

LETNO POROČILO 2023



Revidirano letno poročilo o poslovanju družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2023 in revidirano konsolidirano letno poročilo družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2023

VSEBINA

I. CETIS d.d. V LETU 2023 IN NAČRTI ZA PRIHODNOST	5
Nagovor predsednika upravnega odbora	5
Poročila upravnega odbora o preveritvi Revidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. in Revidiranega konsolidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. za leto 2023	7
Predstavitev Skupine CETIS.....	11
Osebna izkaznica družbe CETIS d.d.	11
Organi upravljanja in nadzora.....	11
Dejavnost Skupine CETIS in družbe CETIS d.d.	11
Sestava Skupine CETIS	11
Obstoj podružnic družbe.....	12
Ključni dosežki družbe CETIS in Skupine CETIS v letu 2023	13
Pregled pomembnih dogodkov v letu 2023	13
Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2023.....	14
Upravljanje tveganj.....	14
II. POSLOVNO POROČILO.....	21
Izjava o upravljanju družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS	21
Strateške usmeritve	27
Vizija	27
Poslanstvo	28
Vrednote	28
Gospodarske razmere v letu 2023	28
Delničarji in trgovanje z delnicami	29
Analiza uspešnosti poslovanja družbe CETIS d.d.	31
Prodaja Rešitev varnostnih tiskovin	33
Razvojne dejavnosti	38
Analiza uspešnosti poslovanja Skupine CETIS	39
Družbe v Skupini CETIS.....	40
CETIS FLEX d.o.o.	40
CETIS-ZG d.o.o.....	40
CETIS-GRAF d.o.o.	41
CETIS MADAGASCAR SARL	41
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	41
CETIS LIBERIA INC	41
EGP d.o.o.	42
Izjava o nefinančnem poslovanju	43
III. RAČUNOVODSKO POROČILO DRUŽBE CETIS d.d.....	77
Poročilo neodvisnega revizorja	77
Izkaz poslovnega izida družbe CETIS d.d.	81
Izkaz drugega vseobsegajočega donosa družbe CETIS d.d.	81
Izkaz finančnega položaja družbe CETIS d.d.....	82
Izkaz denarnih tokov družbe CETIS d.d.	83
Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d. leto 2023 v primerjavi z letom 2022.....	85

Izjava o odgovornosti posloводства	87
Razkritja postavk o izkazu poslovnega izida	104
Razkritja postavk v izkazu finančnega položaja	107
Razkritja postavk v izkazu denarnega toka	121
Finančni instrumenti in finančna tveganja	121
IV. RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE CETIS	132
Poročilo neodvisnega revizorja	132
Skupinski izkaz poslovnega izida	136
Skupinski izkaz vseobsegajočega donosa	136
Skupinski izkaz finančnega položaja	137
Skupinski izkaz denarnega toka	138
Skupinski izkaz gibanja kapitala	140
Izjava o odgovornosti posloводства	141
Razkritja postavk v izkazu poslovnega izida	160
Razkritja postavk v skupinskem izkazu finančnega položaja	163
Razkritja k izkazu denarnega toka	175
Finančni instrumenti in finančna tveganja	176
STIK	184
ESEF	185

Oblika poročila

PDF različica poročila je oblikovana skladno z Uredbo MAR in je neuradna. Skladno z Uredbo 2019/815 in prvim odstavkom 134. člena ZTFI-1 je uradna različica poročila tista, ki je oblikovana v formatu ESEF in je objavljena na portalu Ljubljanske borze SEOnet.

I. CETIS d.d. V LETU 2023 IN NAČRTI ZA PRIHODNOST

Nagovor predsednika upravnega odbora

Spoštovani delničarji, poslovni partnerji in sodelavci Skupine CETIS,

po uspešno zaključenem poslovnem letu 2022 so se v letu 2023 nakopičile izredne geopolitične, gospodarske in z naravnimi nesrečami povezane okoliščine, ki so krojile zahtevno leto. Kljub omenjenim izzivom je Skupina CETIS v letu 2023 uspela ustvariti višje prihodke od prodaje in sicer v višini 125,4 milijona evrov ter 18,3 milijona evrov čistega dobička. Družba CETIS d.d. pa je leto 2023 sklenila z 68,2 milijona evrov prihodkov od prodaje, od tega je 71 odstotkov ustvarila v tujini in dosegla 16,3 milijona evrov čistega dobička.

Večje projekte smo lani zaključili v 33 državah v Evropi, Latinski Ameriki, Afriki in na Bližnjem vzhodu

V Sloveniji se je nadaljeval trend množične zamenjave vseh dokumentov, povečalo pa se je tudi število izdanih tahografskih kartic. Slovenska osebna izkaznica, ki je bila marca lani nagrajena s prestižno nagrado za najboljšo novo nacionalno osebno izkaznico za območje Evrope, Afrike in Bližnjega vzhoda v okviru specializirane konference High Security Printing EMEA v Abu Dabiju, je prejela še štiri druge nagrade, med drugim tudi zlato nacionalno nagrado za inovacije 2023.

Družba CETIS se je uvrstila na drugo mesto na lestvici najuspešnejših slovenskih podjetij v letu 2022 (Finance Manager), na prvo mesto na lestvici najuspešnejših predelovalnih podjetij v letu 2022 (Časnik Finance) in med pet finalistov izbora Izvoznik leta 2023 (Časnik Finance).

5

Na tujih trgih smo uspešno izpeljali ključne projekte in pridobili nekaj novih. Med drugim smo odpremili potne liste v Nigerijo in Honduras ter komponente za potni list v Mehiko in Ekvador. Nadaljevali smo z izvedbo pogodb za Ekvatorialno Gvinejo, Burundi, Niger, Liberijo, Gvinejo Bissau, Maldive in Gambijo. V Liberiji smo uspešno začeli s projektom izdelave dovoljenj za delo tujcev, v Bosno in Hercegovino pa odpremili dokumente za promet. Ponosni smo na dolgoletno zaupanje naših dolgoročnih strateških poslovnih partnerjev, pa tudi na pridobljeno zaupanje novih.

V letu 2023 smo začeli postavljati novo modularno platformo eUprava (eGovernment), na kateri lahko vse vladne službe izmenjujejo ključne civilne podatke in upravne postopke ter zagotavljajo varno, pregledno, hitro in uporabniku prijazno upravljanje identitete. Razvijali smo nove varnostne elemente ter oblikovali grafično podobo potnih listov, osebnih izkaznic in drugih varnostnih dokumentov. Za domače in tuje kupce smo razvijali nove in nadgrajevali obstoječe varnostne dokumente, predvsem v smeri biometričnih in mobilnih rešitev. Z namenom pospešenega razvoja IT-rešitev smo se odločili za razširitev ekipe naših IT-strokovnjakov in na začetku letošnjega leta prevzeli 50-odstotni delež družbe SOTECH d.o.o. iz Celja. Z naložbami v razširitev strojnega parka in optimizacijo smo povečali zmogljivost, kakovost, storilnost in avtomatizacijo.

