>509.837</b>	<b>3.589.732</b>

### 2.5.1 Bilančni dobiček

	v EUR	
	Leto 2019	Leto 2018
A. Čisti poslovni izid poslovnega leta	2.421.234	509.837
B. Preneseni čisti dobiček	2.061.800	1.551.963
<b>C. Bilančni dobiček</b>	<b>4.483.034</b>	<b>2.061.800</b>

razporedi kot material.

18

Za merjenje nepremičnine po pripoznaju mora podjetje izbrati model nabavne vrednosti ali model poštene vrednosti. Podjetje se je odločilo za sistem nabavne vrednosti.

Neodpisana vrednost opredmetenega osnovnega sredstva se zmanjšuje z amortiziranjem.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca, potem, ko se je začelo uporabljati za opravljanje dejavnosti, za katero je namenjeno.

Opredmeteno dolgoročno sredstvo se začne amortizirati, ko je na voljo za uporabo.

Zmanjšanje vrednosti osnovnih sredstev zaradi oslabitve ni strošek amortizacije, temveč prevrednotovalni poslovni odhodek v zvezi z osnovnimi sredstvi.

Amortizacijske stopnje temeljijo na dobi koristnosti sredstev, v obdobju se niso spremajale in znašajo:

- Poslovni prostori	od 3% do 6%
- Računalniški programi	25,00%
- Računalniška oprema	50,00%
- Pohištvo	od 10,00 do 20,00%
- Oprema	od 20,00 do 33,30%
- Drobni inventar	od 20,00 do 33,30%
- Sredstva, ki so pravica do uporabe	Stopnja, ki izhaja iz najemne pogodbe

### Najemi – pravica do uporabe sredstva

Podjetje je v letu 2019 dopolnilo veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskeih izkazih v skladu z zahtevami standarda SRS 1 Opredmetena osnovna sredstva – najemi, ki je stopil v veljavo 1. januarja 2019.

Na podlagi najemnih pogodb najemniki v izkazu finančnega položaja najeta sredstva izkazujejo med osnovnimi sredstvi ali kot sredstva iz pravice do uporabe v povezavi z obveznostmi iz najema. Vrednost najetih sredstev se preko amortizacije prenaša v stroške, stroški financiranja pa bremenijo finančne odhodke. Standard najemnikom omogoča dve izjemi pri pripoznanju, in sicer v primeru najemov sredstev z majhno vrednostjo in kratkoročnih najemov.

Podjetje je na podlagi stroškov najema in obdobja trajanja najemnih pogodb ocenilo vrednost pravice do uporabe najetih sredstev in obveznosti iz najema in jih na dan 1. januarja 2019 pripoznalo v izkazu finančnega položaja. Vrednosti pravice do uporabe najetih sredstev in obveznost iz najema so ocenjene na podlagi diskontiranja prihodnjih denarnih tokov za obdobje trajanja najema.

Za nepremičnine, ki jih ima družba v najemu, je na dan uveljavite sprememb SRS 2016, to je na dan 1. 1. 2019, preračunala preostale obroke najemnin ter v tej višini izkazala sredstva, ki so pravica do uporabe, in finančne obveznosti iz najemov. Učinki prehoda so podrobnejše predstavljeni v razkritijih. Prehod na nova pravila računovodskega izkazovanja najemov je bil opravljen po poenostavljeni metodi (SRS 1.68, 2. odstavek, točka b.i). Zaradi prehoda se je bilančna vsota na dan 1. 1. 2019 povečala za 70.142 evrov.

### Finančne naložbe

Finančne naložbe zajemajo:

- naložbe v kapital drugih podjetij,
- naložbe v posojila,
- poslovne terjatve v posesti za trgovanje.

Finančne naložbe v kapital podjetja se pri začetnem pripoznavanju razvrstijo v skupino: za prodajo razpoložljiva finančna sredstva, ki se vrednotijo po nabavni vrednosti.

Finančne naložbe v kapital podjetij so vrednotene po pošteni vrednosti na dan nakupa in se prevrednotujejo zaradi njihove oslabitve ali odprave oslabitve.

Finančne naložbe v kapital podjetij, katerih pošteno vrednost je mogoče določiti na trgu, se pri nabavi razvrstijo v skupino: finančna sredstva, izmerjena po pošteni vrednosti prek poslovnega izida in preračunajo na pošteno vrednost na dan bilance stanja. Dokazani dobiček ali dokazana izguba pri finančnem sredstvu se pripozna neposredno v poslovnem izidu.

