



MIKROCOP informacijski
inženiring in storitve d.o.o.
Industrijska cesta 1
1000 Ljubljana

T: +386 (0)1 587 42 80
E: info-si@mikrocop.com
www.mikrocop.si

Letno poročilo 2019

Mikrocop d.o.o.

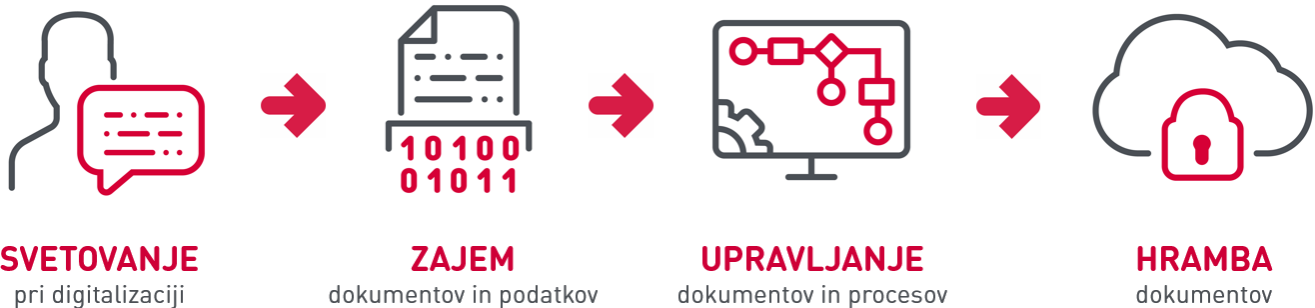
Kazalo

1. Predstavitev družbe Mikrocop d.o.o.	3
1.1. Osebna izkaznica	3
1.2. Poslanstvo in vizija	4
1.3. Vrednote	4
1.4. Strateške usmeritve	4
1.5. Dejavnosti	5
1.6. Organiziranost	6
1.7. Pismo direktorice	7
2. Poslovno poročilo 2019	8
2.1. Ključni dosežki	8
2.2. Razvojni kazalniki	8
2.3. Pomembnejši dogodki v poslovanju	10
2.4. Vpliv gospodarskih razmer na poslovanje	11
2.5. Poslovanje družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2019	12
2.6. Sestava sredstev in virov sredstev	14
2.7. Poslovanje družbe Mikrocop d.o.o. po dejavnostih	15
2.8. Upravljanje s tveganji	18
2.9. Kakovost in poslovna odličnost	21
2.10. Okolje in družba	21
2.11. Poslovanje s povezanimi družbami	21
2.12. Pregled poslovanja odvisnih družb	23
2.13. Pričakovani prihodnji razvoj družbe Mikrocop d.o.o.	24
2.14. Izjava o upravljanju družbe	25
3. Računovodsko poročilo 2019	27
3.1. Pojasnila k računovodskim izkazom	27
3.2. Bilanca stanja	28
3.3. Izkaz poslovnega izida	30
3.4. Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	31
3.5. Kazalniki	31
3.6. Izkaz denarnih tokov	32
3.7. Izkaz gibanja kapitala	33
3.8. Pojasnila in razkritja postavk v bilanci stanja	34
3.9. Razkritja postavk izkaza poslovnega izida	54
3.10. Poročilo neodvisnega revizorja	61
3.11. Izjava o odgovornosti direktorice	63

1. Predstavitev družbe Mikrocop d.o.o.

V Mikrocopu digitaliziramo poslovanje naših strank s ciljem povečanja njihove učinkovitosti, zagotavljanja skladnosti in omogočanja digitalne preobrazbe.

Zagotavljamo sodobne, uporabnikom prijazne zmogljivosti za učinkovito, skladno in varno upravljanje informacij, ki našim strankam omogoča digitalizacijo poslovanja in digitalno preobrazbo.



Že več kot 40 let uspešno rešujemo sodobne izzive strank, povezane z zajemom, upravljanjem in dolgoročno hrambo dokumentov in podatkov, tako da izboljšujemo poslovne procese in jim omogočamo prehod v digitalno poslovanje.

Sodelujemo z vodilnimi podjetji in organizacijami v bančništvu, zavarovalništvu, zdravstvu, farmaciji, proizvodnji, telekomunikacijah, energetiki in drugih dejavnostih in Sloveniji in na trgih Adriatic regije.

1.1. Osebna izkaznica

Ime podjetja:	MIKROCOP informacijski inženiring in storitve d.o.o.
Skrajšano ime podjetja:	MIKROCOP d.o.o.
Sedež podjetja:	Industrijska cesta 1, 1000 Ljubljana
Pravnoorganizacijska oblika:	Družba z omejeno odgovornostjo
Dejavnost:	63.110 Obdelava podatkov in s tem povezane dejavnosti
Osnovni kapital:	426.064,00 €
Številka registrskega vložka:	061/10514600 Okrožno sodišče v Ljubljani
Datum ustanovitve:	20. 3. 1990
Matična številka:	5346410
Davčna številka:	96627751
Velikost družbe:	Srednja
Uprava:	Simona Kogovšek, direktorica

1.2. Poslanstvo in vizija

V Mikrocopu uspešno rešujemo sodobne izzive strank, povezane z zajemom, upravljanjem in dolgoročno hrambo dokumentov in podatkov, tako da izboljšujemo poslovne procese in jim omogočamo prehod v digitalno poslovanje.

Razvijamo se v mednarodno priznana IT storitveno-razvojno družbo, ki z lastnimi izdelki in storitvami rešuje izzive digitalne preobrazbe srednje velikih in velikih podjetij in organizacij, ki delujejo v reguliranih dejavnostih. V širši regiji in na drugih tujih trgih nastopamo v sodelovanju s partnerji.

1.3. Vrednote

Naše vrednote so vtakane v vsak naš dan.

Varnost: Vzdržujemo visoko raven informacijske in fizične varnosti ter ravnamo v skladu s sistemom vodenja varovanja informacij ISO/IEC 27001.

Kakovost: Odlikuje nas strokovno znanje in izkušnje iz različnih dejavnosti. Našo zavezo kakovosti potrjuje standard vodenja kakovosti ISO 9001.

Skladnost: Vpeljujemo certificirane rešitve, ohranjamo pravno veljavnost informacij naših strank in zagotavljamo potrebno zakonsko skladnost poslovanja.

Zanesljivost: Že več kot 40 let uspešno izpolnjujemo zahteve in pričakovanja naših strank na področjih zajema, upravljanja in hrambe poslovnih informacij.

Inovativnost: Kontinuirano vlagamo v znanje in kompetence ter spodbujamo razvoj novih odgovorov na izzive digitalizacije sedanjosti in digitalne prihodnosti.

Trajnost: S preudarno uporabo tehnologije si v kontekstu trajnostne digitalizacije prizadevamo za okolju in družbi čim bolj prijazno poslovanje.

1.4. Strateške usmeritve

Tudi v prihodnje ostajamo osredotočeni na sodelovanje s strankami, ki želijo digitalizirati svoje poslovanje in izrabiti potencial učinkovitega upravljanja informacij. Spodbujali bomo uporabo platforme InDoc EDGE za upravljanje informacij ter vlagali v tehnološki napredek, rast vseh segmentov naše ponudbe in nadaljnji razvoj kompetenc zaposlenih za digitalizacijo poslovanja.

1.5. Dejavnosti

Svetovanje pri digitalizaciji

Naše stranke podpiramo na poti do digitalnega poslovanja. Svetujemo jim pri učinkoviti vpeljavi sprememb za digitalizacijo poslovanja, zagotavljanju skladnosti varstva osebnih podatkov in pripravi notranjih pravil za skladno, dolgoročno e-hrambo.

Zajem dokumentov in podatkov

Strankam omogočamo, da se odpovejo zamudnemu in neučinkovitemu delu z dokumenti v papirni obliki ter prepolovijo stroške vnosa podatkov v svoj informacijski sistem. Dokumentom dodajamo vrednost, ko jih pretvarjamo v uporabne informacije, dostopne na klik.

Upravljanje dokumentov in procesov

Našim strankam zagotavljamo preprosto upravljanje dokumentov in poslovnih procesov s ciljem večje učinkovitosti in zakonske skladnosti upravljanja informacij. Naše rešitve pospešijo procese in omogočijo doseganje konkurenčnih prednosti.

Hramba dokumentov

Strankam pomagamo vzpostaviti urejen arhiv. Zagotavljamo jim učinkovit nadzor nad upravljanjem in hrambo elektronskih in papirnih dokumentov ter drugih arhivskih medijev, ki so jim dostopni, ko jih potrebujejo, bodisi v arhivskih centrih Mikrocopa bodisi v certificiranem sistemu e-hrambe.

Platforma InDoc EDGE za upravljanje informacij

InDoc EDGE združuje zmogljivosti zajema podatkov, upravljanja dokumentov in poslovnih procesov z e-podpisovanjem in dolgoročno e-hrambo. Stranke lahko platformo uporabljajo kot storitev v oblaku ali samostojno rešitev na svoji lokaciji. Primerna je za vse, ki želijo učinkovito upravljati informacije in izkoristiti polni potencial digitalizacije.

Procesne rešitve InDoc EDGE

Stranke lahko s procesnimi rešitvami učinkovito obvladajo ključne izzive poslovanja – od vsakodnevnih preprostih opravil, kot sta upravljanje prejete pošte ali likvidacija računov, do bolj zahtevnih, v katerih sodelujejo različni nosilci in praviloma vključujejo samodejno odločanje na podlagi poslovnih pravil. Procesne rešitve lahko prek vmesnikov API povežejo s svojimi obstoječimi informacijskimi sistemi in jih v celoti prilagodijo svojim poslovnim potrebam.

1.6. Organiziranost

Družba Mikrocop d.o.o. je matična družba v Skupini Mikrocop in ima odvisni družbi Mikrocop BH d.o.o. Sarajevo in Mikrocop d.o.o. Umag.

Letni poročili družb Mikrocop BH d.o.o. Sarajevo in Mikrocop d.o.o. Umag se nahajata na sedežu matične, obvladujoče družbe Mikrocop d.o.o. na naslovu Industrijska cesta 1, Ljubljana.

Organiziranost matične družbe v letu 2019 je razvidna iz spodnjega organigrama:



6

Lastniški deleži v odvisnih družbah

63

Naziv družbe	Naslov družbe	Družba lastnica	Lastniški delež na dan 31. 12. 2019	Lastniški delež na dan 31. 12. 2018
MIKROCOP BH d.o.o. Sarajevo	Industrijska zona Luka BA, Ilijaš, Sarajevo, BiH	Mikrocop d.o.o. Ljubljana	100,00 %	100,00 %
MIKROCOP d.o.o. Umag	Jadranska 20a, Umag, Hrvaška	Mikrocop d.o.o. Ljubljana	90,00 %	90,00 %

1.7. Pismo direktorice

Leto 2019 smo uspešno zaključili in pri tem presegli ambiciozne načrte z začetka preteklega leta. Naša uspešnost je močno preseгла rezultate preteklih let, kar kaže, da se ukvarjamo s pravimi vprašanji, in priča, da smo prepoznani kot zaupanja vreden partner, ki ponuja primerne rešitve za izzive naših strank.

Osredotočeni ostajamo na sodelovanje s strankami, ki želijo digitalizirati svoje poslovanje s ciljem povečevanja učinkovitosti in skladnosti. Platformo InDoc EDGE za upravljanje informacij, primerno za vse, ki želijo izkoristiti svoj digitalni potencial, bomo nadgrajevali v več smereh. Poudarek bo na robotizaciji poslovnih procesov in umetni inteligenci, povezljivosti, uporabniški izkušnji in novih oblačnih storitvah.

S preudarno uporabo tehnologije si bomo v kontekstu trajnostne digitalizacije še naprej prizadevali za okolju in družbi čim bolj prijazno in odgovorno poslovanje. Nadaljevali bomo z vlaganjem v znanje in kompetence naših zaposlenih ter spodbujali razvoj novih odgovorov na izzive digitalizacije sedanjosti in digitalne prihodnosti.

Kot doslej, verjamemo vase, v naše partnerje in naše stranke. Zato tudi v času negotovosti ostajamo optimisti in načrtujemo nadaljevanje rasti, ki presega napovedi rasti gospodarstva.

Ljubljana, 6. aprila 2020



Simona Kogovšek
Direktorica družbe Mikrocop d.o.o.

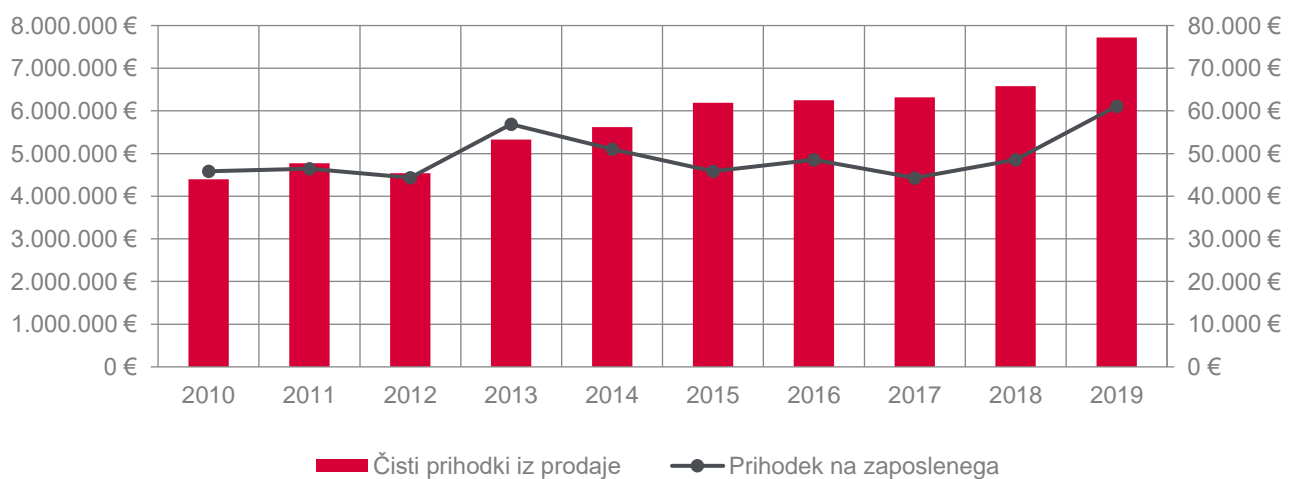
2. Poslovno poročilo 2019

2.1. Ključni dosežki

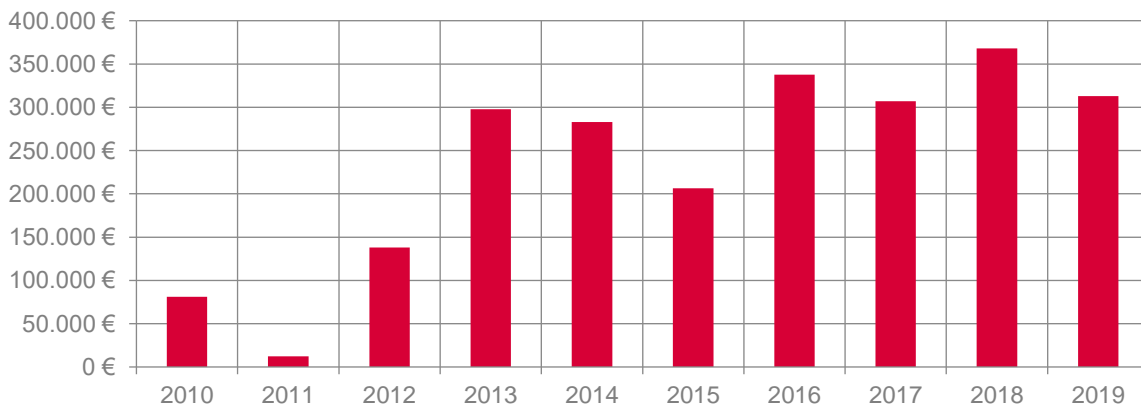
KLJUČNI DOSEŽKI DRUŽBE MIKROCOP	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
Čisti prihodki iz prodaje (v €)	7.717.142	6.576.505	117
Čisti dobiček (v €)	312.730	367.951	85
Sredstva – obveznosti do virov sredstev (v €)	10.486.872	9.740.241	108
Stanje opredmetenih osnovnih sredstev (v €)	6.377.046	5.387.892	118
Stanje naložbenih nepremičnin (v €)	812.001	836.132	97
Stanje dolgoročnih finančnih naložb (v €)	621.955	614.475	101
Kapital (v €)	3.262.032	3.158.622	103
Stanje finančnih in poslovnih obveznosti (v €)	7.064.320	6.428.759	110
Čista dobičkonosnost kapitala – ROE (v %)	9,59	11,65	82