Sončna elektrarna za 20 odstotkov potreb

Maja lani smo začeli s prenovno strehe in postavitvijo sončne elektrarne z zmogljivostjo 1,4 MW na 10.000 m² strehe naše poslovne stavbe, ki je bila lani decembra uspešno priključena v električno omrežje. Gre za eno največjih elektrarn na našem območju, s katero bomo pokrili do 20 odstotkov naših potreb po električni energiji in ki predstavlja pomemben korak pri naših prizadevanjih na področju trajnostnega razvoja.

Načrti za leto 2024

Skladno s strateškim načrtom ostajamo poleg Slovenije in evropskih trgov osredotočeni na trge Afrike, Latinske Amerike, Bližnjega vzhoda in Azije ter nadgradnjo izdelkov s celovitimi rešitvami za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, s katerimi vladam po vsem svetu pomagamo izboljševati njihove storitve.

Tudi v letu 2024 načrtujemo visoko zasedenost vseh proizvodnih zmogljivosti, naložbe v strojni park pa bodo sledile povečanemu povpraševanju. Zaradi uspešnega poslovanja v zadnjih letih in povpraševanj, ki obetajo pozitivno rast tudi v prihodnje, bomo v Celju ob obstoječi poslovni stavbi letos začeli z gradnjo nove proizvodno-poslovne stavbe v velikosti več kot 9.000 m² in hkrati vlagali v najsodobnejšo strojno in programsko opremo za izdelavo in izdajo elektronskih potovalnih dokumentov. Celoten projekt, v okviru katerega se bomo še posebej posvetili funkcionalnosti, energetske učinkovitosti in zmanjševanju obremenitve okolja, bo predvidoma zaključen v prihodnjih treh letih.

Posebno pozornost bomo tudi v letošnjem letu namenili trajnostnemu razvoju, ki ga razumemo kot odgovorno upravljanje ekonomskih, družbenih in okoljskih vplivov svojega poslovanja. Načela trajnostnega razvoja si bomo prizadevali v največji možni meri vgrajevati v poslovanje, izdelke in storitve.

Naše zaposlene odlikujejo partnerski odnos, zaupanje, inovativnost, odgovornost in profesionalnost. Številne aktivnosti usmerjamo v ustvarjanje spodbudnega delovnega okolja, v katerem zaposleni z veseljem delajo, se polno razvijajo in osebno rastejo.

Vsem zaposlenim in našim partnerjem, ki ste prispevali k uspešnemu poslovanju družbe, se zahvaljujemo za pripadnost in zavzetost. Verjamemo, da bomo z motivirano ekipo uspeli doseči zadane cilje tudi v letošnjem letu. Kot smo zapisali v naši novoletni dobrodelni akciji, s katero smo podprli prostovoljna gasilska društva iz krajev v naši savinjski regiji, ki so bili v lanskih poplavah najbolj prizadeti: »Ko drug drugemu zaupamo in združimo moči, postanemo močnejši.«

April 2024



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora družbe CETIS d.d.

Poročila upravnega odbora o preveritvi Revidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. in Revidiranega konsolidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. za leto 2023

Upravni odbor je na 51. seji 23. 04. 2024 sprejel Poročilo upravnega odbora družbe CETIS d.d. za leto 2023, katerega vsebina se nanaša na:

1. sestavo in delovanje upravnega odbora in njegovih komisij v poslovnem letu 2023;
2. ugotovitve glede preveritve Letnega poročila družbe CETIS d.d. in konsolidiranega letnega poročila Skupine CETIS in poročila o razmerjih s povezanimi osebami skupaj z revizorjevim poročilom za poslovno leto 2023.

I. Delovanje upravnega odbora in njegovih komisij

Poslovanje družbe CETIS d.d. kot obvladujoče družbe Skupine CETIS je v letu 2023 skladno z zakonskimi predpisi in Statutom družbe nadziral upravni odbor, ki je bil imenovan na 33. skupščini delničarjev 30. 6. 2022 in katerega nov mandat je začel teči 1. 9. 2022. Upravni odbor je nadziral tudi delo imenovanih izvršnih direktorjev v delu pristojnosti, ki je bil prenesen nanje. Upravni odbor sicer tudi vodi družbo in sodeluje pri sprejemanju pomembnejših odločitev v njej.

1. Delovanje upravnega odbora

Upravni odbor družbe CETIS d.d. se je v letu 2023 sestal na 33 sejah, in sicer 12. januarja, 17. januarja, 25. januarja, 30. januarja, 22. februarja, 27. februarja, 9. marca, 20. marca, 6. aprila, 13. aprila, 20. aprila, 25. aprila, 4. do 5. maja, 10. maja, 24. maja, 26. maja, 6. junija, 14. junija, 21. junija, 13. julija, 21. julija, 9. avgusta, 21. avgusta, 30. avgusta, 14. septembra, 27. septembra, 3. oktobra, 12. oktobra, 25. oktobra, 9. novembra, 22. novembra, 14. decembra in 22. decembra.

Upravni odbor je od 1. 1. 2023 do vključno 31. 12. 2023 deloval v sestavi:

- dr. Peter Groznik, predsednik upravnega odbora, predstavnik delničarjev;
- mag. Radenko Mijatović, predstavnik delničarjev, izvršni direktor upravnega odbora;
- Davor Vlahek, član upravnega odbora, predstavnik delničarjev;
- Tina Bačić, predstavnica delničarjev, namestnica predsednika upravnega odbora;
- Suzana Ofentavšek, članica upravnega odbora, predstavnica delavcev.

Skladno z zakonom, Statutom družbe in sprejetim poslovníkom je upravni odbor odločal o pomembnejših poslovnih odločitvah družbe, za vodenje rednih poslov pa so bili zadolženi izvršni direktorji, ki so upravni odbor sproti obveščali o vseh poslovnih dogodkih, ki bi lahko ali so vplivali na poslovanje družbe v letu 2023. Svojo upravljaljsko in nadzorno funkcijo je upravni odbor izvrševal v glavnem na rednih in korespondenčnih sejah, pa tudi zunaj sej s sodelovanjem med posameznimi člani upravnega odbora in izvršnimi direktorji.

O vsaki seji upravnega odbora je bil izdelan in s sklepom potrjen zapisnik seje upravnega odbora.

2. Delovanje revizijske komisije

V letu 2023 je v okviru upravnega odbora delovala tričlanska revizijska komisija upravnega odbora, ki podrobneje obravnava teme o računovodenju, reviziji, finančah ter notranjih in zunanjih kontrolah. Revizijska komisija o področjih, za katera je bila imenovana, poroča in svetuje upravnemu odboru.