Ločeno se izkazuje finančne naložbe v odvisna podjetja, pridružena podjetja in skupaj obvladovana podjetja.

### Terjatve

Terjatve zajemajo:

- pravice zahtevati plačilo dolga, dobavo stvari ali opraviti storitev,
- terjatve povezane s finančnimi prihodki,
- terjatve, ki se nanašajo se na kupce, dobavitelje, zaposlene, državo ipd..
- prejeti vrednostni papirji ne predstavljajo terjatev.
- terjatve za odloženi davek

Glede na zapadlost v plačilo se delijo na kratkoročne (zapadejo v plačilo v letu dni) in dolgoročne. Terjatve se delijo na tiste, ki se nanašajo na stranke v državi in tujini.

### Začetno računovodske merjenje

Terjatve se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin. Kasnejša povečanja terjatev (razen predujmov) povečujejo finančne prihodke, zmanjšanja pa odhodke.

Terjatve izražene v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto, ta razlika predstavlja prihodke ali odhodke iz poslovanja.

Del dolgoročnih terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu dni po dnevnu obračunskega obdobja, se v bilanci stanja izkaže med kratkoročnimi terjtvami.

### Oslabitve terjatev

Knjigovodska vrednost terjatev je treba zmanjšati s preračunom na kontu popravka vrednosti. Dvomljive terjatve so tiste, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, sporne pa tiste, zaradi katerih se je že začel sodni postopek. Popravki dvomljivih in spornih terjatev se opravijo po posamični terjatvi in bremenijo prevrednotovalne poslovne odhodke v zvezi s terjtvami, njihova odprava pa prevrednotovalne poslovne prihodke.

Oslabitve terjatev ocenjujemo individualno.

19



pomembna tveganja in koristi, ki izhajajo iz lastništva: znesek prihodkov je mogoče zanesljivo oceniti; verjetno je, da bodo gospodarske koristi, povezane s poslom, pritekale v podjetje; stroški, ki so nastali v zvezi s poslom, je mogoče zanesljivo izmeriti. Višina prihodkov iz prodaje se pripozna v višini transakcijske cene, ki je ugotovljena neposredno v trenutku prodaje, saj ne vsebuje več izvršitvenih obvez. Dani popusti se pripoznajo kot zmanjšanje prihodkov ob pripoznaju prodaje.

Drugi poslovni prihodki so subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev kot presežki njihove prodajne vrednosti nad njihovo knjigovodsko vrednostjo.

Finančni prihodki so prihodki od naložbenja. Prevrednotovalni finančni prihodki se pojavljajo ob odtujitvi finančnih naložb.

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali prihodki, ki povečujejo poslovni izid.

### **Odhodki**

Odhodki se razvrščajo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke. Poslovni odhodki in finančni odhodki so redni odhodki. Poslovne odhodke predstavljajo proizvajalni stroški prodanih količin ter nabavna vrednost prodanega trgovskega blaga, posredni stroški nabavljanja in prodajanja, posredni stroški skupnih služb in prevrednotovalni poslovni odhodki, ki niso stroški.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito iz revalorizacijske rezerve, nastale zaradi njihove predhodne okrepitve.

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki za naložbenje.

Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito iz rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti se nanašajo na zamudne obresti do dobaviteljev in države ter na stroške obresti iz ponovnih meritev rezervacij. Finančni odhodki iz finančnih dolgov se nanašajo na obračunane obresti iz dolžniškega financiranja in novega merjenja dolgov, ki izvirajo iz najema sredstev, ki predstavljajo pravico do uporabe.

Druge odhodke predstavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki zmanjšujejo poslovni izid.

### **Odloženi davki in davki**

Družba obračunava odložene davke.

Davek od dobička je obračunan na temelju prihodkov in odhodkov iz izkaza vseobsegajočega donosa, ki so vključeni v davčni izkaz v skladu z veljavno davčno zakonodajo. Davek od dohodka je obračunan po stopnji 19 % od davčne osnove.

Podjetje obračunava in plačuje davek na dodano vrednost v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost. Eventualne druge davke družba plačuje v skladu z veljavno zakonodajo.

### **Izkaz denarnih tokov**

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31. 12. 2019 in bilance stanja na dan 31. 12. 2018 in iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2019 ter iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev pritokov in odtokov in za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.

## **2.7 Pojasnila k bilanci stanja**

Bilanca stanja je računovodska izkaz stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov v določenem trenutku. Bilanca stanja družbe prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem uresničene podatke v obravnavanem obračunskem obdobju (31.12.2019), v drugem uresničene podatke iz preteklega leta na dan 31.12.2018.

