

LETNO POROČILO

ZA POSLOVNO LETO 2023

COMITA d.o.o.

Vsebina

1.	COMITA D.O.O. V LETU 2023	5
2.	PREDSTAVITEV DRUŽBE	6
2.1.	Kdo smo	6
2.2.	Osnovni podatki	7
2.3.	Prisotnost na trgu	8
3	POSLOVNO POROČILO	9
3.1.	Povzetek pomembnejših postavk poslovanja	9
3.2.	Poslovni načrt in razvoj družbe	9
3.3.	Dogodki po datumu bilance stanja	9
3.4.	Geopolitične razmere in omejevalni ukrepi	10
3.5.	Upravljanje s tveganji	10
4.	IZJAVA O UPRAVLJANJU	11
5.	TRAJNOSTNI RAZVOJ	12
5.1.	Vrednote in zaposleni	12
5.1.1.	Vrednote	12
5.1.2.	Ključni podatki za leto 2023	12
5.1.3.	Izobraževanje in razvoj	13
5.1.4.	Varnost in zdravje pri delu	13
5.1.5.	Promocija zdravja	14
5.2.	Vodenje kakovosti	14
5.3.	Odgovornost do naravnega okolja	14
5.4.	Družbena odgovornost	14
6.	RAČUNOVODSKO POROČILO	15
6.1.	Podlaga za sestavitev računovodskih izkazov	15
6.2.	Spremembe računovodskih ocen, spremembe računovodskih usmeritev in popravki napak	15
6.3.	Bilanca stanja	16
6.4.	Izkaz poslovnega izida	18
6.5.	Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	19
6.6.	Izkaz denarnih tokov	20
6.7.	Izkaz gibanja kapitala	21

6.7.1.	Bilančni dobiček	22
6.8.	Pomembne informacije o računovodskih usmeritvah	23
6.8.1.	Neopredmetena sredstva	23
6.8.2.	Opredmetena osnovna sredstva	23
6.8.2.1	Začetno računovodsko merjenje	23
6.8.3.	Najemi – pravica do uporabe sredstva	25
6.8.4.	Finančne naložbe	25
6.8.5.	Terjatve	26
6.8.5.1	Začetno računovodsko merjenje	26
6.8.5.2	Oslabitve terjatev	26
6.8.6.	Zaloge	26
6.8.7.	Denarna sredstva	26
6.8.8.	Kapital	26
6.8.9.	Dolgoročni dolgovi	27
6.8.10.	Rezervacije in dolgoročne pasivne razmejitve	27
6.8.11.	Dolgovi	27
6.8.12.	Prihodki	28
6.8.13.	Odhodki	28
6.8.14.	Odloženi davki in davki	28
6.8.15.	Izkaz denarnih tokov	28
6.9.	Pojasnila k bilanci stanja	30
6.9.1.	Neopredmetena sredstva	31
6.9.2.	Opredmetena osnovna sredstva	32
6.9.3.	Dolgoročne finančne naložbe	34
6.9.4.	Odložene terjatve za davek	35
6.9.5.	Zaloge	35
6.9.6.	Kratkoročne finančne naložbe	36
6.9.7.	Kratkoročne poslovne terjatve	36
6.9.8.	Denarna sredstva	37
6.9.9.	Aktivne časovne razmejitve	37
6.9.10.	Kapital	37
6.9.11.	Rezervacije	37
6.9.12.	Finančne in poslovne obveznosti	39
6.9.13.	Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	40
6.9.14.	Potencialna sredstva in obveznosti	40
6.10.	Razkritja k izkazu poslovnega izida	40
6.10.1.	Poslovni prihodki	40
6.10.2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	40
6.10.3.	Poslovni odhodki	41
6.10.4.	Finančni prihodki	41
6.10.5.	Finančni odhodki	41
6.10.6.	Drugi odhodki	41
6.10.7.	Odloženi davki	42
6.11.	Dogodki po datumu bilance stanja	42
6.12.	Transakcije med povezanimi osebami	42
6.13.	Prejemki posloводства, upravnega odbora/nadzornega sveta in prejemki po individualnih pogodbah za leto 2023	43
7.	IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA ZA RAČUNOVODSKE IZKAZE	44
8.	POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA	45





1. COMITA D.O.O. V LETU 2023

Spoštovani družbeniki, poslovni partnerji in sodelavci,

poslovno leto 2023 smo v Comiti zaključili uspešno in skladno z zastavljeno strategijo. Kljub načrtovanim nižjim prihodkom od prodaje smo za 11 % povečali število zaposlenih, pridobili nove projekte in nadgradili poslovne procese. Ustrezno so bila obvladovana politična, varnostna, valutna in okoljska tveganja. Zadovoljstvo naročnikov in strateških deležnikov je ostalo visoko, posebna pozornost je bila namenjena trajnostnemu razvoju.

V letu 2023 velja še posebej izpostaviti uspešno nadaljevanje projektov tehničnega vzdrževanja magistralnih plinovodov v Srbiji ter Turčiji. Omenjena projekta Comiti zagotavljata stabilne dolgoročne finančne vire. S pridobitvijo in uspešnim izvajanjem projektov Izdelave projektne dokumentacije za razširitev podzemnega skladišča plina Banatski Dvor in Rekonstrukcije skladišča naftnih derivatov v Srbiji smo bistveno razširili področje našega delovanja; projekta predstavljata ključni temelj nadaljnjega razvoja podjetja.

Pomemben korak pri razvoju novih trgov in projektov smo dosegli tudi z odprtjem družbe Comita Digital Technologies v Kazahstanu, kjer smo že v 2023 letu pridobili prve komercialne posle na področju razvoja programske opreme in upravljanja informacijskih sistemov. Novi perspektivni trgi ter pridobivanje novih projektov nam omogoča nadaljnje stabilno poslovanje in rast družbe.

V 2023 letu smo uspešno zaključili tudi preoblikovanje družbe v družbo z omejeno odgovornostjo, kar je prineslo stroškovno in upravljavsko racionalizacijo poslovanja.

V leto 2024 zrem s prepričanjem, da bomo dosegli stabilno rast prodaje in števila zaposlenih, razvoj tehničnih rešitev nove generacije, pridobivanje dolgoročnih storitvenih poslov in vsestransko krepitev kompetenc in znanj. Nadalje stremimo k poglobljenim strateškim partnerstvom s kupci, dobavitelji in tehnološkimi partnerji. Prav tako se intenzivno posvečamo pridobivanju novih priložnosti, iskanju novih trgov ter opredelitvi novih srednjeročnih ciljev. V letu 2024 načrtujemo realizacijo v višini 28 mio EUR, do leta 2028 pa pričakujemo 5,26 % povprečno letno stopnjo rasti.

Menim, da se bomo tudi v prihajajočih letih soočali z nepredvidljivostjo trgov. Posebno pozornost zato namenjamo popolnemu spoštovanju zakonskih okvirov, omejevalnih ukrepov ter drugih priporočil zakonodajalcev in uradnih organov na vseh trgih, kjer delujemo. Ostajamo zavezani odgovornemu poslovanju in spoštovanju najvišjih zakonskih, kakovostnih in varnostnih standardov.

Verjamem, da bomo nove izzive sprejeli v skladu z našimi temeljnimi vrednotami in osredotočenostjo na krepitev ugleda, temelječega na desetletju izkušenj, in nadaljnjim vlaganjem v inovacije.

Iskrena hvala vsem sodelavcem in poslovnim partnerjem, ki ste tudi v letu 2023 predano prispevali k našim skupnim uspehom.

Janko Lončar,
direktor



2. PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.1. Kdo smo ...

Smo Comita.

Že več kot 30 let smo vaš sistemski integrator in ponudnik inženirskih storitev za kompleksne tehnološke projekte.

Naj gre za integracijo rešitev s področja industrijske avtomatizacije, plinskih in protipožarnih tehnologij in storitev s področja instrumentacije, merjenja ali IT v energetiki, v naftnem in plinskem sektorju ter v transportni industriji – vse to smo že počeli.

Svoje izkušnje radi delimo tudi z drugimi, predvsem kot ponudnik celovitih vzdrževalnih storitev na področju naftne in plinske industrije.

Ves čas si prizadevamo za nenehne inovacije, izboljšave, dvigovanje varnostnih standardov, zanesljivost proizvodnje in dobav ...

Smo predani in zavezani svojim ciljem.

In to se vidi. Tako preko lastnih centrov za raziskave in razvoj ter proizvodnih zmogljivosti kot tudi preko visoko usposobljene ekipe in elegantnih rešitev na ključ, ukrojenih po željah naročnikov. Karkoli potrebujete, tu smo mi.

Standardi kakovosti, VZD in funkcionalne varnosti? Tudi to. Seveda.

Predani smo novim izzivom in dolgoročnim partnerstvom.

Taki smo v Comiti – predani.