Revizijska komisija je v poslovnem letu 2023 delovala v naslednji sestavi:

- Suzana Ofentavšek, predsednica revizijske komisije;
- Anton Černič, član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak;
- Rajko Čvorovič, član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak.

Revizijska komisija se je v letu 2023 sestala na dveh rednih sejah, in sicer 24. aprila in 11. septembra.

Vsebine, ki jim je revizijska komisija v letu 2023 posvetila največ pozornosti, so:

- 1. Letno poročilo:** komisija je obravnavala letno poročilo družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS za leto 2022, revizorjevo poročilo in poročilo upravnega odbora za leto 2022 ter upravnemu odboru predlagala, naj jih sprejme.
- 2. Medletni rezultati:** ob vsakokratni obravnavi medletnih poslovnih rezultatov jih zlasti z računovodskega in finančnega vidika obravnava tudi revizijska komisija in o tem poroča upravnemu odboru družbe. V letu 2023 ni bilo računovodskih oziroma finančnih posebnosti ali sprememb v primerjavi s preteklo prakso.
- 3. Računovodske usmeritve in sodelovanje z zunanjim revizorjem:** revizijska komisija precejšnjo pozornost posveča tudi sodelovanju s pooblaščenim revizorjem.

3. Ocena dela posloводства

Na vseh sejah upravnega odbora so sodelovali tudi izvršni direktorji. Posamezni izvršni direktor je pri vsaki točki podrobno poročal in odgovarjal na vprašanja članov upravnega odbora, po potrebi pa je strokovno osebje podalo pojasnila o svojem strokovnem področju. Komunikacija med izvršnimi direktorji in predsednikom upravnega odbora je potekala tudi zunaj sej.

Člani upravnega odbora so imeli za svoje delo na voljo bistvene podatke, poročila in informacije, izvršni direktorji pa so na njihovo pobudo pripravili razširjena ali dodatna poročila.

Delo izvršnih direktorjev je upravni odbor spremljal in vrednotil redno, ko je obravnaval obdobje rezultate poslovanja, primerjal uresničene poslovne rezultate z načrtovanimi, nadzoroval izpeljavo nekaterih poslov rednega in izrednega poslovanja ter spremljal razvoj družbe glede ugotavljanja odstopanj od strateških usmeritev in opozarjal nanje. Izvršni direktorji so v navedenem obdobju skrbno in zavzeto stremeli k doseganju načrtovanih rezultatov, pridobivanju novih poslov ter izpolnjevanju zakonskih in vseh prevzetih obveznosti. Pri tem so redno sodelovali z upravnim odborom.

Za delo organov nadzora in njegovih komisij (upravni odbor, revizijske komisije) je bilo za leto 2023 predvidenih 28.000 evrov, porabljenih pa 25.522 evrov.

II. Preveritev Letnega poročila družbe CETIS d.d. in konsolidiranega letnega poročila Skupine CETIS in poročila o razmerjih s povezanimi osebami skupaj z revizorjevim poročilom za poslovno leto 2023 in predlogom upravnega odbora o uporabi bilančnega dobička

1. Obravnava letnega poročila

Upravni odbor družbe CETIS d.d. je skladno z veljavno zakonodajo preveril formalne vidike revidiranega Letnega poročila družbe CETIS d.d. za leto 2023 in revidiranega konsolidiranega Letnega poročila Skupine CETIS za leto 2023 (v nadaljnjem besedilu za obe poročili: Letno poročilo).

Letno poročilo obsega naslednje sestavine: poslovno poročilo in računovodsko poročilo, ki je sestavljeno iz izkaza finančnega položaja, izkaza poslovnega izida, izkaza drugega vseobsegajočega donosa, izkaza gibanja kapitala, izkaza denarnih tokov in razlagalnih računovodskih pojasnil. Upravni odbor je ugotovil, da je bilo Letno poročilo za leto 2023 izdelano v zakonskem roku, prav tako pa tudi, da poročilo vsebuje vse obvezne sestavine, ki jih predpisuje veljavni Zakon o gospodarskih družbah (Ur. l. RS, št. 42/2006, s spremembami in z dopolnitvami, v nadaljnjem besedilu: ZGD-1).

Revizijska hiša RESNI revizija in svetovanje d.o.o., Parmova ulica 45, 1000 Ljubljana, je kot pooblaščen revizor, imenovan na 33. seji skupščine delničarjev družbe CETIS d.d. 30. 6. 2022, izdelala revizijsko mnenje k letnemu poročilu (v nadaljnjem besedilu: poročilo neodvisnega revizorja). Poročilo neodvisnega revizorja je družba CETIS d.d. prejela 23. 4. 2024. Izvršni direktorji družbe CETIS d.d. so skladno z 285. členom ZGD-1 ob smiselni uporabi določb prvega in drugega odstavka 282. člena ZGD-1 sestavljeno letno poročilo skupaj s poročilom neodvisnega revizorja predložili upravnemu odboru 23. 4. 2024.

2. Poročilo neodvisnega revizorja

Upravni odbor se je seznanil s Poročilom neodvisnega revizorja in ugotovil, da je izdano pritrdilno mnenje.

Upravni odbor ugotavlja, da je neodvisni revizor ugotovil, da so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega stanja gospodarske družbe CETIS d.d. na dan 31. 12. 2023 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za takrat končano leto skladno z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Neodvisni revizor je tudi potrdil, da je poslovno poročilo skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Upravni odbor tudi ugotavlja, da je neodvisni revizor ugotovil, da so skupinski računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega stanja skupine gospodarskih družb CETIS na dan 31. 12. 2023 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za takrat končano leto skladno z mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Revizor je tudi potrdil, da je poslovno poročilo Skupine skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Upravni odbor na poročilo neodvisnega revizorja nima pripomb. Ugotavlja, da ima poročilo vsebine, predpisane v drugem odstavku 57. člena ZGD-1.

3. Pregled poročila o razmerjih s povezanimi osebami

Upravni odbor je skladno z določbami 546a. člena ZGD-1 preveril tudi Poročilo posloводства o razmerjih s povezanimi družbami in ugotovil, da predstavlja resničen in pošten prikaz poslovanja med obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami. Upravni odbor na Poročilo posloводства o razmerjih s povezanimi družbami nima pripomb.

