



Poročilo neodvisnega revizorja

Družbenikom družbe METRONIK d.o.o., Ljubljana

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe METRONIK d.o.o., Ljubljana, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2023 ter izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključno s pomembnimi informacijami o računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe METRONIK d.o.o., Ljubljana, na dan 31. decembra 2023 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016).

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), 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 METRONIK d.o.o., Ljubljana 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 mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe METRONIK d.o.o., Ljubljana, 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 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.



Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (2016) 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 METRONIK d.o.o., Ljubljana, odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Direktor družbe je odgovoren za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe METRONIK d.o.o., Ljubljana.

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 z MSR-ji, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, kadar ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter veljajo 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 z MSR-ji 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 ta tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom, izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo posloводство;
- 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 poslovske 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 pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo in vsebino računovodskih izkazov, vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.



S pristojnimi za upravljanje med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revizije in bistvenih revizijskih ugotovitvah, vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih ugotovili med revizijo.



ADAKTA d.o.o., Trbovlje

mag. Renata Eržen Potisek, univ. dipl. ekon.

pooblaščenka revizorka

direktorica

Ljubljana, 17. junij 2024

**LETNO POROČILO
ZA LETO 2023**

za družbo

**METRONIK, elementi in sistemi za avtomatiko
d.o.o., Ljubljana**

Ljubljana, maj 2024

V S E B I N A:

1. PREDSTAVITEV DRUŽBE	3
2. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2023	5
3. UPORABLJENE TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN RAČUNOVODSKE USMERITVE	13
3.1 BILANCA STANJA	15
3.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	21
3.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV	23
3.4 IZKAZ GIBANJA KAPITALA	23
4. PRIKAZ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2023	24
4.1 BILANCA STANJA	24
4.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	27
4.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	28
4.4 . IZKAZ DENARNIH TOKOV	29
4.5 IZKAZ GIBANJA KAPITALA	31
5. RAZKRITJA (POJASNILA) RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	37
5.1 BILANCA STANJA	37
5.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	47
5.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV	53
5.4 IZKAZ GIBANJA KAPITALA	53
6. DRUGA RAZKRITJA	54
6.1 PODATKI O SKUPINAH OSEB	54
6.2 DRUGA POJASNILA	54
6.3 KAZALNIKI	54

1. PREDSTAVITEV DRUŽBE

Družba je **vpisana v sodni register** s sklepom SRG 4138/90 v Ljubljani pod številko vložka 1/6799/00 z dne 18.05.1990.

Firma družbe je METRONIK d.o.o., Ljubljana, Stegne 9a Ljubljana.

Lastništvo družbe – obvladujoča družba ESA inženiring d.o.o. in štiri fizične osebe:

Esa inženiring d.o.o. Stegne 9a, 1000 LJUBLJANA	87,50 %
Simon Štampar	5,5 %
Mitja Pariš	2,8 %
Vladimir Čorović	2,3 %
Vanja Tomažič	1,9 %

Osnovni kapital družbe: 610.052,00 EUR

Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti družbe :

Družba je registrirana za širok spekter dejavnosti. Njena osnovna dejavnost je uvajanje avtomatizacije in informacijskih tehnologij (IT) v industrijo in energetiko.

Družba nudi celovite rešitve za področje avtomatizacije proizvodnje, energetike in infrastrukturnih objektov, sisteme za avtomatizacijo zgradb ter informacijske sisteme za celovito obvladovanje proizvodnje. S sistemi za avtomatizacijo in računalniški nadzor družba naročnikom zagotavlja računalniško podprto in avtomatizirano proizvodnjo, obvladovanje kakovosti, skladnost proizvodnje z zahtevanimi mednarodnimi standardi, povečanje učinkovitosti in obvladovanje stroškov.

Metronikovi sistemi za avtomatizacijo se uporabljajo zlasti v farmacevtski, kemijski in prehrabni industriji, za avtomatizacijo poslovnih zgradb, hotelov in bolnic, v energetskih, komunalnih in drugih industrijskih objektih.

Organi upravljanja družbe

Organa upravljanja družbe sta skupščina družbe in direktor. Družbo vodi direktor mag. Aleksander Temeljotov. Skupščino sestavljajo družbeniki. Zastopnika družbe sta prokurista dr. Saša Sokolić in mag. Aleš Temeljotov.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

Velikost družbe: Družbo v smislu določil Zakona o gospodarskih družbah razvrščamo med srednje družbe (po določilih Zakona o gospodarskih družbah spada družba med povezane družbe).

Matična številka: 5360153000

Davčna številka: 53206274

Podrazred dejavnosti: iz standardne klasifikacije dejavnosti, v katero je razvrščena, opravlja družba dejavnost drugega tehničnega projektiranja in svetovanja, s šifro podrazreda 71.129.

Številke transakcijskih računov in nazivi bank:

številka TRR 02922-0014154526 pri NLB d.d., Trg republike 2, 1520 Ljubljana,
številka TRR 33000-0002939091 pri Addiko Bank d.d., Dunajska cesta 117, 1000 Ljubljana,
številka TRR 34000-1015306542 pri Banka Sparkasse d.d., p.p. 570, 1001 Ljubljana,
številka TRR 29000-0050242559 pri Unicredit banka d.d., Šmartinska 140, 1000 Ljubljana,
številka TRR 04001-0048862963 pri NKBM d.d., Maribor, Ulica Vita Kraigherja 4, 2000 Maribor.

Podatki o obvladujočem podjetju:

Esa inženiring d.o.o.
Stegne 9a,
1000 LJUBLJANA

Skupina ne dosega pogojev, da bi morala izdelati konsolidirane računovodske izkaze po določilih ZGD-1.

Podatki o zaposlenih

- Družba je imela v letu 2023 povprečno 115 zaposlenih.

Konec leta 2023 je bilo v podjetju zaposlenih 123 sodelavcev, od tega devet (9) doktorjev znanosti, enajst (11) magistrrov znanosti, petinosemdeset (85) sodelavcev z višjo ali visokošolsko izobrazbo ter osemnajst (18) sodelavcev s srednješolsko izobrazbo.

2. POSLOVNO POROČILO ZA LETO 2023

Dejavnost družbe

Dejavnost družbe

Osnovna dejavnost podjetja METRONIK, elementi in sistemi za avtomatiko, d.o.o. je uvajanje avtomatizacije in informacijskih tehnologij v industriji in infrastrukturi.

V podjetju nudimo celovite rešitve za avtomatizacijo farmacevtske in prehrambne industrije, proizvodne informacijske sisteme, sisteme za avtomatizacijo in nadzor zgradb ter sisteme za avtomatizacijo industrijskih, komunalnih in energetskih obratov.

Pri svojem delu veliko pozornosti namenjamo neprestanemu uvajanju novih tehnologij in razvoju novih tehničnih rešitev, ki povečujejo konkurenčno prednost naših uporabnikov.

Svojim uporabnikom nudimo sisteme, zasnovane na najsodobnejših informacijskih tehnologijah, ki omogočajo:

- učinkovito avtomatizacijo proizvodnje in energetike,
- večjo zanesljivost obratovanja,
- boljšo izkoriščenost opreme,
- večjo produktivnost,
- boljšo kakovost,
- manjšo porabo energije,
- nižje stroške proizvodnje.

V okviru svoje dejavnosti nudimo:

- izvedbo projektov avtomatizacije in proizvodne informatike,
- dobavo sodobne opreme za avtomatizacijo in informatizacijo procesov,
- pripravo tehničnih rešitev in svetovanje,
- šolanje uporabnikov,
- vzdrževanje vgrajenih sistemov in opreme.

Že leta 2002 smo v Metroniku pridobili certifikat po standardu ISO 9001:2000 - Sistemi vodenja kakovosti. Certifikat smo nato redno vzdrževali v skladu z novejšimi verzijami standarda (leta 2010 na ISO 9001:2008 in leta 2017 na ISO 9001:2015).

Zaradi zagotavljanja informacijske varnosti zaupnosti, celovitosti in razpoložljivosti informacij smo leta 2022 sistem vodenja kakovosti nadgradili še s certifikatom po

standardu ISO/IEC 27001:2013, ki ga nameravamo že v letu 2024 nadgraditi na verzijo ISO&IEC 27001:2022.

Vodstvo in zaposleni

Družbo vodi direktor mag. Aleksander Temeljotov, u.d.i.e.

Vodilni sodelavci v podjetju so:

dr. Saša Sokolić, u.d.i.e.	Direktor razvoja poslovanja in prodaje, prokurist
Aleš Temeljotov, u.d.i.e., mag. ekon.	Direktor operacij, prokurist
Primož Žvokelj, u.d.i.e.	Vodja finančne službe
Mitja Pariš, u.d.i.e.	Direktor oddelka avtomatizacije HVAC sistemov
dr. Simon Štampar, u.d.i.e.	Direktor oddelka avtomatizacija in digitalizacija v farmaciji
Vanja Tomažič, u.d.i.rač.in inf.	Direktor oddelka avtomatizacija in digitalizacija industrije in infra strukture

Uporabljena načela pri pripravi letnih poročil

Pri izdelavi letnih poročil za leto 2023 so bila upoštevana računovodska načela in veljavni Slovenski računovodski standardi 2016, ki jih je izdal Slovenski inštitut za revizijo, z dopolnitvami, sprejetimi leta 2019.

Pomembnejši dogodki po zaključku poslovnega leta

V začetku leta 2024 po zaključku poslovnega leta 2023 ni bilo pomembnejših dogodkov, ki bi vplivali na poslovanje družbe.

Poslovanje družbe v letu 2023

Družba je v letu 2023 poslovala uspešno.

Čisti prihodki od prodaje:

V letu 2023 so čisti prihodki od prodaje znašali 21.229.254 EUR, kar je za 16,16 % več kot v letu 2022.

Čisti dobiček:

V letu 2023 je podjetje ustvarilo 5.609.484 EUR čistega dobička. Dosežen dobiček iz poslovanja bo omogočil nadaljnjo rast obsega poslovanja brez potreb po zunanjem financiranju za investiranje v razvoj, hkrati pa bo zagotavljal večjo stabilnost poslovanja v primeru plačilne nesposobnosti večjih dolžnikov.

Zaloge:

Vrednost zalog trgovskega blaga je konec leta 2023 znašala 658.459 EUR, to je 25,41% manj kot ob koncu predhodnega leta. Knjigovodska vrednost zalog je enaka čisti iztržljivi vrednosti.

Razvoj družbe

Obseg poslovanja v zadnjih letih je razviden iz spodnje preglednice. Leta 2009 je zaradi splošne gospodarske krize in ob ustrezno manjših prihodkih podjetje prvič zabeležilo padec tako vrednosti aktive kot dobička. V letu 2016 se je pričelo čutiti okrevanje gospodarstva ter posledično večje investiranje v razvoj podjetij, zato so se prihodki že povečali. V letu 2020 se je zgodila epidemija COVID-19, kar je onemogočilo normalno poslovanje v vseh panogah gospodarstva in povzročilo padec poslovanja.

v EUR			
Leto	Povprečno število zaposlenih	Skupni prihodki	Čisti dobiček
2016	73	9.172.003	1.190.908
2017	81	14.182.792	2.082.208
2018	90	16.054.598	2.781.816
2019	92	21.724.060	3.998.946
2020	106	14.301.367	2.757.559
2021	101	14.893.345	4.203.728
2022	109	18.676.338	5.629.810
2023	115	21.859.279	5.609.484

V letu 2024 načrtujemo rast skupnih prihodkov v razponu 10% do 15% glede na leto 2023.

Predvidevamo, da bodo v letu 2024 tudi povezane družbe poslovale uspešno.

Nastopanje družbe na tujih trgih

Družba nima podružnic, ima pa lastne sestrške družbe v tujini in sicer na Hrvaškem, Srbiji in Bolgariji - v mirovanju. Obseg prodaje družbe Metronik na tujih trgih je v letu 2023 dosegel 32,49 % delež celotne prodaje. Načrtujemo, da se bo obseg poslovanja v tujini v prihodnje še povečeval.