Zaradi zaokroževanja lahko pride do nepomembnih razlik med posameznimi tabelami.

Bilančne postavke pojasnjujemo v nadaljevanju.

### **2.7.1 Neopredmetena sredstva**

Spremembe in stanje neopredmetenih sredstev, ki predstavljajo različne pravice na računalniških programih, in dolgoročnih aktivnih časovnih razmejitev prikazuje naslednji izkaz gibanja:

	v EUR	Premoženske pravice	Dolgoročne AČR	Skupaj
<b>Nabavna vrednost</b>				
Stanje 31. 12. 2018	9.723	9.077	18.801	
Pridobitve	0	1.248	1.248	
Odtujitve	0	3.018	3.018	
Stanje 31. 12. 2019	9.723	7.308	17.031	
<b>Nabrani popravek vrednosti</b>				
Stanje 31. 12. 2018	6.724	0	6.724	
Pridobitve	0	0	0	
Odtujitve	0	0	0	
Amortizacija	415	0	415	
Stanje 31. 12. 2019	7.139	0	7.139	
<b>Neodpisana vrednost</b>				
<b>Stanje 31. 12. 2018</b>	<b>2.999</b>	<b>9.077</b>	<b>12.076</b>	
<b>Stanje 31. 12. 2019</b>	<b>2.584</b>	<b>7.308</b>	<b>9.892</b>	

Prevredotenj neopredmetenih sredstev v letu 2018 in 2019 ni bilo, saj ni bilo znakov oslabitve.

## 2.7.2 Opredmetena osnovna sredstva

24

Preglednica opredmetenih osnovnih sredstev:

25

	Zemljišče	Zgradbe	Oprema	Skupaj	v EUR		Zemljišče	Zgradbe	Oprema	OOS v pridobivanju	Skupaj	v EUR
<b>Nabavna vrednost</b>												
Stanje 31.12.2017	185.452	3.795.725	568.956	4.550.133			Stanje 31.12.2018	159.671	3.533.097	602.124	0	4.294.892
Pridobitve	0	0	59.543	59.543			Pridobitve	0	70.141	6.003.107	2.084	6.075.332
Prenos	0	0	0	0			Stanje 31.12.2019	159.671	3.603.238	6.605.231	2.084	10.370.224
Odtujitve	25.781	262.628	26.374	314.783								
Stanje 31.12.2018	159.671	3.533.097	602.124	4.294.892								
<b>Nabrani popravek vrednosti</b>												
Stanje 31.12.2017	0	502.386	337.879	840.265			Stanje 31.12.2018	0	443.406	375.103	0	818.509
Amortizacija	0	141.648	63.598	205.246			Amortizacija	0	160.193	1.896.759	0	2.056.952
Prenos	0	0	0	0			Stanje 31.12.2019	0	603.599	2.271.862	0	2.875.461
Odtujitve	0	200.628	26.374	227.002								
Stanje 31.12.2018	0	443.406	375.103	818.509								
<b>Neodpisana vrednost</b>												
<b>Stanje 31.12.2017</b>	<b>185.452</b>	<b>3.293.339</b>	<b>231.077</b>	<b>3.709.868</b>								
<b>Stanje 31.12.2018</b>	<b>159.671</b>	<b>3.089.691</b>	<b>227.022</b>	<b>3.476.384</b>								

Opredmetena osnovna sredstva v letu 2018 in 2019 niso bila prevrednotena, t.j. oslabljena, saj knjigovodska vrednost ne presega njihove nadomestljive vrednosti, znakov oslabitve pa ni bilo. Četudi bi poštena vrednost sredstev bila nižja od pripoznane knjigovodske, pa sredstva prinašajo pozitivne denarne tokove in s tem vrednost pri uporabi, ki jo je mogoče povrniti (knjigovodska vrednost), zato poslovodstvo ocenjuje, da ne obstaja znamenje, da utegnejo biti sredstva oslabljena. Tudi pri popisu ni bilo ugotovljeno, da bi sredstva pomembne vrednosti bila zastarela, fizično poškodovana, prav tako niso bile zaznane spremembe na tehnološkem, tržnem, gospodarskem ali pravnem okolju, ki bi kazale na zmanjšano nadomestljivo vrednost sredstev.

Amortiziranje se izvaja po metodi enakomernega časovnega amortiziranja.