Upravni odbor tudi ugotavlja, da je neodvisni revizor ugotovil, da so v Poročilu posloводства o razmerjih s povezanimi družbami navedbe v vseh pomembnih pogledih točne, da vrednost izpolnitve družbe CETIS d.d. pri pravnih poslih iz poročila v nobenem primeru ni bila nesorazmerno visoka in da ne obstajajo okoliščine, ki bi kazale drugačno oceno, kot jo je podalo posloводство, in sicer da v letu 2023 ni prišlo do prikrajšanja odvisne družbe CETIS d.d. Upravni odbor na poročilo neodvisnega revizorja o izidih revidiranja poročila o razmerjih s povezanimi družbami nima pripomb.

9

4. Pripombe upravnega odbora k Letnemu poročilu za leto 2023

Upravni odbor nima nikakršnih pripomb glede Letnega poročila za leto 2023, ki bi lahko zadrževale sprejetje odločitve upravnega odbora glede njegove potrditve.

5. Potrditev Letnega poročila za leto 2023

Upravni odbor je na svoji 51. seji, ki je potekala 23. 4. 2024, preveril Letno poročilo in ugotovil, da:

- je bilo sestavljeno pravočasno;
- je bilo sestavljeno skladno z ZGD-1, mednarodnimi računovodskimi standardi in Statutom družbe;
- zajema vse bistvene podatke, pomembne za odločanje o njegovem sprejetju;
- je računovodske izkaze in dokumente, na katerih temeljijo računovodski izkazi in poslovno poročilo, pregledal pooblaščen in neodvisni revizor ter podal pritrdilno mnenje.

Upravni odbor je v letu 2023 spremljal in preverjal poslovanje družbe na osnovi ustnih in pisnih informacij izvršnih direktorjev, končno mnenje pa je pridobil na osnovi zgoraj navedenega Letnega poročila ter mnenja pooblaščenega revizorja in revizijske komisije. Upravni odbor meni, da predloženo Letno poročilo izkazuje pravilno in resnično finančno stanje družbe, zato je revidirano Letno poročilo na seji 23. 4. 2024 s sklepom soglasno potrdil. S tem sta bili obe letni poročili, revidirano Letno poročilo družbe CETIS d.d. za leto 2023 in tudi revidirano konsolidirano Letno poročilo Skupine CETIS za leto 2023 skladno z določili tretjega odstavka 285. člena ZGD-1 in s Statutom družbe tudi uradno sprejeti.

Upravni odbor je Letno poročilo za poslovno leto 2023 sprejel v odprtem roku, tj. pred iztekom enega meseca, šteto od dneva predložitve Letnega poročila za leto 2023 upravnemu odboru.

6. Ugotovitev bilančnega dobička za poslovno leto 2023

Upravni odbor ugotavlja, da je čisti dobiček poslovnega leta 2023 znašal 16.290.485 evrov in da so bile skladno s 3. odstavkom 230. člena ZGD-1 oblikovane druge rezerve iz dobička v višini 8.145.242 evrov.

Bilančni dobiček poslovnega leta 2023 znaša 18.729.189 evrov.

Upravni odbor skupščini delničarjev predlaga, da:

1. se seznaniti s sprejetim revidiranim letnim poročilom družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2023 in z revidiranim konsolidiranim letnim poročilom Skupine CETIS za poslovno leto 2023, vključno s prejemi članov upravnega odbora ter poročilom upravnega odbora o rezultatih preveritve letnih poročil in njuni potrditvi ter o rezultatih preveritve poročila o razmerjih s povezanimi družbami;
2. bilančni dobiček družbe CETIS d.d., ki na dan 31. 12. 2023 znaša 18.729.189 evrov, ostane nerazporejen;
3. se glasuje o podelitvi razrešnice članom upravnega odbora.

Celje, 23. aprila 2024



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora družbe CETIS d.d.

Predstavitev Skupine CETIS

Osebna izkaznica družbe CETIS d.d.

CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d.	
Sedež	Čopova ulica 24, 3000 Celje, Slovenija
Matična številka	5042208000
Davčna številka	24635812
Identifikacijska številka za DDV	SI24635812
Osnovni kapital	10.015.022,53 EUR
Telefonska številka	(03) 4278 500
Številka faksa	(03) 4278 817
E-poštni naslov	info@cetis.si
Spletni naslov	www.cetis.si www.cetisidentity.com

Organi upravljanja in nadzora

V letu 2023 je bila sestava organov upravljanja in nadzora v družbi naslednja:

Upravni odbor: **dr. Peter Groznik**, predsednik upravnega odbora
Tina Bačić, namestnica predsednika upravnega odbora
mag. Radenko Mijatović, član upravnega odbora, izvršni direktor
Davor Vlahek, član upravnega odbora
Suzana Ofentavšek, članica upravnega odbora, predstavnica delavcev

Izvršni direktorji: **mag. Roman Žnidarič**, izvršni direktor
mag. Radenko Mijatović, izvršni direktor
Davorin Leskovar, izvršni direktor

11

Dejavnost Skupine CETIS in družbe CETIS d.d.

Ponudba **Skupine CETIS** obsega izdelavo osebnih, potovalnih in prometnih dokumentov, celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, fleksibilno embalažo, komercialno kartonsko embalažo ter druge izdelke in rešitve.

CETIS d.d., eno vodilnih evropskih podjetij za rešitve varnostnih tiskovin, zagotavlja osebne, potovalne in prometne dokumente (biometrične potne liste, osebne izkaznice, vizume, rojstne liste in druge certifikate civilnega statusa, vozniška in prometna dovoljenja idr.) ter celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov.

S tiskovinami in najnaprednejšimi celovitimi rešitvami, ki so rezultat lastnega razvoja, smo zanesljiv strateški partner naročnikom po vsem svetu. Sledimo najzahtevnejšim mednarodnim standardom glede varnosti in kakovosti, znanje naših strokovnjakov pa temelji na več kot dvestoletni tradiciji.

Sestava Skupine CETIS

Skupino CETIS sestavlja devet podjetij. Skupina si prizadeva utrditi vodilno vlogo na domačem trgu ter razviti močno prodajno in podporno mrežo za še dejavnejši nastop na mednarodnih trgih.

Smo del skupine MSIN z več kot 1.150 zaposlenimi, ta pa med drugim povezuje podjetja, ki sestavljajo največjo grafično-embalažno skupino v Sloveniji.