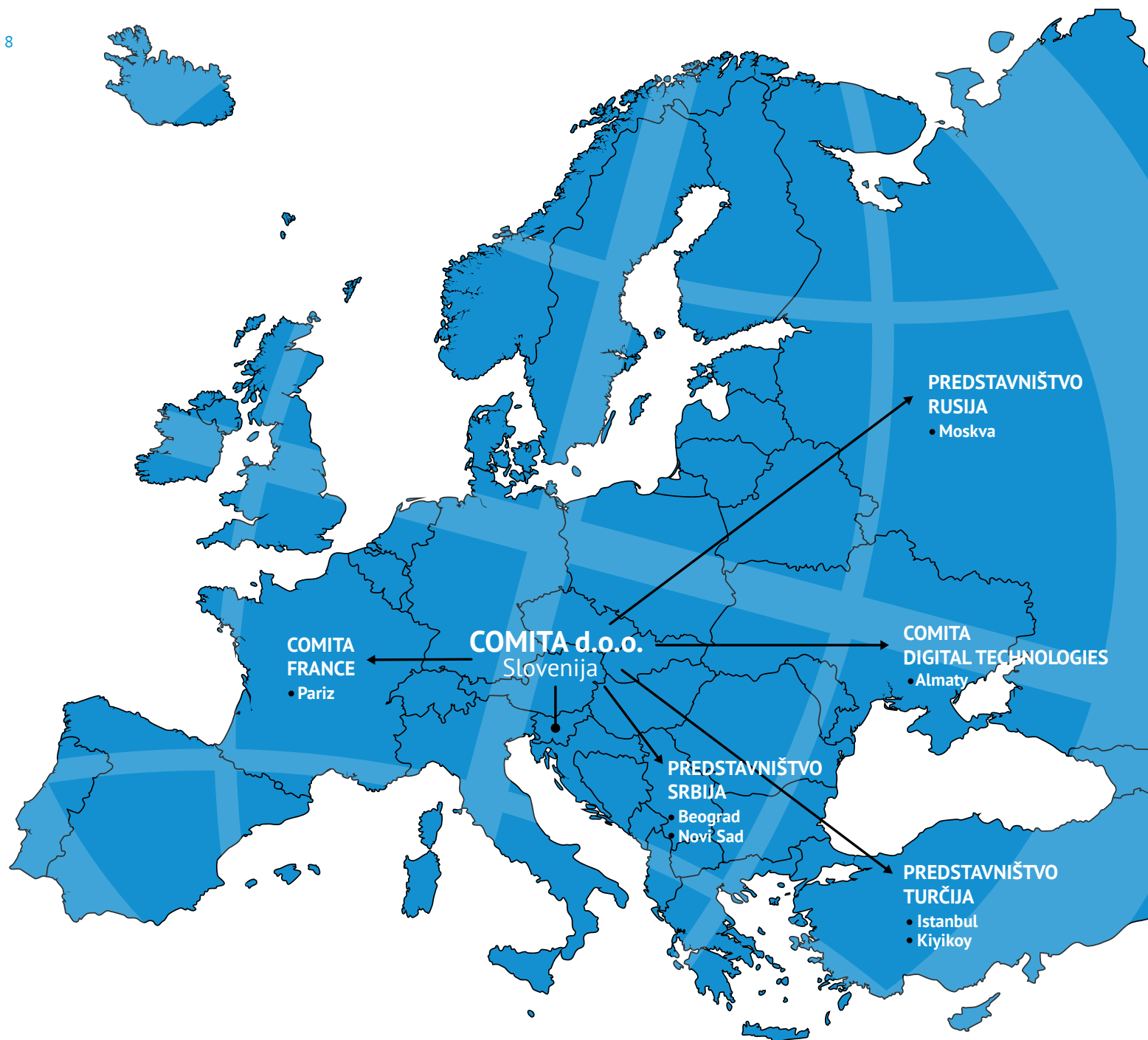


2.2. Osnovni podatki

<i>Naziv:</i>	Comita razvoj, projektiranje, proizvodnja in inženiring d.o.o.
<i>Skrajšan naziv:</i>	Comita d.o.o.
<i>Sedež:</i>	Ljubljanska cesta 24 a, 4000 Kranj, Slovenija
<i>Pravno organizacijska oblika:</i>	Družba z omejeno odgovornostjo
<i>Matična številka:</i>	5934982
<i>Davčna številka:</i>	13841637
<i>Velikost po ZGD:</i>	Srednje
<i>Akt o ustanovitvi:</i>	23. 1. 1996 - ustanovitev družbe z Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo 23. 2. 1996 – sklep okrožnega sodišča v Ljubljani o vpisu družbe v sodni register 14. 9. 2004 – sklep okrožnega sodišča v Kranju o preoblikovanju družbe v delniško družbo
<i>Registracija:</i>	do 14. 12. 2003 - vpis družbe pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod vl. št. 1/27475/00 od 15. 12. 2003 – vpis družbe pri Okrožnem sodišču v Kranju pod vl. št. 1/07400/00 (prenos sedeža družbe iz Ljubljane v Kranj) 27. 6. 2023 – Podpis pog. o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo Comita d.o.o. 5. 7. 2023 – Sklep o vpisu sprememb v sodni register (preoblikovanje družbe iz d.d. v d.o.o., imenovanje članov organa nadzora, sprememba družbene pog./statuta)
<i>Glavna dejavnost družbe:</i>	Razvoj, projektiranje, proizvodnja in inženiring
<i>Osnovni kapital 31. 12. 2023:</i>	83.458,55 EUR
<i>Lastniška struktura:</i>	Duraković Danilo – 50,75 % Perroone Investments Limited – 49,25 %
<i>Število izdanih delnic:</i>	Izdanih je 2.000 navadnih imenskih kosovnih delnic
<i>Nominalna vrednost delnice:</i>	41,73 EUR
<i>Direktor:</i>	Lončar Janko, od 5. 7. 2023
<i>Zastopniki:</i>	Lončar Janko – direktor, od 5. 7. 2023 Duraković Danilo – prokurist Žorž Stanislav – prokurist
<i>Omejitev pooblastil:</i>	Direktor in prokurista zastopata družbo brez omejitev.
<i>Organi družbe:</i>	Poslovodstvo – imenovanje za 5 let, nadzorni svet – imenovanje za 5 let, skupščina
<i>Nadzorni svet:</i>	Urban Ocvirk – predsednik, od 5. 7. 2023 Uroš Suhodolčan – namestnik predsednika, od 5. 7. 2023 Nataša Žorž – član, od 5. 7. 2023

2.3. Prisotnost na trgu

Družba ima vrsto let predstavništvo v obliki podružnice v Moskvi, Rusija. Za potrebe izvajanja projektov smo v letu 2019 odprli predstavništvi v obliki podružnic še v Beogradu, Srbija in Istanbulu, Turčija. Z namenom vstopa na nove trge smo v letu 2021 odprli družbo Comita France v Parizu, Francija, v letu 2023 pa družbo Comita Digital Technologies v Kazahstanu. Svojo prisotnost smo z odprtjem namenskih projektnih pisarn v letu 2021 okrepili v Turčiji in Srbiji.



3. POSLOVNO POROČILO

3.1. Povzetek pomembnejših postavk poslovanja

Ključni računovodski in finančni kazalniki ter kazalniki, povezani z zaposlenimi.

Postavka	01. 01.–31. 12. 2023	01. 01.–31. 12. 2022
Čisti prihodki iz prodaje	22.685.986 EUR	32.528.529 EUR
Kosmati donos iz poslovanja	23.613.229 EUR	32.593.372 EUR
Dobiček iz poslovanja (EBIT)*	1.848.592 EUR	2.042.143 EUR
Izid pred davki, obrestmi in amortizacijo (EBITDA)*	3.022.935 EUR	2.932.861 EUR
Čisti dobiček	415.826 EUR	515.679 EUR
Sredstva	34.770.498 EUR	34.021.653 EUR
Kapital	19.129.326 EUR	18.480.097 EUR
Finančne obveznosti	5.357.877 EUR	1.087.300 EUR
Število zaposlenih 31. 12.	83	75

*EBIT (kosmati donos iz poslovanja (AOP 126) – poslovni odhodki (AOP 127))

**EBITDA (dobiček iz poslovanja (AOP 151) – izguba iz poslovanja (AOP 152) + odpis vrednosti (AOP 144 – upoštevani prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih))

V letu 2023 velja izpostaviti uspešno nadaljevanje projektov vzdrževanja magistralnih plinovodov v Srbiji in Turčiji ter realizacijo novih projektov v Srbiji.

3.2. Poslovni načrt in razvoj družbe

V leto 2024 zremo s prepričanjem, da bomo do leta 2025 uresničili strateške cilje, med katere sodijo:

- doseganje stabilne rasti prodaje in števila zaposlenih,
- usmerjenost v pridobivanje novih infrastrukturnih projektov na področju energetike,
- razvoj tehničnih rešitev nove generacije in prodor v sektor elektroenergetike,
- pridobivanje dolgoročnih storitvenih poslov in vsestranska krepitev kompetenc in znanj ter uvedba dodatnih standardov,
- krepitev prepoznavnosti na temelju ugleda, izkušenj in inovacij.

Nadalje stremimo k poglobljenim strateškim partnerstvom s kupci, dobavitelji in tehnološkimi partnerji. Prav tako se intenzivno posvečamo pridobivanju novih priložnosti in iskanju novih trgov ter izvedbi projektov v Sloveniji.

V letu 2024 načrtujemo realizacijo v višini cca. 28 mio EUR.

3.3. Dogodki po datumu balance stanja

Po datumu balance stanja se niso pojavili dogodki, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze na dan 31. 12. 2023.

Dosedanji večinski lastnik s 50,75 % deležem Danilo Duraković je 25. 4. 2024 z izstopno izjavo kot družbenik družbe Comita sporočil, da izstopa iz družbe. Kot edini lastnik družbe ostaja družba Perrone Investments Limited. Postopek bo pravno formalno zaključen do konca septembra 2024.

3.4 Geopolitične razmere in omejevalni ukrepi

V Comiti podrobno spremljamo razmere v Ukrajini in Rusiji ter posledično v EU in ostalih državah, kjer delujemo. Pomembnejše informacije se preko ustaljenih komunikacijskih kanalov posredujejo vsem sodelavcem tako doma kot v tujini ter tudi poslovnim partnerjem.

Posebno pozornost namenjamo popolnemu spoštovanju zakonskih okvirov, omejevalnih ukrepov ter drugih priporočil zakonodajalcev in uradnih organov na vseh trgih, kjer delujemo. Ostajamo zavezani odgovornemu poslovanju in spoštovanju najvišjih zakonskih, kakovostnih in varnostnih standardov.

Spoštujemo vse veljavne zakone in predpise ter notranje postopke skrbnega pregleda. V celoti upoštevamo veljavno zakonodajo na področju omejevalnih ukrepov.

Trenutne razmere ne predstavljajo pravnih ovir za nadaljevanje poslovanja na sedanjih projektih.