2.2. Razvojni kazalniki

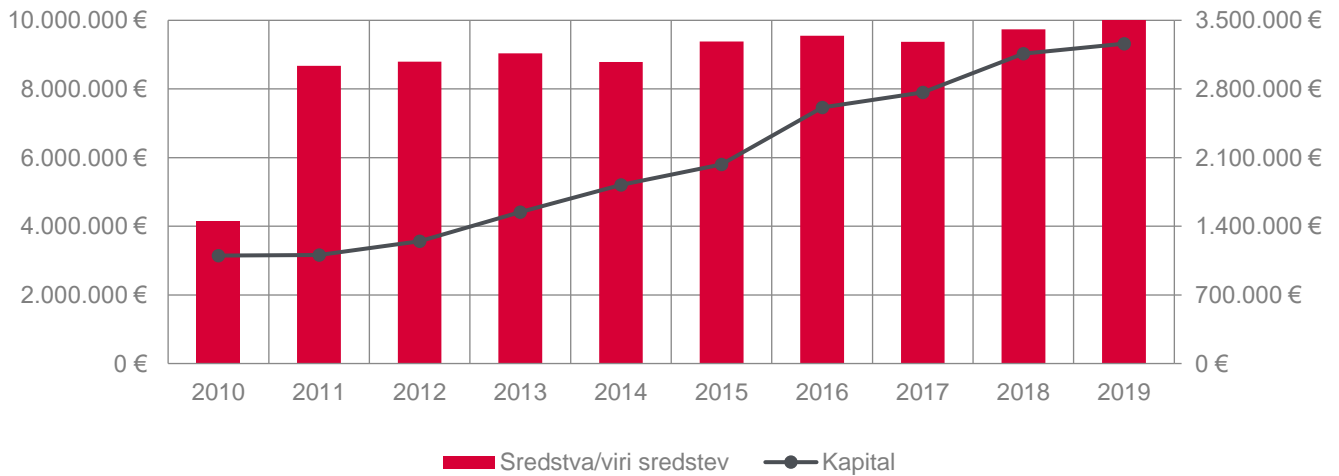
Gibanje obsega prodaje in prihodka na zaposlenega, 2010 - 2019



Gibanje čistega poslovnega izida, 2010 - 2019



Gibanje obsega sredstev / virov sredstev in kapitala, 2010 - 2019



2.3. Pomembnejši dogodki v poslovanju

Nastop na trgu, sodelovanje s strankami v letu 2019

Organizirali smo odmevno poslovno IT konferenco na temo digitalizacije poslovanja:

- Na 16. poslovni IT konferenci Mikrocopa v Kongresnem centru Brdo smo se osredotočili na informacijski kaos in ključne, pogosto spregledane gradnike digitalizacije poslovanja, ki odločujoče vplivajo na izkoristek našega digitalnega potenciala. Nastopili so navdušujoči govorniki, ki so predstavili izvrstne zgodbe, odlične ideje in rešitve za digitalno prihodnost. Vsi so se strinjali, da so ključnega pomena za uspešno digitalizacijo poslovanja zavzeti zaposleni, agilnost poslovanja, podpora vodstva in pravi partner.

Dodatno smo organizirali prvovrsten izkustveni dogodek:

- V okviru Športnih iger bančnikov Slovenije smo organizirali 2. gorsko kolesarski maraton. Tekmovanja po Porečanki se je udeležilo 57 udeležencev iz devetih bank, DUTB, Bankarta, Halcoma in Mikrocopa.

Sodelovali smo na sedmih konferencah in sejmih na temo učinkovite digitalizacije poslovanja:

- Na sejmu ZAUH, posvečenem zajemu, arhiviranju, upravljanju in hrambi dokumentov in podatkov, smo nastopili s strokovnima predavanjema o poslovnih priložnosti zajema dokumentov in podatkov ter ureditvi hrambe kot prvem pogoju za digitalizacijo poslovanja. Predavanj se je udeležila skoraj polovica obiskovalcev sejma.
- Predavali smo na konferenci Digitalna transformacija – nikoli prestari za nove izzive, kjer smo predstavili svoj pogled na vlogo (starejših) zaposlenih pri digitalizaciji poslovanja.
- Na 41. zborovanju gradbenih konstruktorjev Slovenije smo iskali odgovore, kako dobro imajo hrambo dokumentacije urejeno v gradbeni dejavnosti, ter predstavili standarde dolgoročne hrambe in poslovne razloge zanjo.
- Udeležili smo se poslovne konference podjetja List in udeležencem iz zdravstva približali izzive in rešitve za varno in skladno e-hrambo zdravstvene dokumentacije.
- Na dilemo, ali je pomembnejša uporabnost ali varnost in skladnost, smo odgovor iskali na konferenci INFOSEK 2019. Na isti konferenci smo sodelovali tudi pri predavanju na temo spremljanja varnostnih dogodkov in informacij.
- Z razstavnim prostorom smo nastopili na 4. mednarodni konferenci e-ARH.si.
- Bili smo pokrovitelj konference Skupaj do odličnosti, ki so jo organizirali v Združenju za ravnanje s storitvami IT Slovenija in Združenju za projektni management PMI Slovenija Ljubljana Chapter.

10

63

S strokovno javnostjo in strankami smo redno delili svoje znanje in izkušnje:

- Na spletnem mestu in družbenih omrežjih smo objavili več primerov dobrih praks s področij skladnosti, varnosti in učinkovitosti poslovanja.
- V tradicionalnih medijih smo objavili več prispevkov na temo izzivov in tveganj, ki jih prinaša digitalizacija poslovanja, ter rešitev zanje, kot jih vidimo v Mikrocopu.
- Ponovno smo sodelovali na zaposlitvenem sejmu EESTEC JobFair, ki ga organizira EESTEC, društvo študentov elektrotehnike in računalništva, prvič pa smo bili v vlogi pokrovitelja in aktivnih udeležencev študentskega hackathona EESTech Challenge 2019.

Optimizacija poslovanja

- Nadaljevali smo digitalizacijo lastnega poslovanja in vpeljali nove procesne rešitve InDoc EDGE.
- Na razvojni konferenci smo pregledali obstoječe in opredelili nekatere nove smernice za razvoj storitev in rešitev za digitalizacijo poslovanja, naš nastop na obstoječih in vstop na nove trge.
- Prenovili smo komunikacijsko strategijo s poudarkom na PR in digitalnih kanalih ter osvežili svojo celotno grafično podobo. Vzporedno smo začeli z optimizacijo spletnega nastopa, ki jo bomo zaključili v prvem polletju naslednjega leta.
- Na pobudo zaposlenih smo vpeljali interdisciplinarno deljenje znanja in izkušenj med zaposlenimi v obliki delavnic Vem, veš. Delavnice smo izvajali enkrat mesečno, teme so predlagali in potem o njih predavali zaposleni, v povprečju pa se je vsake delavnice udeležilo 10 odstotkov zaposlenih. Z delavnicami bomo nadaljevali tudi v letu 2020.
- Z namenom spodbujanja zavzetosti zaposlenih smo oblikovali poseben izziv – Zavzetih 6. Zaposlene smo spodbujali k sodelovanju v šestih aktivnosti (med njimi je bila na primer tudi udeležba na delavnici Vem, veš), izziv pa je uspešno zaključila petina vseh zaposlenih.
- Sodelovali smo v raziskavi »Zlata nit« z namenom rednega merjenja in zaznavanja sprememb organizacijske klime v podjetju.

2.4. Vpliv gospodarskih razmer na poslovanje

Vpliv gospodarskih razmer na poslovanje 2019

V letu 2019 se je nadaljeval trend digitalizacije poslovanja. Gospodarska rast se je umirila na 2,8 %, naša realizacija čistih prihodkov iz prodaje pa je bil bila približno šestkrat večja. To priča, da smo v Mikrocopu prepoznani kot zaupanja vreden partner, ki ponuja sodobne rešitve in storitve za izzive digitalne prihodnosti.

Pričakovane gospodarske razmere v letu 2020

UMAR je jeseni 2019 napovedal ohranjanje stopnje gospodarske rasti na približno enaki ravni v letih 2020 (3 %) in 2021 (2,7 %). A gospodarska rast bo letos zaradi negotovosti glede nadaljnega širjenja ter trajanja epidemije koronavirusa v Sloveniji in v sosednjih državah občutno nižja od lanskih predvidevanj, napoved pa je odvisna od hitrosti zaježitve širjenja koronavirusa in ukrepov vlad. Ob predpostavki stabilizacije razmer v drugi polovici letošnjega leta UMAR napoveduje upočasnitev gospodarske rasti na okoli odstotek in pol, v prihodnjih dveh letih pa bi bila ponovno nekoliko višja.

Po uspešnem letu 2019 v Skupini Mikrocop (ob predpostavki relativno hitre stabilizacije razmer) načrtujemo nadaljevanje rasti, ki presega napovedi rasti slovenskega gospodarstva in globalnega trga IKT. Ostajamo osredotočeni na povečevanje učinkovitosti in skladnosti poslovanja podjetij v Sloveniji in tujini. Platformo InDoc EDGE in podporo upravljanju informacij bomo nadgrajevali v več smereh s poudarkom na robotizaciji poslovnih procesov in umetni inteligenci, povezljivosti, uporabniški izkušnji in novih oblačnih storitvah.

2.5. Poslovanje družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2019

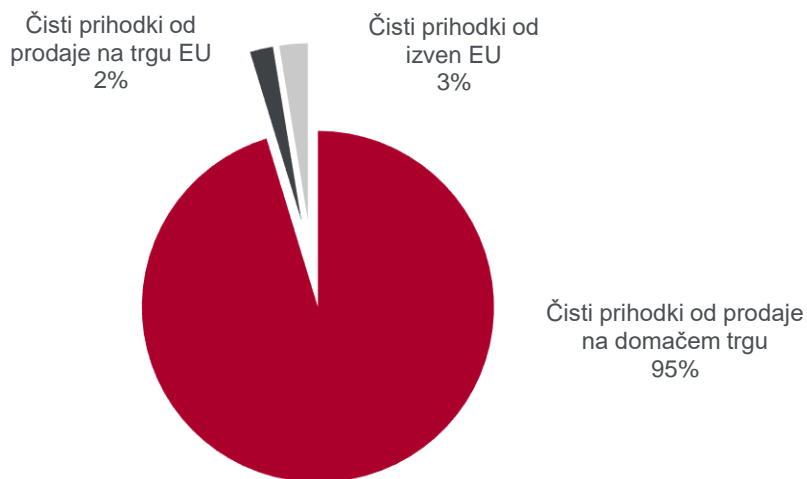
Poslovna uspešnost

V Mikrocopu kontinuirano vlagamo v razvoj novih odgovorov na izzive digitalizacije sedanjosti in digitalne prihodnosti. Naša uspešnost v letu 2019 je močno preseгла rezultate preteklih let, kar kaže, da se osredotočamo na prava vprašanja in ponujamo potrebne odgovore. Ob tem skrbno optimiziramo stroške poslovanja in optimiziramo poslovne procese za večjo učinkovitost, kar še dodatno prispeva k našemu poslovnemu uspehu.

Čisti prihodki od prodaje

Družba Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 realizirala 7.717.142 € prihodkov iz prodaje, kar je 17 odstotkov več kot leto prej.

Struktura čistih prihodkov od prodaje 2019



12
—
63

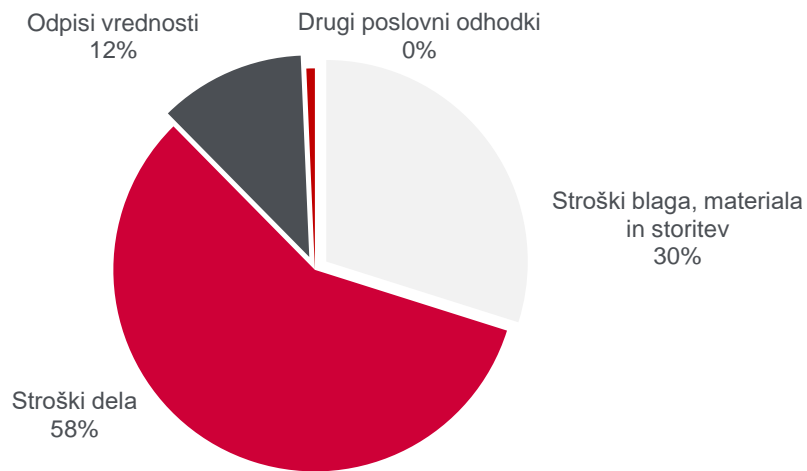
Poslovni prihodki

Poslovni prihodki oziroma kosmati donos iz poslovanja družbe Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 znašal 7.904.600 €, kar predstavlja 12-odstotno rast glede na leto 2018.

Poslovni odhodki

Poslovni odhodki družbe Mikrocop d.o.o. so znašali 7.434.225 €, kar je 13 odstotkov več, kot so znašali poslovni odhodki leta 2018.

Struktura poslovnih odhodkov 2019



Poslovni izid

Družba Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 dosegla dobiček iz poslovanja v višini 470.375 €.

Finančni prihodki

Družba Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 ustvarila 35.124 € finančnih prihodkov, kjer največji delež predstavljajo finančni prihodki iz deležev.

13

63

Finančni odhodki

Finančni odhodki so v družbi Mikrocop d.o.o. znašali 157.880 € in so bili glede na leto 2018 višji za 16 odstotkov. Dvig je posledica novega načina evidentiranja poslovnih najemov. Kljub temu največji delež finančnih odhodkov predstavljajo obresti iz financiranja, in sicer dobrih 81 odstotkov.

Čisti poslovni izid

Družba Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 ustvarila čisti poslovni izid v višini 312.730 €, kar predstavlja 85 odstotkov poslovnega izida leta 2018.

Donosnost poslovanja

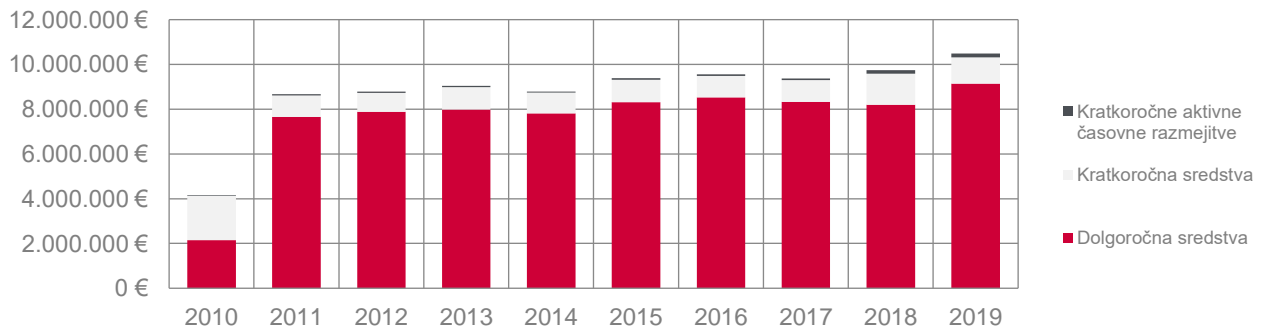
Donosnost poslovanja družbe Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 znašala 6,1 odstotkov, v letu 2018 pa 7,3 odstotke.

2.6. Sestava sredstev in virov sredstev

Sredstva

Družba Mikrocop d.o.o. je na zadnji dan leta 2019 posedovala sredstva v višini 10.486.872 €. Glede na predhodno leto so se sredstva povečala za 8 odstotkov. Povečanje je vpliv novega načina evidentiranja najemov. Najpomembnejšo postavko vseh sredstev družbe Mikrocop d.o.o. skozi vsa leta predstavljajo opredmetena osnovna sredstva oziroma nepremičnine, naprave in oprema, in sicer v letu 2019 61-odstotni delež. Neopredmetena osnovna sredstva imajo v celotnih sredstvih 12-odstotni delež. Skupaj dolgoročna sredstva predstavljajo 87 odstotkov vseh sredstev, kratkoročna sredstva pa 11 odstotkov.