SKUPINA CETIS



12

- **CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.**, Avenida Pansau Na Isna, Gvineja Bissau; direktor: mag. Roman Žnidarič.
- **CETIS FLEX, fleksibilna embalaža in etikete, d.o.o.**, Čopova ulica 24, 3000 Celje, Slovenija, e-poštni naslov: info.flex@cetis.si, spletni naslov: www.cetisflex.com, tel. št.: +386 3 4278 500, št. faksa: +386 3 4278 817; direktor: mag. Radenko Mijatović (od 1. 3. 2024 dalje je direktor Matjaž Planinšek).
- **CETIS-GRAF, podjetje za zaposlovanje invalidov, d.o.o.**, Celje, Čopova ulica 24, 3000 Celje, Slovenija; direktor: mag. Srečko Gorenjak.
- **CETIS LIBERIA INC**, Montserrado, Monrovia, Broad Street, Prall Building, 2nd floor, Liberija; spletni naslov: www.cetisliberia.com; direktorja: mag. Roman Žnidarič in Mihela Colnarič.
- **CETIS MADAGASCAR SARL**, lot VF 7, Immeuble Malaky, Amparibe, Antananarivo, Madagaskar; direktor: mag. Roman Žnidarič.
- **CETIS-ZG d.o.o.**, Industrijska ulica 11, 10431 Sveta Nedelja, Hrvaška, e-poštni naslov: cetis@cetis.hr, spletni naslov: www.cetis.hr, tel. št.: +385 1 333 5000, št. faksa: +385 1 333 5001; direktorica: Luana Vozila Bajić.
- **EGP d.o.o.**, Kidričeva cesta 82, 4220 Škofja Loka, Slovenija, e-poštni naslov: egp@egp.si, spletni naslov: www.egp.si, tel. št.: +386 4 511 1910, št. faksa: +386 4 511 1927; direktor: Bojan Kos.
- **NEOGRAF d.o.o.**, Žlibina 4, 51262 Kraljevica, Hrvaška, e-poštni naslov: neograf@neograf.hr, spletni naslov: www.neograf.hr, tel. št.: +385 51 250 161, št. faksa: +385 51 250 586; direktor: Filip Boras.

Obstoj podružnic družbe

Družba CETIS d.d. nima podružnic.

Ključni dosežki družbe CETIS in Skupine CETIS v letu 2023

	CETIS d.d.			Skupina CETIS		
	2022	2023	indeks spremembe	2022	2023	indeks spremembe
FINANČNI PODATKI (v tisoč EUR)						
Čisti prihodki od prodaje	62.713	68.226	108,8	119.240	125.369	105,1
Čisti poslovni izid iz poslovanja	20.011	17.567	87,8	22.310	20.665	92,6
Poslovni izid pred davki	22.056	18.886	85,6	22.592	21.374	94,6
Poslovni izid iz obračunskega obdobja	18.675	16.290	87,2	18.987	18.337	96,6
Kosmati dobiček	30.763	27.519	89,5	43.941	40.007	91,0
Kapital	56.935	73.226	128,6	66.219	84.686	127,9
Bilančna vsota	79.041	100.769	127,5	100.632	129.003	128,2
Povprečno število zaposlenih	232	272	117,2	695	743	106,9
Število zaposlenih na dan 31.12.	245	296	120,8	714	775	108,5
KAZALNIKI						
Bruto dodana vrednost na zaposlenega (v tisoč EUR)	126	102	81,0	70	70	100,0
Stopnja čiste dobičkonosnosti prihodkov	29,78 %	23,88 %	80,2	15,92 %	14,63 %	91,9
Stopnja čiste dobičkonosnosti kapitala	32,80 %	22,25 %	67,8	28,67 %	21,65 %	75,5
DELNICA (CETIS d.d.)						
Tržna cena delnice na dan 31. 12. (v EUR)	320	302	94,4	320	302	94,4
Čisti dobiček/čista izguba na delnico (v EUR)	93,37	81,45	87,2	94,93	91,69	96,6

13

Pregled pomembnih dogodkov v letu 2023

Marec 2023

V Abu Dabiju v Združenih arabskih emiratih je med 7. in 9. marcem 2023 potekala konferenca s področja tehnične dovršenosti uradnih identifikacijskih dokumentov (High Security Printing EMEA™). Nova slovenska biometrična osebna izkaznica je na konferenci prejela prestižno mednarodno priznanje najboljše osebne izkaznice preteklega leta za območje Evrope, Afrike in Bližnjega vzhoda. Z vsakoletnim podeljevanjem te ugledne mednarodne nagrade neodvisni strokovnjaki priznavajo izjemne dosežke in tehnično dovršenost dokumentov in rešitev za osebno identifikacijo ali potovalni dokument, s čimer promovirajo primere najboljših praks v regiji. Nova osebna izkaznica predstavlja skupen dosežek Ministrstva za notranje zadeve, Ministrstva za javno upravo in družbe CETIS d.d.

Maj 2023

CETIS d.d. je za namene izvajanja komercialne dejavnosti na Filipinih prevzel 46,3-odstotni delež v filipinski družbi CETIS PH COMMERCIAL INC. Sedež te družbe je na naslovu 18th Floor, The Podium West Tower, ADB Avenue, Mandaluyong City, Filipini.

Junij 2023

28. junija je bila 34. redna letna skupščina delničarjev, na kateri so se delničarji seznanili z revidiranim letnim poročilom družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2022 in revidiranim konsolidiranim letnim poročilom Skupine CETIS za poslovno leto 2022, vključno s poročilom upravnega odbora o rezultatih preveritve obeh letnih poročil za poslovno leto 2022 in njuni potrditvi ter o rezultatih preveritve poročila o razmerjih s povezanimi družbami, in odločali o uporabi bilančnega dobička, pri čemer so delničarji odločili, da bilančni dobiček v

višini 10.577.086 evrov ostane nerazporejen. Delničarji so odločali tudi o podelitvi razrešnice organom vodenja in nadzora ter o sprejetju poročila o prejemkih za poslovno leto 2022.

Avgust 2023

CETIS d.d. je z družbo MARCOM IT informacijske storitve d.o.o. sklenil Pogodbo o odsvojitvi in prenosu poslovnih deležev v družbi SOTECH d.o.o., na osnovi katere je družba CETIS d.d. po izpolnitvi vseh odložnih pogojev, med katerimi je bila tudi pridobitev odločbe Agencije za varstvo konkurence, da je transakcija skladna s pravili konkurence, prevzela 50-odstotni poslovni delež v družbi SOTECH d.o.o.

September 2023

Družba CETIS d.d. je 12. 9. 2023 pridobila 300.000 delnic izdajatelja družbe HIT hoteli, igralnice, turizem d.d. Nova Gorica, in jih takoj za tem, proste vseh bremen, prenesla na družbo CETIS-GRAF d.o.o., s čimer je izpolnila svoje obveznosti iz Pogodbe o prodaji vrednostnih papirjev, sklenjene 20. 12. 2012 med družbama CETIS d.d. in CETIS-GRAF d.o.o.

Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2023

Januar 2024

Družba CETIS d.d. je na osnovi pogodbe, sklenjene z družbo MARCOM IT informacijske storitve d.o.o. skladno s Pogodbo o odsvojitvi in prenosu poslovnih deležev z dne 22. 8. 2023, pridobitvijo odločbe Agencije za varstvo konkurence z dne 15. 12. 2023, da je transakcija skladna s pravili konkurence, ter ob izpolnitvi ostalih odložnih pogojev 3. 1. 2024 pridobila 50-odstotni delež v družbi SOTECH, podjetje za računalniško tehnologijo d.o.o., Aškerčeva ulica 14, 3000 Celje, matična številka: 2191130000.