3.5. Upravljanje s tveganji

10

Kot enega ključnih dokumentov za obvladovanje tveganj in sprememb imamo v Comiti sprejet Poslovnik vodenja, ki skladno s sprejetimi politikami opisuje vzpostavljen, certificiran in dokumentiran sistem vodenja kakovosti ISO 9001:2015, varnosti in zdravja pri delu ISO 45001:2018 ter sistema ravnanja z okoljem ISO 14001:2015. Z notranjimi in zunanji presojami preverjamo izvajanje predpisanih postopkov in pridobivamo koristne informacije za nadaljnje izboljšave.

Poslovno okolje obvladujemo z analizo poslovnega okolja, kjer prepoznavamo ključne zunanje in notranje dejavnike v obliki **SWOT** analize z upoštevanjem PEST-EL (političnih, ekonomskih, socialnih, tehnoloških, okoljskih, pravnih in VZD) dejavnikov ter z **analizo zainteresiranih strani** (preverjanje zahtev in pričakovanj).

Zakonodajna tveganja in tveganja skladnosti spremljamo skladno z opredelitvami, določenimi v Poslovniku vodenja.

Tveganja, povezana z dokumentacijo: Vsa poslovna dokumentacija se v Comiti obvladuje v elektronski obliki na skupnem strežniku, skladno s Pravilnikom o dokumentacijski in informacijski varnosti. Vsa računovodsko-finančna dokumentacija se obvladuje v elektronski obliki na strežniku našega poslovnega partnerja Unije.

Finančna tveganja

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

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

Obrestno tveganje oziroma tveganje, ki ga nosijo obrestni instrumenti zaradi spremenljivosti obrestnih mer, obvladujemo preko kratkoročnih najemov kreditov in limitov.

Tveganje cen blaga oziroma tveganje nastanka izgub zaradi sprememb cen blaga, obvladujemo z ustreznimi določili ob naročilu blaga.

Tveganje cen delnic oziroma tveganje nastanka izgub zaradi spremembe tečajev lastniških vrednostnih papirjev. Učinki tega tveganja so podrobneje razkriti v računovodskem delu poročila.

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

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

4. IZJAVA O UPRAVLJANJU

Družba COMITA d.o.o. v skladu s 5. odstavkom 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 izjavlja, kot sledi v nadaljevanju.

Poslovodstvo družbe izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2023 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z družbeno pogodbo (od 27. 6. 2023 dalje) in pred tem s statutom družbe ter internimi akti.

Družba nima lastnega Kodeksa o upravljanju. Politika raznolikosti se v družbi ne izvaja.

Družbo zastopa 1 direktor – poslovodja, ki vodi družbo samostojno in na lastno odgovornost, ter jo zastopa in predstavlja nasproti tretjim brez omejitev.

Nadzorni svet odloča o imenovanju in odpoklicu poslovodje ter o vseh ostalih zadevah, povezanih s poslovodjo, podati pa mora tudi pisno soglasje za prodajo nepremičnine, za sklepanje poslov nad 20 mio evrov ter za sklepanje pogodb o finančnih naložbah v vrednosti nad 1 mio evrov.

Skupščina odloča o spremembi družbene pogodbe, sprejetju letnega poročila, uporabi in razdelitvi bilančnega dobička, spremembah osnovnega kapitala, statusnih spremembah, ustanovitvi hčerinskih družb, spremembi sedeža družbe ter drugih zadevah, za katere tako določa zakon ali družbena pogodba.

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

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

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

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

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

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

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

Predpostavka delujočega podjetja

Računovodski izkazi so pripravljeni na podlagi predpostavke o delujočem podjetju, da se sredstva pridobivajo in prodajajo in da se obveznosti poravnava v razmerah normalnega delovanja.

Računovodski izkazi ne vsebujejo prilagoditev, ki bi bile potrebne, če predpostavka delujočega podjetja ne bi bila izpolnjena.

Kranj, 28. 8. 2024

 
Janko Lončar,
direktor

5. TRAJNOSTNI RAZVOJ

Na Vrhu Organizacije združenih narodov o trajnostnem razvoju je bila septembra 2015 sprejeta Agenda 2030 za trajnostni razvoj. Ta uravnoteženo združuje tri razsežnosti trajnostnega razvoja – ekonomsko, socialno in okoljsko – in jih prepleta med 17 cilji trajnostnega razvoja.

Agenda 2030 je univerzalna; njene cilje bo treba doseči do leta 2030 in jih bodo morale uresničiti vse države sveta.

V Comiti se zavedamo, da ima naša dejavnost vplive na širše okolje, v katerega smo umeščeni, zato želimo v bodoče uveljaviti strategijo trajnostnega razvoja, ki jo razumemo kot postopen in strateški prehod k enovitemu trajnostnemu poslovanju v vseh fazah (spremljanje, načrtovanje, delovanje, podpiranje, vrednotenje in nenehno izboljševanje).

5.1. Vrednote in zaposleni

5.1.1. Vrednote

12

V Comiti smo zavezani sprejetemu kodeksu etičnega ravnanja. V njem je predstavljeno to, za kar se v Comiti zavzemamo, kar cenimo in kar pričakujemo od sebe in partnerjev, s katerimi sodelujemo.

Kodeks je skladen z našimi glavnimi vrednotami – ugledom, izkušnjami in inovacijami – in z našo tradicijo spoštovanja najvišjih pravnih, etičnih, kakovostnih in varnostnih standardov. Prav zato je to naš glavni priročnik, ki prinaša kratek pregled zakonov, pravilnikov in standardov, ki jih upoštevamo.

Je temelj našega načina poslovanja in zaradi tega ni pomemben samo za nas, temveč tudi za vse naše podizvajalce in tretje osebe. Omogoča nam, da pri svojem poslovanju ohranjamo integriteto, preglednost in skladnost z vsemi mednarodno priznanimi standardi za zagotavljanje zdravja, varnosti, zaščite in varstva okolja. Pri tem tesno sodelujemo z vsemi našimi partnerji.

Z zavezanostjo kodeksu etičnega ravnanja ne pripomoremo le k rasti našega posla, temveč tudi k razvoju skupnosti, v katerih živimo.

[Tako preprosto je.](#)

5.1.2. Ključni podatki za leto 2023

Na dan 31. 12. 2023 je bilo v družbi 83 zaposlenih, od tega 66 % moških in 34 % žensk.

Število zaposlenih in delež zaposlenih glede na izobrazbo prikazuje spodnja preglednica.

Raven izobrazbe	Število zaposlenih 2023	Število zaposlenih 2022
4	8	9
5	14	10
6/2	11	11
7	48	43
8/1 magisterij znanosti	2	2
8/2 doktorat znanosti	0	0
Skupaj	83	75

Zaposleni imajo pretežno univerzitetno izobrazbo (58 %), preostali pa zaključeno poklicno šolo (10 %), srednjo šolo (17 %), visoko šolo (13 %) ter magisterij znanosti.

V letu 2023 smo imeli 19,47 % fluktuacijo: 11 prekinitev delovnih razmerij in eno upokojitev. Število zaposlenih se je v letu 2023 povečalo in ga prilagajamo potrebam na projektih. Na novo smo zaposlili 3 sodelavce v Sloveniji, 9 v Srbiji in 8 v Turčiji.

Družba ne izvaja politike raznolikosti.

5.1.3. Izobraževanje in razvoj

Izobraževanje in razvoj zaposlenih poteka v skladu z razvojem kadrovskih procesov po posameznih enotah. V Sloveniji izobraževanja planiramo na začetku leta glede na potrebe, ki jih določi vodstvo, med letom pa se o realiziranih izobraževanjih poroča kadrovske službi, ki na podlagi zbranih podatkov pripravi realizacijo plana izobraževanja. Ta način planiranja, realizacije ter rekapitulacije podatkov uvajamo tudi v druge enote.

V letu 2023 so zaposleni v Sloveniji opravili 552 ur izobraževanj, v Srbiji 40 ur in v Turčiji 375 ur. Večji del izobraževanj je bil izveden z zunanjimi izvajalci pri različnih izobraževalnih inštitucijah, ki so izdale potrdila o opravljenem izobraževanju ter licence. Usposabljanja s področja varnosti smo izvajali tudi v podjetju.

V letu 2023 smo začeli izvajati letne razgovore, s katerimi vodje pregledajo znanja vsakega delavca in ključne kompetence delovnega mesta ter te kompetence ocenijo. Zbrani podatki služijo za vnos v bazo znanj zaposlenih, register kompetenc posameznega sektorja ter vplivajo na pripravo plana izobraževanja.

5.1.4. Varnost in zdravje pri delu

13

Skrb za varnost zaposlenih kot tudi skrb za širše družbeno okolje tudi v bodoče ostajata prioriteta Comite in ključna elementa politike poslovanja ter sprejetih internih aktov. Upoštevamo vsa zakonska navodila in priporočila Nacionalnega inštituta za varovanje zdravja ter tudi vsa navodila in priporočila pristojnih mednarodnih organizacij. Hkrati podrobno spremljamo in upoštevamo tudi stanje v državah, kjer izvajamo projekte ter sledimo vsem sprejetim ukrepom.

Zaposlenim in drugim delavcem zagotavljamo varno delo in varno delovno okolje. Tveganja ocenjujemo periodično, obširneje pa ob zahtevnejših novih projektih. Pri ugotavljanju nevarnosti, ocenjevanju tveganj in sprejemanju ukrepov se posvetujemo z zaposlenimi. Redno spremljamo zdravstveno stanje zaposlenih s preventivnimi, obdobjnimi in managerskimi pregledi. Vodstvene delavce in inženirje, ki opravljajo terensko delo na projektih in so izpostavljeni večjim tveganjem, napotimo na pregled pogostejše kot ostale sodelavce. Skrbimo, da so zaposleni usposobljeni za varno delo preko teoretičnih in praktičnih usposabljanj, ki so potekala tudi v letu 2023.

Imamo vzpostavljen sistem vodenja varnosti in zdravja pri delu ter pridobljen certifikat ISO 45001.