Poslovanje s povezanimi družbami

Podjetje Metronik d.o.o. je v letu 2023 poslovalo z naslednjimi povezanimi osebami (zneski so brez DDV):

- Metronik Inženjering d.o.o. Srbija v višini 17.380,10 EUR kot kupec
- Metronik Inženjering d.o.o. Srbija v višini 35.000 EUR kot dobavitelj
- Metronik Sustavi d.o.o. v višini 341.841,94 EUR kot kupec
- Metronik Sustavi d.o.o. v višini 16.363,36 EUR kot dobavitelj
- Esa inženiring d.o.o. Ljubljana v višini 247.277,99 EUR kot dobavitelj
- Esa inženiring d.o.o. Ljubljana v višini 0,00 EUR kot kupec

Višina prodaje blaga in storitev med povezanimi družbami v letu 2023:

Povezana stranka	Konto, skupina kontov, transakcije, dejanja ali opuščena dejanja	Letni promet (brez DDV)	Končno stanje
1	2	3	4
Esa inženiring d.o.o.	120010	0,00	0,00
Metronik sustavi d.o.o.	121010	341.841,94	125.304,48
Metronik inženjering d.o.o.	121010	17.380,10	14.596,44
Esa inženiring d.o.o.	220010	247.277,99	24.705,00
Metronik sustavi d.o.o.	221010	16.363,36	16.363,36
Metronik inženjering d.o.o.	221010	35.000,00	0,00

Z zgoraj navedenimi pravnimi osebami je potekala prodaja blaga in storitev po običajnih tržnih cenah, ki veljajo za poslovanje z ostalimi poslovnimi partnerji.

Iz zgoraj navedenih podatkov o prodaji blaga in storitev je razvidno, da je podjetje Metronik d.o.o. zaračunavalo blago, storitve in obresti po običajnih tržnih cenah in ni bilo oškodovano.

Razvojno-raziskovalni projekti

V letu 2023 smo izvajali naslednje razvojno-raziskovalne projekte:

- Razvoj modula za napredno obvladovanje parametrov kvalitete (IR1) V okviru projekta se je razvil modul za napredno obvladovanje parametrov kvalitete. V ta namen smo naredili pregled literature s področja sistemov soodvisnih parametrov kvalitete, ter izvedli raziskavo in preizkus konceptov rešitve in najboljši koncept vgradili v omenjeni modul.
- Prenova koncepta komunikacije krmilnikov in SCADA sistemov v naprednih sistemih vodenja proizvodnih procesov (IR2) V okviru projekta se je razvil nov koncept komunikacije krmilnikov in SCADA sistemov v naprednih sistemih vodenja proizvodnih procesov.
- Razvoj naprednih komponent za prikaz procesnih parametrov v realnem času – sinoptike (IR3) V okviru projekta smo razvili nove prikaze procesnih parametrov v realnem času. Ob spremembi vrednosti parametrov, kot jih npr. zajema senzor, se te vrednosti spremenijo tudi na uporabniškem zaslonu in ne več na uporabniško zahtevo.
- Razvoj rešitve za zagotavljanje visoke razpoložljivosti sistemov za vodenje in nadzor biotehnoloških procesov SMP (IR4) V okviru projekta se je izvedla rešitev za zagotavljanje visoke razpoložljivosti sistemov za vodenje in nadzor biotehnoloških procesov.
- Razvoj modula za centralno obvladovanje tehtalnega postopka v farmacevtski industriji (IR5) V okviru projekta se je razvil modul za centralno obvladovanje tehtalnega postopka. Omogoča spremljanje tehtalnega postopka v realnem času na večih tehnicah hkrati in iz centralnega mesta, ki tudi obdeluje in hrani podatke.
- Razvoj konfigurabilnega univerzalnega vmesnika za komunikacije MEPIS-a z zunanjimi napravami sistemi (MQTT, OPC, Data Historian, ERP) (IR6) V okviru projekta se je razvil konfigurabilen vmesnik, ki omogoča povezovanje na različne tipe podatkovnih virov in na podlagi konfiguracije s strani končnega uporabnika, ki ni IT strokovnjak.
- Razvoj orodja za analizo delovanja HVAC naprav (IR7) V okviru projekta smo razvili orodje za analizo delovanja HVAC naprav, ki na podlagi zbranih podatkov uporabnika obvešča o nenavadnem obratovanju.
- HIGHFIVE Smart AI Orchestrator – Pametni načrtovalec za učinkovitejšo, trajnostno in kakovostno predelavo mleka. Projekt je delno sofinanciran v okviru programa I3 Evropske Unije v skladu s sporazumom o dodelitvi sredstev št.: 101083989.
- DIGITOP- RRI program Digitalna transformacija robotiziranih tovarn prihodnosti je delno sofinanciran iz Mehanizma za okrevanje in odpornost, ki je del evropskega svežnja za okrevanje in odpornost NextGenerationEU
- IPS-ABR - Programsko orodje, ki temelji na umetni inteligenci, za sprotno stabilizacijo proizvodnega procesa in pospešeno izdajo proizvedenih zdravil na trg za farmacevtsko industrijo je delno sofinanciran v okviru Javnega razpisa Eurostars 3, v okviru iniciative EUREKA 2022. Eurostars je del evropskega

- partnerstva za inovativna MSP. Partnerstvo sofinancira Evropska unija v okviru programa Obzorje Evropa.
- HVAC FIL-AI - Dvig materialne in energetske učinkovitosti za pripravo ustreznih proizvodnih pogojev v farmaciji je delno sofinanciran iz Mehanizma za okrevanje in odpornost, ki je del evropskega svežnja za okrevanje in odpornost NextGenerationEU.
 - EM-AI – univerzalna konfigurabilna platforma za avtomatizacijo energetskega managementa v malih in srednjih proizvodnih podjetjih. Projekt je delno sofinanciran v okviru Javnega razpisa za dodeljevanje spodbud v okviru iniciative Eureka 2022. Sofinanciranje slovenskega dela mednarodnega raziskovalno – razvojnega projekta je bilo potrjeno na zasedanjih programa EUREKA s strani Odbora visokih predstavnikov programa EUREKA.
 - PRO-AI-Univerzalna konfigurabilna platforma za uvedbo principov umetne inteligence v proizvodno okolje s testiranjem prototipa v farmacevtski proizvodnji. Subvencioniranje je bilo pridobljeno s projektno prijavo na razpis »Eureka«. Razvoj je bil delno subvencioniran s strani evropske kohezijske politike. Sredstva so bila izplačana iz proračuna Evropske unije in proračuna Republike Slovenije.
 - RRI-NOO-28251571-180 Energetsko optimiziranje procesov kovanja preko razvoja treh različnih tipov vijakov. Razvoj je bil delno subvencioniran s strani Evropske unije iz programa NextGenerationEU unije in proračuna Republike Slovenije.

Politika raznolikosti

Družba ne izvaja politike raznolikosti glede na starost, spol ali izobrazbo.

Tveganja

Družba na nivoju strateškega načrtovanja opredeljuje različna poslovna tveganja. Za vsako področje poslovanja tveganje podrobneje opredeli, oceni izpostavljenost tveganjem in določi način obvladovanja. Družba opredeljuje naslednja področja tveganj: prodaja in marketing, razvoj in raziskave, zagotavljanje kakovosti, kadrovske in pravno področje.

Poleg poslovnih in finančnih tveganj podjetje opredeljuje tudi tveganja neprekinjenosti poslovanja na področjih informacijske tehnologije, zaposlenih in varovanje premoženja.

Družba izvaja aktivno upravljanje s terjatvami ter skrbi za obvladovanje izpostavljenosti do posameznih partnerjev. Tveganja neplačil kupcev obvladuje že v fazi pridobivanja naročil ali kasneje. Glede na konkretno situacijo se po potrebi uporabi kateri od naslednjih inštrumentov preverjanja tveganj kupca: preverjanje splošne bonitete kupca, plačilne zgodovine kupca z družbo ter preverjanje trenutnega stanja odprtih obveznosti.

Na osnovi ugotovitve tveganj se lahko po potrebi implementira katerega izmed inštrumentov zavarovanja plačil kupcev za konkretni posel ali za celotno poslovanje (menica, avans, dolgoročni dogovor o zavarovanju plačil in podobno).

Tveganja zaradi povišanja cen energentov in surovin zaradi vojne v Ukrajini podjetje uspešno obvladuje. Cene energentov znašajo nepomemben del skupnih stroškov podjetja, vpliv cen surovin vpliva na višje prodajne cene komponent v ponudbi podjetja.

Izjava o upravljanju družbe

Upravljanje družbe Metronik d.o.o. poteka v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, družbeno pogodbo, internimi akti in pravilniki.

Družba Metronik d.o.o. skladno s 1. točko 5. odstavka 70. člena ZGD-1 ni pristopila k uporabi Kodeksa upravljanja za nejavne družbe, saj je uporaba le priporočljiva in ne obvezna. Družba deluje skladno s priporočili v kodeksu, ki ima namen narediti sistem upravljanja pregleden glede na priporočeno prakso in ne odstopa od le-teh na posameznih področjih ter glede na velikost družbe v celoti spoštuje osnovno raven kodeksa.

Družbo upravlja skupščina družbenikov, ki samostojno odloča o sprejemanju splošnih aktov družbe, določa poslovno politiko družbe, ter odloča o vseh drugih zahtevah, na podlagi katerih sprejema odločitve, tako da jih vpiše v knjigo sklepov.

Organa družbe sta skupščina in direktor, ki na lastno odgovornost vodi posle družbe in družbo zastopa neomejeno. Direktor je postavljen za nedoločen čas.

Direktor družbe izjavlja, da v celoti potrjuje računovodske izkaze prikazane v pričujočem letnem poročilu in pripadajoča pojasnila k njim.

Kakovostne računovodske informacije se v družbi Metronik d.o.o. ugotavljajo z upoštevanjem Slovenskih računovodskih standardov, s primernimi računovodskimi usmeritvami, s poenoteno računovodsko politiko na ravni skupine ter z rednim letnim nadziranjem procesa računovodstva v revizijskih postopkih.

Direktor družbe potrjuje svojo odgovornost za pravilno predstavitev računovodskih izkazov v skladu s SRS, kot tudi ustrezno razkritje vseh informacij v poslovnem poročilu, zahtevanih po ZGD. Potrjuje tudi, da v obravnavanih računovodskih izkazih ni bistvenih napak ali opustitev ter da izkazujejo resnično in pošteno sliko stanja družbe Metronik d.o.o.

Zunanjo revizijo izvaja pooblaščen revizijska družba Adakta d.o.o., Trbovlje. Omenjeno podjetje v letu 2023 za podjetje Metronik d.o.o. ni opravilo drugih storitev.


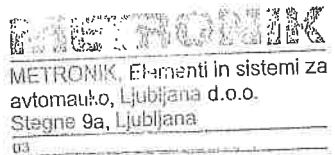
Datum odobritve letnega poročila

Direktor družbe je sprejel letno poročilo dne 31.05.2024.

Ljubljana, 31.05.2024

mag. Aleksander Temeljotov, univ. dipl. ing.

Direktor

METRONIK
METRONIK, Elementi in sistemi za
avtomatiko, Ljubljana d.o.o.
Stegne 9a, Ljubljana
03

3. UPORABLJENE TEMELJNE RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN RAČUNOVODSKE USMERITVE

Podlaga za sestavitev računovodskih izkazov

Računovodski izkazi v tem poročilu so sestavljeni na osnovi Slovenskih računovodskih standardov 2016, ki jih je izdal Slovenski inštitut za revizijo. Pri tem so upoštevane temeljne računovodske predpostavke: upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in časovna neomejenost delovanja.

Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in s tem tudi celotnega računovodenja so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Predloženi računovodski izkazi in pojasnila k njim so bili pripravljene na osnovi izvirnih vrednosti, dopolnjenih s prevrednotevanjem posameznih kategorij sredstev in obveznosti, v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in spremljajočo zakonodajo. Menimo, da določila po Zakonu o gospodarskih družbah in Slovenskih računovodskih standardih zadoščajo za resničen in pošten prikaz poslovanja družbe.

Slovenski računovodski standardi so izvirna združitev domače računovodske teorije z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja in direktivami Evropske unije. Slovenski računovodski standardi upoštevajo finančno pojmovanje kapitala in zahtevo po ohranitvi kapitala.

Denarna enota, uporabljena v računovodskih izkazih in pripadajočih pojasnilih, je EUR.

Postavke, ki se izvirno glasijo na tujo valuto (naložbe, terjatve, obveznosti, denarna sredstva), se na dan sestavitve računovodskih izkazov preračunajo v EUR in sicer po srednjih tečajih valut Banke Slovenije:

- referenčni tečaj ECB za USD na dan 31.12.2023, ki znaša 1,105 USD za 1 EUR.
- referenčni tečaj ECB za RUB na dan 31.12.2023 ni objavljen na uradni tečajnici, ECB je zadnjič določila tečaj dne 1.3.2022 v razmerju 1 EUR=117,2010 RUB.

Računovodski izkazi vključujejo le tista sredstva in obveznosti, ki se nanašajo na poslovanje družbe. Pri njihovem sestavljanju so bile uporabljene temeljne računovodske predpostavke: upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in upoštevanje časovne neomejenosti delovanja.

Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Valutno tveganje:

Valutno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnih instrumentov nihala zaradi spremembe deviznih tečajev.

Glede na naravo poslovanja je družba zaradi nabave izdelkov in sestavnih delov na tujih tržiščih izpostavljena deviznim tveganjem, predvsem nihanjem tečajev USD.

Obrestno tveganje:

Obrestno tveganje je tveganje, da bo vrednost finančnega instrumenta nihala zaradi spremembe tržnih obrestnih mer.

Družba nima najetih posojil in zato ni izpostavljena obrestnemu tveganju.

Kreditno tveganje:

Kreditno tveganje je tveganje, da stranka, vključena v pogodbo o finančnem instrumentu, ne bo izpolnila obveznosti in bo družbi povzročila finančno izgubo.

Plačilnosposobnostno tveganje:

Plačilnosposobnostno tveganje je tveganje, da bo podjetje naletelo na težave pri zbiranju finančnih sredstev, potrebnih za izpolnitev finančnih obveznosti.

Glede na naravo poslovanja družba obvladuje plačilnosposobnostna tveganja s pospešeno izterjavo in zavarovanjem svojih terjatev z menicami, asignacijami in drugimi poroštv.

Družba kot družbenik sama ne odgovarja neomejeno za obveznosti drugih družb.

Sestav področnega in območnega odseka

Družba nima takih dejavnosti in trgov, da bi lahko določila odseke.

Računovodske usmeritve

Ko poslovodstvo izbira računovodske usmeritve in se odloča o njihovi uporabi ter pripravlja računovodske izkaze upošteva tri zahteve: previdnost, prednost vsebine pred obliko in pomembnost.

Pri izkazovanju in vrednotenju ekonomskih kategorij se neposredno uporabljajo določila računovodskih standardov, razen pri vrednotenju postavk, pri katerih dajejo SRS družbi možnost izbire med različnimi načini oziroma je to predpisano z zakonom.

Spremembe računovodskih usmeritev

V letu 2019 je družba uvedla novo računovodsko usmeritev na področju poslovnih najemov.

V skladu s spremembami računovodskih standardov 2019 družba ločeno izkazuje dolgoročne najeme osnovnih sredstev za sredstva večje vrednosti (vrednost sredstva, ki je predmet najema, večja od 10.000 EUR). Za ta sredstva ob sklenitvi najemne pogodbe pripozna pravico do uporabe sredstev in pripadajočo obveznost iz najema.

Obveznost iz najema ob začetnem pripoznanju družba meri po sedanji vrednosti neplačanih najemnin, diskontiranih po obrestni meri, ki je enaka predpostavljeni obrestni meri za izposojanje.

V letu 2023 družba ni spreminjala računovodskih usmeritev.

Členitev postavk v računovodskih izkazih

Priložena bilanca stanja in pojasnila k njej so pripravljena v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in določili Zakona o gospodarskih družbah. Bilanca stanja vključuje le tista sredstva in obveznosti, ki se nanašajo na dejavnost družbe.

Dogodki po datumu bilance stanja

Družba ne beleži poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na spremembo računovodskih izkazov za leto 2023.

Revidiranje računovodskih izkazov in letnega poročila

Družba je v skladu s 57. členom ZGD zavezana k reviziji letnega poročila in računovodskih izkazov.

3.1 BILANCA STANJA

Sredstvo družbe se pripozna, če je verjetno, da bodo zaradi njega v prihodnje pritekale gospodarske koristi ali če ima ceno oziroma vrednost, ki jo je mogoče zanesljivo izmeriti.

Sredstva na začetku merimo po izvirnih vrednostih (nabavna vrednost oziroma stroškovna vrednost pri proizvodih in nedokončani proizvodnji).

Dolgove na začetku merimo po izvirnih vrednostih. Kasneje je nova knjigovodska vrednost ob predpostavki previdnosti večja vrednost od dveh možnih: izvirne in tržne. Kot tržna vrednost se šteje poravnalna vrednost (znesek potreben za poravnavo dolga v običajnem poslovanju).

3.1.1. NEOPREDMETENA SREDSTVA

Neopredmeteno sredstvo je razpoznavno nedenarno sredstvo, ki praviloma fizično ne obstaja. Praviloma se pojavlja kot neopredmeteno sredstvo.

Neopredmetena sredstva zajemajo dolgoročno odložene stroške razvijanja, naložbe v pridobljene pravice do industrijske lastnine in druge pravice ter v dobro ime prevzete organizacije (podjema).

Neopredmeteno sredstvo se pripozna v računovodskih razvidih in bilanci stanja, če:

- a) je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim;
- b) je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Neopredmeteno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, 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. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja do nastanka neopredmetenega sredstva, če to nastaja dlje kot eno leto.

Prevrednotenje neopredmetenih sredstev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti zaradi oslabitve. Neopredmetena sredstva se ne revalorizirajo.

Knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se zmanjšuje z amortiziranjem. Amortiziranje se začne prvi dan naslednjega meseca potem, ko je neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti na razpolago za uporabo. Amortizirljivi znesek neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti se preišljeno razporedi v najbolj ocenjeni dobi njegove koristnosti. Neopredmeteno sredstvo s končno dobo koristnosti se amortizira v dobi koristnosti.

Amortizacija neopredmetenih sredstev se obračunava po enakomerni časovni metodi, z uporabo letnih amortizacijskih stopenj, ki znašajo za neopredmetena sredstva 10%, 20%, 25% in 33,33 %. Neopredmeteno sredstvo se začne amortizirati, ko je na voljo za uporabo.

Dobo in metodo amortiziranja je treba pregledati najmanj na koncu vsakega poslovnega leta. Če se pričakovana doba koristnosti neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti pomembno razlikuje od prejšnje ocene, je treba dobo amortiziranja ustrezno spremeniti.

3.1.2. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

Opredmeteno osnovno sredstvo se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna, če:

- a) je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim;
- b) je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Opredmeteno osnovno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti.

Sestavljajo jo njegova nakupna cena, uvozne in nevračljive nakupne dajatve ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve, stroški preizkušanja delovanja sredstva, ter ocena stroškov razgradnje, odstranitve in obnovitve. Med nevračljive nakupne dajatve se všteje tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Od nakupne cene se odštejejo vsi trgovinski in drugi popusti. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo.

Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, zgrajenega ali izdelanega v organizaciji, tvorijo neposredni stroški, ki jih povzroči njegova zgraditev ali izdelava, in posredni stroški njegove zgraditve ali izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati. Ne sestavljajo je stroški, ki niso povezani z njegovo zgraditvijo ali izdelavo, in stroški, ki jih trg ne prizna, sestavljajo pa jo stroški izposojanja za njegovo zgraditev ali izdelavo in usposobitev za uporabo.

Razlika med čisto prodajno vrednostjo ob odtujitvi in knjigovodsko vrednostjo odtujenega opredmetenega osnovnega sredstva se prenese med prevrednotovalne poslovne prihodke, če je čista prodajna vrednost ob odtujitvi večja od knjigovodske

vrednosti, oziroma med prevrednotovalne poslovne odhodke, če je knjigovodska vrednost večja od čiste prodajne vrednosti ob odtujitvi.

Kasneje nastali stroški v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi: stroški, ki kasneje nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi.

Popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev so namenjena (popravilo je namenjeno) obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Navadno se pripoznajo kot stroški oziroma poslovni odhodki.

Predvideni zneski stroškov rednih pregledov oziroma popravil opredmetenih osnovnih sredstev se obravnavajo kot deli opredmetenih osnovnih sredstev.

Za opredmeteno osnovno sredstvo se v knjigovodskih razvidih izkazuje posebej nabavna oziroma revalorizirana nabavna vrednost, posebej amortizacijski popravek vrednosti in posebej nabrana izguba zaradi oslabitve, v bilanci stanja pa zgolj knjigovodska vrednost, ki je znesek, s katerim se sredstvo izkaže po odštetu vseh nabranih amortizacijskih popravkov vrednosti in nabranih izgub zaradi oslabitve.

Ob začetku amortiziranja se določijo metoda amortiziranja opredmetenih osnovnih sredstev in letne amortizacijske stopnje.

Izbrana metoda amortiziranja se dosledno uporablja iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje. Uporabljena metoda amortiziranja se presodi vsaj ob koncu vsakega poslovnega leta, in če se pričakovani vzorec uporabe bodočih gospodarskih koristi, izvirajočih iz amortizirljivega sredstva, pomembno spremeni, se metoda amortiziranja spremeni tako, da ustreza spremenjenemu vzorcu. Taka sprememba se obravnava kot sprememba računovodske ocene.

Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo, za katero je namenjeno.

Uporabljene letne amortizacijske stopnje so za osnovna sredstva, ki so bila nabavljena:

	do 2003	od 2003	od 2007	od 2008	od 2021
• zgradbe	5%	5%	3%	3%	3%
• osebna motorna vozila	33,30%	12,50%	12,50%	20%	20%
• naložbene nepremičnine					5%
• deli gradbenih objektov, vključno z deli naložbenih nepremičnin				6%	6%
• tovorna vozila	33,30%	25%	20%	20%	20%
• računalnike	50%	50%	50%	50%	50%
• ostalo opremo	25 % in 33,33%	25%	20%	20%	20%

3.1.3 PRAVICA DO UPORABE SREDSTEV

Družba ločeno izkazuje dolgoročne najeme osnovnih sredstev za sredstva večje vrednosti (vrednost sredstva, ki je predmet najema, večja od 10.000 EUR). Za ta sredstva ob sklenitvi najemne pogodbe pripozna pravico do uporabe sredstev in pripadajočo obveznost iz najema.

Obveznost iz najema ob začetnem pripoznanju družba meri po sedanji vrednosti neplačanih najemnin, diskontiranih po obrestni meri, ki je enaka predpostavljeni obrestni meri za izposojanje.

3.1.4 NALOŽBENE NEPREMIČNINE

Družba ločeno izkazuje naložbeno nepremičnino - pisarno, ki je ne uporablja za svojo dejavnost. Družba vrednoti naložbeno nepremičnino po modelu nabavne vrednosti, ob prenosu na analitični konto ne spreminja knjigovodske vrednosti, ampak spremembo rabe knjiži zgolj kot prerazvrstitev sredstev. Naložbena nepremičnina je namenjena oddaji v poslovni najem, ki prinaša najemnino. Naložbena nepremičnina se amortizira v skladu s SRS-1.