Marec 2024

5. marca je bila 35. skupščina delničarjev, na kateri so delničarji odločali o uporabi bilančnega dobička, pri čemer so delničarji odločili, da se del bilančnega dobička v višini 6.000.000,00 evrov uporabi za izplačilo dividend, preostanek bilančnega dobička v višini 4.577.086,00 evrov pa ostane nerazporejen. Dividenda je znašala 30,00 evrov bruto na delnico in je bila izplačana 13. 3. 2024.

Upravljanje tveganj

Skupina CETIS deluje na treh najpomembnejših področjih poslovanja, to so varnostne in komercialne tiskovine ter komercialna kartonska embalaža. Vsa področja poslovanja se soočajo s pomembnimi spremembami, ki zahtevajo nov pogled na ključne koncepte poslovnih modelov. Na energetske področju čedalje večjo težo dobivajo energetska učinkovitost ter nova uporaba obstoječih in razvoj novih energentov, ki bodo skupaj pripomogli k uspešni energetske tranziciji. Prisotna je vse večja ozaveščenost o trajnostnem razvoju, ki ga spremlja poostrena regulativa.

Skupina CETIS se sprememb zaveda in jih naslavlja v svoji strategiji. Opisane spremembe poslovnega okolja in s tem povezani trendi prinašajo nova tveganja, a tudi nove priložnosti. Skupina CETIS cilje uravnava glede na sprejete usmeritve upravljanja tveganj.

V letu 2023 smo bili priča nadaljevanju izredne rasti cen vseh energentov, kar je imelo velik vpliv na celotno Evropo, svetovno gospodarstvo ter na poslovanje Skupine CETIS. Vlade posameznih držav so se na zaostreno situacijo odzvale z različnimi uredbami in regulacijami cen energentov. V Skupini Cetis smo gibanje cen energentov upravljali na način, da smo zakupe izvajali sukcesivno ter na ta način želeli zmanjšati tveganja iz tega naslova. Glede na visoko rast cen, teh tveganj nismo uspeli v celoti odpraviti, smo si pa za celotno leto 2023 zagotovili ustrezne količine energentov in imeli nemoteno dobavo po fiksnih cenah.

V letu 2023 so se nadaljevale že sprejete aktivnosti iz leta 2022 za obvladovanje tveganj, povezanih s pandemijo in vojne, ki so bile usmerjene na obvladovanje ter zniževanje negativnih učinkov le-teh. Nadaljevali so se ukrepi za zagotavljanje varnosti in zdravja zaposlenih in kupcev ter nemotene oskrbe gospodarstva. Dodatna pozornost je bila še vedno usmerjena na upravljanje kreditnih tveganj zaradi pričakovanega povečanja tveganj neplačil s strani naših kupcev na ravni celotne Skupine CETIS.

V zadnjem obdobju so se precej povišala kibernetiska tveganja, saj bodo kibernetiski napadi predstavljali bojišča prihodnosti. Skupina CETIS si mora tako že danes prizadevati za večjo odpornost, da bo pripravljena na takšne grožnje v prihodnosti.

Zadnja temeljita prenova in ocenjevanje sistema obvladovanja tveganj v Skupini CETIS je bila izvedena v letu 2023 in se bo nadaljevala v letu 2024. Po zadnjih rezultatih ocenjevanja tveganj ostajajo med najpomembnejšimi in najverjetnejšimi tveganja, povezana z zagotavljanjem ustreznega števila in strukture zaposlenih v proizvodnem procesu ter finančna tveganja; predvsem kreditno, cenovno, količinsko in valutno. Nekoliko nižje sta ocenjeni obrestno in likvidnostno tveganje. V letu 2023 je bilo na tem področju izvedenih več aktivnosti. Njihov rezultat so sprejete posodobitve metodologije ocenjevanja in spremljanja tveganj, aktivno delovanje skupin za tveganja ter izboljšanje procesov, ki na krovni ravni tekoče nadzirajo in spremljajo upravljanje posameznih tveganj in prispevajo k temu, da Skupina CETIS znižuje izpostavljenost do posameznih finančnih tveganj.

V sklopu kreditnih tveganj smo bili pozorni na plačilno sposobnost kupcev in s tem na stanje ter kakovost terjatev iz poslovanja. Gradimo na dobrih temeljih, postavljenih v preteklih letih, tudi na področju pridobljenih zavarovanj. Konec leta 2023 imamo zavarovane terjatve nad 20.000 EUR, ki imajo odobren limit, njihovo kritje je 90 odstotno. Avtomatsko zavarovane so terjatve pod 20.000 EUR v višini 85 odstotkov terjatev iz poslovanja pri kupcih. Zavarovane pa niso terjatve do države in državnih institucij, terjatve do povezanih podjetij ter terjatve zavarovane z drugimi finančnimi instrumenti kot so akreditivi in drugi primerni instrumenti zavarovanja. V letu 2023 sta na računovodski informacijski sistem Skupine CETIS prešli še dve odvisni družbi, kar je rezultiralo v večji operativni učinkovitosti in nadzornih postopkih prek poenotenega in nadzorovanega informacijskega sistema.

15

Skupina odgovorna za kreditno tveganje je aktivno nadaljeval svoje delovanje. Velika pozornost je bila namenjena upravljanju terjatev, saj smo se zavedali, da se bodo naši partnerji tako kot mi soočali s finančnimi posledicami visokih cen vseh energentov, povišano inflacijo ter zaostrenimi makroekonomskimi razmerami.

Vzdrževanje likvidnosti družb v Skupini CETIS smo zagotavljali s centralnim vodenjem in usklajevanjem tekočih denarnih tokov ter z upravljanjem dolga Skupine CETIS. Pri skrbi za strukturno likvidnost Skupine CETIS se držimo smernic, postavljenih v okviru Skupine, kar nam zagotavlja boljši dostop do finančnih virov in hkrati zagotavlja, da ostaja finančni položaj Skupine CETIS še naprej stabilen. Tudi v letu 2023 je nadzor nad likvidnostnim, tečajnim in obrestnim tveganjem izvajala skupina za tveganja s pomočjo upravnega odbora in finančne službe družbe CETIS.

Skupina CETIS ima pomembno vlogo na področju prodaje varnostnih in komercialni tiskovin, zato smo v letu 2023 kreditnim, cenovnim in količinskim tveganjem namenili veliko pozornosti. Največ pozornosti smo namenili področju prodaje končnim odjemalcem, kjer smo pristopili k prenovitvi sistema spremljanja količinskih in cenovnih tveganj.