Nepremičnina na sedežu družbe v Kranju je obremenjena s hipoteko. Knjigovodska vrednost nepremičnine na dan 31.12.2019 znaša 2.708.106 EUR (na dan 31.12.2018 pa 2.837.653).

	Nepremičnine	Skupaj	v EUR
Stanje 31.12.2018	0	0	
Začetno stanje 1.1.2019	70.142	70.142	
Povečanje (novi najemi, spremembe)	0	0	
Stroški amortizacije	19.640	19.640	
Stroški obresti na obveznosti iz najema	1.193	1.193	
Prihodki iz podnajema sredstev	0	0	
Denarni tok za najeme	23.187	23.187	
Dobički in izgube transakcij prodaje s povratnim najemom	0	0	
Končno stanje 31.12.2019	50.502	50.502	

### 2.7.3 Dolgoročne finančne naložbe

	Finančne naložbe v odvisne družbe	Naložbe v delnice in deleže	Druge finančne naložbe	Skupaj	v EUR
<b>Stanje 31.12. 2018</b>	<b>298.196</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>398.196</b>	
Pridobitve	4.500	0	33.110	37.610	
Odtujitve	1.994	0	0	1.994	
Oslabitve	288.702	0	0	288.702	
<b>Stanje 31.12. 2019</b>	<b>12.000</b>	<b>100.000</b>	<b>33.110</b>	<b>145.110</b>	

V letu 2019 je bila zaradi začetka likvidacije podjetja South Stream Telecom AG oslabljena naložba v podjetje v znesku 288.702 EUR.

Comita Energija d.o.o.	7.500
Comita Metronik Inel	4.500
South Stream Telecom AG v likvidaciji	0
<b>SKUPAJ</b>	<b>12.000</b>

Naložbe v delnice v višini 100.000 EUR se nanašajo na naložbo v družbo Tab-Systems d. d., ki je razvrščena v skupino finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo in se meri po nabavni vrednosti.

Družba izkazuje dolgoročno finančno naložbo v kapital družbe:

Družba	Naložba	Naložba	Kapital 31.12.2019	Poslovni izid 2019
Comita energija d.o.o.	100 %	7.500	-1.838	-1.159
Comita Metronik Inel	60 %	4.500	6.485	-1.015

Družbi Comita Hungary in Comita Iranian Kish Company sta bili v letu 2019 likvidirani, za družbo South Stream Telecom se je v letu 2019 začel postopek likvidacije.

### 2.7.4 Odložene terjatve za davek

Odložene terjatve za davke izhajajo iz odbitnih začasnih razlik. Iz davčnih dobropisov, prenesenih v naslednja davčna obdobja, ne obstajajo.

Odložene obveznosti in terjatve za davke iz aktuarskih primanjkljajev in izgub se ne izračunavajo.

Odložene terjatve za davek	31.12.2019	31.12.2018	v EUR
<b>Kratkoročne finančne naložbe</b>			
1. Rezervacije za dana jamstva	373.313	0	
2. Popravki vrednosti osnovnih sredstev	60	0	
3. Popravki vrednosti finančnih naložb	54.853	0	
4. Popravki vrednosti terjatev	0	0	
5. Rezervacije za dolgoročne zaslužke zaposlenih	0	0	
<b>Skupaj odložene terjatve za davek</b>	<b>428.226</b>	<b>0</b>	

Prilagoditev odloženih terjatev se nanaša na začetno pripoznanje (v preteklih letih se odloženi davki v poslovnih knjigah in računovodske izkazih niso pripoznavali zaradi nepomembnosti).



## 2.7.5 Zaloge

	v EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Zaloge</b>		
1. Nedokončana proizvodnja	16.232.367	82.900
2. Proizvodi in trgovsko blago	113.542	3.830
3. Predujmi za zaloge	9.247.459	0
<b>Skupaj</b>	<b>25.593.368</b>	<b>86.730</b>

Zaloge nedokončane proizvodnje ter proizvodov in trgovskega blaga so se v letu 2019 bistveno povečale zaradi novih projektov v Srbiji, ki so se začeli odvijati v drugi polovici leta 2019, realizirani pa so bili v prvi polovici 2020. Tudi predujmi za zaloge so v celoti vezani na izvedbo projektov v Srbiji.

## 2.7.6 Kratkoročne finančne naložbe

	v EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Kratkoročne finančne naložbe</b>		
Kratkoročna posojila	583.382	1.467.650
a) Kratkoročna posojila družbam v skupini	3.000	3.000
b) Kratkoročna posojila drugim	580.382	643.375
c) Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	821.275
<b>SKUPAJ</b>	<b>583.382</b>	<b>1.467.650</b>

Med kratkoročnimi posojili, danimi drugim, je evidentirano tudi posojilo, dano v letu 2018 delničarju Danilu Durakoviću v višini 230.000 EUR.