Delež bolniških odsotnosti v Srbiji za leto 2023 znaša 1928 ur, v Sloveniji 2947 ur, v Turčiji pa 608 ur.

Za spremljanje nesreč pri delu, incidentov in skoraj dogodkov vodimo ustrezen register. V letu 2023 v Sloveniji nismo imeli poškodb pri delu, zabeleženi pa so bili štirje skoraj dogodki. Ti so bili ustrezno raziskani, nevarnosti odpravljene oziroma sprejeti ukrepi za zmanjševanje nadaljnjih tveganj.

Na podružnici v Srbiji niso imeli niti poškodb pri delu niti skoraj dogodka. Poškodbo pri delu pa smo imeli na delovišču v Kiyikoyu v Turčiji, prav tako en skoraj dogodek. Tudi ti dogodki so bili podrobno raziskani, sledili so jim ustrezni preventivni in korektivni ukrepi.



5.1.5. Promocije zdravja

V letu 2023 smo v Sloveniji sprejeli Načrt promocije zdravja na delovnem mestu na podlagi letnega poročila o opravljenih zdravniških pregledih v letu 2022, izsledkov orodja OPSA ter potreb in želja zaposlenih.

Za promocijo zdravega načina življenja so bili večkrat v letu na razpolago zdravi prigrizki za zaposlene, vsem zaposlenim so bila posredovana navodila za izvajanje razteznih vaj na delovnem mestu, tematski članki ter organizirano motivacijsko predavanje Petre Majdič o obvladovanju stresa in osebni rasti.

Na podružnici v Turčiji in Srbiji se aktivnosti za promocijo zdravja izvajajo v okviru kolektivnega druženja, da se zaposleni razbremenijo stresa, prekinejo vsakdanjo delovno rutino in se okrepijo medsebojni odnosi. Na delovišču v Turčiji imajo zaposleni na razpolago tudi telovadnico s fitnes napravami.

5.2. Vodenje kakovosti

Vodenje kakovosti je v središču našega poslovanja. Dosledno upoštevamo naše politike kakovosti, varstva pri delu, ravnanja z okoljem, varovanja informacij, družbene odgovornosti in funkcionalne varnosti. Sprejeli in vpeljali smo integriran sistem vodenja kakovosti v skladu s standardoma ISO 9001 in ISO 14001, kar nam omogoča temeljit pristop k vsem vidikom poslovanja.

Vzpostavili smo tudi sistem vodenja varnosti in zdravja pri delu ter pridobili certifikat ISO 45001.

Na področju informacijske varnosti delujemo v skladu s standardom ISO 27001. Poleg tega posvečamo posebno pozornost funkcionalni varnosti, kar zagotavlja visoko raven zaščite in zanesljivosti naših procesov.

5.3. Odgovornost do naravnega okolja

Zavedamo se, da ima naša dejavnost vplive tudi na naravno okolje, v katerega smo umeščeni. Delujemo skladno z zakonodajo in prakso držav, v katerih poslujemo, ter na vseh področjih upoštevamo mednarodne sporazume, načela, cilje in standarde na področju varovanja okolja. Delujemo tako, da pripomoremo k širšim ciljem mednarodnega razvoja, kar bomo v bodoče nadgradili s sprejemom strategije trajnostnega razvoja, kjer si bomo prizadevali za zmanjšanje negativnih vplivov tako na področju lastnih virov, upravljanja projektov ter razvoja človeških virov.

V okviru obstoječega poslovanja in uveljavljenega standarda ISO 14001:

- zbiramo in vrednotimo informacije o vplivu naše dejavnosti na okolje;
- določamo merljive in konkretne cilje za izboljšanje okoljske učinkovitosti in izrabe virov ter te redno preverjamo in glede na potrebe tudi posodabljam;
- redno spremljamo in preverjamo napredek pri doseganju okoljskih ciljev.

Kljub relativno majhnemu vplivu na okolje si dejavno prizadevamo pravočasno zaznati in odpraviti ali vsaj zmanjšati vse morebitne negativne vplive na naravno okolje. Deležnike in zaposlene ozaveščamo o pomenu okoljevarstvenih vidikov, ki jih upoštevamo tudi pri nabavi in uvajanju novih tehnologij. Posebno pozornost posvečamo sodelovanju s končnimi naročniki ter v sklopu projektov spodbujamo uvajanje okoljskih izboljšav in zelenih rešitev.

5.4. Družbena odgovornost

Smo, kar delamo.

V Comiti podpiramo vrsto socialnih programov in aktivno sodelujemo v dobrotelčnih dejavnostih po vsej Evropi. Podpiramo več kot 30 športnih, izobraževalnih, humanitarnih in drugih nevladnih organizacij v Sloveniji, Srbiji in drugih državah Zahodnega Balkana.

[Ko nekaj mislimo ... To tudi storimo.](#)



6. RAČUNOVODSKO POROČILO

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

Družba Comita d.o.o. je obvladujoča družba, ki pa skupaj z dvema odvisnima družbama ne dosega pogojev za izdelavo konsolidiranega letnega poročila po 5. odstavku 56. člena ZGD-1.

6.1. Podlaga za sestavitev računovodskih izkazov

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

Za poročanje o poslovnem letu od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023 se uporabljajo SRS.

Računovodski izkazi so sestavljeni v EUR.

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

Kakovostne značilnosti računovodskih izkazov so: razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

6.2. Spremembe računovodskih ocen, spremembe računovodskih usmeritev in popravki napak

Računovodske usmeritve so načela, temelji, dogovori, pravila in navade, ki jih podjetje upošteva pri sestavljanju računovodskih izkazov. Spremenijo se, če tako zahtevajo računovodski standardi in stališča oziroma pojasnila k njim. V takem primeru podjetje učinke spremembe računovodske usmeritve, ki izhaja iz začetne uporabe standarda, stališča oziroma pojasnila, obračuna v skladu s posebnimi prehodnimi določbami standarda, stališča oziroma pojasnila, če posebnih prehodnih določb ni, pa spremembo uporabi za nazaj.

Decembra 2023 so bili sprejeti novi SRS 2024, ki jih bo družba uporabljala za poslovno leto, ki se začne s 1. 1. 2024. Zaradi novih standardov družba ne pričakuje potrebnih sprememb računovodskih usmeritev niti preračunov sredstev in obveznosti zaradi prehoda na nove standarde.

Poslovno leto je enako koledarskemu letu in je trajalo od 01. 01. 2023 do 31. 12. 2023.

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

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

V letu 2023 je v Turčiji začel veljati nov zakon, vezan na inflacijo. Zakon predvideva indeksiranje postavk bilance stanja. Ker imamo v Turčiji podružnico, smo skladno s PSR 2 prevedli računovodske izkaze poslovne enote po stanju na 31.12.2023 v naše, učinki prevrednotenja za leto 2023 v višini 218.002 EUR so izkazani med preteklimi dobički kot sestavine kapitala.



6.3. Bilanca stanja

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

		v EUR	
	Pojasnila	31. 12. 2023	31. 12. 2022
SREDSTVA		34.770.498	34.021.653
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		23.741.482	22.517.271
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	6.9.1	84.969	542.070
1. Dolgoročne premoženjske pravice		77.013	502.466
2. Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve		7.956	39.604
II. Opredmetena osnovna sredstva	6.9.2	4.603.703	2.875.142
1. Zemljišča in zgradbe		2.377.612	2.520.031
a) Zemljišča		125.000	125.000
b) Zgradbe		2.252.612	2.395.031
2. Druge naprave in oprema		590.420	355.110
3. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi		1.635.671	0
III. Dolgoročne finančne naložbe	6.9.3	18.734.043	18.775.580
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		18.727.825	18.769.248
a) Delnice in deleži v družbah v skupini		18.722.825	18.722.121
b) Druge dolgoročne finančne naložbe		5.000	47.127
2. Dolgoročna posojila		6.218	6.332
a) Dolgoročna posojila drugim		6.218	6.332
IV. Dolgoročne poslovne terjatve		11.547	5.897
1. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev		7.235	1.585
2. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih		4.312	4.313
V. Odložene terjatve za davek	6.9.4	307.219	318.582
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		10.215.223	10.515.246
I. Zaloge	6.9.5	2.334.552	386.211
1. Material		788.667	31.016
2. Proizvodi in trgovsko blago		1.915	15.761
3. Predujmi za zaloge		1.543.970	339.435
II. Kratkoročne finančne naložbe	6.9.6	2.898.111	2.270.447
1. Kratkoročna posojila		2.898.111	2.270.447
a) Kratkoročna posojila drugim		2.898.111	2.270.447
III. Kratkoročne poslovne terjatve	6.9.7	3.605.723	6.689.933
1. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		1.572.812	4.706.315
2. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		2.032.911	1.983.618
VI. Denarna sredstva	6.9.8	1.376.836	1.168.655
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.9.9	813.793	989.136

		v EUR	
	Pojasnila	31. 12. 2022	31. 12. 2021
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		34.770.498	34.021.653
A. KAPITAL	6.9.10	19.129.326	18.480.097
I. Vpoklicani kapital		83.459	83.459
1. Osnovni kapital		83.459	83.459
II. Kapitalske rezerve		2.259.516	2.259.516
III. Rezerve iz dobička		8.346	8.346
1. Zakonske rezerve		8.346	8.346
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti		3.505	10.991
V. Preneseni čisti poslovnizid		16.358.674	15.602.107
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		415.826	515.679
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.9.11	65.334	55.233
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		65.334	55.233
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	6.9.12	15.841	44.577
I. Dolgoročne finančne obveznosti		11.334	40.071
1. Druge dolgoročne finančne obveznosti		11.334	40.071
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		4.507	4.507
1. Druge dolgoročne poslovne obveznosti		4.507	4.507
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	6.9.12	13.543.940	14.771.941
I. Kratkoročne finančne obveznosti		5.346.542	1.047.229
1. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		781.097	1.035.993
2. Druge kratkoročne finančne obveznosti		4.565.445	11.236
II. Kratkoročne poslovne obveznosti		8.197.398	13.724.712
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		4.912.441	11.836.365
2. Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		2.550.805	701.575
3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		734.152	1.186.772
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	6.9.13	2.016.056	669.804