3.1.5. DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE

Dolgoročna finančna naložba se v knjigovodskih razvidih pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo in je mogoče njeno nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapade v plačilo v enem letu po datumu bilance stanja, se izkaže kot kratkoročne finančne naložbe.

Dolgoročne finančne naložbe v kapital, lastniške in dolžniške vrednostne papirje se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti.

Dolgoročne finančne naložbe v kapital odvisnih in pridruženih podjetij se v posamičnih računovodskih izkazih merijo in obračunavajo po nabavnih vrednostih v skladu s SRS 3.20.

3.1.6. ZALOGE

Zaloge so sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo uporabljena pri ustvarjanju proizvodov ali opravljanju storitev oziroma pri proizvodnji za prodajo ali prodano v okviru rednega poslovanja.

Družba vodi evidenco zalog tako, da upošteva načela in računovodske standarde oziroma da zagotovi podatke o gibanju, stanju in vrsti zalog v skladu z veljavno davčno zakonodajo.

Količinska enota zaloge materiala in trgovskega blaga se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se

vštevata tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Poraba zalog proizvodov se ovrednoti po metodi zaporednih cen FIFO.

Knjigovodsko stanje zalog se v skladu z internim aktom o računovodenju enkrat letno uskladi z dejanskim stanjem.

Knjigovodska (izvirna) vrednost zalog ne presega iztržljive vrednosti.

3.1.7. POSLOVNE TERJATVE

Terjatev se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo in je mogoče njeno izvirno vrednost zanesljivo izmeriti. Terjatve vseh vrst se v začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Prvotne terjatve se lahko kasneje povečajo ali pa zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Družba ločeno izkazuje dvomljive in sporne terjatve.

Prevrednotenje terjatev je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Kot prevrednotenje se ne šteje pogodbeno povečanje oziroma zmanjšanje njihove knjigovodske vrednosti, zaradi česar se terjatve neposredno povečajo ali zmanjšajo. Opravi se lahko na koncu poslovnega leta ali med njim. Pojavi se predvsem kot prevrednotenje terjatev zaradi njihove oslabitve oziroma odprave oslabitev, to je zmanjšanja oziroma morda kasneje povečanja njihove vrednosti na njihovo udenarljivo vrednost.

Popravki vrednosti terjatev se opravijo na podlagi ocene izterljivosti posamičnih terjatev.

Dokončen odpis terjatve se opravi na podlagi ustrezne listine.

3.1.8. KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

Finančne naložbe so finančna sredstva, ki jih ima organizacija naložbenica, da bi z donosi, ki izhajajo iz njih, povečevala svoje finančne prihodke; ti se razlikujejo od poslovnih prihodkov, ki izhajajo iz prodaje proizvodov in opravljanja storitev v okviru njenega rednega poslovanja.

Kratkoročna finančna naložba se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo in je mogoče njeno nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Del dolgoročnih finančnih naložb, ki zapade v plačilo v enem letu po datumu bilance stanja, se v bilanci stanja izkaže kot kratkoročne finančne naložbe.

Kratkoročna finančna naložba se ob začetnem pripoznanju ovrednoti, glede na vrsto naložbe, po nabavni vrednosti, ki ustreza bodisi plačanemu znesku denarja ali njegovih ustreznikov, bodisi pošteni vrednosti drugih nadomestnih stvari za nakup.

Družba je posojilodajalec kratkoročnih posojil. Vsa posojila so delno zavarovana z obveznostmi družbe do posojilojemalcev iz naslova osebnih prejemkov zaposlenih.

Kratkoročne finančne naložbe, izražene v tuji valuti, se na dan bilanciranja preračunajo po referenčnem tečaju ECB.

3.1.9. DENARNA SREDSTVA

Denarno sredstvo se ob začetnem pripoznanju izkaže v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine, po preveritvi, da ima takšno naravo. Denarno sredstvo, izraženo v tuji valuti, se prevede v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema.

Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju.

Denarna sredstva so gotovina, knjižni denar in denar na poti ter denarni ustrezniki.

3.1.10. KAPITAL

Celotni kapital podjetja je njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če podjetje preneha delovati, pri čemer se velikost kapitala popravi glede na tedaj dosegljivo ceno čistega premoženja. Opredeljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki, ter z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom.

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, revalorizacijske rezerve, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let ali prenesena čista izguba iz prejšnjih let, in prehodno še nerazdeljeni čisti dobiček ali še neporavnana čista izguba poslovnega leta.

Osnovni kapital se vodi v domači valuti. Osnovni kapital podjetja se izkazuje po vrednosti, kot je vpisana v registru.

3.1.11. DOLGOROČNE REZERVACIJE

Rezervacije se oblikujejo za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih zneske za njihovo poravnavo je mogoče zanesljivo oceniti.

Dolgoročne rezervacije so dolgoročno vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki in so namenjene zbrati zneske, ki bodo v prihodnosti omogočile pokritje takrat nastalih stroškov oziroma odhodkov.

3.1.12. DOLGOVI

Dolgovi so lahko dolgoročni in kratkoročni, finančni in poslovni.

Finančni oziroma poslovni dolg se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna kot obveznost, ko ob upoštevanju pogodbenega datuma ali datuma prejemkov oziroma prejemov in z njimi povezanih obračunov nastane obveznost, določena v pogodbi ali drugem pravnem aktu.

Knjigovodska vrednost dolgoročnih dolgov je enaka njihovi izvirni vrednosti, zmanjšani za odplačila glavnice in prenose med kratkoročne dolgove, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju dolgoročnih dolgov.

Knjigovodska vrednost kratkoročnih dolgov je enaka njihovi izvirni vrednosti, popravljeni za njihova povečanja ali zmanjšanja skladno s sporazumi z upniki, dokler se ne pojavi potreba po njihovem prevrednotenju.

Dolgoročni dolгови se zmanjšujejo tudi za tisti del, ki bi moral biti poplačan v manj kot letu dni, kar se izkazuje med kratkoročnimi dolгови. Dolgoročni dolгови se prenašajo med kratkoročne dolgove in obratno posamič po knjigovodskih vrednostih.

3.1.13. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI IZ NAJEMA

Dolgoročne obveznosti iz najema se nanašajo na evidentiranje pravice do uporabe sredstev, ki so v dolgoročnem najemu.

3.1.14 KRATKOROČNE IN DOLGOROČNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške oziroma kratkoročno odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in kratkoročno odložene prihodke.

Dolgoročne pasivne razmejitve zajemajo dolgoročno razmejena sredstva iz naslova subvencij EU za raziskave in razvoj ter dolgoročno razmejene prihodke.

Postavke AČR in PČR za nedokončane projekte so izkazane glede na stopnjo dokončanosti del.

3.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

3.2.1. PRIHODKI

Prihodke razčlenjujemo na poslovne prihodke, finančne prihodke in druge prihodke. Poslovni prihodki in finančni prihodki se štejejo kot redni prihodki.

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 bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

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

Prihodki od prodaje proizvodov, trgovskega blaga in materiala se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih v računih ali drugih listinah, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje, tudi zaradi zgodnejšega plačila.

Prihodki od prodaje storitev, razen od opravljenih storitev, ki vodijo do finančnih prihodkov, se merijo po prodajnih cenah dokončanih storitev, ali po prodajnih cenah nedokončanih storitev glede na stopnjo njihove dokončanosti.

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

Družba dosega prihodke na domačem in tujem tržišču ter na področju ene dejavnosti, zato členi svoje prihodke samo glede na navedeni tržišči.

Finančni prihodki so prihodki, ki se pojavljajo pri dejavnosti financiranja in investiranja, v obliki obresti ali prevrednotovalnih finančnih prihodkov. Pojavljajo se v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi naložbami, pa tudi v zvezi s terjatvami.

Finančni prihodki se pripoznajo ob obračunu ne glede na prejemke, če ne obstaja utemeljen dvom glede njihove velikosti, zapadlosti v plačilo in plačljivosti. Če tak dvom obstaja, se pripoznanje finančnih prihodkov odloži, odloženi finančni prihodki pa se izkazujejo na kontih popravkov vrednosti terjatev.

Obresti se obračunajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na neodplačni del glavnice in veljavno obrestno mero.

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

3.2.2. ODHODKI

Odhodki se razvrščajo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke. Poslovni odhodki in finančni odhodki so redni 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 se pripoznajo, ko se stroški ne zadržujejo več v vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje oziroma ko je trgovsko blago prodano.

Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju, povečanim za stroške, ki se zadržujejo v začetnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje, ter zmanjšanim za stroške, ki se zadržujejo v končnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje. V trgovskih podjetjih, kjer se stroški ne zadržujejo v zalogah, je treba pri ugotavljanju poslovnih odhodkov všteti še nabavno vrednost prodanega trgovskega blaga. Podobno kot trgovsko blago se upošteva tudi prodani material.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihovega prevrednotenja na nižjo vrednost, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito z revalorizacijskimi rezervami iz njihovega predhodnega prevrednotenja na višjo vrednost. Med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki se izkazuje tudi razlika med prodajno ter knjigovodsko vrednostjo pri prodaji ali drugačni odtujitvi ali odpravi pripoznavanja opredmetenih osnovnih sredstev, nekratkoročnih sredstev za prodajo, neopredmetenih sredstev ter naložbenih nepremičnin.

Finančni odhodki so odhodki iz financiranja in odhodki iz investiranja. Prve sestavljajo predvsem obresti, drugi pa imajo predvsem naravo prevrednotovalnih finančnih odhodkov.

Prevrednotovalni finančni odhodki se pojavljajo v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito z rezervami zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti in zaradi padca njihove poštene vrednosti, če se merijo po poštenu vrednosti preko poslovnega izida. Prevrednotovalni finančni odhodki se pripoznavajo tudi pri prodaji ali drugačni odtujitvi ali odpravi pripoznavanja finančnih naložb ali prodaje terjatev kot negativna razlika med prodajno ter knjigovodsko vrednostjo, popravljeno za morebitno rezervo, nastalo iz vrednotenja po poštenu vrednosti.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in ostali odhodki, ki v obravnavanem poslovnem letu zmanjšujejo poslovni izid.

3.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi (različica II) iz podatkov bilance stanja na dan 31.12.2022 in bilance stanja na dan 31.12.2023 in izkaza poslovnega izida za leto 2023 ter iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za kakovostno sestavitev izkaza.

3.4 IZKAZ GIBANJA KAPITALA

Izkaz gibanja kapitala je sestavljen tako, da prikazuje vse sestavine kapitala, zajete v bilanco stanja, bodisi v skupinah bodisi posamično.

Izkaz gibanja kapitala ima obliko sestavljene razpredelnice sprememb vseh sestavin kapitala.

4. PRIKAZ RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2023

Računovodski izkazi vsebujejo:

- bilanco stanja,
- izkaz poslovnega izida,
- izkaz drugega vseobsegajočega donosa,
- izkaz denarnih tokov in
- izkaz gibanja kapitala.

V tabelah, ki sledijo so prikazani računovodski izkazi v skladu s SRS 2016. Izkaz poslovnega izida je izdelan po I. različici, izkaz denarnih tokov je izdelan po II. različici in po posredni metodi, izkaz gibanja kapitala je izdelan po različici II.