Struktura aktive 2010 - 2019

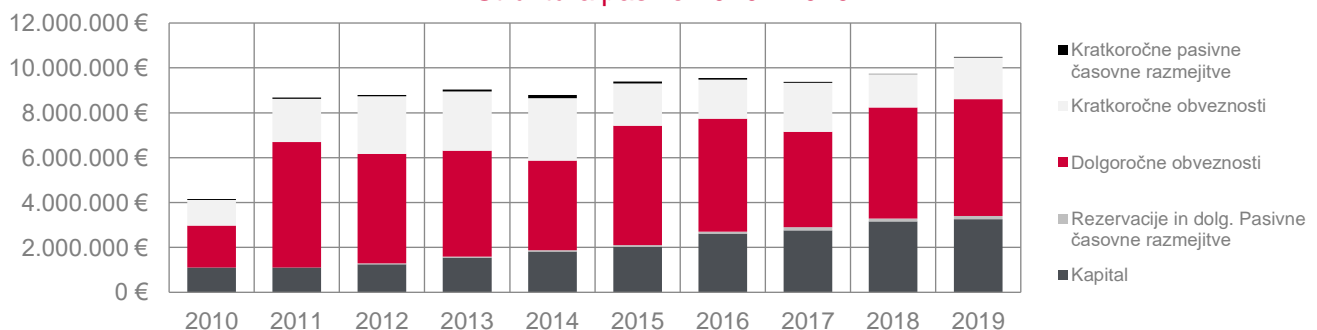


14

Viri sredstev

Kapital družbe Mikrocop d.o.o. znaša 3.262.032 € in se je v primerjavi s preteklim letom zvišal za 3 odstotke. Glavne spremembe v kapitalu se nanašajo na poslovni izid. Obseg dolgoročnih obveznosti se je v primerjavi z lanskim letom povečal, kar je predvsem posledica novega načina evidentiranja poslovnih najemov. Enako velja za kratkoročne obveznosti.

Struktura pasive 2010 - 2019



63

Donosnost kapitala

Donosnost kapitala (ROE) družbe Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 znašala 9,6 odstotka, medtem ko je donosnost kapitala v letu 2018 11,6 odstotka.

2.7. Poslovanje družbe Mikrocop d.o.o. po dejavnostih

Prodaja in trženje

Družba Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 realizirala za 7.717.142 € čistih prihodkov iz prodaje, kar je 17 odstotkov več kot leto prej.

Ključni dosežki prodaje v letu 2019 so:

KLJUČNI DOSEŽKI	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18	
Čisti prihodki iz prodaje (v €)	7.717.142	6.576.505	117	
Kosmati donos iz poslovanja (v €)	7.904.600	7.046.864	112	
Stroški blaga, materiala in storitev (v €)	2.220.985	1.676.123	133	
Stroški dela (v €)	4.292.797	4.238.310	101	
Odpisi vrednosti (v €)	870.066	615.033	141	
Drugi poslovni odhodki (v €)	50.377	34.786	145	
Dobiček iz poslovanja (EBIT) (v €)	470.375	482.612	97	
Donosnost poslovanja ¹ (v %)	6,1	7,3	83	15
EBITDA marža ² (v %)	17,3	16,5	105	63

Čisti prihodki iz prodaje družbe Mikrocop d.o.o. so bili v letu 2019 po področjih porazdeljeni kot prikazuje spodnja preglednica:

ČISTI PRIHODKI IZ PRODAJE	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
1. Čisti prihodki od prodaje storitev	6.806.434	6.120.652	111
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	612.930	162.185	378
3. Čisti prihodki od najemnin	297.778	293.668	101
SKUPAJ	7.717.142	6.576.505	117

Družba Mikrocop d.o.o. večino prodajnih prihodkov dosega na slovenskem trgu. Glavni izvozni trg je v letu 2019 predstavljalo področje izven EU (Severna Makedonija, Bosna in Hercegovina), 2 odstotka prihodkov od prodaje pa je bilo ustvarjenih na trgih EU (prevladuje hrvaški trg).

¹ Donosnost poslovanja je izračunana kot razmerje med poslovnim izidom iz poslovanja in čistimi prihodki iz prodaje.

² EBITDA marža (EBITDA/čisti prihodki od prodaje) je čisti donos poslovnega dela, kjer od poslovnih prihodkov odštejemo poslovne odhodke razen amortizacije.

PRODAJA PO TRGIH	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
Čisti prihodki od prodaje na slovenskem trgu	7.353.366	6.311.240	117
Čisti prihodki od prodaje na trgu EU	163.652	166.042	99
Čisti prihodki od izven EU	200.124	99.223	202
SKUPAJ	7.717.142	6.576.505	117

Nabava

Splošni nabavni pogoji so bili za družbo Mikrocop d.o.o. na približno enaki ravni kot v predhodnih letih.

Družba Mikrocop d.o.o. del nabave (predvsem na področjih informacijske opreme, programske opreme in vzdrževalnih storitev) opravi na slovenskem trgu, del nabave opravi tudi na trgih držav EU. Z izbranimi dobavitelji ima družba Mikrocop d.o.o. vzpostavljene dolgoročne odnose sodelovanja, ki zagotavljajo nižje nabavne cene oziroma ohranjanje teh na ravni preteklih let ter ugodnejše plačilne pogoje. Pri nekaterih dobaviteljih zaradi dolgoročnosti sodelovanja in skupnih nabav družba dosega tudi dodatne popuste.

Zaloga trgovskega blaga na zadnji dan leta 2019 in 2018 je prikazana v spodnji preglednici.

ZALOGE	Stanje na dan 31. 12. 2019	Stanje na dan 31. 12. 2018
Material	32.781	30.465
Trgovsko blago	17.959	10.527
SKUPAJ	50.740	40.992

Raziskave in razvoj

Tudi v letu 2019 smo razvojne aktivnosti osredotočili na platformo InDoc EDGE za upravljanje informacij. Razvoj so narekovala pričakovanja uporabnikov in partnerjev, zahteve trga in zakonodaje ter potrebe po stabilnem, zanesljivem in varnem delovanju rešitev. Nova različica InDoc EDGE z dodatnimi zmogljivostmi, izboljšano uporabnostjo in še povečano zanesljivostjo delovanja predstavlja nov razvojni korak k učinkovitejši digitalizaciji poslovanja.

Najpomembnejše nove in izboljšane zmogljivosti InDoc EDGE:

- **Nadgradnja verzioniranja dokumentov** prinaša nove nastavitve verzioniranja, spremembe vnosa različic dokumentov in lažje delo z osnutki dokumentov.
- **Večja preglednost izvajanja poslovnih procesov** vključuje novo dnevno poročilo o nezaključenih aktivnostih, nove nastavitve in prilagoditve obveščanja ter boljšo uporabniško izkušnjo.

- **Učinkovitejša uporaba dokumentne strukture** neposredno v Microsoft Windows Explorer-ju (Raziskovalcu) z uporabo WebDAV protokola pohitritve prikaza vsebine map in iskanja dokumentov.
- **Izboljšana administracija uporabe** omogoča boljšo uporabniško izkušnjo končnim uporabnikom z novimi možnostmi prilagoditev šifrantov in iskalnika.
- **Razširjena administracija procesnih rešitev** obsega nadgradnjo delilnika stroškov v procesu likvidacije vhodnih računov in boljšo uporabniško izkušnjo tako administratorjem kot uporabnikom.
- **Nadgradnje in izboljšave zmogljivosti BPM** omogočajo učinkovitejše upravljanje nalog s strani nadrejene osebe in lažje načrtovanje modelov procesov.
- **Optimizacija delovanja sistema** prinaša spremembe REST API integracijskega vmesnika, strežniško skriptiranje na poslovnih procesih in spremembe strukture BPMN 2.0 modela poslovnega procesa.

Platformo InDoc EDGE in podporo upravljanju informacij bomo v prihodnje nadgrajevali v več smereh s poudarkom na robotizaciji poslovnih procesov in umetni inteligenci, poveziljivosti, uporabniški izkušnji in novih oblačnih storitvah.

Ravnanje z ljudmi

Zaposlenim v skladu z veljavnimi predpisi zagotavljamo zdravo in varno delovno okolje, zato izvajamo tudi potrebne ukrepe. Izvajamo vrsto aktivnosti za ohranjanje in krepitev zdravja zaposlenih na delovnem mestu s ciljem izboljšanja zdravja, zvišanja skrbi za zdravje in zmanjšanja rabe zdravstvenih storitev.

17
—
63

Povprečno število zaposlenih iz delovnih ur

V družbi Mikrocop d.o.o. je povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju v letu 2019 znašalo 126,35 (v letu 2018 135,57 zaposlenih). V primerjavi s preteklim letom je bilo število zaposlenih na podlagi delovnih ur manjše za 9,22 zaposlenih oziroma za 7 odstotkov.

Število zaposlenih na zadnji dan leta

V družbi Mikrocop d.o.o. je bilo na dan 31. 12. 2019 zaposlenih 136 oseb (enako kot na dan 31. 12. 2018). Poleg tega je bilo 15 delavcev zaposlenih preko agencije.

Zaposleni po izobrazbi

Izobrazbena struktura zaposlenih glede na doseženo stopnjo izobrazbe je bila na dan 31. 12. posameznega leta v družbi Mikrocop d.o.o. naslednja:

ZAPOSLENI	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	Skupaj
Stanje 31. 12. 2018	0	4	2	14	61	27	24	4	136
Stanje 31. 12. 2019	0	2	3	14	62	31	21	3	136

Sredstva za izobraževanje zaposlenih

Družba Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 za izobraževanja namenila 56.900 €. Pri tem je družba financirala tako formalne oblike izobraževanja zaposlenih kot neformalne v obliki strokovnih usposabljanj, seminarjev in konferenc. V letu 2019 smo koristili tudi subvencionirana sredstva za izobraževanje starejših zaposlenih v okviru projekta za aktivno staranje delovne sile Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije, in sicer v višini 16.525 €.

Politika raznolikosti

V družbi Mikrocop d.o.o. v postopkih zaposlovanja novih sodelavcev dosledno upoštevamo načelo spoštovanja enakih možnosti za vse, ne glede na spol, starost, raso, videz, etnično pripadnost, kulturo, jezik, veroizpoved, socialni izvor, družbeni razred, skratka izvajamo politiko raznolikosti.

Pri zaposlovanju vodstvenega kadra v družbi Mikrocop d.o.o. največjo težo pripisujemo relevantnim delovnim izkušnjam, strokovnim kompetencam in osebnostnim lastnostim kandidata oziroma kandidatke, ki naj bi v čim večji meri sovpadale z organizacijsko kulturo in vrednotami družbe.

Če je mogoče, vodstvene kadre izoblikujemo znotraj podjetja, sicer pa jih poiščemo na trgu delovne sile. Vse novo zaposlene in sodelavce, ki prevzamejo nove zadolžitve na novih delovnih mestih, uvajamo preko sistema mentorstva.

V vodstvenih strukturah družbe Mikrocop d.o.o. 47 odstotkov vodstvenega kadra predstavljajo moški, 53 odstotkov pa ženske. Več kot 57 odstotkov vodstvenih delavcev je starih od 31 do 40 let, več kot 78 odstotkov vodstvenih delavcev ima vsaj višješolsko ali visokošolsko izobrazbo.

18

63

2.8. Upravljanje s tveganji

Poslovno tveganje

Učinkovito upravljanje s tveganji je podlaga za stabilno in varno poslovanje. Med poslovna tveganja uvrščamo tista, ki so povezana s sposobnostjo ustvarjanja poslovnih prihodkov in z obvladovanjem poslovnih procesov.

Zunanja tveganja so povezana s spremembami makroekonomskih pogojev poslovanja na ključnih trgih. Omenjeno tveganje je za zdaj obvladljivo, saj večji del prihodkov ustvarjamo z naslova dolgoročnih pogodb za poslovne in informacijske storitve na področjih digitalnega poslovanja in hrambe dokumentov, obenem pa smo pravočasno sprejeli ukrepe za ravnanje v primeru nepredvidljivih dogodkov.

Prodajna tveganja so povezana s konkurenčnostjo pri prodaji produktov in storitev. Prodajna tveganja poskušamo zmanjševati s konkurenčno prodajno ponudbo ter s širitvijo prodaje na tuje trge. Obstoječi kupci so razpršeni, posamezen kupec pa ne predstavlja večinskega deleža prihodkov.

Nabavna tveganja so bila majhna, saj je bilo tveganje neizpolnitve s strani dobaviteljev majhno. V družbi imamo za nekatere ključne nabave opravljen izbor več možnih dobaviteljev, skozi vse leto stroške nabave prilagajamo tržnim razmeram in izvajamo politiko zniževanja nabavnih cen.

Tveganja razvoja so majhna, obvladujemo jih s posodabljanjem razvojnih procesov in z uporabo pridobljenega znanja ter izkušenj na strokovnem področju.

Tveganja zagotavljanja kakovosti so zmerna. Zagotavljanje kakovosti storitev je primarna aktivnost, v kateri so zajeti elementi delovnih pogojev, kontrolnih mehanizmov in usposabljanja zaposlenih. V primeru odmikov imamo vpeljane kontrole med procesi ter po potrebi uvajamo preventivne in korektivne ukrepe za preprečevanje pojava v prihodnosti. Z zunanjimi in notranjimi preverjanji redno presojava izvajanje procesov ter uvajamo potrebne izboljšave, s katerimi kakovost stalno nadgrajujemo in s tem učinkovito upravljamo tveganja na področju kakovosti.

Tveganja neprekinjenosti poslovanja so obvladljiva. Tveganja obvladujemo z ukrepi za zaščito ljudi, premoženja in drugih ključnih virov ter z ukrepi preprečevanja pojava izrednih dogodkov oziroma katastrof. Za primer izrednih dogodkov imamo pripravljene načrte in ukrepe za reševanje in zmanjšanje neposredne škode ter načrte za delovanje v izrednih razmerah do vrnitve v normalno poslovanje.

19

63

Tveganja informacijske tehnologije so obvladljiva. Za vse informacijske vire imamo prepoznane grožnje in tveganja, uprava družbe je potrdila sprejemljiva tveganja in potrebne ukrepe za odpravo nesprejemljivih tveganj. Kot eno od metod prepoznavanja nevarnosti uporabljamo tudi neodvisne varnostne preglede informacijske infrastrukture.

Tveganja, povezana z zaposlenimi, so zmerna. Tveganja upravljamo z zdravstvenimi analizami tveganj na posameznem delovnem mestu in psihološkimi testiranj. Tveganja ocenjujemo periodično in jih s primernimi varstvenimi ukrepi ohranjamo na sprejemljivi ravni.

Tveganja, povezana z varovanjem premoženja: redno in sistematično ocenjujemo ogroženost objektov in premoženja v objektih. Skladno s tem je izdelan načrt varovanja, v katerem so opredeljeni ukrepi za varovanje in način izvajanja aktivnosti s področja varovanja.

Kreditno tveganje

Kreditno tveganje je tveganje nastanka izgube zaradi neizpolnitve pogodbenih obveznosti dolžnika do kreditodajalca. Povezano je z nepripravljenostjo ali nesposobnostjo dolžnika, ki je lahko začasna ali trajna, da v dogovorjenem roku izpolni svoje finančne obveznosti.

Družba Mikrocop d.o.o. ni izpostavljena večjim kreditnim tveganjem, ob tem pa tudi redno spremlja finančno zdravje svojih kupcev ter ustvarja podlago za sprejemanje in podaljševanje kreditnih pogojev. Nabave potekajo z dobavitelji, ki redno izpolnjujejo svoje prevzete obveznosti dobave.

Obrestno tveganje

Obrestno tveganje je tveganje nastanka izgube zaradi neugodnega gibanja tržnih, predvsem referenčnih obrestnih mer na trgu.

Referenčna obrestna mera EURIBOR je zadnja leta negativna in tako je ostalo tudi v letu 2019. Družba Mikrocop d.o.o. se v letu 2019 ni soočila z občutnim obrestnim tveganjem.

Valutno tveganje

Valutno tveganje je tveganje nastanka finančne izgube zaradi sprememb deviznih tečajev.

V drugih valutah družba Mikrocop d.o.o. posluje minimalno in nima valutnih tveganj.

Inflacijsko tveganje

Inflacijsko tveganje je tveganje, ki je vezano na spremembe rasti cen izdelkov.

Inflacijsko tveganje je bilo v letu 2019 nizko, saj je bila stopnja inflacije tako v Sloveniji (1,8-odstotna) kot tudi v državah povezanih družb in v evro območju nizka.

20

63

Likvidnostno tveganje

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

Družba plačuje svoje tekoče obveznosti z lastnimi sredstvi in s črpanjem sredstev iz odobrenih okvirnih kreditov. Glede na možnosti najemanja finančnih virov, predvsem bančnih, ter glede na boniteto družbe je bilo tveganje plačilne sposobnosti v letu 2019 obvladljivo.