6.4. Izkaz poslovnega izida

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

		v EUR	
	Pojasnila	2023	2022
1. Čisti prihodki od prodaje	6.10.1	22.685.986	32.528.529
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	6.10.2	0	0
3. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	6.10.1	927.243	64.843
4. Stroški blaga, materiala in storitev	6.10.3	16.638.322	26.121.168
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala		829.276	1.827.840
b) Stroški storitev		15.809.046	24.293.328
5. Stroški dela	6.10.3	3.843.132	3.378.278
a) Stroški plač		3.041.872	2.748.455
b) Stroški socialnih zavarovanj		335.340	282.360
c) Stroški pokojninskih zavarovanj		138.114	134.726
d) Drugi stroški dela		327.806	212.737
6. Odpisi vrednosti	6.10.3	1.174.344	890.717
a) Amortizacija		291.895	288.999
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		0	0
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		882.449	601.718
7. Drugi poslovni odhodki	6.10.3	108.839	161.065
8. Finančni prihodki iz deležev		0	0
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini		0	0
b) Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah		0	0
9. Finančni prihodki iz danih posojil	6.10.4	216.314	25.764
a) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		216.314	25.764
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	6.10.4	1.057.937	1.271.989
a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		1.057.937	1.271.989
11. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	6.10.5	42.127	986.239
12. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	6.10.5	1.556.807	1.437.546
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		31.474	24.573
b) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		1.525.333	1.412.973
13. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	6.10.5	8.257	18.237
a) Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti		847	6.783
b) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		7.409	11.454
14. Drugi prihodki		5.578	6.161
15. Drugi odhodki	6.10.6	446.838	184.104
16. Davek iz dobička		647.196	502.612
17. Odloženi davki	6.10.7	11.369	-298.358
18. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		415.826	515.679

6.5. Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

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

	v EUR	
	Leto 2023	Leto 2022
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	415.826	515.679
Drugi vseobsegajoči donos	233.402	-21.427
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	649.228	494.252

6.6. Izkaz denarnih tokov

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

	v EUR	
	Leto 2023	Leto 2022
A. Denarni tokovi pri poslovanju		
a) Postavke izkaza poslovnega izida	1.505.760	2.426.453
1. Poslovni prihodki (razen za prevredn.) in fin. prihodki iz posl. terjatev	24.706.158	33.879.267
2. Poslovni odhodki brez amort. (razen za prevr.) in fin.odh. iz posl. obvez.	-22.541.832	-31.248.560
3. Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-658.565	-204.254
b) Spremembe čistih obrat.sred. (in čas.razm., rezervacij ter odloženih terjatev in obv. za davek) posl. postavk bilance stanja	-3.664.728	-342.615
1. Začetne manj končne poslovne terjatve	2.196.111	-2.314.388
2. Začetne manj končne AČR.	206.991	1.112.208
3. Začetne manj končne odložene terjatve za davek	11.363	-298.360
4. Začetne manj končne zaloge	-1.948.342	809.149
5. Končni manj začetni poslovni dolgovi	-5.506.341	355.102
6. Končne manj začetne PČR. in rezervacije	1.375.489	-6.325
7. Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a+b)	-2.158.968	2.083.838
B. Denarni tokovi pri investiranju		
a) Prejemki pri investiranju	1.196.117	258.750
1. Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	162.191	0
2. Prejemki od odtujitve nepredmetenih sredstev	425.598	100.028
3. Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sr.	22.660	0
4. Prejemki od odtujitve finančnih naložb	585.668	158.722
b) Izdatki pri investiranju	-3.066.268	-2.044.360
1. Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	0	-527.070
2. Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-1.853.020	-89.170
3. Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-1.213.248	-1.428.120
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+b)	-1.870.151	-1.785.610
C. Denarni tokovi pri financiranju		
a) Prejemki pri financiranju	4.624.403	5.797.153
1. Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	4.624.403	5.797.153
b) Izdatki pri financiranju	-387.103	-6.655.173
1. Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-30.837	-27.497
2. Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-356.266	-6.627.676
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+b)	4.237.300	-858.020
Č. Končno stanje denarnih sredstev	1.376.836	1.168.656
x) Denarni izid v obdobju (Ac+Bc+Cc)	208.181	-559.793
y) Začetno stanje denarnih sredstev	1.168.656	1.728.448

6.7. Izkaz gibanja kapitala

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

v EUR							
Leto 2023	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid	Kapital skupaj
Stanje 31. 12. 2022	83.459	2.259.516	8.346	10.990	15.602.107	515.679	18.480.097
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	-4.626	238.028	415.826	649.228
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	415.826	415.826
Sprememba rezerv zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	0	0	0	-4.626	0	0	-4.626
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	238.028	0	238.028
Spremembe v kapitalu	0	0	0	-2.860	518.539	-515.679	0
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	515.679	-515.679	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0
Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	-2.860	2.860	0	0
Stanje 31. 12. 2023	83.459	2.259.516	8.346	3.504	16.358.674	415.826	19.129.325

v EUR

Leto 2022	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid	Kapital skupaj
Stanje 31. 12. 2021	83.459	2.259.516	8.346	-5.029	10.102.396	5.537.157	17.985.845
Spremembe lastniškega kapitala - transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0	0
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	14.907	-36.334	515.679	494.252
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	0	0	0	0	0	515.679	515.679
Sprememba rezerv zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	0	0	0	14.907	0	0	14.907
Druge sestavine vseobsegajočega donosa poročevalskega obdobja	0	0	0	0	-36.334	0	-36.334
Spremembe v kapitalu	0	0	0	1.112	5.536.045	-5.537.157	0
Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	5.537.157	-5.537.157	0
Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	0	0	0	0	0	0	0
Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	1.112	-1.112	0	0
Stanje 31. 12. 2022	83.459	2.259.516	8.346	10.990	15.602.107	515.679	18.480.097

6.7.1. Bilančni dobiček

v EUR

	Leto 2023	Leto 2022
A. Čisti poslovni izid poslovnega leta	415.826	515.679
B. Preneseni čisti dobiček	16.358.674	15.602.107
C. Bilančni dobiček	16.774.500	16.117.786

6.8. Pomembne informacije o računovodskih usmeritvah

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

6.8.1. Neopredmetena sredstva

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

Dolgoročne aktivne časovne razmejitve so dolgoročno odloženi stroški.

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

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

Družba nima neopredmetenih sredstev v najemu.

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

Knjigovodska vrednost neopredmetenih sredstev se mora zmanjšati, če presega njihovo nadomestljivo vrednost. Organizacija preverja stanje enkrat letno.

6.8.2. Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva se vrednotijo po sistemu nabavne vrednosti.

Opredmetena osnovna sredstva zajemajo:

- zemljišča,
- zgradbe,
- proizvodjalno in drugo opremo,
- sredstva v gradnji in izdelavi.

6.8.2.1 Začetno računovodsko merjenje

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

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

Če je nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva velika, se nabavna vrednost razdeli na posamezne dele z različno dobo koristnosti.

Kasneje nastali stroški povečujejo nabavno vrednost, če povečujejo njihove prihodnje koristi.

Amortizirljivi znesek se razporedi v ocenjeni dobi njegove koristnosti.

Prevrednotenje je sprememba knjigovodske vrednosti zaradi oslabitve. Opredmeteno osnovno sredstvo se prevrednoti zaradi oslabitve, če njegova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost, kar družba preverja najmanj enkrat letno. Nadomestljiva vrednost je večja od naslednjih dveh: ali poštena vrednost zmanjšana za stroške prodaje ali vrednost pri uporabi na podlagi diskontiranja ocenjenih bodočih denarnih tokov. Izguba zaradi oslabitve opredmetenega osnovnega sredstva, ki se meri po modelu nabavne vrednosti, se pripozna v izkazu poslovnega izida.

Opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR, se lahko razporedi kot material.

Za merjenje nepremičnine po pripoznanju družba uporablja model nabavne vrednosti.

Neodpisana vrednost opredmetenega osnovnega sredstva se zmanjšuje z amortiziranjem.



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

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

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

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

- | | |
|--|---------------------------------------|
| • Poslovni prostori | od 3% do 6% |
| • Računalniški programi in oprema | od 25% do 50% |
| • Osebni avtomobili | od 15% do 20% |
| • Pohištvo in oprema | od 10% do 25% |
| • Oprema in drobn inventar | od 20% do 33% |
| • Vlaganja v tuje nepremičnine in druga vlaganja | 10% |
| • Sredstva, ki so pravica do uporabe | Stopnja, ki izhaja iz najemne pogodbe |

25

6.8.3. Najemi – pravica do uporabe sredstva

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

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

6.8.4. Finančne naložbe

Finančne naložbe zajemajo:

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

Finančne naložbe v kapital podjetja se pri začetnem pripoznavanju razvrstijo v skupino: za prodajo razpoložljiva finančna sredstva, ki se vrednotijo po nabavni vrednosti. Finančne naložbe v kapital podjetij so vrednotene po pošteni vrednosti na dan nakupa in se prevrednotijo zaradi njihove oslabitve ali odprave oslabitve.

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

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

6.8.5. Terjatve

Terjatve zajemajo:

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

Glede na zapadlost v plačilo se delijo na kratkoročne (zapadejo v plačilo v letu dni) in dolgoročne.

Terjatve se delijo na tiste, ki se nanašajo na stranke v državi in tujini.

6.8.5.1 Začetno računovodsko merjenje

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

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

Del dolgoročnih terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu dni po dnevu obračunskega obdobja, se v bilanci stanja izkažejo med kratkoročnimi terjatvami.

6.8.5.2 Oslabitve terjatev

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

Oslabitve terjatev ocenjujemo individualno.