Skozi vse našete aktivnosti si prizadevamo vzpostaviti kulturo zavedanja o tveganjih, ki omogoča boljši nadzor nad tveganji in kakovostne informacije za odločanje na vseh ravneh delovanja. Obvladovanje tveganj je skrb vsakega zaposlenega v Skupini CETIS, ki je s svojimi odločitvami in dejanji vsakodnevno izpostavljen tveganjem v okviru svojih delovnih nalog in pristojnosti. Prav dejstvo, da je upravljanje tveganj v Skupini CETIS vključeno v vse vidike poslovanja, nam omogoča ustvarjanje dodane vrednosti za delničarje in ohranjanje stabilnega poslovanje v celotni Skupini.

Ob glavnih kadrovskih in finančnih tveganj so med najpomembnejšimi še tveganja poslovnega okolja, tveganja poslovnih odločitev, procesna tveganja, tveganja strateškega odločanja in tveganja informacijskih sistemov.

Strateška izhodišča upravljanja tveganj Skupine CETIS

Pri upravljanju tveganj v Skupini CETIS zasledujemo strateško usmeritev zagotavljanja stabilne rasti poslovanja ob sprejemanju zmernih tveganj. Zahtevane donose prilagajamo pričakovanim tveganjem.

Tveganja, ki smo jih pripravljene sprejemati, so tista, ki izhajajo iz strategije razvoja Skupine CETIS, ki omogoča nadaljnjo stabilno rast poslovanja in dinamičen razvoj novih poslovnih modelov. Pri tem smo previdni pri prevzemanju tveganj, ki izhajajo iz:

- širitve poslovanja na nove dejavnosti in trge skladno s strateškimi izhodišči ter
- poslovanja v dejavnostih, v katerih že nastopamo.

Nismo pa pripravljene prevzemati naslednjih tveganj:

- okoljska tveganja,
- tveganja za varnost in zdravje zaposlenih,
- tveganja izgube dobrega imena,
- tveganja prevar in korupcije.

Skladno s krovnim načelom smo opredelili naslednje strateške usmeritve upravljanja tveganj Skupine CETIS:

- Spremljajo se spremembe v proizvodnji in na trgih, kjer posluje in proaktivno prilagaja svoje poslovanje in cilje z namenom uresničitve strateških ciljev.
- Nove investicije so usklajene s strateškimi in finančnimi načrti. Pričakovani donosi investicij so primerni prevzetim tveganjem.
- Kadrovska politika je usklajena s strateškimi usmeritvami Skupine CETIS. Upravljanje človeških virov aktivno deluje na področju razvoja in izobraževanja kadrov ter spremljanja organizacijske klime.
- Skupina CETIS se zaveda operativnih tveganj in stremi k vzpostavitvi procesnega, systemskega in IT-okolja, ki omogoča strateški razvoj in operativno tveganje znižuje na sprejemljivo raven.
- Pri prodaji svojih proizvodov varuje marže bodisi z naravnim usklajevanjem, bodisi z ustreznimi pogodbenimi določili in določanjem t.i. koridorjev nihanja tečajev ter posledično spremembam cen, vse z namenom varovanja pred tveganji in zagotavljanja stabilnosti denarnih tokov.
- Skupina CETIS skrbi za kakovosten portfelj partnerjev in stremi k njihovi primerni razpršenosti.
- Skupina CETIS stremi k visoki stopnji zavarovanja tveganih terjatev, bodisi s pridobitvijo instrumentov zavarovanja bodisi s sklepanjem zavarovanj.
- Skupina CETIS skrbi za dolgoročno finančno stabilnost z vzdržnim finančnim vzvodom.
- Kratkoročno likvidnost se upravlja z uravnavanjem virov in odlivov ter z ohranjanjem zadostne stopnje kreditnih linij.
- Za zavarovanje pred obrestnimi tveganji ima vzpostavljeno ustrezno infrastrukturo za izvedene finančne instrumente, ki pa jo zaenkrat še ni uporabljala. Obrestna izpostavljenost se usklajuje glede na predvideno gibanje obrestnih mer, temu ustrezno pa se prilagajajo obveznosti iz financiranja, kakor tudi naložbe.

16

Model tveganj ter najpomembnejša in najverjetnejša tveganja

Cetisov model tveganj je vsebinsko povezan v sklop 3. skupin tveganj, ki so znotraj razdeljene na več posameznih skupin.

Tveganja delimo na:

1. Strateško tveganje:

- Napačne oz. nepravilne poslovne odločitve,
- Neustrezno izvajanje sprejetih odločitev,
- Nedoseganje strateških ciljev,
- Prepočasno odzivanje na tehnološke spremembe,
- Premajhna odzivnost na spremembe poslovnega okolja,
- Tveganje ekonomskih sprememb,
- Neustrezno odzivanje na okoljske in klimatske spremembe.

2. Poslovno tveganje:

- Izguba ključnega kupca/ev,
- Spremembe bonitete kupcev,
- Tveganje dobaviteljskih verig in njihova razpršenost,
- Spremembe obrestnim mer ali deviznih tečajev,

- Spremembe cen materialov/surovin,
- Tveganje kibernetkega napada.

3. Operativno tveganje:

- Neustrezno oz. nepravilno izvajanje notranjih procesov,
- Neustrezno oz. nepravilno delovanje sistemov,
- Človeške napake (neznanje, malomarnost),
- Nedelovanje ali neustrezna informacijska podpora,
- Neučinkovitost izvajanja podpornih procesov.

V okviru te osnovne delitve tveganja spadajo finančna tveganja:

- Tveganje finančnega okolja (strateško),
- Cenovna in količinska tveganja (poslovno),
- Kreditna tveganja (poslovno),
- Likvidnostna tveganja (poslovno),
- Valutna tveganja (poslovno),
- Obrestna tveganja (poslovno).

Zadnja prenova in ocenjevanje tveganj je bilo izvedeno v letu 2023 in se bo nadaljevalo v letu 2024. Po rezultatih ocenjevanja med najpomembnejšimi in najverjetnejšimi tveganji ostajajo naslednja finančna tveganja: kreditno, cenovno in količinsko ter valutno in obrestno tveganje. Za nadzor oziroma upravljanje teh tveganj je potreben najmočnejši kontrolni sistem, ki ga v Skupini CETIS tudi izvajamo in je podrobneje opisan pri posameznih finančnih tveganjih. Poleg glavnih finančnih tveganj so med najpomembnejšimi in najverjetnejšimi tveganji še tveganja povezana z zagotavljanjem ustreznega števila in strukture zaposlenih v proizvodnem procesu, tveganja poslovnega okolja, tveganja poslovnih odločitev, tveganja finančnega okolja, procesna tveganja, tveganja strateškega odločanja, tveganja informacijskih sistemov (kibernetke napadov) in obrestna tveganja.