Tveganje delovanja

Tveganje delovanja je tveganje, ki se nanaša na zmanjšanje gospodarskih koristi, ki izvirajo predvsem iz neustreznega načrtovanja in izvajanja ter nadziranja poslovnih procesov.

V Skupini Mikrocop učinkovito načrtujemo in nadziramo poslovne procese preko procesnih kontrol, ki so najpomembnejše v posamezni dejavnosti in potekajo od začetne do končne faze (vhodne kontrole, nadzor izvajanja storitev, končne kontrole). Ta tveganja spremljamo tudi z rednimi ocenami tveganj in ukrepi za njihovo zmanjševanje. Tveganja so prisotna le na določenih projektih in razvojnih dejavnostih, ki pa jih zmanjšujemo z rednim spremljanjem projektov in razvojnih dejavnosti.

2.9. Kakovost in poslovna odličnost

V družbi Mikrocop d.o.o. so procesi strukturirani, z opredeljenimi odgovornostmi, aktivnosti znotraj poslovnih procesov pa nadzorovane in usmerjene k učinkovitemu izvajanju. Del izvajanja notranjih procesov je tudi informacijsko podprt.

Zavezanost k visoki kakovosti in varnosti svojih storitev smo potrdili z vpeljavo sistema vodenja kakovosti in sistema varovanja informacij. Oba sistema smo uspešno vpeljali v svoje poslovanje, kar družba Mikrocop d.o.o. dokazuje s certifikatoma ISO 9001:2015 in ISO/IEC 27001:2013. Večino dejavnosti smo tudi v letu 2019 usmerjali predvsem v vzdrževanje obeh sistemov vodenja ter vpeljavo izboljšav na ravni posameznih procesov.

Skladnost delovanja družbe Mikrocop d.o.o. s priporočili standardov vodenja kakovosti in varovanja informacij ter skladnost s predpisano zakonodajo smo v letu 2019 potrdili tudi s podaljšanjem certifikacije storitev zajema in hrambe Arhiviraj.si in InDoc EDGE Cloud ter spremljevalnih storitev pri Arhivu Republike Slovenije.

2.10. Okolje in družba

Del prihodkov družbe smo namenili predvsem pomoči mladim in razvoju njihovega potenciala. Podprli smo vadbo karateja v Karate klubu MON CHI, organizacijo in izvedbo regate na Gradiškem jezeru z jadrnicami Mini12, delovanje Kulturnega društva Pihalni orkester Svea Zagorje in udeležbo plesalcev iz Športno kulturnega društva Plesni studio Novo mesto na svetovnem prvenstvu v modernih tekmovalnih plesih. Bili smo pokrovitelj študentskega hackathona EESTech Challenge 2019.

21

63

Vsak dan si prizadevamo, da s svojim poslovanjem ne ogrožamo in dodatno ne obremenjujemo okolja. S preudarno uporabo tehnologije si v kontekstu trajnostne digitalizacije prizadevamo za okolju in družbi čim bolj prijazno poslovanje. Posebno pozornost namenjamo čim manjši porabi energije.

2.11. Poslovanje s povezanimi družbami

Nadzor in upravljanje

Večinski lastniški deleži v kapitalsko povezanih podjetjih družbi Mikrocop d.o.o. omogočajo, da v večji meri neposredno sodeluje z družbami. Družba Mikrocop d.o.o. je spremljala poslovne rezultate kapitalsko povezanih družb v okviru vzpostavljenega sistema kontrolinga. Poslovne rezultate je spremljala mesečno, kvartalno in kumulativno v posameznem letu ter v primerjavi z enakimi obdobji v predhodnih letih. Dosežene poslovne rezultate je primerjala z načrtovanimi. Nadzor je potekal tudi na rednih srečanjih z upravama obeh odvisnih družb.

Poslovanje s povezanimi osebami

V Skupini Mikrocop v poslovnem letu 2019 ni bilo opravljenih nobenih transakcij s povezanimi osebami, ki ne bi bile opravljene pod običajnimi tržnimi razmerami. Tako poslovodstvo družbe v skladu s 545. členom ZGD-1 izjavlja, da v okoliščinah, ki so bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel ali storjeno ali opuščeno dejanje s strani obvladujoče družbe in z njo povezanih družb, ni bilo prikrajšanja za družbo Mikrocop d.o.o. Poročilo o razmerjih s povezanimi osebami je bilo predloženo izbranemu revizorju, ki je poročilo revidiral.

Sestava Skupine Mikrocop

Skupino Mikrocop sestavljajo Mikrocop d.o.o. kot obvladujoča družba, odvisna družba Mikrocop BH d.o.o. Sarajevo in odvisna družba Mikrocop d.o.o. Umag (do leta 2015 pridružena družba).

Obvladujoča družba v Skupini Mikrocop je družba Mikrocop d.o.o., Industrijska cesta 1, Ljubljana.

Odvisne družbe družbe Mikrocop d.o.o. in njeni lastniški deleži na dan 31. 12. 2019 so bili naslednji:

Naziv družbe	Naslov družbe	Družba lastnica	Lastniški delež na dan 31. 12. 2019	Lastniški delež na dan 31. 12. 2018
MIKROCOP BH d.o.o. Sarajevo	Industrijska zona Luka BA, Ilijaš, Sarajevo, BiH	Mikrocop d.o.o. Ljubljana	100,00 %	100,00 %
MIKROCOP d.o.o. Umag	Jadranska 20a, Umag, Hrvaška	Mikrocop d.o.o. Ljubljana	90,00 %	90,00 %

22

63

Kapital in poslovni izid obvladujoče družbe Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 znašal:

PODJETJE	Kapital 31. 12. 2019	Čisti poslovni izid 2019
MIKROCOP d.o.o. Ljubljana	3.262.032	312.730

Kapital in poslovni izid odvisnih družb v letu 2019 sta bila naslednja:

PODJETJE	Kapital 31. 12. 2019	Čisti poslovni izid 2019
MIKROCOP BH d.o.o. Sarajevo	113.726	35.894
MIKROCOP d.o.o. Umag	217.906	2.526

2.12. Pregled poslovanja odvisnih družb

Odvisni družbi sta imeli v letu 2019 in 2018 naslednje poslovne rezultate:

MIKROCOP BH d.o.o. Sarajevo	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
Čisti prihodki iz prodaje (v €)	328.201	285.632	115
Kosmati donos iz poslovanja (v €)	328.204	286.017	115
Stroški blaga, materiala in storitev (v €)	215.796	229.657	94
Stroški dela (v €)	52.010	35.768	145
Odpisi vrednosti (v €)	18.710	15.005	125
Drugi poslovni odhodki (v €)	0	0	-
Poslovni izid iz poslovanja (v €)	41.538	5.587	743
Donosnost prodaje (v %)	12,6	2,0	630
EBITDA marža ³ (v %)	18,9	7,2	263

MIKROCOP d.o.o. Umag	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
Čisti prihodki iz prodaje (v €)	916.801	1.065.364	86
Kosmati donos iz poslovanja (v €)	937.372	1.067.103	88
Stroški blaga, materiala in storitev (v €)	499.419	596.480	84
Stroški dela (v €)	388.504	366.523	106
Odpisi vrednosti (v €)	33.924	34.565	98
Drugi poslovni odhodki (v €)	402	181	222
Poslovni izid iz poslovanja (v €)	15.122	69.354	22
Donosnost prodaje (v %)	1,6	6,5	25
EBITDA marža (v %)	5,3	9,2	58

23

63

³ EBITDA marža je izračunana po formuli: (dobiček iz poslovanja + amortizacija) / čisti prihodki od prodaje

Ključni dosežki odvisnih družb na dan 31. 12. 2019:

KLJUČNI DOSEŽKI	MIKROCOP BH d.o.o. Sarajevo	MIKROCOP d.o.o. Umag
Sredstva - obveznosti do virov sredstev (v €)	163.393	580.929
Kapital (v €)	113.726	217.906
Stanje finančnih in poslovnih obveznosti (v €)	60.909	326.256
Število zaposlenih	6	19
Čista dobičkonosnost kapitala (ROE) (v %)	31,6	1,2

2.13. Pričakovani prihodnji razvoj družbe Mikrocop d.o.o.

Cilji družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2020 so naslednji:

- Čisti prihodki iz prodaje so bili v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 višji za 17 odstotkov, pri marži je bila dosežena 13-odstotna rast. Visok poskok v letu 2019 je posledica izrednega projekta, zato je cilj v letu 2020, da prihodke ohranimo na ravni leta 2019, maržo pa presežemo za 3 odstotke.
- Stroški dela na zaposlenega so v letu 2019 znašali 33.989 €. Za leto 2020 načrtujemo, da bodo stroški dela na zaposlenega narasli za okvirno 6 odstotkov.
- Stroški dela so v letu 2019 predstavljali 56 odstotkov čistih prihodkov iz prodaje, medtem ko za leto 2020 načrtujemo, da bo ta odstotek narasel za okvirno 4 o. t. oziroma za 8 odstotkov.
- Koefficient čistih prihodkov iz prodaje v primerjavi s sredstvi je v letu 2019 znašal 0,74. Enako razmerje načrtujemo tudi v letu 2020.
- Delež kapitala v virih je na dan 31. 12. 2019 znašal 31 odstotkov, to razmerje pa se bo z zmerno rastjo kapitala izboljševalo, načrtovan je dvig za 2 o. t.
- Dodana vrednost na zaposlenega je v letu 2019 znašala 44.602 €. Za leto 2020 načrtujemo zmerno, okvirno 6-odstotno rast dodane vrednosti na zaposlenega.

24

63

Dogodki po datumu bilance stanja

V času od datuma bilance stanja do datuma revizorjevega poročila ni prišlo do dogodkov, ki bi pomembno vplivali na računovodske izkaze za leto, končano 31. 12. 2019.

2.14. Izjava o upravljanju družbe

V skladu z določbo petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) kot del Letnega poročila družba Mikrocop d.o.o. podaja naslednjo

IZJAVO O UPRAVLJANJU

Direktorica družbe Mikrocop d.o.o. izjavljam, da je bilo v obdobju poslovnega leta 2018 upravljanje družbe skladno z zakoni, družbeno pogodbo družbe Mikrocop d.o.o. in drugimi veljavnimi predpisi. Družba Mikrocop d.o.o. je seznanjena s Kodeksom upravljanja za nejavne družbe, ki je bil sprejet s strani Gospodarske zbornice Slovenije, Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo ter Združenja nadzornikov Slovenije (v nadaljevanju: Kodeks). Kodeks je v slovenskem in angleškem jeziku javno dostopen na spletni strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, in sicer na povezavi http://www.mgirt.gov.si/si/zakonodaja_in_dokumenti/notranji_trg/veljavni_predpisi/sektor_za_gospodarsko_pravo_in_intelektualno_lastnino/. Družba je večji del priporočil Kodeksa že implementirala in v skladu s petim odstavkom 70. člena ZGD-1, ki določa minimalne vsebine izjave o upravljanju družba Mikrocop d.o.o., podaja naslednja pojasnila:

Opis glavnih značilnosti sistemov notranjih kontrol in upravljanja tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Nadzor nad delovanjem notranjih kontrol se izvaja preko vodstvenih kolegijev in kontrolnih točk, navedenih v internih aktih podjetja, zunanje revizije računovodskih izkazov ter z revizijskimi pregledi delovanja področja storitev s strani kupcev.

25

63

Družba Mikrocop d.o.o. ima z namenom zagotavljanja preglednosti, učinkovitosti ter odgovornega poslovanja vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, sistema vodenja kakovosti ISO 9001:2008, sistema varovanja informacij ISO/IEC 27001:2013 in internih aktov družbe z izdelanim sistemom poročanja po posameznih organizacijskih enotah. Poslovni procesi družbe so informacijsko podprti in omogočajo beleženje revizijskih sledi, preko katerih se izvaja nadzor nad izvajanjem procesov.

S sistemom notranjih kontrol v družbi načrtno in sistematično uporabljamo postopke in metode, ki s svojim delovanjem zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost podatkov in informacij, pravilno in pošteno izdelavo računovodskih izkazov, preprečujemo in odkrivamo napake v sistemu ter zagotavljamo spoštovanje zakonov in drugih predpisov, aktov organov upravljanja ter sistemskih predpisov družbe.

Podatki o delovanju skupščine Mikrocop d.o.o. in njenih ključnih pristojnostih

Pristojnosti in delovanje Skupščine opredeljuje družbena pogodba družbe, ki je javno dostopna na spletnih straneh Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve. Skupščino sestavljajo vsi družbeniki, ki jih poslovodni organ – direktor sklicuje in obvešča skladno z družbeno pogodbo.

Podatki o delovanju in pristojnostih družbenikov

Pristojnosti in pravice družbenika opredeljuje družbena pogodba, ki je javno dostopna na spletnih straneh Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.

Podatki o sestavi in delovanju organov vodenja

Družba ima glavni izvršilni organ, ki ima naziv direktor. Direktorja imenuje nadzorni svet za mandatno dobo petih let in je po poteku mandatne dobe lahko ponovno imenovan. Direktor izpolnjuje pogoje za imenovanje, določene z zakonom.

Direktor družbe vodi poslovanje družbe, jo zastopa in predstavlja v pravnem prometu s tretjimi osebami in ima druge pristojnosti, ki so navedene v družbeni pogodbi družbe, ki je dostopna na spletnih straneh Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.

Podatki o sestavi in delovanju organov nadzora

Člane nadzornega sveta, ki zastopa interese družbenikov, voli skupščina. Nadzorni svet v skladu s sklepom skupščine sestavljajo do trije člani. Vse pristojnosti nadzornega sveta so navedene v družbeni pogodbi družbe, ki je javno dostopna na spletnih straneh Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve.

26

63



Simona Kogovšek
direktorica družbe Mikrocop d.o.o.

Ljubljana, aprila 2020

3. Računovodsko poročilo 2019

3.1. Pojasnila k računovodskim izkazom

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Zakonom o gospodarskih družbah. Podatki v računovodskih izkazih temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah, vodenih v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Pri pripravi sta upoštevani temeljni računovodski predpostavki: upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in časovne neomejenosti delovanja ter naslednje kakovostne značilnosti računovodskih izkazov: razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost.

Računovodski izkazi so izkazani v evrih. Zaradi zaokroževanja podatkov na decimalnih mestih se lahko pri seštevanju pojavijo računске razlike. Sredstva in viri izraženi v tuji valuti v bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 se preračunajo po referenčnem tečaju ECB, razen tam, kjer je v pogodbi določeno, da se upošteva tečaj poslovne banke. Povečanja oziroma zmanjšanja (tečajne razlike) so izkazana v okviru finančnih prihodkov oziroma finančnih odhodkov.

Spremembe računovodskih usmeritev in ocen

Družba v letu 2019 ni spreminjala računovodskih usmeritev in ocen.

27

Popravki bistvenih napak

63

Poprakov napak ni bilo.