6.8.6. Zaloge

Družba vrednoti zaloge trgovskega blaga in materiala po zadnjih nabavnih cenah, njihovo porabo pa po metodi FIFO. Zaloga trgovskega blaga na dan 31. 12. 2023 znaša 1.915 EUR, zaloga materiala pa 788.667 EUR.

Med zalogami družba izkazuje tudi dane predujme za nabavo zalog v znesku 1.543.970 EUR, katerih eventualno oslabitev ugotavlja na enak način kot za ostale terjatve iz poslovanja. Potrebno oslabitev zalog blaga ugotavlja ob letnem popisu tako, da ocenjuje njihovo čisto iztržljivo vrednost.

6.8.7. Denarna sredstva

Denarna sredstva zajemajo:

- gotovino,
- knjižni denar in
- denar na poti.

Ločeno se izkazuje denar v domači in tuji valuti. Zadolžitve na tekočih računih niso denarna sredstva.

Na dan bilanciranja se denarna sredstva v tuji valuti prevrednotijo po srednjem tečaju ECB.

6.8.8. Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti poslovni izid (izguba), čisti poslovni izid poslovnega leta. Izkaz gibanja kapitala prikazuje gibanje posameznih sestavin kapitala in je sestavljen v skladu s SRS 23.

6.8.9. Dolgoročni dolgovi

Dolgovi so finančni in poslovni. Dolgoročni dolgovi se nanašajo na obveznosti, ki zapadejo v plačilo v roku, daljšem od leta dni. Dolgovi se ob začetnem pripoznavanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, in ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo.

Dolgoročni dolgovi zajemajo:

- dolgoročno dobljena posojila,
- dolgoročne dolžniške vrednostne papirje,
- vloge z rokom zapadlosti, daljšim od leta dni,
- dolgove do najemodajalcev v primeru najema,
- dolgoročne dobaviteljeve kredite za kupljeno blago ali storitve,
- obveznosti do kupcev iz varščin,
- dolgoročne odložene obveznosti za davek.

Podvrsta dobljenih posojil so tudi dolgovi do najemodajalcev v primeru najema. Kot poseben del finančnih dolgov se izkazujejo diskontirane obveznosti iz najemov opreme in nepremičnin, ki so bili pripoznani med sredstvi, ki predstavljajo pravico do uporabe.

Ločeno se izkazujejo obveznosti do bank, drugih pravnih in fizičnih oseb ter ločeno obveznosti do domačih in tujih upnikov.

Obresti se obračunavajo v skladu s pogodbami.

Dolgoročni dolgovi, izraženi v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto.

6.8.10. Rezervacije in dolgoročne pasivne razmejitev

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 velikost je mogoče zanesljivo oceniti. Zneski, pripoznani kot rezervacije, so najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo na dan bilance stanja obstoječih obvez.

Rezervacije za dolgoročne zasluške družba obračunava na podlagi aktuarskega izračuna. Druge rezervacije na bilančni presečni dan niso bile pripoznane.

6.8.11. Dolgovi

Kratkoročni dolgovi so finančni in poslovni. Kratkoročni dolgovi se nanašajo na obveznosti, ki zapadejo v plačilo v roku, krajšem od leta dni. Dolgovi se ob začetnem pripoznavanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, in ob predpostavki, da upniki zahtevajo njihovo poplačilo.

Kratkoročni dolgovi zajemajo:

- kratkoročno dobljena posojila,
- izdane kratkoročne vrednostne papirje razen čekov,
- kratkoročni dobaviteljevi krediti za blago ali storitve,
- obveznosti do zaposlencev,
- obveznosti za obresti,
- obveznosti do države,
- obveznosti povezane z razdelitvijo poslovnega izida,
- obveznosti za prejete predujme in varščine.

Ločeno se izkazujejo kratkoročni dolgovi do uskupinjenih in drugih podjetij.

Ločeno se izkazujejo obveznosti do bank, drugih pravnih in fizičnih oseb ter ločeno obveznosti do domačih in tujih upnikov.

Obresti se obračunavajo v skladu s pogodbami.

Kratkoročni dolgovi, izraženi v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto.

6.8.12. Prihodki

Prihodki se razčlenjujejo na poslovne prihodke, finančne prihodke in druge prihodke. Poslovni prihodki in finančni prihodki so redni prihodki.

Poslovni prihodki so prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki. Prihodke od prodaje sestavljajo prodajne vrednosti prodanih proizvodov oziroma trgovskega blaga in materiala ter opravljenih storitev. Prihodki od prodaje so pripoznani, če so na kupca prenesena vsa pomembna tveganja in koristi, ki izhajajo iz lastništva; znesek prihodkov je mogoče zanesljivo oceniti; verjetno je, da bodo gospodarske koristi, povezane s poslom, pritekale v podjetje; in stroške, ki so nastali v zvezi s poslom, je mogoče zanesljivo izmeriti. Višina prihodkov iz prodaje se pripozna v višini transakcijske cene, ki je ugotovljena neposredno v trenutku prodaje, saj ne vsebuje več izvršitvenih obvez. Dani popusti se pripoznajo kot zmanjšanje prihodkov ob pripoznanju prodaje.

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

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

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

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

6.8.13. Odhodki

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

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

Finančni odhodki so odhodki za financiranje in odhodki za naložbenje.

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

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

6.8.13. Odloženi davki in davki

Družba obračunava odložene davke.

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

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

6.8.13. Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi iz podatkov bilance stanja na dan 31. 12. 2023 in bilance stanja na dan 31. 12. 2022 in iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2023 ter iz dodatnih podatkov, ki so potrebni za prilagoditev pritokov in odtokov in za ustrezno razčlenitev pomembnejših postavk.



6.9. Pojasnila k bilanci stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov v določenem trenutku. Bilanca stanja družbe prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem uresničene podatke na dan 31. 12. 2023, v drugem uresničene podatke iz preteklega leta na dan 31. 12. 2022.

Zaradi zaokroževanja lahko pride do nepomembnih razlik med posameznimi tabelami.

Bilančne postavke pojasnjujemo v nadaljevanju.

6.9.1. Neopredmetena sredstva

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

			v EUR
	Premoženjske pravice	Dolgoročne AČR	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 31. 12. 2021	120.346	2.447	122.793
Pridobitve	527.070	39.612	566.682
Odtujitve	100.074	1.812	101.886
Prilagoditve tečajne razlike	5.444	643	6.087
Stanje 31. 12. 2022	541.898	39.604	581.502
Nabrani popravek vrednosti			
Stanje 31. 12. 2021	31.497	0	31.497
Pridobitve	0	0	0
Odtujitve	47	0	47
Amortizacija	10.141	0	10.141
Prilagoditve tečajne razlike	2.159	0	2.159
Stanje 31. 12. 2022	39.432	0	39.432
Neodpisana vrednost			
Stanje 31. 12. 2021	88.849	2.447	91.296
Stanje 31. 12. 2022	502.466	39.604	542.070

			v EUR
	Premoženjske pravice	Dolgoročne AČR	Skupaj
Nabavna vrednost			
Stanje 31. 12. 2022	541.898	39.604	581.502
Pridobitve	0	7.335	7.335
Inflacija	78.331	715	79.046
Odtujitve, popravki	425.598	24.309	449.907
Prilagoditve tečajne razlike	-6.495	-15.389	-21.884
Stanje 31. 12. 2023	188.136	7.956	196.092
Nabrani popravek vrednosti			
Stanje 31. 12. 2022	39.432	0	39.432
Pridobitve	0	0	0
Inflacija	62.323	0	62.322
Odtujitve	0	0	0
Amortizacija	11.858	0	11.858
Prilagoditve tečajne razlike	-2.490	0	-2.490
Stanje 31. 12. 2023	111.123	0	111.122
Neodpisana vrednost			
Stanje 31. 12. 2022	502.466	39.604	542.070
Stanje 31. 12. 2023	77.013	7.956	84.969

NOS in OOS so bila zaradi inflacije in spremenjene davčne zakonodaje v Turčiji prevrednotena. Nova zakonodaja v Turčiji velja s fiskalnim letom 2023.

6.9.2. Opredmetena osnovna sredstva

Preglednica opredmetenih osnovnih sredstev:

	v EUR			
	Zemljišče	Zgradbe	Oprema	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 31. 12. 2021	125.000	3.287.633	6.832.278	10.244.911
Pridobitve	0	45.859	76.250	122.109
Odtujitve	0	61.725	19.595	81.320
Prilagoditve tečajne razlike	0	0	-24.026	-24.026
Stanje 31. 12. 2022	125.000	3.271.767	6.864.907	10.261.674
Nabrani popravek vrednosti				
32 Stanje 31. 12. 2021	0	791.496	6.403.499	7.194.995
Amortizacija	0	146.965	131.894	278.859
Odtujitve	0	61.725	19.595	81.320
Prilagoditve tečajne razlike	0	0	6.001	6.001
Stanje 31. 12. 2022	0	876.736	6.509.797	7.386.533
Neodpisana vrednost				
Stanje 31. 12. 2021	125.000	2.496.137	428.779	3.049.916
Stanje 31. 12. 2022	125.000	2.395.031	355.110	2.875.141



	v EUR				
	Zemljišče	Zgradbe	Oprema	OOS v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 31. 12. 2022	125.000	3.271.767	6.864.907	0	10.261.674
Pridobitve	0	1.133	216.216	1.635.671	1.853.020
Inflacija	0	0	330.955	0	330.955
Odtujitve	0	0	41.663	0	41.663
Prilagoditve tečajne razlike	0	-13	-31.584	0	-31.597
Stanje 31. 12. 2023	125.000	3.272.887	7.338.831	1.635.671	12.372.389
Nabrani popravek vrednosti					
Stanje 31. 12. 2022	0	876.736	6.509.797	0	7.386.533
Amortizacija	0	143.540	136.497	0	280.037
Inflacija	0	0	134.292	0	134.292
Odtujitve	0	0	19.003	0	19.003
Prilagoditve tečajne razlike	0	-1	-13.171	0	-13.172
Stanje 31. 12. 2023	0	1.020.275	6.748.412	0	7.768.687
Neodpisana vrednost					
Stanje 31. 12. 2022	125.000	2.395.031	355.110	0	2.875.141
Stanje 31. 12. 2023	125.000	2.252.612	590.419	1.635.671	4.603.702

33

Opredmetena osnovna sredstva v letu 2022 in 2023 niso bila prevrednotena, tj. oslABLJena, saj knjigovodska vrednost ne pre-sega njihove nadomestljive vrednosti, znakov oslABLITve pa ni bilo. Četudi bi poštena vrednost sredstev bila nižja od pripoznane knjigovodske, pa sredstva prinašajo pozitivne denarne tokove in s tem vrednost pri uporabi, ki jo je mogoče povrniti (knjigov-odsko vrednost), zato poslovodstvo ocenjuje, da ne obstaja znamenje, da utegnejo biti sredstva oslABLJena. Tudi pri popisu ni bilo ugotovljeno, da bi sredstva pomembne vrednosti bila zastarela, fizično poškodovana, prav tako niso bile zaznane spremembe na tehnološkem, tržnem, gospodarskem ali pravnem okolju, ki bi kazale na zmanjšano nadomestljivo vrednost sredstev.