## 2.7.7 Kratkoročne poslovne terjatve

	v EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročne terjatve do kupcev	18.412.450	3.891.135
Kratkoročne terjatve do družb v skupini	0	0
Dani predujmi	23.555.187	2.171.897
Terjatve do države	3.340.307	358.648
Ostale kratkoročne terjatve	15.523	4.024
<b>Skupaj kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>45.323.467</b>	<b>6.425.704</b>

Večina terjatev do kupcev je nezapadljih in bodo poplačane v 2020. Terjatve niso zavarovane in zastavljene kot jamstvo za obveznosti. Družba nima oblikovanega popravka vrednosti terjatev.

Glavni razlogi za bistveno povečanje terjatev so uspešna realizacija in zaključek projekta za dobavo tehnološke opreme in storitev za plinski terminal v Turčiji in pridobitev več projektov, povezanih z izgradnjo magistralnega plinovoda v Srbiji.

Starostna struktura terjatev do kupcev na dan 31.12.2019:

	2019	2018
Nezapadle terjatve	15.385.426	1.307.393
Zapadle 0–30 dni	2.146.908	346.660
Zapadle 31–60 dni	391.363	22.903
Zapadle 61–90 dni	147.904	8.100
<b>Zapadle 91–180 dni</b>	<b>274.827</b>	<b>203.967</b>
<b>Zapadle 181–270 dni</b>	<b>15.185</b>	<b>0</b>
Več kot 270 dni	50.837	2.002.112
<b>SKUPAJ</b>	<b>18.412.450</b>	<b>3.891.135</b>

## 2.7.8 Denarna sredstva

	v EUR	31.12.2019	31.12.2018
Denarna sredstva na računih		3.891.032	3.419.815
Denarna sredstva v blagajni		2.534	0
<b>Devizna sredstva na računih</b>	<b>397.391</b>	<b>10.574</b>	
<b>Skupaj denarna sredstva</b>	<b>4.290.957</b>	<b>3.430.389</b>	

## 2.7.9 Aktivne časovne razmejitve

	v EUR	31.12.2019	31.12.2018
Kratkoročno odloženi stroški		6.173	3.053
<b>Skupaj aktivne časovne razmejitve</b>	<b>6.173</b>	<b>3.053</b>	



## 2.7.10 Kapital

30

Bilančni dobiček na dan 31. 12. 2019 znaša 4.483.034 EUR. O njegovi uporabi se bo odločalo na skupščini družbe. Bilančni dobiček na dan 31. 12. 2018 je znašal 2.061.800 EUR.

Kapitalske rezerve, nastale pri povečanju osnovnega kapitala, na dan 31. 12. 2019 znašajo 2.259.516 EUR, zakonske rezerve pa 8.346 EUR, kapitalske rezerve na dan 31. 12. 2018 so znašale 1.452.285 EUR, zakonske rezerve pa 6.877 EUR.

Skupščina je dne 25. 6. 2015 sprejala sklep o povečanju osnovnega kapitala. OK se poveča iz 42.355,20 EUR za 41.103,35 EUR, tako da bi po povečanju znašal 83.458,55 EUR. Povečanje osnovnega kapitala se izvede z izdajo 985 novih navadnih imenskih kosovnih delnic. Po povečanju bo osnovni kapital razdeljen na 2.000 delnic, pri čemer pripada posamezni kosovni delnici v osnovnem kapitalu družbe enak delež in enak pri-padajoči znesek. Emisijska vrednost vseh novih delnic je 2.335 EUR, emisijska vrednost vseh novih navadnih kosovnih delnic pa znaša 2.299.975 EUR. Presežek emisijske vrednosti novih kosovnih delnic nad vrednostjo povečanega osnovnega kapitala predstavlja vplačani presežek osnovnega kapitala družbe.

Na podlagi sporazuma z dne 20. 11. 2015 se je investitor zavezal, da bo v družbo vplačal 2.299.975 EUR. Do dne 31. 12. 2016 je bilo vplačanih 1.478.700 EUR.