4.1 BILANCA STANJA

na dan 31. 12. 2023

	BILANCA STANJA	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
--	----------------	--------------------	--------------------

	SREDSTVA	13.428.224	12.414.347
--	-----------------	-------------------	-------------------

A.	Dolgoročna sredstva	3.526.894	2.206.400
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	704.994	11.880
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	7.155	11.463
2.	Dobro ime		
3.	Predujmi za neopredmetena sredstva		
4.	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja		
5.	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	697.839	417
II.	Opredmetena osnovna sredstva	2.805.501	2.164.657
1.	Zemljišča in zgradbe	1.678.804	1.805.005
a)	Zemljišča	135.636	135.636
b)	Zgradbe	1.543.168	1.669.369
2.	Proizvajalne naprave in stroji		
3.	Druge naprave in oprema	316.697	278.652
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	810.000	81.000
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	810.000	81.000
5.	Osnovna čreda		
6.	Večletni nasadi		
III.	Naložbene nepremičnine	3.796	18.978
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	0	0
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini		
b)	Delnice in deleži v pridruženih družbah		
c)	Druge delnice in deleži		
d)	Druge dolgoročne finančne naložbe		
2.	Dolgoročna posojila	0	0

a)	Dolgoročna posojila družbam v skupini		
b)	Dolgoročna posojila drugim		
c)	Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital		
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	0	0
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev		
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		
VI.	Odložene terjatve za davek	12.603	10.885
B.	Kratkoročna sredstva	8.117.077	9.310.411
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		
II.	Zaloge	658.459	882.786
1.	Material		
2.	Nedokončana proizvodnja		
3.	Proizvodi in trgovsko blago	658.459	882.786
4.	Predujmi za zaloge		
III.	Kratkoročne finančne naložbe	11.923	13.123
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	10.643	10.643
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini		
b)	Druge delnice in deleži		
c)	Druge kratkoročne finančne naložbe	10.643	10.643
2.	Kratkoročna posojila	1.280	2.480
a)	Kratkoročna posojila družbam v skupini		
b)	Kratkoročna posojila drugim	1.280	2.480
c)	Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital		
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	4.684.097	5.969.160
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	4.570.069	5.708.277
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	114.028	260.883
V.	Denarna sredstva	2.762.598	2.445.342
C.	Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	1.784.253	897.536
	Zabilančna sredstva	2.170.596	2.707.371
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	13.428.224	12.414.347
A.	Kapital	6.608.545	6.363.272
I.	Vpoklicani kapital	610.052	610.052
1.	Osnovni kapital	610.052	610.052
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)		
II.	Kapitalske rezerve	19.965	19.965
III.	Rezerve iz dobička	61.005	61.005
1.	Zakonske rezerve	61.005	61.005
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže		
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)		
4.	Statutarne rezerve		
5.	Druge rezerve iz dobička		

IV.	Revalorizacijske rezerve		
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-20.008	-5.475
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	328.047	47.915
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	5.609.484	5.629.810
B.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	870.615	749.290
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	161.981	130.184
2.	Druge rezervacije	0	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	708.634	619.206
C.	Dolgoročne obveznosti	71.864	114.911
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	71.864	114.911
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank		
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	71.864	114.911
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		
3.	Dolgoročne menične obveznosti		
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti		
III.	Odložene obveznosti za davek		
Č.	Kratkoročne obveznosti	5.023.022	4.093.883
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev		
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	12.155	13.768
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank		
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic		
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	12.155	13.768
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	5.010.867	4.080.115
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.419.991	1.759.291
3.	Kratkoročne menične obveznosti		
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	1.843.488	1.154.778
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	747.388	1.166.046
D.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	854.178	1.092.991
	Zabilančne obveznosti	2.170.596	2.707.371

4.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA (I)		leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
1.	Čisti prihodki od prodaje	21.229.255	18.275.516
a)	Čisti prihodki od prodaje, doseženi na domačem trgu	14.332.433	14.512.965
b)	Čisti prihodki od prodaje, doseženi na tujem trgu	6.896.822	3.762.551
2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		
4.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	577.518	389.830
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	9.822.069	7.183.671
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	5.586.644	3.341.179
b)	Stroški storitev	4.235.425	3.842.492
6.	Stroški dela	5.292.550	4.631.813
a)	Stroški plač	3.897.647	3.421.817
b)	Stroški pokojninskih zavarovanj	346.973	304.531
c)	Stroški socialnih zavarovanj	284.288	250.472
č)	Drugi stroški dela	763.642	654.993
7.	Odpisi vrednosti	272.636	293.272
a)	Amortizacija	271.625	258.346
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		327
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	1.011	34.599
8.	Drugi poslovni odhodki	47.668	62.139
9.	Finančni prihodki iz deležev	0	0
a)	Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini		
b)	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah		
c)	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah		
č)	Finančni prihodki iz drugih naložb		
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	0	0
a)	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		

11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	14.738	2.789
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini		
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	14.738	2.789
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb		938
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	19.112	13.957
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic		
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	19.112	13.957
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	840	5.690
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini		
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	840	2.360
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		3.330
15.	Drugi prihodki	37.767	8.203
16.	Drugi odhodki	33.002	6.008
17.	Davek iz dobička	763.636	846.764
18.	Odloženi davki	-1.719	2.276
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	5.609.484	5.629.810

4.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

	Vseobsegajoči donos (I)	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	5.609.484	5.629.810
20.	Spremembe revalorizacijskih rezerv iz prevrednotenja OOS		
21.	Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	-14.211	22.472
22.	Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe RI podjetij v tujini (vplivov sprememb deviznih tečajev)		
23.	Druge sestavine vseobsegajočega donosa		
24.	Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (19+20+21+22+23)	5.595.273	5.652.282

4.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV

IZKAZ DENARNIH TOKOV (II)

za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
--------------------	--------------------

A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU

a)	Postavke izkaza poslovnega izida	5.897.140	5.921.337
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	21.865.546	18.667.862
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-15.204.770	-11.899.761
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-763.636	-846.764
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	736.380	-357.366
	Začetne manj končne poslovne terjatve	1.285.063	-1.762.401
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-1.584.556	-730.429
	Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-1.718	2.276
	Začetne manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo		
	Začetne manj končne zaloge	224.327	-486.623
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	930.752	1.745.767
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-117.488	874.044
	Končne manj začetne odložene obveznosti za davek		
c)	Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a+b)	6.633.520	5.563.971

B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU

a)	Prejemki pri investiranju	53.950	49.999
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje		
	Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev		
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	36.750	409
	Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin		
	Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb		562
	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	17.200	49.028
b)	Izdatki pri investiranju	-972.140	-130.561
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-2.123	
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-954.017	-130.818
	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin		
	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb		
	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-16.000	257
c)	Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+b)	-918.190	-80.562

C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU

a)	Prejemki pri financiranju	107.022	698
----	---------------------------	---------	-----

	Prejemki od vplačanega kapitala		
	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	94.827	
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	12.195	698
b)	Izdatki pri financiranju	-5.505.096	-7.715.610
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje		
	Izdatki za vračila kapitala		
	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-139.156	
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-15.940	-15.610
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-5.350.000	-7.700.000
c)	Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+b)	-5.398.074	-7.714.912

Č. Končno stanje denarnih sredstev

x)	Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	317.256	-2.231.503
y)	Začetno stanje denarnih sredstev	2.445.342	4.676.845
	Končno stanje denarnih sredstev (x + y)	2.762.598	2.445.342

Dodatek k izkazu denarnih tokov

(investiranje in financiranje brez posredovanja denarnih sredstev)

Povečanje opr. osn. sredstev, povezano s hkratnim povečanjem osnovnega kapitala s stvarnimi vložki, in ne z denarnimi vplačili		
Povečanje nevpl. vpisanega kapitala, povezano s hkratnim povečan. osnovnega kapitala		
Druge pomembnejše spremembe na strani investiranja in financiranja brez posredovanja denarnih sredstev		

4.5 IZKAZ GIBANJA KAPITALA

METRONIK d.o.o.

	Osnovni kapital	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	Kapitalske rezerve	Zakon-ske rezerve	Re-zerve za lastne del-nice in lastne po-slovne de-leže	Lastne delnice in lastni po-slovni deleži (kot od-bitna po-slovna postavka)	Sta-tutarne re-zerve	Druge re-zerve iz do-bička	Re-valoriza-cijske re-zerve	Re-zerve, nastale zaradi vredno-tenja po-pošteni vredno-siti	Preneseni čisti dobi-ček	Pre-ne-sena čista iz-guba	Čisti dobi-ček poslo-vega leta	Čista izguba poslo-vega leta	Skupaj
															0
	za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2023														0
A1	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja	610.052	19.965	61.005						-5.475	47.915		5.629.810	0	6.363.272
a)	Preračuni za nazaj														0
b)	Prilagoditve za nazaj														0
A2.	Začetno stanje poročevalskega obdobja	610.052	0	19.965	61.005	0	0	0	0	-5.475	47.915	0	5.629.810	0	6.363.272
B1.	Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-5.350.000	0	0	0	-5.350.000
a)	Vpis vpoklicanega osn. kap.														0
b)	Vpis nevpoklicanega osn. kap.														0
c)	Vpoklic vpisanega osn. kap.														0
č)	Vnos dodatnih vplačil kapitala														0

METRONIK d.o.o.

	IZKAZ GIBANJA KAPITALA	Osnovni kapital	Nevpo- klicani kapital (kot od- bitna po- stavka)	Kapital- ske re- zerve	Zakon- ske re- zerve	Rezerve za lastne delnice in lastne po- slovne deleže	Rezerve, nastale zaradi vrednote- nja po pošteni vrednosti	Prene- seni čisti dobiček	Prene- sena čista iz- guba	Čisti dobi- ček poslo- nega leta	Čista izguba poslov- nega leta	Skupaj
	za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2022											
A!	Stanje konec prej- šnjega poročeval- skega obdobja	610.052		19.965	61.005		-20.928	3.537.168		4.203.728	0	8.410.990
a)	Preračuni za nazaj											0
b)	Prilagoditve za nazaj											0
A2.	Začetno stanje poro- čevalskega obdobja	610.052	0	19.965	61.005	0	-20.928	3.537.168	0	4.203.728	0	8.410.990
B1.	Spremembe lastni- škega kapitala-trans- akcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	-7.700.000	0	0	0	-7.700.000
a)	Vpis vpoklicanega osn. kap.											0
b)	Vpis nevpoklicanega osn. kap.											0
c)	Vpoklic vpisanega osn. kap.											0
č)	Vnos dodatnih vplačil kapitala											0
d)	Nakup lastnih delnic in lastnih poslovnih dele- žev											0
e)	Odtujitve oz. umik lastnih delnic in lastnih posl.de- ležev											0
f)	Vračilo kapitala											0

5. RAZKRITJA (POJASNILA) RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

5.1 BILANCA STANJA

5.1.1. SREDSTVA

5.1.1.1. STALNA SREDSTVA

5.1.1.1.1. Neopredmetena sredstva

METRONIK d.o.o.					v EUR
PREGLEDNICA NEOPREDMET.SREDSTEV	Dolgoročne pre- moženjske pra- vice	Dobro ime	Predujmi za ne- opredmetena sredstva	Druge dol- goročne ak- tivne ča- sovne raz- mejitev	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 1. 1. 2023	173.509			417	173.926
Povečanja	2.123			698.083	700.206
Zmanjšanja (vnesite predznak)				-662	-662
Oslabitev (vnesite predznak)					
Stanje 31. 12. 2023	175.632			697.838	873.470
Popravek vrednosti					
Stanje 1. 1. 2023	162.046				162.046
Zmanjšanja (vnesite predznak)					
Amortizacija	6.430				6.430
Oslabitev (vnesite predznak)					
Stanje 31. 12. 2023	168.476				168.476
Neodpisana vrednost					
Stanje 1. 1. 2023	11.463			417	11.880
Stanje 31. 12. 2023	7.156			697.838	704.994
Indeks 31. 12. 2023/1. 1. 2023	62			167347	5934
Struktura 1. 1. 2023	96,5			3,5	100,0
Struktura 31. 12. 2023	1,0			99,0	100,0

Dolgoročne AČR se nanašajo na odobrena EU sredstva za izvajanje RR projektov, ki se bodo predvidoma koristila v obdobju po letu 2024.

5.1.1.1.2. Opredmetena osnovna sredstva

Pri amortiziranju opredmetenih osnovnih sredstev so bile uporabljene navedene amortizacijske stopnje.