Opredmetena osnovna sredstva v pridobivanju se nanašajo na nakup opreme, ki je bila aktivirana v letu 2024 in se daje v najem. Amortiziranje se izvaja po metodi enakomernega časovnega amortiziranja.

Nepremičnina na sedežu družbe v Kranju je obremenjena s hipoteko. Knjigovodska vrednost nepremičnine na dan 31. 12. 2023 znaša 2.189.919 EUR (na dan 31. 12. 2022 pa 2.319.466 EUR).

Razkritja v zvezi s sredstvi, ki so pravica do uporabe:

	v EUR	
	2023	2022
Začetno stanje 1. 1.	32.939	15.431
Prilagoditve (novi najemi, konec najem.)	0	32.939
Stroški amortizacije	11.193	15.431
Stroški obresti na obveznosti iz najema	781	0
Prihodki iz podnajema sredstev	0	0
Denarni tok za najeme	11.193	0
Dobički in izgube transakcij prodaje s povratnim najemom	0	0
Končno stanje 31. 12.	22.527	32.939

34

6.9.3. Dolgoročne finančne naložbe

	v EUR			
	Finančne naložbe v odvisne družbe	Naložbe v delnice in deleže	Druge finančne naložbe	Skupaj
Stanje 31. 12. 2022	18.722.121	47.127	6.332	18.775.580
Pridobitve	704	0	441	1.145
Odtujitve	0	0	555	555
Oslabitve	0	42.127	0	42.127
Stanje 31. 12. 2023	18.722.825	5.000	6.218	18.734.043

Naložba v podjetje TAB Systems je bila oslabljenja za 42.127 EUR.

Finančne naložbe v odvisne družbe se nanašajo na:

	v EUR
	31. 12. 2023
Comita France	10.000
UK GK KOMITA Moskva	18.712.121
Technom Group LLP	23
Comita Digital Technologies	681
SKUPAJ	18.722.825

Naložbe v delnice v vrednosti 5.000 EUR se nanašajo na naložbo v družbo Tab-Systems d.d., ki je razvrščena v skupino finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo, in je bila v letu 2023 na podlagi ponudbe za odkup oslabljenja za 42.127 EUR.

Družba izkazuje dolgoročno finančno naložbo v kapital družbe:

Družba	Naložba	Naložba	v EUR	
			Kapital 31. 12. 2023	Poslovni izid 2023
Comita France	100 %	10.000	11.579	1.579
UK GK KOMITA, Moskva	26 %	18.712.121	4.114.427	350.321
Technom Group LLP, Kazahstan	25 %	23	Ni poslovanja, ni izkazov	Ni izkazov
Comita Digital Technologies, Kazahstan	100 %	681	75.704	75.704

6.9.4. Odložene terjatve za davek

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

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

35

Odložene terjatve za davek	v EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
1. Začetno stanje	318.581	20.221
2. Rezervacije za dana jamstva	0	0
3. Popravki vrednosti osnovnih sredstev	59	467
4. Popravki vrednosti finančnih naložb	9.268	186.472
5. Popravki vrednosti terjatev	-19.312	114.277
6. Rezervacije za dolgoročne zasluške zaposlenih	-1.217	-2.725
7. Prilagoditve odloženih terj. za davek	-160	-131
Skupaj odložene terjatve za davek	307.219	318.581

Prilagoditev odloženih terjatev se nanaša na začetno priznanje (v preteklih letih se odloženi davki v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih niso priznavali zaradi nepomembnosti).

6.9.5. Zaloge

Zaloge	v EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
1. Nedokončana proizvodnja	0	0
2. Material	788.667	31.016
3. Proizvodi in trgovsko blago	1.915	15.761
4. Predujmi za zaloge	1.543.970	339.434
Skupaj	2.334.552	386.211

Predujmi za zaloge so vezani na izvedbo projektov v Srbiji in Turčiji.

Pri popisu zalog niso nastali presežki in primanjkljaji, prav tako nimamo odpisov zalog zaradi sprememb njihove kakovosti in zaradi sprememb njihove vrednosti.

Podjetje nima zastavljenih zalog kot jamstvo za obveznosti.

6.9.6. Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe	v EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Kratkoročna posojila dana drugim	2.898.111	2.270.447
SKUPAJ	2.898.111	2.270.447

Med kratkoročnimi posojili, danimi drugim, je evidentirano tudi posojilo, dano delničarju Danilu Durakoviću v višini 430.000 EUR, ki ni zavarovano; ter posojila Comita Digital Technologies LLP 22.000 EUR, SCI VILLA BONHEUR 1.311.000 EUR, OOO UK GK KOMITA 48.506 EUR, Ščerbinin Sergej 34.130 EUR. 1.052.475 EUR pa predstavljajo posojila iz predstavništva Ogranak Comita Beograd.

6.9.7. Kratkoročne poslovne terjatve

	v EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Kratkoročne terjatve do kupcev	1.572.812	4.706.315
Dani predujmi	463.114	339.394
Terjatve do države	1.266.019	1.583.117
Ostale kratkoročne terjatve	303.778	61.107
Skupaj kratkoročne poslovne terjatve	3.605.723	6.689.933

Večina terjatev do kupcev je nezapadlih in so pretežno že poplačane v letu 2024. Terjatve niso zavarovane in zastavljene kot jamstvo za obveznosti. Za terjatev v višini 513.675 EUR ISKRA SYSTEMS je bil oblikovan popravek vrednosti terjatve.

Starostna struktura terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2023:

	v EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Nezapadle terjatve	1.220.289	2.992.775
Zapadle 0-30 dni	318.704	87.727
Zapadle 31-60 dni	33.690	0
Zapadle 61-90 dni	0	220.830
Zapadle 91-180 dni	0	84.177
Zapadle 181-270 dni	0	99
Zapadle 271-365 dni	0	154.092
Zapadle več kot 365 dni	129	1.166.615
Skupaj	1.572.812	4.706.315

6.9.8. Denarna sredstva

		v EUR
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Denarna sredstva na računih	1.023.627	848.512
Denarna sredstva v blagajni	456	676
Devizna sredstva na računih	352.753	319.467
Skupaj denarna sredstva	1.376.836	1.168.655

6.9.9. Aktivne časovne razmejitve

		v EUR
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Kratkoročno odloženi stroški in kratkoročno nezaračunani prihodki	813.793	989.136
Skupaj aktivne časovne razmejitve	813.793	989.136

37

6.9.10. Kapital

Bilančni dobiček na dan 31. 12. 2023 znaša 16.774.500 EUR. O njegovi uporabi se bo odločalo na skupščini družbe. Bilančni dobiček na dan 31. 12. 2022 je znašal 16.117.785 EUR.

Kapitalske rezerve, nastale pri povečanju osnovnega kapitala na dan 31. 12. 2023, znašajo 2.259.516 EUR, zakonske rezerve pa 8.346 EUR in se v primerjavi z 31. 12. 2022 niso spremenile.

Osnovni kapital družbe znaša 83.459 EUR.

6.9.11. Rezervacije

		v EUR
Rezervacije	2023	2022
Rezervacije za pokojnine in podobno		
1. Odpravnine ob upokojitvi	50.785	46.380
2. Jubilejne nagrade	14.550	8.853
Skupaj rezervacije za pokojnine in podobno	65.335	55.233
Skupaj rezervacije in PČR	65.335	55.233

Izkaz gibanja rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

			v EUR
	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2022	46.380	8.853	55.233
Stroški obresti (IPI)	1.948	282	2.230
Stroški preteklega službovanja (IPI)	-11.071	0	-11.071
Stroški tekočega službovanja (IPI)	8.902	2.328	11.230
Izplačilo zaslužkov	0	-1.518	-1.518
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	4.604	4.604
Akt. dob./izgube (Izkaz vseob. donosa)	4.626	0	4.626
Stanje 31. 12. 2023	50.785	14.549	65.334

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

- nominalna obrestna mera 3,20 %;
- pričakovana dolgoročna rast jubilejnih nagrad 3,5 % letno;
- vsi delavci bodo izkoristili pravico do starostne upokojitve;
- morebitnih večjih odpuščanj zaradi reorganizacij ne bo,
- rezervacije se računajo zgolj za zaposlene za nedoločen čas,
- v izračunu se upošteva pričakovana smrtnost delavcev v skladu s slovenskimi tablicami smrtnosti 2007.