Skupščina delničarjev je dne 17. 5. 2017 s sklepotom o povečanju osnovnega kapitala določila, da se osnovni kapital poveča za 26.414,58 EUR, tako da po povečanju znaša 68.769,78 EUR. Povečanje se izvede z izdajo 633 novih delnic. Po povečanju OK bo OK razdeljen na 1.648 delnic, emisijska vrednost ene nove delnice je 2.335 EUR, emisijska vrednost vseh novih navadnih delnic pa 1.478.055 EUR. Povečanje osnovnega kapitala je bilo v sodni register vpisano 1. 6. 2017.

V skladu s sklepom skupčine se je v letu 2019 povečala višina osnovnega kapitala iz 68.769,78 EUR na 83.458,55 EUR. Vplačan je bil emisijski znesek v višini 821.920,00 EUR. S tem zneskom je bilo tako vplačanih tudi 352 novo izdanih delnic. Povečanje OK je bilo v sodni register vpisano 31. 1. 2019, razdeljen pa je na 2000 navadnih imenskih kosovnih delnic.

Spremembe v kapitalu so nastale zaradi pripisa čistega dobička tekočega leta in izplačila dobička, kar je prikazano tudi v izkazu gibanja kapitala. Presežek iz rezerv, nastalih zaradi vrednostenja po pošteni vrednosti, se nanaša na ugotovljene aktuarske dobičke in izgube iz rezervacij za dolgoročne zaslužke zaposlenih.

## 2.7.11 Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

	v EUR	
Rezervacije in dolgoročne PČR	2019	2018
Rezervacije za pokojnine in podobno		
1. Odpravnine ob upokojitvi	48.400	0
2. Jubilejne nagrade	7.125	0
<b>Skupaj rezervacije za pokojnine in podobno</b>	<b>55.525</b>	<b>0</b>
Druge rezervacije	3.874.089	0
<b>Skupaj druge rezervacije</b>	<b>3.874.089</b>	<b>0</b>
<b>Skupaj rezervacije in PČR</b>	<b>3.929.614</b>	<b>0</b>

### Izkaz gibanja drugih rezervacij

v EUR		
	Druge rezervacije	Skupaj
<b>Stanje 31. 12. 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Povečanje	3.874.089	3.874.089
Zmanjšanje	0	0
<b>Stanje 31. 12. 2019</b>	<b>3.874.089</b>	<b>3.874.089</b>

Druge rezervacije v znesku 3.874.089 EUR se nanašajo na kritje stroškov morebitnih napak opravljenih storitev in servisov dobavljene opreme oz. sistemov, iz naslova izvedenih projektov.

Izkaz gibanja rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

v EUR			
	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
<b>Stanje 31. 12. 2018</b>	<b>37.167</b>	<b>5.139</b>	<b>42.306</b>
Stroški obresti (IPI)	409	56	465
Stroški preteklega službovanja (IPI)	0	0	0
Stroški tekočega službovanja (IPI)	9.171	1.432	10.603
Izplačilo zaslužkov	0	0	0
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	497	497
Akt. dob./izgube (Izkaz vseob. donosa)	1.654	0	1.654
<b>Stanje 31. 12. 2019</b>	<b>48.401</b>	<b>7.124</b>	<b>55.525</b>

Rezervacije so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna, v katerem so upoštevane naslednje predpostavke:

- nominalna obrestna mera 0,45 %,
- pričakovana dolgoročna rast jubilejnih nagrad 1 % letno,
- vsi delavci bodo izkoristili pravico do starostne upokojitve,
- morebitnih večjih odpuščanj zaradi reorganizacij ne bo,
- rezervacije se računajo zgolj za zaposlene za nedoločen čas,
- v izračunu se upošteva pričakovana smrtnost delavcev v skladu s slovenskimi tablicami smrtnosti 2007.

31

## 2.7.12 Finančne in poslovne obveznosti

32

	v EUR	
	31.12.2019	31.12.2018
<b>Dolgoročne finančne obveznosti</b>	<b>188.054</b>	<b>285.310</b>
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	136.452	285.310
Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	0
<b>Kratkoročne finančne obveznosti</b>	<b>1.069.565</b>	<b>1.560.600</b>
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	1.035.615	739.325
Druge kratkoročne finančne obveznosti	33.950	821.275
<b>Dolgoročne poslovne obveznosti</b>	<b>10.750</b>	<b>0</b>
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	10.750	0
<b>Odložene obveznosti za davek</b>	<b>380</b>	<b>0</b>
<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>70.935.974</b>	<b>9.855.787</b>
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v državi	2.416.461	1.693.141
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v tujini	13.867.815	1.198.811
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	438.867	90.876
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	3.541.636	293.850
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	50.268.379	6.493.242
Druge kratkoročne obveznosti	402.816	85.867
<b>Skupaj finančne in poslovne obveznosti</b>	<b>72.204.723</b>	<b>11.701.697</b>

Posojila se obrestujejo po tržno veljavni obrestni meri, posojila so zavarovana s hipoteko na ne-premičnini z bianco menicami.

Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi podjetje izkazuje diskontirane obveznosti iz najemov naslednjih sredstev:

- Najem zgradb, Stanje dolga: 57.966 EUR, od tega preneseno med kratkoročne (12 obrokov, ki zapadejo v 2020) 22.628 EUR. Preostanek dolgoročnega dolga je 35.338 EUR.

Kratkoročne finančne obveznosti se nanašajo na:

- najem zgradb, zapadlost 12 obrokov v 2019, znesek 22.628 EUR,
- posojilo NLB (12 obrokov) 148.857 EUR,
- posojilo NLB (limit) 285.172 EUR,
- posojilo Addiko bank (limit) 599.456 EUR,
- posojilo Srbija 2.130 EUR,
- Finančni leasing (porsche leasing) 12 obrokov 11.322 EUR.

Glavni razlogi za bistveno povečanje kratkoročnih poslovnih obveznosti so uspešna realizacija in zaključek projekta za dobavo tehnološke opreme in storitev za plinski terminal v Turčiji in pridobitev več projektov, povezanih z izgradnjo magistralnega plinovoda v Srbiji.

## 2.7.13 Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

33

	31.12.2019	31.12.2018
Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki	774.416	0
DDV od danih predujmov	133.887	8.753
<b>Skupaj</b>	<b>908.303</b>	<b>8.753</b>

## 2.7.14 Zunajbilančna evidenca

Družba ima v zunajbilančni evidenci izkazane garancije za vračilo avansa in dobro izvedbo del in resnost ponudbe v višini 6.567.163 EUR.

## 2.8 Razkritja k izkazu poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida je računovodski izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje poslovnega leta. Izkaz prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem uresničene podatke v obravnavanem obračunskem obdobju (od 1.1. do 31.12.2019), v drugem uresničene podatke iz preteklega leta (od 1.1. do 31.12.2018) po SRS 2016 in 2019.

### 2.8.1 Poslovni prihodki

	v EUR	Leto 2019	Leto 2018
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	861	0	
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	36.778.618	8.991.003	
Prihodki od prodaje blaga in materiala na tujem trgu	625.989	696.807	
<b>Skupaj prihodki iz prodaje</b>	<b>37.405.468</b>	<b>9.687.810</b>	
<b>Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki</b>	<b>29.250</b>	<b>183.939</b>	

### 2.8.2 Spremembra vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

Spremembra vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje je razlika med njihovo vrednostjo na koncu poslovnega obdobja in njihovo vrednostjo na začetku poslovnega obdobja. Nanaša se na zaloge nedokončane proizvodnje in nedokončanih storitev.

	2019	2018
Spremembra vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	16.149.467	82.900

## 2.8.3 Poslovni odhodki

34

	v EUR	
	Leto 2019	Leto 2018
Stroški materiala	18.150.310	3.879.486
Stroški storitev	23.899.090	3.567.123
Amortizacija	2.057.368	205.907
Stroški dela	1.820.346	987.900
Drugi stroški	3.922.563	30.836
<b>Skupaj stroški</b>	<b>49.849.677</b>	<b>8.671.252</b>
Nabavna vrednost prodanega blaga	430.337	548.109
Prevrednotovalni poslovni odhodki	23.077	7.586
<b>Skupaj poslovni odhodki</b>	<b>50.303.091</b>	<b>9.226.947</b>

## 2.8.4 Finančni odhodki

	v EUR	
	Leto 2019	Leto 2018
Prihodki iz deležev	148	7
Prihodki od obresti	13.053	7.185
Prihodki od tečajnih razlik	33.701	23.611
<b>Skupaj finančni odhodki</b>	<b>46.902</b>	<b>30.803</b>

## 2.8.5 Finančni odhodki

	v EUR	
	Leto 2019	Leto 2018
Odhodki za obresti	23.109	54.022
Prevrednotovalni finančni odhodki	290.695	0
Odhodki od tečajnih razlih	84.537	12.508
<b>Skupaj finančni odhodki</b>	<b>398.341</b>	<b>66.530</b>

## 2.9 Dogodki po datumu bilance stanja

35

Po datumu bilance stanja ni bilo drugih pomembnih dogodkov razen pandemije. Pandemija COVID-19 ne vpliva na računovodske izkaze za leto 2019, vpliva pa na poslovanje 2020.