3.2. Bilanca stanja

BILANCA STANJA	Stanje na dan 31. 12. 2019	Stanje na dan 31. 12. 2018
SREDSTVA	10.486.872	9.740.241
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	9.139.140	8.193.748
I. Neopredmetena dolg. sredstva in DAČR	1.269.706	1.332.066
1. Neopredmetena sredstva	1.269.706	1.332.066
a) Dolgoročne premoženjske pravice	66.469	65.146
c) Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	1.203.237	1.266.920
2. Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0
II. Opredmetena osnovna sredstva	6.377.046	5.387.892
1. Zemljišča in zgradbe	5.517.453	4.784.150
a) Zemljišča	186.968	186.968
b) Zgradbe	5.330.485	4.597.182
2. Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3. Druge naprave in oprema	761.632	603.742
4. Opredmetena osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi	97.961	0
III. Naložbene nepremičnine	812.001	836.132
IV. Dolgoročne finančne naložbe	621.955	614.475
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	610.718	610.718
a) Delnice in deleži v družbah v skupini	610.718	610.718
2. Dolgoročna posojila	11.237	3.757
a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
b) Druga dolgoročna posojila	11.237	3.757
V. Dolgoročne poslovne terjatve	49.467	14.466
1. Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2. Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	47.469	14.466
3. Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	1.998	0
VI. Odložene terjatve za davek	8.965	8.717
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	1.174.270	1.390.971
I. Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II. Zaloge	50.740	40.992
1. Material	32.781	30.465
2. Trgovsko blago	17.959	10.527
III. Kratkoročne finančne naložbe	0	0
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	1.090.715	1.026.159
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	52.297	64.469
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	998.130	917.810
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	40.288	43.880
V. Denarna sredstva	32.815	323.820
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	173.462	155.522
ZABILANČNA SREDSTVA	690.287	198.121

28

63

BILANCA STANJA	Stanje na dan 31. 12. 2019	Stanje na dan 31. 12. 2018
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	10.486.872	9.740.241
A. KAPITAL	3.262.032	3.158.622
I. Vpoklicani kapital	426.064	426.064
1. Osnovni kapital	426.064	426.064
II. Kapitalske rezerve	24.800	24.800
III. Rezerve iz dobička	237.697	237.697
1. Zakonske rezerve	42.606	42.606
2. Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
3. Lastne delnice in lastni poslovni deleži	0	0
5. Druge rezerve iz dobička	195.091	195.091
IV. Revalorizacijske rezerve	0	0
V. Rezerve, nastali zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	(38.338)	(32.554)
VI. / VII. Preneseni čisti poslovni izid	2.299.079	2.134.664
VIII. / IX. Čisti poslovni izid poslovnega leta	312.730	367.951
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR	136.476	129.860
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	136.476	129.860
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	5.209.894	4.954.541
I. Dolgoročne finančne obveznosti	5.207.967	4.952.614
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank	4.528.335	4.952.614
3. Druge dolgoročne finančne obveznosti	679.632	0
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	1.927	1.927
5. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	1.927	1.927
III. Odložene obveznosti za davek	0	0
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	1.854.426	1.474.218
II. Kratkoročne finančne obveznosti	1.028.939	748.105
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	814.105	748.105
3. Kratkoročne finančne obveznosti do drugih	214.834	0
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	825.487	726.113
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	2.099	1.108
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	353.954	245.459
3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	469.434	479.546
D. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	24.044	23.000
ZABILANČNEOBVEZNOSTI	690.287	198.121

29

63

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.3. Izkaz poslovnega izida

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	Stanje na dan 31. 12. 2019	Stanje na dan 31. 12. 2018
1. Čisti prihodki iz prodaje	7.717.142	6.576.505
a) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu	7.353.366	6.311.240
b) Čisti prihodki od prodaje na trgu EU	163.652	166.042
c) Čisti prihodki od prodaje na trgu izven EU	200.124	99.223
2. Sprememba vrednosti zalog in nedokončane proizvodnje	0	0
3. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	129.222	361.808
4. Drugi poslovni prihodki	58.236	108.551
5. Stroški blaga, materiala in storitev	2.220.985	1.676.123
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	476.649	130.099
b) Stroški porabljenega materiala	169.621	125.458
c) Stroški storitev	1.574.715	1.420.566
6. Stroški dela	4.292.797	4.238.310
a) Stroški plač	3.119.108	2.998.584
b) Stroški pokojninskih zavarovanj	425.759	408.302
c) Stroški drugih socialnih zavarovanj	228.879	219.880
d) Drugi stroški dela	519.051	611.544
7. Odpisi vrednosti	870.066	615.033
a) Amortizacija	865.047	603.102
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri NDS in OOS	1.034	319
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	3.985	11.612
8. Drugi poslovni odhodki	50.377	34.786
9. Finančni prihodki iz deležev	35.027	50.431
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	35.000	50.400
d) Finančni prihodki iz drugih naložb	27	31
10. Finančni prihodki iz danih posojil	2	121
a) danih družbam v skupini	2	121
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	95	78
a) do družb v skupini	0	0
c) do drugih	95	78
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	157.455	135.497
a) finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	246
b) finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	128.670	132.383
c) finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	28.785	2.867
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	425	369
a) do družb v skupini	0	0
b) iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	298	66
c) iz drugih poslovnih obveznosti	127	303
15. Drugi prihodki	2.973	2.380
16. Drugi odhodki	38.110	32.445
17. Davek iz dobička	0	0
18. Odloženi davki	(248)	(640)
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	312.730	367.951

30

63

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.4. Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	Leto 2019	Leto 2018
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	312.730	367.951
Spremembe rezerv, nastalih zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	(9.320)	24.415
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	303.410	392.366

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

3.5. Kazalniki

KAZALNIKI	Leto 2019	Leto 2018	
Kazalniki stanja financiranja (vlaganja)			
Stopnja lastniškosti financiranja	0,31	0,32	
Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,82	0,85	
Kazalniki stanja investiranja			
Stopnja osnovnosti investiranja	0,73	0,69	
Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,87	0,84	
Kazalniki vodoravnega finančnega ustroja			
Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	0,43	0,47	31
Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,02	0,22	—
Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,61	0,92	63
Koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,63	0,94	
Kazalniki gospodarnosti			
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,06	1,07	
Kazalniki dobičkonosnosti			
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,11	0,13	

3.6. Izkaz denarnih tokov

Izkaz denarnih tokov je izdelan po neposredni metodi oziroma različici I.

IZKAZ DENARNIH TOKOV	Leto 2019	Leto 2018
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Prejemki pri poslovanju	9.693.373	8.280.956
Prejemki od prodaje proizvodov in storitev	9.575.532	8.069.243
Drugi prejemki pri poslovanju	117.841	211.713
b) Izdatki pri poslovanju	(8.804.463)	(7.726.342)
Izdatki za nakupe materiala in storitev ⁴	(3.240.826)	(2.239.647)
Izdatki za plače in deleže zaposlenih v dob	(4.406.277)	(4.334.409)
Izdatki za dajatve vseh vrst	(1.103.378)	(1.097.839)
Drugi izdatki pri poslovanju	(53.982)	(54.447)
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a+b)	888.910	554.614
B. DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a) Prejemki pri investiranju	68.034	91.681
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih	50.400	0
Prejemki od odtujitve neopredmetenih osnovnih sredstev	5.929	276
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	9.298	9.895
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnih	0	5.493
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	2.407	11.017
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	0	65.000
b) Izdatki pri investiranju	(560.498)	(297.897)
Izdatki za pridobitev neopredmetenih OS	(49.380)	(43.365)
Izdatki za pridobitev opredmetenih OS	(468.228)	(95.923)
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	0	(40.000)
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	(42.890)	(118.609)
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a+b)	(492.464)	(206.216)
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju	1.522.826	5.929.657
Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	382.826	5.300.000
Prejemki do povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	1.140.000	629.657
b) Izdatki od financiranja	(2.210.277)	(5.981.600)
Izdatki za dane obresti, iz financiranja	(129.172)	(132.875)
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	(759.105)	(4.991.725)
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	(1.122.000)	(857.000)
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	(200.000)	0
c) Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a+b)	(687.451)	(51.943)
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV		
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc, Cc)	(291.005)	296.455
y) Začetek stanje denarja sredstev	323.820	27.365

32

63

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

⁴ Od tega 271.384 € izdatkov za poslovne najeme.

3.7. Izkaz gibanja kapitala

Izkaz gibanja kapitala v letu 2019

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	Skupaj
A.1. Stanje 31. 12. 2018	426.064	24.800	42.606	195.091	(32.554)	2.134.664	367.951	3.158.622
B.1. Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	(200.000)	0	(200.000)
g) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	(200.000)	0	(200.000)
B.2.) Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	(9.320)	0	312.730	303.410
a) Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	0	0	0	312.730	312.730
č) Druge sestavine - aktuarski presežek / primanjkljaj	0	0	0	0	(9.320)	0	0	(9.320)
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	3.536	364.415	(367.951)	0
a) Razporeditev čistega dobička	0	0	0	0	0	367.951	(367.951)	0
f) Druge sestavine kapitala	0	0	0	0	3.536	(3.536)	0	0
C. Stanje 31. 12. 2019	426.064	24.800	42.606	195.091	(38.338)	2.299.079	312.730	3.262.032

33

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

63

Izkaz gibanja kapitala v letu 2018

	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	Skupaj
A.1. Stanje 31. 12. 2017	426.064	24.800	42.606	195.091	(56.969)	1.827.703	306.961	2.766.256
B.1. Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0
g) Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0
B.2.) Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja	0	0	0	0	24.415	0	367.951	392.366
a) Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	0	0	0	367.951	367.951
č) Druge sestavine - aktuarski presežek / primanjkljaj	0	0	0	0	24.415	0	0	24.415
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	306.961	(306.961)	0
a) Razporeditev čistega dobička	0	0	0	0	0	306.961	(306.961)	0
C. Stanje 31. 12. 2018	426.064	24.800	42.606	195.091	(32.554)	2.134.664	367.951	3.158.622

Računovodske usmeritve in pojasnila so sestavni del izkazov in jih je treba brati v povezavi z njimi.

Izkaz gibanja bilančnega dobička v letu 2019 in 2018

BILANČNI DOBIČEK	Stanje	Stanje
	31. 12. 2019	31. 12. 2018
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	312.730	367.951
2. Preneseni čisti poslovni izid	2.299.079	2.134.664
3. Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	(1.203.237)	(1.266.920)
BILANČNI DOBIČEK (1+2-3)	1.408.572	1.235.695

3.8. Pojasnila in razkritja postavk v bilanci stanja

Najemi

Družba Mikrocop d.o.o. je skladno s spremembo SRS 1 (2019) s 1. 1. 2019 pričela z novo računovodsko obravnavo najemov. Najemnik najemov po tem standardu tako ne evidentira več kot poslovne in finančne, ampak jih med sredstvi pripozna kot pravico do uporabe sredstva (PUS), med obveznostmi pa kot obveznost iz najema. Prehod na nov način računovodenja je družba Mikrocop d.o.o. preračunala skladno s SRS 1 (2019) na poenostavljen način.

Družba Mikrocop d.o.o. je najprej za vse obstoječe najeme presojala ali vsebujejo najem. Tako je vse veljavne pogodbe presojala po konceptu obvladovanja sredstva in ostalih pogojih, ki opredeljujejo najem. Po identifikaciji najemnih pogodb smo za pogodbe z nedoločenim rokom trajanja na podlagi sklepa direktorja to dobo trajanja poslovno ocenili in argumentirali. Obrestno mero smo določili s pomočjo Biltena Banke Slovenije – uporabili smo obrestne mere in obseg novih posojil nefinančnim družbam po originalni zapadlosti v domači valuti.

34
—
63

Družba pred novim načinom ni imela finančnih najemov, le poslovne, tako da so bili ti stroški evidentirani v sklopu stroškov storitev. Z novimi standardi od 1. 1. 2019 tako del najemov evidentiramo kot osnovno sredstvo in kot obveznost iz najema v bilanci stanja, v izkazu poslovnega izida kot amortizacija in finančni odhodki.

Za kratkoročne najeme (obdobje najema krajše od 12 mesecev) in najeme sredstev majhne vrednosti (vrednost najetega sredstva, če bi bilo novo, je manjše od 10.000 €), družba uporablja izjemo in ne pripozna pravice do uporabe sredstva. Stroške v povezavi z najemom teh sredstev zato pripozna med odhodki enakomerno v obdobju trajanja najema. V izkazu poslovnega izida jih pripozna med stroški storitev v postavki stroškov najemnin.

Za natančen vpogled oziroma pravilno primerjavo na preteklo leto je pri posamezni postavki ločeno prikazan vpliv novega evidentiranja najemov.

Neopredmetena dolgoročna sredstva

V okviru neopredmetenih sredstev se izkazujejo naložbe v pridobljene dolgoročne pravice do industrijske lastnine (v koncesije, patente, licence, blagovne znamke in podobne pravice), dolgoročni stroški razvijanja izdelkov in storitev ter dolgoročne aktivne časovne razmejitve.

Začetno računovodsko merjenje neopredmetenih sredstev

Neopredmeteno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za pripoznanje, se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se všttevajo tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve po odštetju trgovinskih in drugih popustov ter vsi neposredno pripisljivi stroški pripravljanja sredstva za nameravano uporabo. Nabavno vrednost lahko sestavljajo tudi obresti do nastanka neopredmetenega sredstva.

Knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva se zmanjšuje z amortiziranjem. Amortiziranje se začne, ko je neopredmeteno sredstvo na razpolago za uporabo. Neopredmeteno sredstvo se amortizira v dobi koristnosti.

Prevrednotenje neopredmetenih sredstev

Pri prevrednotenju neopredmetenih sredstev gre za zmanjšanje njihove knjigovodske vrednosti zaradi oslabitve. Družba v letu 2019 ni izvedla nobenih prevrednotenj neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

35

Računovodske usmeritve pri vrednotenju neopredmetenih sredstev

Za merjenje po začetnem pripoznanju neopredmetenega sredstva je družba Mikrocop d.o.o. za svojo računovodsko usmeritev izbrala model nabavne vrednosti. Po modelu nabavne vrednosti se neopredmeteno sredstvo evidentira po njegovi nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve.

63

NEOPREDMETENA SREDSTVA	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
1. Neopredmetena osnovna sredstva	1.269.706	1.332.066	95
a) Dolgoročne premoženjske pravice	66.469	65.146	102
c) Dolgoročno odloženi stroški razvoja	1.203.237	1.266.920	95
2. Dolgoročne AČR	0	0	-
SKUPAJ	1.269.706	1.332.066	95

Neopredmetena osnovna sredstva so se v skupni vrednosti v družbi Mikrocop d.o.o. glede na leto 2018 zmanjšala za 5 odstotkov.

V družbi je bilo v letu 2019 zaradi zastarelosti in neuporabnosti izločenih za 55.784 € dolgoročnih premoženjskih pravic. Izločena sredstva neodpisane vrednosti niso imela.

Vsa neopredmetena sredstva v družbi imajo končno dobo koristnosti. Družba na dan 31. 12. 2019 nima obvez z naslova neopredmetenih sredstev.

Družba Mikrocop d.o.o. samostojno določa letne amortizacijske stopnje glede na dobo koristnosti posameznega neopredmetenega sredstva, pri čemer praviloma uporablja amortizacijske stopnje, navedene v spodnji preglednici. Stopnjo amortizacije opredeli skrbnik osnovnega sredstva. Metoda amortiziranja, ki jo družba Mikrocop d.o.o. uporablja, je enakomerno časovno amortiziranje. Amortizacija se obračunava posamično.

AMORTIZACIJSKE STOPNJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV

Dolgoročne premoženjske pravice	od 20 do 50 %
Dolgoročno odloženi stroški poslovanja	od 20 do 50 %
Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	od 10 do 35 %

Gibanje neopredmetenih osnovnih sredstev družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2019:

GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	Dolgoročne premoženjske pravice	Druge dolgoročne aktivne razmejitve	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 1. 1. 2019	2.357.523	641.685	0	2.999.209
Povečanje	149.306	39.948	0	189.255
Zmanjšanje	0	(55.784)	0	(55.784)
Stanje 31. 12. 2019	2.506.830	625.850	0	3.132.679
Popravek vrednosti				
Stanje 1. 1. 2019	1.090.605	576.538	0	1.667.143
Povečanje	212.990	38.624	0	251.614
Zmanjšanje	0	(55.784)	0	(55.784)
Stanje 31. 12. 2019	1.303.594	559.379	0	1.862.973
Neodpisana vrednost				
Neodpisana vrednost 31. 12. 2019	1.203.235	66.471	0	1.269.706
Neodpisana vrednost 1. 1. 2019	1.266.918	65.147	0	1.332.066

36

63

Gibanje neopredmetenih osnovnih sredstev družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2018:

GIBANJE NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	Dolgoročne premoženjske pravice	Druge dolgoročne aktivne razmejitve	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 1. 1. 2018	2.085.094	657.840	0	2.742.934
Povečanje	372.467	28.408	0	400.875
Zmanjšanje	(100.038)	(44.563)	0	(144.601)
Stanje 31. 12. 2018	2.357.523	641.685	0	2.999.209
Popravek vrednosti				
Stanje 1. 1. 2018	1.028.731	575.186	0	1.603.917
Povečanje	161.912	43.239	0	205.151
Zmanjšanje	(100.038)	(41.886)	0	(141.925)
Stanje 31. 12. 2018	1.090.605	576.538	0	1.667.143
Neodpisana vrednost				
Neodpisana vrednost 31. 12. 2018	1.266.918	65.147	0	1.332.066
Neodpisana vrednost 1. 1. 2018	1.056.363	82.654	0	1.139.017

Opredmetena osnovna sredstva

Družba Mikrocop d.o.o. pri pripoznanju opredmetenega osnovnega sredstva uporablja model nabavne vrednosti.