Družba med opredmetenimi osnovnimi sredstvi izkazuje 124.266 EUR pravic do uporabe sredstev (PUS), ki se nanašajo na dolgoročni najem skladišča za potrebe poslovanja družbe. V letu 2023 je družba v zvezi s PUS pripoznala amortizacijo v višini 12.427 EUR in stroške obresti v višini 14.024 EUR.

Neodpisana vrednost sredstev v poslovnem najemu na dan 31.12.2023 znaša 74.560 EUR.

Družba je del zgradb prenesla na naložbene nepremičnine, ker jih je oddajala v najem, trenutno se išče nov najemnik, saj je bila obstoječemu najemniku pogodba zaradi insolventnosti prekinjena.

Družba nima zastavljenih opredmetenih osnovnih sredstev in sredstev v finančnem najemu.

METRONIK d.o.o.

v EUR

PREGLEDNICA OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	Zemljišča in zgradbe	Zemljišče	Zgradbe	Druge na- prave in oprema	Osnovna sredstva, ki se pridobi- vajo	Pre- dajmi	Nepremič- nine v po- slovnem na- jemu	Skupaj
	1 = a + b	a	b	3	4 = c + d	d	5	7=1+2+3+4+5+6
Nabavna vrednost								
Stanje 1. 1. 2023	3.065.470	135.636	2.929.834	1.639.721	81.000	81.000	140.905	4.927.096
Povečanja	0			225.017	729.000	729.000	124.266	1.078.283
Zmanjšanja (vnesite predznak)	0			-72.533	0		-140.905	-213.438
Povečanja iz prevrednotenja	0				0			0
Oslabitev (vnesite predznak)	0				0			0
Stanje 31. 12. 2023	3.065.470	135.636	2.929.834	1.792.205	810.000	810.000	124.266	5.791.941
Popravek vrednosti								
Stanje 1. 1. 2023	1.387.280	0	1.387.280	1.361.069	0	0	14.090	2.762.439
Povečanja	0				0		37.279	37.279
Zmanjšanja (vnesite predznak)	0			-49.200	0		-14.090	-63.290
Amortizacija	73.946		73.946	163.639	0		12.427	250.012
Povečanja iz prevrednotenja	0				0			0
Oslabitev (vnesite predznak)	0				0			0
Stanje 31. 12. 2023	1.461.226	0	1.461.226	1.475.508	0	0	49.706	2.986.440
Neodpisana vrednost								
Stanje 1. 1. 2023	1.678.190	135.636	1.542.554	278.652	81.000	81.000	126.815	2.164.657
Stanje 31. 12. 2023	1.604.244	135.636	1.468.608	316.697	810.000	810.000	74.560	2.805.501
Indeks 31. 12. 2023/1. 1. 2023	96	100	95	114	1.000	1.000	59	130
Struktura 1. 1. 2023	78	6	71	13	4	4	6	100
Struktura 31. 12. 2023	57	5	52	11	29	29	3	100

5.1.1.1.3. Naložbene nepremičnine

METRONIK d.o.o.

v EUR

PREGLEDNICA NALOŽBENIH NEPREMIČNIN	Naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti	Naložbene nepremičnine po modelu poštenih vrednosti	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 1. 1. 2023	303.655		303.655
Povečanja			
Zmanjšanja (vnesite predznak)			
Povečanja iz prevrednotenja			
Oslabitev (vnesite predznak)			
Stanje 31. 12. 2023	303.655		303.655
Popravek vrednosti			
Stanje 1. 1. 2023	284.677		284.677
Povečanja			
Zmanjšanja (vnesite predznak)			
Amortizacija	15.182		15.182
Povečanja iz prevrednotenja			
Oslabitev (vnesite predznak)			
Stanje 31. 12. 2023	299.859		299.859
Neodpisana vrednost			
Stanje 1. 1. 2023	18.978		18.978
Stanje 31. 12. 2023	3.796		3.796
Indeks 31. 12. 2023/1. 1. 2023	20		20
Struktura 1. 1. 2023	100,0		100,0
Struktura 31. 12. 2023	100,0		100,0

Družba je med naložbene nepremičnine v letu 2021 prenesla del poslovnih prostorov, ki so namenjeni pisarniški dejavnosti. Prostori so na ločeni lokaciji in jih je družba pričela oddajati v najem. Poleg najemnine se obračunavajo tudi obratovalni stroški. Ker je najemnik zašel v finančne težave in zaradi nerednega plačevanja obveznosti, je podjetje v aprilu 2022 prekinilo najemno pogodbo. Išče se nov najemnik oziroma kupec poslovnih prostorov.

V letu 2023 je družba iz naslova oddaje v najem pripoznala 600 EUR prihodkov, iz naložbene nepremičnine pa je imela družba 8.340,53 EUR obratovalnih stroškov in

15.183 EUR obračunane amortizacije. Naložbena nepremičnina se je v letu 2023 odajala v najem le del leta, ker so najemniki postali nelikvidni in je bila posledično odpovedana najemna pogodba, obratovalni stroški so bili zaračunani delno le za del, ki so ga najemniki koristili.

Poštena vrednost naložbene nepremičnine na dan 31.12.2023 znaša 304.264 EUR. Ocena izhaja iz primerljivega obvestila solastnikom stavbe o nameravani prodaji solastniškega deleža na nepremičnini z isto parcelno številko.

5.1.1.1.4. Dolgoročne finančne naložbe

Na dan 31.12.2023 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb.

5.1.1.1.5. Terjatve za odloženi davek

Družba izkazuje terjatve za odloženi davek v višini 12.603,15 EUR, ki so posledica aktuarskega preračuna rezervacij za odpravnine ob upokojitvi za leto 2023.

5.1.1.2. GIBLJIVA SREDSTVA

5.1.1.2.1. Zaloge

	Čista vrednost 2023	Čista vrednost 2022
Material		
Nedokončana proizvodnja		
Proizvodi		
Blago	658.459	882.786
Dani predujmi za zaloge	0	0
Skupaj	658.459	882.786

Pri porabi zalog družba uporablja metodo FIFO. Družba vsako leto preveri obračaje, uporabnost in unovčljivost vseh zalog. V poslovnem letu 2023 ni bilo ugotovljenih popisnih primanjkljajev, normalni kalo je znašal 1.499,48 EUR in odpisi nekurantnega blaga v višini 1.011,45 EUR ter odpisi v garancijskem roku v višini 2.878,31 EUR. Zaloge niso zastavljene kot jamstvo za obveznosti družbe. Knjigovodska vrednost zalog ne presega iztržljive vrednosti.

5.1.1.2.2. Poslovne terjatve

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	4.570.069 EUR
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	114.028 EUR
Skupen znesek poslovnih terjatev	4.684.097 EUR

Prevrednotenja poslovnih terjatev iz naslova odpisov terjatev v poslovnem letu 2023 ni bilo.

Pregled zapadlosti poslovnih terjatev 4.570.069 EUR:

nezapadle	3.678.544 EUR
zapadle do 30 dni	492.337 EUR
zapadle do 60 dni	207.614 EUR
zapadle do 90 dni	84.195 EUR
zapadle nad 90 dni	107.379 EUR

Večina terjatev je nezavarovanih, vendar podjetje ocenjuje, da niso pomembno izpostavljene tveganjem, terjatve do kupcev, ki imajo slabšo boniteto pa so zavarovane z menicami. Terjatev za poplačilo najemnine v višini 9.751 EUR je zaradi neizterljivosti oslABLJENA, najemna pogodba pa je prekinjena (gibanja na popravkih vrednosti v letu 2023 ni bilo, stanje 31.12.2023 pa je enako kot lansko leto.

5.1.1.2.3. Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročna posojila do drugih	1.280 EUR
<u>Druge kratkoročne finančne naložbe</u>	<u>10.643 EUR</u>
Skupen znesek kratkoročnih finančnih naložb	11.923 EUR

Kratkoročna posojila se nanašajo na odobreno posojilo zaposleni osebi, dana po priznani obrestni meri, in zapadlostjo do 31.12.2024.

Druge kratkoročne finančne naložbe se nanašajo na odkupljene terjatve, ki so izkazane po nabavni vrednosti in popravljene na znesek udenarljivih terjatev.

Kratkoročno posojilo je nezavarovano, rok zapadlosti je do 31.12.2024, vendar ni izpostavljeno tveganjem.

5.1.1.2.4. Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina

Stanje sredstev dobroimetja pri bankah (stanje predstavlja takoj razpoložljiva denarna sredstva na TRR) znaša na dan
31.12.2023

2.762.598 EUR

5.1.1.3. AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Stanje aktivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2023 znaša 1.784.253 EUR in predstavljajo kratkoročno odložene stroške oz. odhodke ter nezaračunane prihodke.

Odloženi stroški, ki se nanašajo na leto 2024 in so povezani z zaračunavanjem prihodkov v letu 2024	168.647
Nezaračunani prihodki za dobave blaga v letu 2023	588.029
Odobrena EU sredstva za RR projekte	718.089
Zaračunani DDV v prejetih avansih	<u>309.488</u>
	1.784.253

Znesek sredstev za EU projekte je oblikovan v višini odobrenih sredstev za sofinanciranje RR dejavnosti po pogodbi, sredstva se po pogodbeno dogovorjeni dinamiki počrpajo v celoti.

5.1.2. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

5.1.2.1. KAPITAL

Družba je po organizacijski obliki družba z omejeno odgovornostjo.

Osnovni kapital ima na dan 31.12.2023 izkazane lastniške deleže v vrednostih, kot so vpisani v sodnem registru. V letu 2021 so v lastniško strukturo družbe vstopili 4. zaposleni, ki so aktivno delovali v družbi in so zaposleni na ključnih delovnih mestih. V letu 2023 so lastniški delež še povečali za 4 %. Ostale sestavine kapitala se izkazujejo v vrednostih, kot izhajajo iz sklepov skupščine, statuta, zakonov.

Gibanja kapitala so razvidna iz izkaza gibanja kapitala.

5.1.2.1.1. Vpoklicani kapital

Osnovni kapital družbe na dan 31.12.2023 znaša 610.052 EUR.

5.1.2.1.2. Kapitalske rezerve

Kapitalske rezerve so izkazane v višini 19.965 EUR in so bile oblikovane iz naslova splošnega prevrednotovalnega popravka osnovnega kapitala.

5.1.2.1.3. Rezerve iz dobička

Rezerve iz dobička družbe so sestavljene iz zakonskih rezerv v višini 61.005 EUR in znašajo 10 % osnovnega kapitala.

5.1.2.1.4. Preneseni čisti poslovni izid

Preneseni čisti poslovni izid na dan 31.12.2023 znaša 328.047 EUR.

IZKAZ GIBANJA PRENESENEGA ČISTEGA POSLOVNEGA IZIDA	Preneseni čisti dobiček 2023	Preneseni čisti dobiček 2022
Začetno stanje poročevalskega obdobja	47.915	3.537.168
Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki	-5.350.000	-7.700.000
- Izplačilo dividend	-5.350.000	-7.700.000
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	322	7.019

- Sprememba rezerv, nastalih zaradi vrednotenja finančnih naložb po poštenu vrednosti	322	7.019
Spremembe v kapitalu	5.629.810	4.203.728
- Razporeditev preost.ČD primerjalnega poroč.obdobja na druge sestavine kapitala	5.629.810	4.203.728
Končno stanje v obdobju	328.047	47.915

5.1.2.1.5. Čisti poslovni izid poslovnega leta

Čisti poslovni izid poslovnega leta znaša 5.609.484 EUR. Davčna osnova, od katere je bil odmerjen davek znaša 6.406.317 EUR. Ugotovljena je bila po zmanjšanju odhodkov, kateri se davčno ne priznajo v višini 49.089 EUR (druge odhodke, ki se po 22. členu ne priznajo, druge odhodke, ki se ne priznajo v skladu z 29. členom ter nepriznane odhodke v višini 50 % reprezentance), za znesek 14.211 EUR se je zmanjšala osnova iz naslova porabljenih rezervacij. Za znesek 2.387.179 EUR se je davčna osnova zmanjšala zaradi davčnih olajšav (pretežni del olajšave za vlaganje v raziskave in razvoj, olajšave za investiranje po 55.a členu, olajšava za zaposlovanje brezposelnih po 55. b členu).