Naši strokovnjaki so zaradi omejitev gibanja težje prisotni na lokacijah izvajanja projektov v Srbiji, Turčiji, Rusiji in na Nizozemskem.

V času pandemije Covid-19 smo vzpostavili tudi organizacijo - prisotnost lokalnih projektnih ekip na objektih, kjer izvajamo storitve, s čimer smo zagotovili nemoteno izvajanje zastavljenih pogodbenih obveznosti, tako da večjega vpliva na poslovanje ne pričakujemo. Možni so delni zamiki projektnih planov s strani kupcev, vendar trenutno večjih odmikov ne beležimo.

Vzvezi s pandemijo družba pričakuje prenos dela prihodkov v vrednosti do 20 % iz leta 2020 v leto 2021.

Ocenujemo, da predpostavka delujočega podjetja ni ogrožena.

## IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA ZA RAČUNOVODSKE IZKAZE

Izvršni direktor družbe je odgovoren za pripravo letnega poročila družbe Comita d. d. za leto 2019 in računovodskih izkazov, ki po njegovem najboljšem mnenju vključujejo pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki jim je družba izpostavljena.

Izvršni direktor potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu poštene vrednosti, previdnosti in dobrega gospodarja, da računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja ter izidov njenega poslovanja za leto 2019.

Izvršni direktor je odgovoren 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 ter skladno z veljavno zakonodajo in Slovenskimi računovodskimi standardi.

Izvršni direktor družbe sprejema in potrjuje Letno poročilo družbe Comita d. d. za poslovno leto 2019.

Kranj, 31. 8. 2020



**COMITA d. d.**

Izvršni direktor  
Janko Lončar

## 3 Poročilo neodvisnega revizorja

Poročilo neodvisnega revizorja je priloga k temu poročilu.

**Deloitte.**

Deloitte revija d.o.o.  
Dunajska cesta 165  
1000 Ljubljana  
Slovenija

Tel: +386 (0) 1 3072 800  
Faks: +386 (0) 1 3072 900  
[www.deloitte.si](http://www.deloitte.si)

**POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA**  
lastnikom družbe COMITA d.d.

### Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe COMITA d.d. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2019, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujuč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2019 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju 'SRS').

### 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 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 obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

### Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in 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 našo 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 pomembna 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.

Ime Deloitte se nanaša na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravno osebo, in mrežo njenih članic, od katerih je vsaka ločena in samostojna pravna oseba. DTLL strankam ne zagotavlja storitev. Podrobni opis pravne organiziranoosti združenja Deloitte Touche Tohmatsu Limited in njenih družb članic je na voljo na [www.deloitte.com/si/o-nas](http://www.deloitte.com/si/o-nas).

V Sloveniji storitve zagotavljata Deloitte revija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), ki sta članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji, ki nudi storitve revizije, davčnega, pravnega, poslovnega in finančnega svetovanja ter svetovanja na področju tveganj, ki jih zagotavlja več kot 135 domačih in tujih strokovnjakov.

Deloitte revija d.o.o. - Družba vpisana pri Okrožnem sodišču v Ljubljani - Maticna številka: 1647105 - ID št. za DDV: SI62560085 - Osnovni kapital: 74.214,30 EUR.

© 2020. Deloitte Slovenija

**Odgovornosti poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze**

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

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskeih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delajoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delajočim podjetjem, in uporabo predpostavke delajočega podjetja kot podlage za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje ali nima druge realne možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskeih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

**Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskeih izkazov**

Naša cilja sta pridobiti sprejemujočo zagotovilo o tem, ali so računovodske izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemujočo 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 računovodskeih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu pravili revidiramo strokovno presojo in ohranjamamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- Prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskeih izkazih, bodisi zaradi prevare ali napake, 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 notranjim kontrolam.
- Pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe.
- Presodimo ustreznost uporabljenih računovodskeih usmeritev in sprejemljivost računovodskeih ocen ter z njimi povezanih razkritij poslovodstva.
- Na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujojo dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delajoče podjetje, sprejmemmo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delajočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemmo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskeih izkazih ali, če so takšna 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 delajočega podjetja.
- Ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskeih izkazov, vključno z razkritji, in ali računovodske izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

Pristojne za upravljanje 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. avgust 2020

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.  
Dunajska 165  
1000 Ljubljana

Katarina Kadunc  
Pooblaščena revizorka



**Deloitte.**  
DELOITTE REVIZIJA D.O.O.  
Ljubljana, Slovenija 3





2020