Kasneje nastale stroške v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom izkazujemo kot stroške vzdrževanja ali povečanje nabavne vrednosti sredstva, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi. Merila, ki jih uporablja družba Mikrocop d.o.o. pri opredelitvi kasneje nastalih stroškov v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, so:

- kot stroški vzdrževanja se izkazujejo stroški, potrebni za vzdrževanje osnovnih sredstev v dobi koristnosti: pleskanje sten, zamenjava talnih oblog, redno vzdrževanje strojne opreme, popravila avtomobilov, računalnikov in podobno,
- kot povečanje nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva se izkazujejo stroški, ki povečujejo prihodnje koristi sredstva v primerjavi z ocenjenimi: izboljšanje opreme, zgradb in podobno, kar je posledica tehničnih izboljšav glede na prihodnje koristi.

Družba Mikrocop d.o.o. določa letne amortizacijske stopnje glede na dobo koristnosti posameznega opredmetenega osnovnega sredstva. Ta je odvisna od pričakovanega fizičnega izrabljanja, pričakovanega tehničnega staranja, pričakovanega ekonomskega staranja in od pričakovanih zakonskih ali drugih omejitev uporabe. Kot dobo koristnosti posameznega sredstva je treba upoštevati dobo, ki bi bila glede na posameznega izmed naštetih dejavnikov najkrajša. Amortizacija se obračunava posamično.

Družba Mikrocop d.o.o. uporablja pri amortiziranju opredmetenih osnovnih sredstvih metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Datum začetka uporabe opredmetenega osnovnega sredstva je zapisan na zapisniku o prevzemu osnovnega sredstva.

Amortizacijske stopnje so:

AMORTIZACIJSKE STOPNJE OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	
Gradbeni objekti	2,5 %
Oprema	od 10 do 33,30 %
Računalniška oprema	od 20 do 50 %
Transportna in osebna vozila	od 12,5 do 20 %

Pravice do uporabe sredstva se amortizirajo skladno z dobo trajanja najema.

Morebitna prevrednotenja opredmetenih osnovnih sredstev družba izvaja v skladu s SRS 17 Oslabitev opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. Zmanjšanja knjigovodske vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev zaradi oslabitve v družbi Mikrocop d.o.o. v letu 2019 ni bilo.

Družba Mikrocop d.o.o. je imela na dan 31. 12. 2019 naslednje oblike opredmetenih osnovnih sredstev:

OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
1. Zemljišča	186.968	186.968	100
2. Zgradbe	5.330.485	4.597.182	116
- od tega najemi – PUS ⁵	829.856	-	-
4. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva	761.632	603.742	126
- od tega najemi – PUS	53.480	-	-
6. OOS v gradnji ali izdelavi	97.961	0	-
SKUPAJ	6.377.046	5.387.892	118

Opredmetena sredstva družbe so se povečala za 18 odstotkov. Povečanje na nivoju vseh OOS je posledica novega načina evidentiranja najemov. Brez teh se je namreč vrednost zgradb zmanjšala za 2 odstotka, saj je bila amortizacija višja od vlaganj. Vlaganja predstavljajo investiranja v zgradbe v najemu, kjer smo na lokaciji dislociranih arhivov vzpostavili pisarniške prostore za zaposlene.

Oprema pa se je tudi brez vrednosti najemov povečala za 17 odstotkov. Povečanje je posledica vlaganj v obnovo in prenavo opreme.

⁵ PUS – pravica do uporabe sredstva

V letu 2019 je bilo zaradi zastarelosti in neuporabnosti iz registra osnovnih sredstev izločeno za 139.606 € opreme in drugih naprav, katerih neodpisana vrednost je znašala 1.034 €. Z naslova prodaje je bilo iz registra izločenih za 163.072 € sredstev, katerih neodpisana vrednost je znašala 1.205 €.

Za zavarovanje dolgov so zastavljena naslednja opredmetena osnovna sredstva:

- zemljišče – 186.968 € in
- zgradba – 5.680.819 €.

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2019:

GIBANJE OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	Zemljišča	Zgradbe	Druge naprave in oprema	OOS v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 1. 1. 2019	186.968	5.403.089	3.426.212	0	9.016.270
Nabava (povečanje)	0	7.138	362.412	97.961	467.511
Nabava PUS ⁶	0	1.028.342	95.709	0	1.124.052
Izločitve / prodaja	0	0	(301.969)	0	(301.969)
Izločitve PUS	0	0	(20.260)	0	(20.260)
Stanje 31. 12. 2019	186.968	6.438.569	3.562.104	97.961	10.285.603
Popravek vrednosti					
Stanje 1. 1. 2019	0	805.907	2.822.470	0	3.628.377
Amortizacija v letu	0	103.691	256.472	0	360.162
Amortizacija PUS	0	198.486	30.653	0	229.139
Izločitve / prodaja	0	0	(302.678)	0	(302.678)
Izločitve / prodaja PUS	0	0	(20.260)	0	(20.260)
Preknjižbe / uskladitve	0	0	2.239		
Preknjižbe / uskladitve PUS	0	0	11.577	0	13.816
Stanje 31. 12. 2019	0	1.108.084	2.800.472	0	3.908.556
Neodpisana vrednost					
Neodpisana vrednost 31. 12. 2019	186.968	5.330.485	761.632		6.377.046
Neodpisana vrednost 1. 1. 2019	186.968	4.597.182	603.742	0	5.387.892

39

63

⁶ PUS – pravica do uporabe sredstva

Gibanje opredmetenih osnovnih sredstev družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2018:

GIBANJE OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	Zemljišča	Zgradbe	Druge naprave in oprema	OOS v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 1. 1. 2018	186.968	5.403.089	3.536.300	0	9.126.357
Nabava (povečanje)	0	0	90.802	0	90.802
Izločitve / prodaja	0	0	(200.890)	0	(200.890)
Stanje 31. 12. 2018	186.968	5.403.089	3.426.212	0	9.016.270
Popravek vrednosti					
Stanje 1. 1. 2018	0	702.764	2.744.961	0	3.447.725
Amortizacija v letu	0	103.143	270.677	0	373.820
Izločitve / prodaja	0	0	(193.168)	0	(193.168)
Stanje 31. 12. 2018	0	805.907	2.822.470	0	3.628.377
Neodpisana vrednost					
Neodpisana vrednost 31. 12. 2018	186.968	4.597.182	603.742	0	5.387.892
Neodpisana vrednost 1. 1. 2018	186.968	4.700.325	791.339	0	5.678.632

Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, posedovana, da bi prinašala najemnino in / ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe. Naložbene nepremičnine so:

- zemljišča, posedovana za povečevanje vrednosti dolgoročne naložbe in ne za prodajo v bližnji prihodnosti v rednem poslovanju,
- zemljišča, za katera podjetje ni določilo prihodnje uporabe,
- zgradbe v lasti ali finančnem najemu, oddane v enkratni ali večkratni poslovni najem, in
- prazne zgradbe, posedovane za oddajo v enkratni ali večkratni poslovni najem.

Za merjenje naložbene nepremičnine po pripoznanju se uporablja model nabavne vrednosti. Naložbena nepremičnina, ki se meri po modelu nabavne vrednosti, se evidentira v skladu s SRS 6.

Družba uporablja tudi pri amortiziranju naložbenih nepremičnin metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično.

V družbi Mikrocop d.o.o. se uporablja za naložbene nepremičnine v nadaljevanju navedena amortizacijska stopnja:

AMORTIZACIJSKE STOPNJE NALOŽBENIH NEPREMIČNIN

Gradbeni objekti

od 2,5 do 3,0 %

Na dan 31. 12. 2019 je bilo stanje naložbenih nepremičnin v družbi Mikrocop d.o.o. naslednje:

NALOŽBENE NEPREMIČNINE	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
Zgradbe	812.001	836.132	97
SKUPAJ	812.001	836.132	97

V naložbenih nepremičninah se vodi:

- podatkovni center v poslovni stavbi v Ljubljani, Industrijska cesta 1, in
- poslovni prostor v poslovni stavbi Mikrocop v Ljubljani, Industrijska cesta 1.

Poslovni prostor in pripadajoča oprema je dana v najem za izvajanje storitev varnega podatkovnega centra za mobilnega operaterja, poslovni prostori pa so dani v najem različnim najemjemalcem.

Gibanje naložbenih nepremičnin je bilo v družbi Mikrocop d.o.o. v letu 2019 naslednje:

GIBANJE NALOŽBENIH NEPREMIČNIN	Zgradbe	Skupaj
Nabavna vrednost		
Stanje 1. 1. 2019	965.269	965.269
Pridobitev / nabava	0	0
Stanje 31. 12. 2019	965.269	965.269
Popravek vrednosti		
Stanje 1. 1. 2019	129.137	129.137
Amortizacija v letu	24.132	24.132
Stanje 31. 12. 2019	153.269	153.269
Neodpisana vrednost		
Neodpisana vrednost 31. 12. 2019	812.001	812.001
Neodpisana vrednost 1. 1. 2019	836.132	836.132

41

63

Gibanje naložbenih nepremičnin je bilo v družbi Mikrocop d.o.o. v letu 2018 naslednje:

GIBANJE NALOŽBENIH NEPREMIČNIN	Zgradbe	Skupaj
Nabavna vrednost		
Stanje 1. 1. 2018	965.269	965.269
Pridobitev / nabava	0	0
Stanje 31. 12. 2018	965.269	965.269
Popravek vrednosti		
Stanje 1. 1. 2018	105.006	105.006
Amortizacija v letu	24.132	24.132
Stanje 31. 12. 2018	129.137	129.137
Neodpisana vrednost		
Neodpisana vrednost 31. 12. 2018	836.132	836.132
Neodpisana vrednost 1. 1. 2018	860.264	860.264

Družba v letu 2019 ni investirala v naložbene nepremičnine, tako da se je vrednost teh zmanjšala le za znesek amortizacije.

V letu 2019 je bilo na podlagi oddaje naložbenih nepremičnin v najem pripoznanih 282.245 € prihodkov. Stroški, povezani z naložbenimi nepremičninami (vzdrževanje, upravljanje, zavarovanje in ostali manjši tekoči stroški), so skupaj znašali 172.471 €.

Naložbene nepremičnine so obremenjene za zavarovanje finančnih obveznosti družbe Mikrocop d.o.o. Višina zavarovanja ustreza zahtevam bank po ustreznem zavarovalnem potencialu.

Dolgoročne finančne naložbe

Finančne naložbe so:

- naložbe v kapital drugih podjetij so naložbe v kapitalske instrumente,
- naložbe v finančne dolgove drugih podjetij, države, območja in občine ali drugih izdajateljev (finančne naložbe v posojila).

Finančne naložbe so finančna sredstva, ki se v bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe. Dolgoročna finančna naložba je finančna naložba, ki jo ima podjetje naložbenik v posesti v obdobju, daljšem od leta dni, in s katero naj bi dolgoročno dosegalo donos in ne trgovalo. Vsaka druga finančna naložba se v bilanci stanja izkazuje kot kratkoročna finančna naložba.

42

Začetno računovodsko merjenje finančnih naložb

63

Finančne naložbe v kapital in finančne naložbe v posojila se razčlenjujejo na tiste, ki se nanašajo na:

- konsolidirana odvisna podjetja,
- pridružena podjetja in skupaj obvladovana podjetja ter
- druge.

Finančne naložbe se po začetnem pripoznanju razvrstijo v finančne naložbe, finančna posojila ali za prodajo razpoložljiva finančna sredstva. V posamičnih računovodskih izkazih se finančne naložbe v odvisna podjetja, skupaj obvladovana in pridružena podjetja obračunavajo po nabavni vrednosti (razporejena so v skupino: razpoložljiva za prodajo). Posojila se vrednotijo po odplačni vrednosti.

Prevrednotenje finančnih naložb

Prevrednotenje finančnih naložb je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Kot prevrednotenje se ne štejejo pogodbeni pripisi obresti in druge spremembe glavnice naložbe. Pojavi se predvsem kot prevrednotenje finančne naložbe na njihovo pošteno vrednost, prevrednotenje finančnih naložb zaradi oslabitve ali prevrednotenje finančnih naložb zaradi odprave njihove oslabitve.

Poštena vrednost je dokazana, če jo je mogoče zanesljivo izmeriti.

Dolgoročne finančne naložbe na dan 31. 12. 2019 so bile v družbi Mikrocop d.o.o. naslednje:

DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	610.718	610.718	100
a) Delnice in deleži v družbah v skupini	610.718	610.718	100
2. Dolgoročna posojila	11.237	3.757	299
a) Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0	-
b) Druga dolgoročna posojila	11.237	3.757	299
SKUPAJ	621.955	614.475	101

Družba Mikrocop d.o.o. vodi naložbe v odvisni družbi po nabavni vrednosti. V letu 2016 je postala 90-odstotni lastnik družbe Mikrocop d.o.o. Umag. S tega naslova je pridružena družba Mikrocop d.o.o. Umag v letu 2016 postala odvisna družba družbe Mikrocop d.o.o. Ljubljana.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb v družbi Mikrocop d.o.o. v letu 2019:

GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB	Delnice in deleži v družbah v skupini	Dolgoročna posojila drugim	Skupaj
Stanje 1. 1. 2019	610.718	3.757	614.475
Povečanje	0	9.887	9.887
Prenos	0	0	0
Zmanjšanje – vračilo	0	(2.407)	(2.407)
Stanje 31. 12. 2019	610.718	11.237	621.955

Iz zgornje preglednice je razvidno povečanje dolgoročnih posojil drugim, in sicer zaradi sklenitve novega depozita in danih posojil zaposlenim. Depoziti so posledica danih bančnih garancij za izvedbo pogodbenih obveznosti.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb v družbi Mikrocop d.o.o. v letu 2018:

GIBANJE DOLGOROČNIH FINANČNIH NALOŽB	Delnice in deleži v družbah v skupini	Dolgoročna posojila drugim	Skupaj
Stanje 1. 1. 2018	610.718	3.200	613.918
Povečanje	0	3.757	3.757
Prenos	0	0	0
Zmanjšanje – vračilo	0	(3.200)	(3.200)
Stanje 31. 12. 2018	610.718	3.757	614.475

Dolgoročne poslovne terjatve

Stanje dolgoročnih poslovnih terjatev na dan 31. 12. 2019:

DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
Dolgoročne poslovne terjatve	49.467	14.466	342
SKUPAJ	49.467	14.466	342

Gibanje dolgoročnih poslovnih terjatev v letu 2019:

DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	Dolgoročne poslovne terjatve (dana varščina)	Skupaj
Stanje 1. 1. 2019	14.466	14.466
Povečanje	39.165	5.252
Zmanjšanje – vračilo	(4.164)	(10.810)
Stanje 31. 12. 2019	49.467	14.466

Gibanje dolgoročnih poslovnih terjatev v letu 2018:

DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE	Dolgoročne poslovne terjatve (dana varščina)	Skupaj
Stanje 1. 1. 2018	20.024	20.024
Povečanje	5.252	5.252
Zmanjšanje – vračilo	(10.810)	(10.810)
Stanje 31. 12. 2018	14.466	14.466

44

63

Dolgoročne poslovne terjatve na dan 31. 12. 2019 predstavljajo vplačila varščine za najem poslovnih prostorov, opreme, transportnih in osebnih vozil ter sredstva rezervnega sklada.

Odložene terjatve za davek

Družba Mikrocop d.o.o. ima na presečni dan 31. 12. 2019 izkazano za 8.965 € terjatev za odloženi davek z naslova oblikovanih rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.

Gibanje odloženih terjatev za davek je naslednje:

ODLOŽENI DAVEK	Stanje 31. 12. 2018	Povečanje / zmanjšanje	Stanje 31. 12. 2019
Odloženi davek	8.717	248	8.965

Zaloge

Med zalogami so ločeno obravnavane zaloge materiala, trgovskega blaga ter dani predujmi za zaloge.

Zaloge se izvirno vrednotijo po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve in neposredni stroški nabave. Odobreni količinski popusti, tudi če so priznani kasneje, zmanjšujejo nabavno vrednost zalog oziroma stroške porabljenih surovin in materiala. Porabo zalog družba vrednoti po metodi FIFO. Material, ki se ne uporablja več in ga ni mogoče prodati, se odpiše v celoti, če pa ga je mogoče prodati, se njegova iztržljiva vrednost zniža na ocenjeno čisto iztržljivo vrednost po načelu konservativnosti.

Dane predujme za material in trgovsko blago, ki se v bilanci stanja izkazujejo v povezavi z zalogami, se knjigovodsko izkazuje kot terjatve.

Drobni inventar, dan v uporabo, se prenese takoj med stroške, lahko pa se v obdobju, ki ni daljše od leta dni, postopoma prenaša mednje.

Stanje posameznih oblik zalog po knjigovodski vrednosti je bilo na dan 31. 12. 2019 naslednje:

ZALOGE	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
1. Material	32.781	30.465	108
4. Trgovsko blago	17.959	10.527	171
SKUPAJ	50.740	40.992	124

Obseg zalog se je glede na zadnji dan leta 2018 povečal za 24 odstotkov.