Efektivna davčna stopnja znaša 11,98 %.

Čisti poslovni izid poslovnega leta	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
Čisti poslovni izid poslovnega leta	5.609.484	5.629.810

5.1.2.1.6. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti

Aktuarski dobički in izgube iz naslova odpravnin ob upokojitvi se ne pripoznavajo v poslovnem izidu, ampak neposredno v kapitalu v okviru rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti iz tega naslova, so izkazane v negativnem znesku 20.008 EUR.

Znesek aktuarskih dobičkov in izgub v presežku iz prevrednotovanja na dan '31.12.2022	-5.475,04
Povečanje	169,35
Zmanjšanje	-14.702,41
Znesek aktuarskih dobičkov in izgub v presežku iz prevrednotovanja na dan '31.12.2023	-20.008,10

5.1.2.2. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR

Družbi so se v letu 2023 zaradi fluktuacije in povečanja diskontnega faktorja zvišale oblikovane dolgoročne rezervacije za odpravnine ob upokojitvi za 31.898 EUR. Rezervacije za odpravnine temeljijo na aktuarskem izračunu in niso izpostavljene tveganjem. Obveznosti za odpravnine so izračunane v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih. Uporabljena je aktuarska metoda – metoda predvidene pomembnosti enot. Pri izračunu so upoštevane demografske in finančne aktuarske predpostavke, za ugotovitev sedanje vrednosti obveznosti za dolgoročne za sluške zaposlenih pa so končni stroški zaslužkov diskontirani. Za izračun diskontne stopnje na dan 31.12.2023 je obrestna mera določena v višini 3,2 %, ki odraža donosnost visoko kakovostnih (rating AA) podjetniških obveznic na dan 29.12.2023, nominiranih v EUR, ob upoštevanju povprečnega uteženega trajanja obvez Družbe (glede na izračunani znesek obveznosti pred diskontiranjem) od bilančnega datuma do izplačila po posamezni vrsti zaslužka (12,7 let).

Gibanje in stanje aktuarskih dobičkov in izgub v presežku iz prevrednotenja in v preneseni izid je razvidno iz spodnje tabele.

Vsi zneski so v EUR		Odpravnine ob upokojitvi	Odpravnine	Vse skupaj
Znesek sedanje vrednosti obvez na dan '31.12.2022	(1)	130.083,48	0,00	130.083,48
Stroški obresti	(2)	5.066,66	0,00	5.066,66
Stroški sprotnega službovanja	(3)	12.580,21	0,00	12.580,21
Stroški preteklega službovanja	(4)	39,65	0,00	39,65
Aktuarski dobički (-) in izgube (+) – sprememba akt. predpostavk	(5)	14.380,36	0,00	14.380,36
Aktuarski dobički – odprava	(6)	-169,35	0,00	-169,35
Aktuarski izgube – oblikovanje in poraba	(7)	0,00	0,00	0,00
Obveznosti za izplačila zaslužkov v poslovnem obdobju	(8)	0,00	0,00	0,00
Dobički in izgube ob poravnavi	(9)	0,00	0,00	0,00
Znesek sedanje vrednosti obvez na dan '31.12.2023	(10)	161.981,01	0,00	161.981,01
Znesek aktuarskih dobičkov in izgub v presežku iz prevrednotenja na dan 31.12.2022	(11)	-5.475,04		-5.475,04
Sprememba aktuarskih dobičkov in izgub - aktuarske predpostavke	(12)	-14.380,36		-14.380,36
Sprememba aktuarskih dobičkov in izgub - odprava	(13)	169,35		169,35
Sprememba aktuarskih dobičkov in izgub – oblikovanje in poraba	(14)	0,00		0,00
Za prenos v preneseni izid zaradi odhodov zaposlenih	(15)	-322,05		-322,05
Znesek aktuarskih dobičkov in izgub v presežku iz prevrednotenja na dan 31.12.2023	(16)	-20.008,10		-20.008,10

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve se nanašajo na odobrena, še nekorisčena sredstva za črpanje EU razvojno-raziskovalnih projektov, ki se nanašajo na daljše obdobje razvoja v višini 1.142.489 EUR (od tega se znesek 446.175 EUR nanaša na tekočo zapadlost) ter dolgoročno odložene prihodke iz naslova vnaprej zaračunanih prihodkov, ki se nanašajo na podpora licenc za bodoča obdobja v višini 12.320 EUR.

Tabela gibanja prejetih državnih podpor in dolgoročno odloženih prihodkov

	stanje 31.12.2022	odobreno v letu 2023	koriščno v letu 2023	nekoriščno
PRO-AI	51.133,85		51.133,85	0,00
EM-AI	274.298,47		99.810,07	174.488,40
IPS-ABR	192.148,64		63.915,73	128.232,91
NOO-1	98.561,82		64.736,60	33.825,22
HVAC-FIL		500.002,18	84.840,45	415.161,73
HIGFIVE		204.457,12	10.200,36	194.256,76
DIGITOP –ARRS-IR		128.456,55	6.042,09	122.414,46
DIGITOP – ARRS-EIR		74.109,55		74.109,55
Dolg.odl. prihodki-				0,00
5-letne vzdrž. Pogodbe	102.374,31	12.320,00	102.374,31	12.320,00
Prenos na tekočo zapadlost	-99.311			-446.175,00
SKUPAJ	619.206,09	919.345,40	483.053,46	708.634,03

Dolgoročni del nekoriščenih EU sredstev za RR projekte, ki zapade v izplačilo v letu 2024, je v bilanci stanja izkazan med kratkoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami in znaša 446.175 EUR.

5.1.2.3. FINANČNE IN POSLOVNE OBVEZNOSTI

5.1.2.3.1. Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti	Leto 2023 v EUR	Leto 2022 v EUR
Dolgoročne finančne obveznosti	83.708	128.037
- kratkoročni del / zapadlost v naslednjem letu	11.844	13.126
Ostane na dolgoročnem delu	71.864	114.911

Družba izkazuje 83.708 EUR dolgoročnih finančnih obveznosti iz naslova dolgoročnega poslovnega najema nepremičnine. Družba ima v najemu poslovni prostor – skladišče trgovskega blaga za nedoločen čas. Pri izračunu sedanje vrednosti nepremičnine je upoštevana doba najema 10 let in diskontna obrestna mera 6,5%. Znesek amortizacije v letu 2023 znaša 12.427 EUR (glej točko tabelo pri opredmetenih osnovnih sredstvih).

5.1.2.3.2 Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti

Skupen znesek kratkoročnih finančnih in poslovnih obveznosti znaša 5.023.023 EUR.

Od tega znašajo:

Druge kratkoročne finančne obveznosti	12.155 EUR
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.419.992 EUR
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	2.590.876 EUR

Vse obveznosti so nezavarovane.

Kratkoročne finančne obveznosti v višini 11.844 EUR se nanašajo na kratkoročni del dolgoročnih obveznosti iz naslova najema skladišča - pravice do uporabe sredstev, preostanek pa na kratkoročne obveznosti do zaposlenih.

Druge kratkoročne poslovne obveznosti predstavljajo obveznosti za plače, obveznost za DDV ter druge kratkoročne obveznosti in jih podjetje poravnava v predpisanem roku.

Druge kratkoročne finančne obveznosti so zapadle v plačilo v letu 2024.

Pregled zapadlosti poslovnih obveznosti do dobaviteljev v višini 2.419.992 EUR

nezapadle	2.074.730 EUR
zapadle do 30 dni	345.262 EUR

Kratkoročne finančne in poslovne obveznosti niso izpostavljene tveganjem.

5.1.2.4. PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Družba ima oblikovane pasivne časovne razmejitve v skupni višini 854.178 EUR, od tega se znesek 446.175 EUR nanaša na kratkoročni del odobrenih državnih podpor za sofinanciranje EU razvojno raziskovalnih projektov, ki zapadejo v izplačilo v letu 2024 in so opisani v točki 5.1.2.2 poročila.

Znesek 181.529 EUR se nanaša na kratkoročno odložene prihodke za storitve, ki bodo opravljene v začetku leta 2024 in ki so bile že zaračunane.

Družba je med vnaprej vračunanimi stroški za leto 2023 pripoznala stroške neizkoriščenih dopustov v letu 2023 za znesek 152.465 EUR, stroške revizije za leto 2023 v višini 8.250 EUR ter 2.459 EUR nezaračunanih del s strani dobavitelja, opravljenih v letu 2023.

Družba je med razmejitvami pripoznala tudi davek na dodano vrednost v višini 63.299 EUR iz naslova danih predujmov.

5.1.2.5. ZUNAJBILANČNE POSTAVKE

Družba izkazuje zunajbilančne postavke v višini 2.170.596 EUR: iz naslova danih garancij strankam v višini 2.163.522 EUR in nečrpane limite na poslovnih karticah v višini 7.073 EUR.

5.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

METRONIK d.o.o.

PREGLED PRIHODKOV IN ODHODKOV

PRIHODKI

	ELEMENT	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
+	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	9.602.834	10.702.135
+	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	3.344.498	2.534.601
+	Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na domačem trgu	4.728.999	3.802.354
+	Prihodki od prodaje trgovskega blaga in materiala na tujem trgu	3.552.324	1.227.950
+	Prihodki iz vrednotenja bioloških sredstev in pospravitve kmetijskih pridelkov		
+	Prihodki od najemnin	600	8.476
+	Prihodki od odprave rezervacij	130.383	107.183
+	Prihodki od poslovnih združenj (presežek iz prevrednotenja-slabo ime)		
+	Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije)	427.450	260.744
+	Prevrednotovalni poslovni prihodki	19.685	21.903
= 1.	Skupaj poslovni prihodki	21.806.773	18.665.346
+	Finančni prihodki iz deležev v organizacijah v skupini		
+	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih organizacijah in skupaj obvladovanih organizacijah		
+	Finančni prihodki iz deležev v drugih organizacijah		
+	Finančni prihodki iz drugih naložb		
+	Finančni prihodki iz posojil, danih organizacijam v skupini		
+	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim (tudi od depozitov)	12.684	0
+	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do organizacij v skupini		
+	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	1.240	2.789
+	Finančni prihodki iz finančnih sredstev, razporejenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida		
+	Pozitivne evrske izravnave	814	0

=2.	Skupaj finančni prihodki	14.738	2.789
+	Donacije		
+	Subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki		
+	Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki	36.181	8.203
+	Kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki		
+	Ostali prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	1.587	
= 3.	Skupaj drugi prihodki	37.768	8.203
= 4.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve		
5.	PRIHODKI OBDOBJA (1+2+3+4)	21.859.279	18.676.338

ODHODKI

	ELEMENT	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
+	Stroški pomožnega materiala	1.673	2.749
+	Stroški energije	94.623	75.034
+	Stroški nadomestnih delov za osnovna sredstev in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev	5.524	1.065
+	Odpis drobnega inventarja in embalaže	59.880	36.580
+	Uskladištev stroškov materiala in drobnega inventarja zaradi ugotovljenih popisnih razlik		
+	Stroški pisarniškega materiala in strokovne literature	14.284	14.383
+	Drugi stroški materiala	11.850	18.976
= 1.	Skupaj stroški materiala	187.834	148.787
+	Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in opravljanju storitev	2.378.470	2.467.597
+	Stroški transportnih storitev	9.029	6.599
+	Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	339.090	213.893
+	Najemnine	56.576	57.979
+	Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	133.522	116.631
+	Stroški plačilnega prometa, stroški bančnih storitev, stroški poslov in zavarovalne premije	38.507	34.711
+	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	257.227	184.392
+	Stroški sejmov, reklame in reprezentance	223.602	196.243
+	Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo organizacijo (str. po pog. o delu, avt. pog., sejnine ...)	902	2.556
+	Stroški drugih storitev	798.500	561.891
= 2.	Skupaj stroški storitev	4.235.425	3.842.492
+	Amortizacija neopredmetenih sredstev	6.430	11.709
+	Amortizacija zgradb	86.373	88.037
+	Amortizacija opreme in nadomestnih delov	163.639	143.416
+	Amortizacija drobnega inventarja		