6.9.12. Finančne in poslovne obveznosti

	v EUR	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Dolgoročne finančne obveznosti	11.335	40.070
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0
druge dolgoročne finančne obveznosti	11.335	40.070
Kratkoročne finančne obveznosti	5.346.542	1.047.229
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	781.097	1.035.993
Druge kratkoročne finančne obveznosti	4.565.445	11.236
Dolgoročne poslovne obveznosti	4.507	4.507
Druge dolgoročne poslovne obveznosti	4.507	4.507
Kratkoročne poslovne obveznosti	8.197.398	13.724.712
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v državi	337.522	412.867
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v tujini	4.572.148	11.423.498
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev	268.405	185.137
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih institucij	429.775	564.726
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	2.550.805	701.575
Druge kratkoročne obveznosti	38.743	436.909
Skupaj finančne in poslovne obveznosti	13.559.782	14.816.518

39

Posojila se obrestujejo po tržno veljavni obrestni meri, posojila so zavarovana s hipoteko na nepremičnini in z bianco menicami. Vse dolgoročne obveznosti zapadejo v roku do 5 let.

Med dolgoročnimi finančnimi obveznostmi podjetje izkazuje naslednje obveznosti:

- Obveznosti iz naslova finančnega najema Glavupdk v vrednosti 11.335 EUR.

Kratkoročne finančne obveznosti se nanašajo na:

- finančni leasing (Porsche leasing – zapadli obroki v letu 2024) 7.282 EUR.
- kratkoročne finančne obveznosti (limit NLB) 181.570 EUR.
- kratkoročne finančne obveznosti (limit Addiko Bank) 599.527 EUR.
- kratkoročne finančne obveznosti (kredit Srbija) 4.546.289 EUR.
- kratkoročne finančne obveznosti (najem Glavupdk) v vrednosti 11.193 EUR.
- kratkoročne finančne obveznosti (Comita Digital Tech.) v vrednosti 681 EUR.

6.9.13. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

	31. 12. 2023	v EUR 31. 12. 2022
Vnaprej vračunani stroški oziroma odhodki	1.998.118	640.083
DDV od danih predujmov	17.939	29.721
Skupaj	2.016.057	669.804

6.9.14. Potencialna sredstva in obveznosti

Družba ima potencialne obveznosti za izkazano garancijo za dobro izvedbo del v višini 2.000.000 EUR, v letu 2022 pa je bilo obveznosti 3.055.884 EUR.

6.10. Razkritja k izkazu poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida je računovodski izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje poslovnega leta. Izkaz prikazuje zneske v dveh stolpcih: v prvem uresničene podatke v obravnavanem obračunskem obdobju (od 1. 1. do 31. 12. 2023), v drugem uresničene podatke iz preteklega leta (od 1. 1. do 31. 12. 2022) po SRS 2016 in 2019.

6.10.1. Poslovni prihodki

	Leto 2023	v EUR Leto 2022
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na domačem trgu	29.264	4.442
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev na tujem trgu	22.145.090	30.356.463
Prihodki od prodaje blaga in materiala na domačem trgu	9.604	0
Prihodki od prodaje blaga in materiala na tujem trgu	411.067	2.167.624
Prihodki od najemnin	90.961	0
Skupaj prihodki iz prodaje	22.685.986	32.528.529
Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki	927.243	64.843

Drugi prevrednotovalni poslovni prihodki izvirajo iz uspešnega vnovčenja v preteklih obdobjih oslavljenih terjatev.

6.10.2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

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

	2023	v EUR 2022
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0

6.10.3. Poslovni odhodki

	v EUR	
	Leto 2023	Leto 2022
Stroški materiala	646.008	241.186
Stroški storitev	15.809.045	24.293.328
Amortizacija	291.895	288.999
Stroški dela	3.843.132	3.378.279
Drugi stroški	108.839	161.065
Skupaj stroški	20.698.919	28.362.857
Nabavna vrednost prodanega blaga	183.269	1.586.653
Prevrednotovalni poslovni odhodki	882.449	601.718
Skupaj poslovni odhodki	21.764.637	30.551.228

41

Med stroški storitev so všteti stroški revizije, ki za leto 2023 znašajo 22.536 EUR, od tega je 21.882 EUR strošek za revidiranje letnega poročila, 665 EUR pa predstavljajo stroški za druge storitve.

6.10.4. Finančni prihodki

	v EUR	
	Leto 2023	Leto 2022
Prihodki od obresti	216.314	70.134
Prihodki od tečajnih razlik	1.057.937	1.227.619
Skupaj finančni prihodki	1.274.251	1.297.753

6.10.5. Finančni odhodki

	v EUR	
	Leto 2023	Leto 2022
Odhodki za obresti	250.145	41.416
Prevrednotovalni finančni odhodki	42.127	986.238
Odhodki od tečajnih razlik	1.314.918	1.414.367
Skupaj finančni odhodki	1.607.190	2.442.021

6.10.6. Drugi odhodki

	v EUR	
	Leto 2023	Leto 2022
Drugi odhodki	446.838	184.104

6.10.7. Odloženi davki

v EUR

	Leto 2023	Leto 2022
Odloženi davki	11.369	-298.358

6.11. Dogodki po datumu bilance stanja

Po datumu bilance stanja se niso pojavili dogodki, ki bi lahko vplivali na računovodske izkaze na dan 31. 12. 2023.

6.12. Transakcije med povezanimi osebami

Na dan 31. 12. 2023 kot družbe v skupini izkazujemo družbi Comita France in Comita Digital Technologies Kazahstan. V obeh ima Comita 100 % lastniški delež.

v EUR

Kratkoročne finančne obveznosti	31. 12. 2023	31. 12. 2022
1. Comita Digital Technologies	681	0
2. Comita France	0	0
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	681	0

v EUR

Kratkoročne finančne naložbe	31. 12. 2023	31. 12. 2022
1. Comita Digital Technologies	22.000	0
2. Comita France	0	0
Skupaj kratkoročne finančne obveznosti	22.000	0

v EUR

Kratkoročne poslovne obveznosti	31. 12. 2023	31. 12. 2022
1. Comita Digital Technologies	0	0
2. Comita France	165.000	30.000
Skupaj kratkoročne poslovne obveznosti	165.000	30.000

v EUR

Nakupi blaga in storitev v skupini	31. 12. 2023	31. 12. 2022
1. Comita Digital Technologies	0	0
2. Comita France	510.000	360.000
Skupaj nakupi blaga in storitev v skupini	510.000	360.000

6.13. Prejemki posloводства, upravnega odbora/nadzornega sveta in prejemki po individualnih pogodbah za leto 2023

Prejemki članov posloводства družbe v bruto-bruto zneskih v višini 121.060 EUR vključujejo plače, regres, bonitete in morebitne druge prejemke. Bonitete vključujejo boniteto, povezano z uporabo službenega osebnega vozila tudi v zasebne namene. Drugi prejemki vključujejo povračila za stroške prehrane med delom.

Prejemki članov upravnega odbora/nadzornega sveta vključujejo zgolj prejemke za opravljanje funkcije v okviru upravnega odbora/nadzornega sveta in znašajo za leto 2023 33.457 EUR v bruto-bruto znesku.

Prejemki zaposlenih po individualnih pogodbah v bruto-bruto zneskih v višini 655.626 EUR vključujejo plače, regres in morebitne druge prejemke. Drugi prejemki vključujejo povračila za stroške prehrane med delom in prevoza na delo.

7. IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA ZA RAČUNOVODSKE IZKAZE

Direktor družbe je odgovoren za pripravo letnega poročila družbe Comita d.o.o. za leto 2023 in računovodskih izkazov, ki po njegovem najboljšem mnenju vključujejo pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganj, ki jim je družba izpostavljena.

Direktor potrjuje, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve, da so bile računovodske ocene izdelane po načelu poštene vrednosti, previdnosti in dobrega gospodarja, da računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja ter izidov njenega poslovanja za leto 2023.

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

Direktor družbe potrjuje Letno poročilo družbe Comita d.o.o. za poslovno leto 2023.

Kranj, 28. 8. 2024



Janko Lončar,
direktor

The image shows a blue circular stamp of Comita d.o.o. with the company name and logo in the center. The stamp also contains the address: 'Ljubljanska cesta 24a, 4000 Kranj, Slovenija'. A blue ink signature is written over the stamp.

8. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA



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

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

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

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe COMITA d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. december 2023, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč pomembne informacije o računovodskih usmeritvah.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. december 2023 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju 'SRS').

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja. Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu 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 in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih.

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

V povezavi z 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



Ime Deloitte se nanaša na združenje Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL) in mrežo njegovih družb članic ter njihovih povezanih družb (skupaj: organizacija Deloitte). DTTL (imenovan tudi Deloitte Global) in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb so ločene in samostojne pravne osebe in druga drugi ne morejo nalogati obveznosti do tretjih oseb. DTTL in vsaka od njegovih družb članic ter povezanih družb je odgovorna izključno za svoja dejanja in opustitve dejanj ter ne odgovarja za dejanja in opustitve drugih. DTTL sam po sebi ne opravlja storitev za stranke. Podrobnejše informacije najdete tukaj: www.deloitte.com/global/about

Deloitte je vodilni globalni ponudnik storitev revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodnih storitev. Deloitte opravlja storitve za štiri od petih najvišje uvrščenih gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in prek globalne mreže družb članic (skupaj imenovanih organizacija Deloitte) zagotavlja storitve v več kot 150 državah ter ozemljih. Več o tem, kako približno 312.000 Deloitteovih strokovnjakov dosega rezultate, ki štejejo, najdete na povezavi: www.deloitte.com

V Sloveniji storitve zagotavlja Deloitte revizija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pod skupnim imenom Deloitte Slovenija), članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji in opravlja storitve revizije in dajanja zagotovil, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodne storitve, ki jih zagotavlja več kot 160 domačih in tujih strokovnjakov.

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

© 2024. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.

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.

Odgovornosti posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem, in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naša cilja sta 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 Mednarodnimi standardi revidiranja, 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 Mednarodnimi standardi revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- Prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi prevare ali napake, 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, pomembnih 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, sprejememo sklep o ustreznosti poslovske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejememo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so takšna 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 organizacije kot delujočega podjetja.

- Ovrednotimo celotno predstavitev, strukturo, 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 našo revizijo.

47

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



Nina Kravanja Novak
Pooblaščen revizorka



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

Ljubljana, 28. avgust 2024



Comita

2024