45

Pri popisu zalog ni bilo ugotovljenih razlik med knjigovodskim in dejanskim stanjem zalog. Zaloge niso zastavljene.

63

V družbi je na dan 31. 12. 2019 čista iztržljiva vrednost zalog materiala znašala 40.376 €, čista iztržljiva vrednost trgovskega blaga pa 28.232 €, pri čemer je iztržljiva vrednost določena na podlagi prodajnih cen.

Kratkoročne poslovne terjatve

Začetno računovodsko merjenje kratkoročnih poslovnih terjatev

Terjatve vseh vrst se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Prvotne terjatve se lahko kasneje poveča ali pa ne, glede na prejeta plačila ali drugačno poravnavo tudi zmanjša za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Dani predujmi se v bilanci stanja izkazujejo v zvezi s stvarmi, na katere se nanašajo. Dani predujmi za opredmetena osnovna sredstva so v isti skupini kot opredmetena osnovna sredstva, dani predujmi za neopredmetena sredstva pa so sestavni del neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

Prevrednotenje kratkoročnih poslovnih terjatev

Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku ali niso poravnane v rednem roku, je treba izkazati kot dvomljive, če se zaradi njih začne sodni postopek, pa kot sporne, in obračunati popravek njihove vrednosti v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov poslovanja, pri tem pa upoštevati, da morajo biti prikazane z utemeljenim poplačljivim zneskom. Z "rednim rokom" je mišljen rok, dogovorjen v skladu s pogodbo oziroma drugo ustrezno listino, podaljšan za 90 dni od dogovorjenega v skladu s pogodbo oziroma drugo ustrezno listino.

Računovodske usmeritve pri vrednotenju kratkoročnih poslovnih terjatev

Popravki terjatev do drugih družb se oblikujejo individualno po posamezni terjatvi.

Terjatve niso predmet popravka vrednosti, razen če je družba v stečajnem ali likvidacijskem postopku. Za navedene odpise terjatev so potrebne ustrezne dokazne listine: zavrnitve potrditve stanj terjatev, sodna odločba, sklep prisilne poravnave, sklep stečajnega postopka in druge ustrezne listine.

Oblikovanje popravkov predlaga vodja računovodstva direktorju družbe ali vodja popisa, odobri jih direktor s sklepom.

Stanje kratkoročnih poslovnih terjatev na dan 31. 12. 2019:

46

KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
a) Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	52.297	64.469	81
c) Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	998.130	917.810	109
d) Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	40.288	43.880	92
SKUPAJ	1.090.715	1.026.159	106

63

Zapadlost kratkoročnih poslovnih terjatev družbe Mikrocop d.o.o. na dan 31. 12. 2019:

Nezapadle terjatve	Zapadle - 30 dni	Zapadle - 60 dni	Zapadle - 90 dni	Zapadle - nad 90 dni	Skupaj
995.503	86.830	4.168	1.615	2.600	1.090.715

Na dan 31. 12. 2019 je bilo 20,26 odstotkov kratkoročnih poslovnih terjatev zavarovanih s posebnimi instrumenti zavarovanj terjatev (odstop terjatev).

V družbi Mikrocop d.o.o. so bili v letu 2019 oblikovani popravki terjatev, kot je razvidno iz spodnje preglednice:

Terjatve	Stanje 1. 1. 2019	Oblikovanje	Izločitev	Stanje 31. 12. 2019
Poslovne terjatve do kupcev	5.344	275	3.014	2.605
SKUPAJ	5.344	275	3.014	2.605

Denarna sredstva

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

Knjigovodska vrednost denarnega sredstva je enaka njegovi začetni nominalni vrednosti, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju. Denarno sredstvo, izraženo v tuji valuti, se prevede v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema.

Stanje denarnih sredstev v obliki knjižnega denarja na dan 31. 12. 2019 za družbo Mikrocop d.o.o. je razvidno iz spodnje preglednice, blagajniškega poslovanja ni.

DENARNA SREDSTVA	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
Dobroimetje pri bankah, čeki in gotovina	32.815	323.820	10
SKUPAJ	32.815	323.820	10

47

63

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena. Terjatve in obveznosti se nanašajo na znane ali še ne znane pravne oziroma fizične osebe, do katerih bodo tedaj nastale prave terjatve in dolgovi, s sredstvi pa so mišljeni proizvodi ali storitve, ki jih bodo bremenile.

Aktivne časovne razmejitve so v družbi dan 31. 12. 2019 znašale 173.462 € in predstavljajo kratkoročno odložene stroške družbe (naročnine, zavarovanja, stroški certificiranja, najem licenc, digitalna potrdila, oglaševanje ipd.). Kratkoročno nezaračunane prihodke pa predstavljajo prihodki z naslova drugih zahtevkov, ki se navezujejo na leto 2019 in bodo predvidoma poravnani v letu 2020.

KRATKOROČNE AČR	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
a) Kratkoročno odloženi stroški oz. odhodki	130.814	117.122	112
b) Kratkoročno ne zaračunani prihodki	42.648	38.400	111
SKUPAJ	173.462	155.522	112

Gibanje kratkoročnih aktivnih časovnih razmejitev v letu 2019 je prikazano v preglednici na naslednji strani.

KRATKOROČNE AČR	Stanje 1. 1. 2019	Oblikovanje	Poraba	Stanje 31. 12. 2019
a) Kratkoročno odloženi stroški oz. odhodki	117.122	283.856	270.164	130.814
b) Kratkoročno ne zaračunani prihodki	38.400	22.638	18.390	42.648
c) DDV od prejetih predujmov	0	1.791	1.791	0
SKUPAJ	155.522	308.285	290.345	173.462

Kapital

Celotni kapital kot obveznost do lastnikov sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, revalorizacijske rezerve, rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti dobiček iz preteklih let ali prenesena čista izguba iz preteklih let in prehodno še ne razdeljeni čisti dobiček poslovnega leta.

Začetno računovodsko merjenje kapitala

Osnovni kapital in kapitalska rezerva (vplačani presežek kapitala) se pojavljata z denarnimi in stvarnimi vložki podjetja ter prehodno še s terjatvami do vpisnikov. Znesek stvarnih vložkov se obravnava po pošteni vrednosti.

Prevrednotenje kapitala

Prevrednotenje kapitala je sprememba njegove knjigovodske vrednosti kot posledica revalorizacije opredmetenih osnovnih sredstev oz. izmeritev finančnih naložb po pošteni vrednosti. Kot prevrednotenje se ne šteje vračunavanje novih vplačil, novih izplačil zneskov, ki izhajajo iz sprotnega čistega dobička ali sprotno čiste izgube.

Stanje kapitala na dan 31. 12. 2019:

KAPITAL	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
KAPITAL SKUPAJ	3.262.032	3.158.622	103
I. Vpoklicani kapital	426.064	426.064	100
1. Osnovni kapital	426.064	426.064	100
II. Kapitalske rezerve	24.800	24.800	100
III. Rezerve iz dobička	237.697	237.697	100
1. Zakonske rezerve	42.606	42.606	100
5. Druge rezerve iz dobička	195.091	195.091	100
IV. Revalorizacijske rezerve	0	0	-
V. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	(38.338)	(32.554)	118
VI. / VII. Preneseni čisti poslovni izid	2.299.079	2.134.664	108
VII. / IX. Čisti poslovni izid poslovnega leta	312.730	367.951	85

Gibanje kapitala med letom 2019 je prikazano v izkazu gibanja kapitala. Osnovni kapital se vodi v domači valuti.

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 velikost je mogoče zanesljivo oceniti. Obravnavati jih je mogoče kot dolgove v širšem pomenu.

Namen rezervacij je v obliki vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov zbrati zneske, ki bodo v prihodnosti omogočili pokritje takrat nastalih stroškov oziroma odhodkov in se oblikujejo z enkratno ali večkratno obremenitvijo stroškov ali odhodkov. Med takšne rezervacije spadajo na primer rezervacije za reorganizacijo, za pričakovane izgube iz kočljivih pogodb, za jubilejne nagrade in za odpravnine ob upokojitvi.

Stanje rezervacij na dan 31. 12. 2019:

REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PČR	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
a) Rezervacije za pokojnine in podobne obvez.	130.926	124.310	105
b) Rezervacije za tožbene zahtevke	5.550	5.550	-
SKUPAJ	136.476	129.860	105

Gibanje dolgoročnih rezervacij v letu 2019 je bilo naslednje:

GIBANJE REZERVACIJ	Rezervacije za jubilejne nagrade	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za tožbene zahtevke	Skupaj
Stanje 1. 1. 2019	37.755	86.555	5.550	129.860
Oblikovanje	4.673	10.033	0	14.707
Sprostitev	(5.515)	(10.956)	0	(16.471)
Aktuarski dobički in izgube	(939)	9.320	0	8.381
Stanje 31. 12. 2019	35.974	94.952	5.550	136.476

V družbi so se oblikovale rezervacije za dolgoročne zasluzke, kot so jubilejne nagrade in odpravnine pri upokojitvi, in sicer na osnovi opravljenih aktuarskih izračunov. Pri izračunu rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so bile upoštevane naslednje predpostavke:

- letna 1,5-odstotna diskontna stopnja,
- upoštevana je umrljivost slovenske populacije, uporabile so se korigirane slovenske tablice smrtnosti in
- predvidena 1-odstotna splošna rast plač in 0,5-odstotna individualna rast plač v družbi.

V letu 2018 je bila oblikovana tudi rezervacija za tožbeni zahtevke, kot je razvidno iz zgornje preglednice.

Dolgoročne obveznosti

Pripoznavanje dolgoročnih obveznosti

Dolgoročni dolgovi so lahko finančni ali poslovni. Dolgoročni finančni dolgovi so dobljena dolgoročna posojila na podlagi posojilnih pogodb in izdani dolgoročni dolžniški vrednostni papirji. Podvrsta dobljenih dolgoročnih posojil so tudi dobljene vloge, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od leta dni, pa tudi dolgovi do najemodajalcev v primeru finančnega najema.

Dolgoročni poslovni dolgovi so dolgoročni dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve. Podvrsta dolgoročnih poslovnih dolgov so obveznosti do kupcev iz prejetih dolgoročnih varščin.

Finančni oziroma poslovni dolgoročni 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.

Začetno računovodsko merjenje dolgoročnih obveznosti

Dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo (a še niso poravnani) ali bodo zapadli v plačilo v letu dni, se v bilanci stanja izkazujejo kot kratkoročni dolgovi. Kratkoročni finančni dolgovi in kratkoročni poslovni dolgovi se lahko ob utemeljenih razlogih na podlagi pogodb obravnavajo in v bilanci stanja izkazujejo kot ustrezni dolgoročni dolgovi.

Dolgoročni dolgovi se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru dolgoročnih finančnih dolgov dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo poslovnega dolga, v primeru dolgoročnih poslovnih dolgov pa prejem praviloma opredmetenih osnovnih sredstev z dolgoročnim odplačevanjem.

Dolgoročni dolgovi se povečujejo za pripisane obresti ali zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave, če o tem obstaja sporazum z upnikom.

Dolgoročni dolgovi se prenašajo med kratkoročne in obratno posamično po knjigovodskih vrednostih.

Stanje dolgoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2019:

DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
I. Dolgoročne finančne obveznosti	5.207.967	4.952.614	105
2. Dolg. finančne obveznosti do bank	4.528.335	4.952.614	91
3. Druge dolgoročne finančne obveznosti	679.632	0	-
II. Dolgoročne poslovne obveznosti	1.927	1.927	100
1. Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0	-
2. Druge dolgoročne poslovne obveznosti	1.927	1.927	100
III. Odložene obveznosti za davek	0	0	-
SKUPAJ	5.209.894	4.954.541	105

Družba ima na dan 31. 12. 2019 obveznosti z naslova dolgoročnih finančnih obveznosti do bank. Te so se glede na preteklo leto zaradi razdolževanja zmanjšale. Druge dolgoročne finančne obveznosti predstavljajo obveznosti z naslova spremenjenega načina evidentiranja poslovnih najemov, v tem sklopu so dolgoročen del najemov poslovnih prostorov in druge najete opreme. Druge dolgoročne poslovne obveznosti predstavlja prejeta varščina, ki ostaja glede na preteklo leto nespremenjena.

Krediti so zavarovani z zastavo nepremičnin in s terjatvami.

Obrestne mere za najete kredite so:

- 6m EURIBOR + od 0,4 odstotka do 2,35 odstotkov.

Ročnost zapadlosti dolgoročnih finančnih obveznosti do bank:

ROČNOST ZAPADLOSTI DOLGOROČNIH FINANČNIH OBVEZNOSTI	Nad 5 let
Posojila pri bankah	1.850.000
SKUPAJ	1.850.000

Finančne obveznosti so zavarovane z osnovnimi instrumenti zavarovanja (menice) in s posebnimi oblikami zavarovanja (hipoteke, odstop terjatev), in sicer v višini:

POSEBNA ZAVAROVANJA OBVEZNOSTI	Znesek
Posojila pri bankah	5.342.440
SKUPAJ	5.342.440

51

63

Kratkoročne obveznosti

Pripoznavanje kratkoročnih obveznosti

Kratkoročni dolgovi so finančni ali poslovni. Kratkoročni finančni dolgovi so dobljena kratkoročna posojila na podlagi posojilnih pogodb in izdani kratkoročni vrednostni papirji razen čekov, ki se štejejo kot odbitna postavka pri denarnih sredstvih.

Kratkoročni poslovni dolgovi so kratkoročni dobaviteljski krediti za kupljeno blago ali kupljene storitve, kratkoročne obveznosti do zaposlenih za opravljeno delo, kratkoročne obveznosti do financerjev v zvezi z obrestmi in podobnimi postavkami, kratkoročne obveznosti do države z naslova davkov, tudi obračunanega davka na dodano vrednost, ter kratkoročne obveznosti v zvezi z razdelitvijo poslovnega izida.

Posebna vrsta kratkoročnih poslovnih dolgov so obveznosti do kupcev za dobljene predujme in za prejete kratkoročne varščine.

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

Del dolgoročnega dolga, ki je že zapadel v plačilo, in del dolgoročnega dolga, ki bo zapadel v plačilo v letu dni, se v bilanci stanja preneseta med kratkoročne dolgove.

Pripoznanja kratkoročnih dolgov v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravijo, če je obveznost, določena v pogodbi ali v drugem pravnem aktu, izpolnjena, razveljavljena ali zastarana.

Začetno računovodsko merjenje kratkoročnih dolgov

Kratkoročni dolgovi se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin o njihovem nastanku, ki v primeru kratkoročnih finančnih dolgov dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo kakega poslovnega dolga, v primeru kratkoročnih poslovnih dolgov pa prejem proizvoda ali storitve ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Kratkoročni dolgovi se kasneje lahko neposredno povečajo ali pa, ne glede na opravljeno plačilo ali drugačno poravnavo, tudi zmanjšajo za znesek, o katerem obstaja sporazum z upniki. Kratkoročni dolgovi, izraženi v tuji valuti, se na dan bilance stanja preračunajo v domačo valuto.

Povečanje kratkoročnih dolgov povečuje redne finančne odhodke, zmanjšanje kratkoročnih dolgov pa redne finančne prihodke.

Stanje kratkoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2019:

KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
II. Kratkoročne finančne obveznosti	1.028.939	748.105	138
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0	-
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank	814.105	748.105	109
3. Druge kratkoročne finančne obveznosti	214.834	0	-
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	825.487	726.113	114
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	2.099	1.108	189
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	353.954	245.459	144
3. Druge kratkoročne poslovne obveznosti	469.434	479.546	98
SKUPAJ	1.854.426	1.474.218	126

Kratkoročne finančne obveznosti so zavarovane z običajnimi instrumenti zavarovanja in še dodatno s poroštvi, odstopom terjatev.

Kratkoročne finančne obveznosti predstavlja kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti, druge kratkoročne finančne obveznosti pa kratkoročni del obveznosti iz poslovnih najemov.

Obrestne mere za najete kredite so:

- 6m EURIBOR + od 0,4 odstotka do 2,35 odstotkov.

V drugih kratkoročnih poslovnih obveznostih družbe se izkazujejo obveznosti do delavcev, obveznosti do države z naslova DDV ter dajatve z naslova še neizplačane decembrske plače.