+	Amortizacija drugih opredmetenih osnovnih sredstev		
+	Amortizacija naložbenih nepremičnin	15.183	15.183
+	Amortizacija bioloških sredstev		
= 3.	Skupaj amortizacija	271.625	258.345

+	Rezervacije za stroške reorganizacije podjetja		
+	Rezervacije za dana jamstva		
+	Rezervacije za kočljive pogodbe		
+	Rezervacije za pokrivanje drugih obveznosti iz preteklega poslovanja		
+			
= 4.	Skupaj rezervacije	0	0

+	Stroški obresti		
= 5.	Skupaj stroški obresti	0	0

	ELEMENT	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
+	Plače zaposlencev	3.832.202	3.344.984
+	Nadomestila plač zaposlencev	65.445	76.833
+	Stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja zaposl.		
+	Regres za letni dopust, bonitete, povračila (za prevoz na delo in z njega, za prehrano, za ločeno življenje) in drugi prejemki zaposlenih	598.556	504.915
+	Delodajalčevi prispevki od plač, nadom. plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev	631.261	555.002
+	Druge delodajalčeve dajatve od plač, nadom. plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlenih		5.454
+	Nagrade vajencem skupaj z dajatvami, ki bremenijo organizacijo		
+	Stroški posloводства, obračunani na drugih podlagah, kot je delovno razmerje		
+	Drugi stroški dela	152.466	130.384
+	Rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	12.620	14.241
= 6.	Skupaj stroški dela	5.292.550	4.631.813

+	Dajatve, ki niso odvisne od str. dela ali drugih vrst stroškov		
+	Izdatki za varstvo okolja	400	
+	Nagrade dijakom in štud. na del. praksi skupaj z dajatvami	7.030	2.732
+	Štipendije dijakom in študentom		4.500
+	Prispevki za socialno varnost samostojnih podjetnikov posameznikov		
+	Povračila stroškov samostojnim podjetnikom posameznikom		
+	Dotacije drugim društvom in pravnim osebam		
+	Ostali stroški	40.239	54.907
= 7.	Skupaj drugi stroški	47.669	62.139

8.	Skupaj stroški (1+2+3+4+5+6+7)	10.035.103	8.943.576
9.	Skupaj stroški brez obresti (8-5)	10.035.103	8.943.576
10.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje: (-) povečanje, (+) zmanjšanje zalog		
11.	Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	5.398.810	3.192.393
12.	Skupaj poslovni odhodki (9+10+11)	15.433.913	12.135.969

	ELEMENT	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
+	Prevred. posl. odh. v zvezi z neopr. sr. in opr. osn. sr. ter NN		327
+	Prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi z zalogami		3.783
+	Prevrednotovalni poslovni odhodki kot posledica prevrednotenja zaradi oslavitve v zvezi s poslovnimi terjatvami		9.751
+	Prevrednotovalni poslovni odhodki kot posledica odpisov v zvezi s poslovnimi terjatvami		21.065
+	Drugi prevrednotovalni poslovni odhodki v zvezi s kratkoročnimi sredstvi, razen s finančnimi naložbami	1.011	
= 13.	Skupaj prevrednotovalni poslovni odhodki	1.011	34.926

+	Odhodki iz posojil, prejetih od organizacij v skupini		
+	Odhodki iz posojil, prejetih od bank		339
+	Odhodki iz izdanih obveznic		
+	Odhodki iz drugih finančnih obveznosti	14.026	12.856
+	Odhodki iz poslovnih obveznosti do organizacij v skupini		
+	Odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	22	5.183
+	Odhodki iz drugih poslovnih obveznosti, vključno za stroške obresti iz naslova preračuna odpravnin ob upokojitvi	5.067	1.269
+	Negativne evrske izravnave	837	
+	Odhodki iz oslavitve finančnih naložb		938
+	Odhodki iz odprave pripoznanja finančnih naložb in naložbenih nepremičnin, izmerjenih po pošteni vrednosti		
= 14.	Skupaj finančni odhodki	19.952	20.585

+	Denarne kazni, ki niso povezane s poslovnimi učinki		
+	Odškodnine, ki niso povezane s poslovnimi učinki	32.999	503
+	Donacije		1.400
+	Subvencije, dotacije in podobni odhodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki		
+			
+	Ostali odhodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	3	4.105
= 15.	Skupaj drugi odhodki	33.002	6.008

16.	ODHODKI OBDOBJA (12+13+14+15)	15.487.878	12.197.488
-----	-------------------------------	------------	------------

	POSLOVNI IZID (DOBIČEK ALI IZGUBA PRED OBDAVČITVIJO = PRIHODKI (5) - ODHODKI OBDOBJA(16))	6.371.401	6.478.850
--	---	-----------	-----------

PRILOGA K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA (I)

RAZČLENITEV STROŠKOV PO FUNKCIONALNIH SKUPINAH Z VŠTETIMI STROŠKI AMORTIZACIJE	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
Nabavna vrednost prodanega blaga	5.398.810	3.192.393
Proizvajalni stroški prodanih proizvodov		
Stroški prodajanja	4.373.666	4.188.329
Stroški splošnih dejavnosti	5.662.448	4.790.173
Spremembe vrednosti zalog nedokončane proizvodnje in gotovih proizvodov		
Skupaj stroški	15.434.924	12.170.895

METRONIK d.o.o.

za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

DODATEK K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA (I)	leto 2023 v EUR	leto 2022 v EUR
Čisti poslovni izid poslovnega leta	5.609.484	5.629.810
Preneseni dobiček (+) / Prenesena izguba (-)	328.047	47.915
Zmanjšanje (sprostitve) kapitalskih rezerv (+)	0	0
Zmanjšanje (sprostitve) rezerv iz dobička, ločeno po posameznih vrstah teh rezerv (+)	0	0
Zakonske rezerve		
Rezerve za lastne delnice/deleže		
Statutarne rezerve		
Druge rezerve iz dobička		
Povečanje (dodatno oblikovanje) rezerv iz dobička ločeno po posameznih vrstah rezerv (-)	0	0
Zakonske rezerve		
Rezerve za lastne deleže		
Statutarne rezerve		
Druge rezerve iz dobička		
Zmanjšanje za znesek dolgoročno odloženih stroškov razvijanja na bilančni presečni dan (-)	0	0
Bilančni dobiček/Bilančna izguba (vsota čistega dobička/čiste izgube+25+26+27+28-29)	5.937.531	5.677.725

5.2.1 POSLOVNI IZID

Za poslovno leto 2023 je družba v izkazu poslovnega izida ugotovila čisti dobiček 5.609.484 EUR in ostaja nerazporejen do odločitve lastnikov na skupščini družbe.

Obračunan davek od dohodka pravnih oseb znaša 763.636 EUR.
Podjetje posluje stabilno.

Čisti dobiček za leto 2023 ni razdeljen.

5.2.2. Usredstveni lastni proizvodi in storitve

Usredstvenih lastnih proizvodov in storitev v letu 2023 ni bilo.

5.3 IZKAZ DENARNIH TOKOV

Podatki za sestavo izkaza denarnih tokov izhajajo iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida ter potrebnih dodatnih podatkov za sestavitev izkaza denarnih tokov. Finančni prihodki in odhodki so v celoti izkazani pri denarnih tokovih pri poslovanju. V letu 2023 je bil denarni tok iz naslova najemov v višini - 17.302 EUR.

5.4 IZKAZ GIBANJA KAPITALA

V letu 2023 so bile zabeležene naslednje pomembne spremembe v kapitalu:

- spremembe aktuarskih dobičkov in izgub za odpravnine ob upokojitvi	14.211 EUR
- izplačilo dividend	5.350.000 EUR
- vnos čistega dobička poslovnega leta	5.609.484 EUR

Čisti dobiček poslovnega leta ostaja nerazporejen v višini 5.609.484 EUR.

Skupni ugotovljeni bilančni dobiček znaša 5.937.531 EUR.

6. DRUGA RAZKRITJA

6.1 PODATKI O SKUPINAH OSEB

Direktor ne prejema nobenih drugih prejemkov razen osebnega dohodka, ki mu je bil v letu 2023 izplačan v skupnem znesku 78.360 EUR bruto. Iz naslova uporabe službenega vozila mu je bila obračunana boniteta v višini 7.828 EUR.

Družba danih predujmov in posojil direktorju ni odobrila niti nima do njega nobenih dolgov oziroma terjatev, prav tako ni porok za njegove obveznosti.

Družba nima nobene sklenjene individualne pogodbe.

6.2 DRUGA POJASNILA

Drugih pomembnih dogodkov po datumu bilance stanja ni bilo.

Poslovodstvo ocenjuje da je podjetje popolnoma sposobno nadaljevati delo kot delujoče podjetje.

Družba pri poslovanju z obvladujočo družbo ni bila oškodovana ter ni imela zagotovljenih pravic do ugodnosti (545. člen ZGD -1).

6.3 KAZALNIKI

KAZALNIK	leto 2023		leto 2022	indeks 2023/2022	
Temeljni kazalniki financiranja					
Delež lastniškega kapitala financiranja (v %)	= $\frac{\text{kapital}}{\text{obveznosti do virov sredstev}}$	= $\frac{6.608.545}{13.428.224}$	49,2	51,3	96
Stopnja dolgoročne financiranja (v %)	= $\frac{\text{kapital+dolg.dolgovi+rezerv.+dolg.PČR}}{\text{obveznosti do virov sredstev}}$	= $\frac{7.997.199}{13.428.224}$	59,6	58,2	102
Temeljni kazalniki investiranja					
Delež osnovnih sredstev v sredstvih (v %)	= $\frac{\text{osnovna sredstva (po knjig. vred.)}}{\text{sredstva}}$	= $\frac{3.510.495}{13.428.224}$	26,1	17,5	149
Delež dolgoroč. sredstev	OS + DAČR + NN + DFN + DPT	3.514.291			

v sredstvih	=	---	=	---	26,2	17,7	148
(v %)		sredstva		13.428.224			
Temeljni kazalniki vodoravne finančne sestave							
Koeficient kapital-ske pokritosti osnovnih sred.	=	kapital	=	6.608.545	188,3	292,4	64
(v %)		osnovna sredstva (po knjig. vred.)		3.510.495			
Koeficient neposr. pokrit. kratkoročnih obveznosti	=	denarna sredstva	=	2.762.598	55,0	59,7	92
(v %) (hitri koeficient)		kratkoročne obveznosti		5.023.022			
Koeficient posp. pokrit. kratkoročnih obveznosti	=	denarna sredstva + kratkoročne terjatve	=	7.458.618	148,5	205,9	72
(v %) (pospešeni koef.)		kratkoročne obveznosti		5.023.022			
Koeficient krat. pokrit. kratkoročnih obveznosti	=	kratkoročna sredstva	=	8.117.077	161,6	227,4	71
(v %) (kratkoroč. koef.)		kratkoročne obveznosti		5.023.022			
Temeljni kazalniki gospodarnosti							
Koeficient gospodarnosti poslovanja	=	poslovni prihodki	=	21.806.773	141,3	153,4	92
(v %)		poslovni odhodki		15.434.924			
Temeljni kazalniki donosnosti							
Čista donosnost kapitala	=	čisti poslovni izid obrač. obdobja	=	5.609.484	159,8	68,5	180
(v %)		povprečni kapital (brez ČD posl. leta)		3.511.170			

mag. Aleksander Temeljotov univ.dipl.ing.

Direktor družbe

METRONIK

METRONIK, Elementi in sistemi za avtomatiko, Ljubljana d.o.o., Stegne 9a, Ljubljana

01