Zapadlost kratkoročnih poslovnih obveznosti družbe Mikrocop d.o.o. na dan 31. 12. 2019:

Nezapadle obveznosti	Zapadle - 30 dni	Zapadle - 60 dni	Zapadle - 90 dni	Zapadle - nad 90 dni	Skupaj
824.335	1.152	0	0	0	825.487

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Razvrščanje kratkoročnih časovnih razmejitev

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavile v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena. Terjatve in obveznosti se nanašajo na znane ali še ne znane pravne oziroma fizične osebe, do katerih bodo tedaj nastale prave terjatve in dolgovi, s sredstvi pa so mišljeni proizvodi ali storitve, ki jih bodo bremenile.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma kratkoročno vnaprej vračunane odhodke in kratkoročno odložene prihodke, ki se izkazujejo posebej in razčlenjujejo na pomembnejše vrste.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve se v knjigovodskih razvidih in v bilanci stanja pripoznajo, če in kolikor se sme predpostavljati, da bodo v letu dni zares nastali takšni prihodki in stroški oziroma odhodki. Uporabljajo se lahko samo za postavke, za katere so bile prvotno pripoznane.

53

63

Pripoznavanje kratkoročnih časovnih razmejitev

Pripoznanja kratkoročnih časovnih razmejitev v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravijo, kadar so že izrabljene nastale možnosti ali pa ni več potrebe po časovnih razmejitvah.

KRATKOROČNE PČR	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
a) Vnaprej vračunani stroški oz. odhodki	6.652	16.904	39
b) Kratkoročno odloženi prihodki	17.392	6.096	285
c) DDV od danih predujmov	0	0	-
SKUPAJ	24.044	23.000	105

V družbi so pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2019 znašale 24.044 €. Predstavljajo vnaprej vračunane stroške v višini 6.652 €, ki bodo poravnani v letu 2020, bremenijo pa poslovno leto 2019, in odložene prihodke v višini 17.392 € (zaračunani paketi Arhiviraj.si po pogodbah za naslednja bilančna obdobja, letna nadomestila za vzdrževanje programske opreme).

Gibanje kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev v letu 2019 je prikazano v preglednici na naslednji strani.

KRATKOROČNE PČR	Stanje 1. 1. 2019	Oblikovanje	Poraba	Stanje 31. 12. 2019
a) Vnaprej vračunani stroški oz. odhodki	16.904	224.039	234.291	6.652
b) Kratkoročno odloženi prihodki	6.096	65.491	54.195	17.392
c) DDV od danih predujmov	-	934	934	-
SKUPAJ	23.000	289.530	288.486	24.044

Zabilančna evidenca

Stanje zabilančne evidence na dan 31. 12. 2019:

ZABILANČNA EVIDENCA	Stanje 31. 12. 2019	Stanje 31. 12. 2018	Indeks 2019/18
Dane bančne garancije	69.727	31.236	223
Dana poroštva	102.667	158.667	65
Pogodbe za izobraževanja in štipendije	18.719	8.219	228
Nekoriščene finančne obveznosti do bank	499.174	0	-
SKUPAJ ZABILANČNA EVIDENCA	690.287	198.121	96

Zabilančno evidenco predstavljajo dane bančne garancije družbe za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, dano poroštvo za izpolnjevanje pogodbenih obveznosti odvisne družbe Mikrocop d.o.o. Umag, morebitne terjatve z naslova pogodb o izobraževanju in štipendiranju ter nekoriščene finančne obveznosti.

54

63

3.9. Razkritja postavk izkaza poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida družbe Mikrocop d.o.o. po funkcionalnih skupinah:

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA PO FUNKCIONALNIH SKUPINAH	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
1. Čisti prihodki od prodaje in usredstvenih lastnih učinkov	7.846.364	6.938.313	113
2. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	476.649	130.099	366
3. Stroški splošnih dejavnosti	6.957.576	6.434.153	108
4. Drugi poslovni prihodki (s PPP)	58.236	108.551	54
5. Poslovni izid iz poslovanja	470.375	482.612	97

Čisti prihodki iz prodaje

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

Prihodki od prodaje so tisti, ki izhajajo iz pogodb s kupci o prodaji blaga ali storitev. Prihodki od prodaje odražajo prenose (dobave) pogodbeno dogovorjenega blaga ali storitev kupcem, in sicer v višini pričakovanih nadomestil, do katerih bo organizacija upravičena v zameno za to blago ali storitve. Razčlenjujejo se na prihodke od prodaje lastnih poslovnih učinkov (proizvodov in storitev) ter prihodke od prodaje trgovskega blaga in materiala.

Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

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

Čisti prihodki iz prodaje družbe Mikrocop d.o.o. v letu 2019:

ČISTI PRIHODKI IZ PRODAJE	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
1. Čisti prihodki od prodaje storitev	6.806.435	6.120.652	111
2. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	612.930	162.185	378
3. Čisti prihodki od najemnin	297.777	293.668	101
SKUPAJ	7.717.142	6.576.505	117

Čisti prihodki iz prodaje so se glede na preteklo leto povečali za 17 odstotkov. Največji porast smo zabeležili na prihodkih od prodaje blaga in materiala.

Drugi poslovni prihodki

DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
1. Drugi poslovni prihodki	58.236	108.551	54
SKUPAJ	58.236	108.551	54

Drugi poslovni prihodki v družbi v letu 2019 predstavljajo prihodke z naslova nagrad za preseganje kvote za zaposlovanje invalidov, subvencije, ki smo jo prejeli za izobraževanje starejših zaposlenih v okviru projekta za aktivno staranje delovne sile Javnega štipendijskega, razvojnega, invalidskega in preživninskega sklada Republike Slovenije, in ostale subvencije ter druge podobne prihodke (dobiček od prodaje OS).

Stroški blaga, materiala in storitev

Odhodki so zmanjšanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev (na primer zalog blaga zaradi prodaje) ali povečanj dolgov (na primer zaradi zaračunanih obresti). Prek poslovnega izida vplivajo na velikost kapitala.

Odhodki se razvrščajo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke. Poslovni odhodki in finančni odhodki so redni odhodki. Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanemu stroškom v obračunskem obdobju. V poslovne odhodke se vštevata tudi nabavna vrednost prodanega trgovskega blaga in materiala.

Stroški blaga, materiala in storitev v letu 2019:

STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
1.) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	476.649	130.099	366
2.) Stroški porabljenega materiala	169.621	125.458	135
3.) Stroški storitev	1.574.715	1.420.566	111
SKUPAJ	2.220.985	1.676.123	133

V družbi so se stroški blaga, materiala in storitev v letu 2019 skupno povečali za 33 odstotkov. Procentualno so se najbolj povečali stroški nabavne vrednosti prodanega blaga, kar je posledica velike preprodaje, ki je razvidna tudi iz dviga prihodkov iz prodaje te vrste. Porast pa beležimo tako na stroških materiala kot tudi na stroških storitev, kar je posledica povečanega obsega dela in dviga cen na podlagi rasti indeksa cen življenjskih potrebščin.

Stroški dela

Pri izplačevanju plač je družba Mikrocop d.o.o. upoštevala veljavne zakone in podzakonske akte, ki določajo obračun plač in drugih prejemkov, Pravilnik o organizaciji družbe in Pravilnik o sistematizaciji delovnih mest.

Stroški dela v letu 2019:

STROŠKI DELA	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
a) Stroški plač	3.119.108	2.998.584	104
b) Stroški pokojninskih zavarovanj	425.759	408.302	104
c) Stroški socialnih zavarovanj	228.879	219.880	104
d) Drugi stroški dela	519.051	611.544	85
SKUPAJ	4.292.797	4.238.310	101

Družba Mikrocop d.o.o. je v letu 2019 realizirala za 344.885 € storitev, ki se obravnavajo kot stroški dela. Ti stroški so nastali na podlagi pogodb, sklenjenih z agencijo za posredovanje delovne sile.

Število zaposlenih iz ur na podlagi teh pogodb je bilo 15,6 delavca.

Prejemki (bruto plače, regres, nagrada), ki so jih prejele naslednje skupine oseb, znašajo:

STROŠKI DELA POSEBNIH SKUPIN	Število oseb 2019	Leto 2019	Število oseb 2018	Leto 2018	Indeks 2019/18
Direktor družbe	1	84.501	1	86.916	97
Drugi zaposleni po individualnih pogodbah	3	175.273	5	244.999	72
Člani nadzornega sveta	1	18.000	1	18.000	100
SKUPAJ	5	277.774	7	349.915	79

Družba ima obveznost do nadzornega organa v višini 4.500 €. Na dan 31. 12. 2019 družba nima terjatev do uprave ter zaposlenih po individualnih pogodbah.

Odpisi vrednosti

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve.

V obravnavanem obračunskem obdobju opravljen odpis dvomljivih in spornih terjatev je prevrednotovalni odhodek. Oslabitev opredmetenega osnovnega sredstva in primanjkljaj ob popisu sta prevrednotovalni poslovni odhodek. Prevrednotovalni poslovni odhodki se pripoznavajo, ko je opravljeno ustrezno prevrednotenje, ne glede na njihov vpliv na poslovni izid.

Odpisi vrednosti v letu 2019:

ODPISI VREDNOSTI	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
a) Amortizacija	865.047	603.102	143
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.034	319	324
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	3.985	11.612	34
SKUPAJ	870.066	615.033	141

Amortizacija v letu 2019:

AMORTIZACIJA	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
a) Amortizacija neopredmetenih osnovnih sredstev	251.614	205.151	123
b) Amortizacija zgradb	302.177	103.143	293
- od tega amortizacija PUS ⁷	198.486	0	-
c) Amortizacija opreme in naprav	287.124	270.677	106
- od tega amortizacija PUS	30.653	0	-
č) Amortizacija naložbenih nepremičnin	24.132	24.132	100
SKUPAJ	865.047	603.102	143

⁷ PUS – pravica do uporabe sredstva

Dvig stroška amortizacije je predvsem posledica novega načina evidentiranja najemov. Brez teh bi strošek amortizacije narasel za 5 odstotkov, kar je posledica vlaganj v OOS in NDS.

Drugi poslovni odhodki

Drugi poslovni odhodki v letu 2019:

DRUGI POSLOVNI ODHODKI	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
2. Drugi stroški	50.377	34.786	145
SKUPAJ	50.377	34.786	145

Druge poslovne odhodke v letu 2019 in 2018 predstavljajo izdatki za zemljiški prispevek, varstvo okolja, štipendije.

Finančni prihodki

Finančni prihodki so prihodki iz investiranja. Pojavljajo se v zvezi s finančnimi naložbami in tudi v zvezi s terjatvami. Sestavljajo jih obračunane obresti in deleži v dobičku drugih pa tudi prevrednotovalni finančni prihodki. Finančni prihodki se priznavajo ob obračunu ne glede na prejemke, če ne obstaja utemeljen dvom glede njihove velikosti, zapadlosti v plačilo in po plačljivosti.

Finančni prihodki iz danih posojil predstavljajo obresti za dana posojila in prevrednotovalne finančne prihodke v zvezi z zmanjšanjem dolga.

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

Prevrednotovalni finančni prihodki predstavljajo pozitivne tečajne razlike v zvezi z zmanjšanjem dolga in se obračunavajo za obdobje, za katero so sestavljeni bilančni izkazi.

Finančni prihodki v letu 2019:

FINANČNI PRIHODKI	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
I. Finančni prihodki iz deležev	35.027	50.431	69
1. Finančni prihodki iz deležev družb v skupini	35.000	50.400	69
4. Finančni prihodki iz drugih naložb	27	31	87
II. Finančni prihodki iz danih posojil	2	121	2
1. Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	0	121	-
2. Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	2	0	-
III. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	95	78	122
1. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	0	0	-
2. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	95	78	122
SKUPAJ	35.124	50.630	69

V letu 2019 (tako kot preteklo leto) večino finančnih prihodkov predstavljajo finančni prihodki iz deležev, in sicer delež dobička od družbe Mikrocop BH d.o.o. Sarajevo. Ostale finančne prihodke predstavljajo obresti iz depozitov, posojil, tečajne razlike in zamudne obresti.

Finančni odhodki

Finančni odhodki iz odpisov dolgoročnih finančnih naložb predstavljajo odhodke iz investiranja in imajo naravo prevrednotovalnih finančnih odhodkov.

Pojavljajo se v zvezi s finančnimi naložbami zaradi njihove oslabitve, če zmanjšanje njihove vrednosti ni krito z rezervami zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti. Enako se pojavljajo tudi finančni odhodki iz odpisov kratkoročnih finančnih naložb, predvsem kot slabitev danih posojil, za katere se meni, da ne bodo plačana.

Finančni odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarske koristi povezano z zmanjšanjem sredstev – oslavitvijo finančnih naložb.

Finančni odhodki družbe Mikrocop d.o.o. v letih 2019 in 2018:

FINANČNI ODHODKI	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
II. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	157.455	135.497	116
1. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	246	-
2. Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	128.670	132.383	97
4. Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	28.785	2.867	1004
III. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	425	369	115
2. Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev	298	66	452
3. Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	127	303	42
SKUPAJ	157.880	135.866	116

59

63

Finančni odhodki iz finančnih obveznosti so se v primerjavi s preteklim letom povišali. Dvig je posledica novega načina evidentiranja poslovnih najemov, saj obresti s tega naslova v letu 2019 znašajo 26.236 €. Medtem ko so se finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank, zaradi razdolževanja zmanjšali za približno 3 odstotke. Finančne odhodke iz drugih finančnih obveznosti predstavljajo obresti poslovnih najemov in obresti po aktuarskih izračunih ter tečajne razlike. Finančne odhodke iz poslovnih obveznosti predstavljajo obračunane zamudne obresti ter tečajne razlike.

Drugi prihodki in odhodki

Drugi prihodki predstavljajo neobičajne postavke (izredni prihodki) in ostale prihodke, ki povečujejo poslovni izid. Drugi odhodki predstavljajo neobičajne postavke (izredni odhodki) in ostale odhodke, ki zmanjšujejo poslovni izid.

DRUGI PRIHODKI IN ODHODKI	Leto 2019	Leto 2018	Indeks 2019/18
Drugi prihodki	2.973	2.380	125
Drugi odhodki	38.110	32.445	117

Drugi prihodke predstavljajo prihodki, ki nimajo značaja rednega poslovanja (subvencije, dotacije, izravnave). Drugi odhodki pa so odhodki za dane donacije, odškodnine, odhodke, namenjene promociji zdravja na delovnem mestu, novoletni obdaritvi otrok in davčno nepriznane odhodke.

Odloženi davki

V letu 2019 je družba Mikrocop d.o.o. odložene davke povečala za 248 €.

3.10. Poročilo neodvisnega revizorja

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Lastnikom gospodarske družbe **MIKROCOP d.o.o.**

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe **MIKROCOP d.o.o.**, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2019 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

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

Podlaga za mnenje

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

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

Druge informacije

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

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

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja 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 poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

GM REVIZIJA, d.o.o., Ulica Gradnikove brigade 4, 1000 Ljubljana, Slovenija

Davčna številka – SI29769582; Matična številka – 7140304.

Osnovni kapital 7.500,00 EUR;

Družba je vpisana v Register revizijskih družb pod številko RD-A-103/16.

Pooblaščen revizor - Luka Vremec – registracijska številka P-00235.

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

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

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, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe, lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

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

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



Luka Vremec
Pooblaščen revizor / Direktor

Ljubljana, 6. april 2020

GM revizija, d.o.o.

GM revizija, d.o.o.

GM REVIZIJA, d.o.o., Ulica Gradnikove brigade 4, 1000 Ljubljana, Slovenija

Davčna številka – SI29769582; Matična številka – 7140304.

Osnovni kapital 7.500,00 EUR;

Družba je vpisana v Register revizijskih družb pod številko RD-A-103/16.

Pooblaščen revizor - Luka Vremec – registracijska številka P-00235.

3.11. Izjava o odgovornosti direktorice

Direktorica družbe je odgovorna za pripravo letnega poročila družbe Mikrocop d.o.o. za leto 2019 ter računovodskih izkazov, ki po njenem najboljšem mnenju vključujejo pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih tveganj, ki jim je družba izpostavljena.

Direktorica družbe potrjuje računovodske izkaze družbe Mikrocop d.o.o. za leto, končano na dan 31. decembra 2019, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2019, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe.

Direktorica 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 gospodarjenja in da računovodski izkazi predstavljajo resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2019.

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

Direktorica družbe sprejema in potrjuje letno poročilo družbe Mikrocop d.o.o. za leto 2019.

Ljubljana, 6. aprila 2020



Simona Kogovšek
Direktorica družbe Mikrocop d.o.o.