17

Skupina CETIS se pred tveganji zunanjega okolja varuje s sistematičnim spremljanjem dogajanj v poslovnem okolju in pravočasnim odzivanjem nanje. Najpomembnejša in najpogostejša tveganja med tveganji zunanjega okolja so tveganja ekonomskih sprememb (gospodarskega okolja). Tveganja klimatskih sprememb in naravnih nesreč, ki tudi sodijo v to kategorijo so sicer pomembna, vendar je njihova pogostnost nizka. Tveganja finančnega okolja (zakonodaje in regulative ter politična tveganja) so bila ocenjena kot tveganja s srednjo pomembnostjo in nižjo pogostnostjo.

Tveganja gospodarskega okolja upravljamo s pomočjo nenehnega spremljanja konkurence, analiziranja poslovanja sorodnih poslovnih subjektov, tržnih analiz, benchmark analiz ter z merjenjem zadovoljstva kupcev.

Tveganja finančnega okolja poskušamo prepoznavati tudi s pomočjo finančnega načrtovanja oziroma simulacij in s sodelovanjem s finančnim okoljem (bankami, finančnimi organizacijami, investitorji). Tovrstna tveganja upoštevamo pri pripravi strateškega poslovnega načrta ter jih obravnavamo na sejah izvršnih direktorjev in upravnega odbora.

Tveganja zakonodaje in regulative upravljamo tako, da proaktivno sodelujemo z institucijami, ki vplivajo na spreminjanje relevantne zakonodaje, ter analiziramo vplive predlogov relevantnih novih zakonov ali sprememb na poslovanje Skupine CETIS. V letu 2023 regulacije cen energentov niso ključno vplivale na poslovanje Skupine CETIS.

Operativna tveganja

Operativna tveganja vključujejo tveganja upravljanja človeških virov in vodenja, procesna tveganja, tveganja informacijskih sistemov, tveganja varnosti in zaščite ter tveganja prekinitve poslovanja. Med njimi so po zadnjem izvedenem ocenjevanju najpomembnejša in najpogostejša procesna tveganja, ki jim sledijo tveganja informacijskih sistemov.

Procesna tveganja so povezana s potencialnimi izgubami zaradi neustrezno definiranih/vzpostavljenih organizacijskih procesov, njihovega neuspešnega/neučinkovitega izvajanja in neprilaganja spremembam v zunanjem/notranjem okolju podjetja. V Skupini CETIS zato aktivno poteka pregled vseh poslovnih procesov. Hkrati razvijamo procesno arhitekturo, ki bo določila lastnike in skrbnike posameznih procesov.

V današnjem času je vse pomembnejša tudi informacijska infrastruktura. Tveganje, da informacijski sistemi niso ustrezno vzpostavljeni, ne delujejo pravilno, niso ustrezno varovani, da prihaja do prekinitev, napak pri zbiranju in obdelavi podatkov ali se ne prilagajajo spremembam v zunanem in notranjem okolju ter potrebam uporabnikov, je zelo pomembno. Temu področju posvečamo še posebno pozornost, redno izvajamo teste ranljivosti posameznih sistemov in sprotno odpravljamo vsa zaznana tveganja. Zadnjih nekaj let izvajamo povečane investicije v varnost, stabilnost in nadgradnjo naših informacijskih sistemov

Tveganja upravljanja človeških virov in vodenja obvladujemo s prilagajanjem delovnih pogojev, plačne politike ter s številnimi ukrepi za ravni organizacijske klime in zadovoljstva zaposlenih, kar preverjamo z rednim merjenjem organizacijske klime v celotni Skupini CETIS, sistemom letnih pogovorov in ocenjevanjem vodenja, merjenjem kakovosti internih storitev ter sprejeto kadrovske strategije. Zagotavljanje ustreznih človeških virov v zadnjem času v Skupini CETIS pridobiva na pomenu, saj se zavedamo, da lahko samo z zavzetimi in motiviranimi sodelavci dosegamo zastavljene cilje. V oceni tveganj ta tveganja pridobivajo na pomembnosti.

Strateška tveganja

Z operativnimi tveganji so tesno povezana tudi strateška tveganja. Mednje sodijo tveganja strateškega odločanja, tveganja poslovnega odločanja in tveganja zagotavljanja informacij. Po zadnjem ocenjevanju so med njimi najpomembnejša in najpogostejša tveganja poslovnega odločanja. Sledijo jim tveganja strateškega odločanja, tveganja zagotavljanja informacij pa so se uvrstila nižje.

Tveganja poslovnega odločanja obvladujemo z izvajanjem in izboljševanjem različnih organizacijskih predpisov ter z rednim spremljanjem poslovanja in poročanjem različnim deležnikom. Tveganja strateškega odločanja pa zmanjšujemo z jasno strategijo, nadzorom nad izvajanjem strategije in letnimi konferencami.

FINANČNA TVEGANJA

18

Glede na oceno pogostnosti in pomembnosti zavzemajo finančna tveganja najvišja mesta. V Skupini CETIS zato posebno pozornost namenjamo prav tem kategorijam tveganj. Omenjeno je razvidno iz natančno opredeljenih postopkov upravljanja tveganj, ki vključujejo definirane limitne sisteme, ustrezno raven spremljanja in poročanja o izpostavljenosti posameznemu finančnemu tveganju in aktivno vlogo kolegijev in odborov, katerih naloga je spremljanje in nadzor posameznih finančnih tveganj. Sistem upravljanja finančnih tveganj kontinuirano ocenjujemo in nadgrajujemo, konkretne aktivnosti pa so predstavljene v nadaljevanju pri posameznih tveganjih.

Kot najpomembnejša finančna tveganja so bila ocenjena kreditno, cenovno in količinsko ter valutno tveganje, medtem ko so bila likvidnostna ter obrestna tveganja ocenjena kot manj pomembna. Zaostrene gospodarske razmere, visoki dvigi cen energentov ter višje obrestne mere so vplivali na likvidnost družbe. Podrobnejše informacije o izpostavljenosti posameznemu finančnemu tveganju ter razkritja v zvezi s finančnimi instrumenti in tveganji so v računovodskih pojasnilih v poglavju Obvladovanje finančnega tveganja (stran 155).

Cenovna in količinska tveganja ter valutna tveganja

Poslovni model Skupine CETIS vključuje izdelke in rešitve varnostnih in komercialnih tiskovin ter komercialne kartonske embalaže, zaradi česar je Skupina CETIS izpostavljena cenovnim, količinskim in valutnim tveganjem, ki izhajajo iz nabave materialov za to proizvodnjo in prodaje.

Materiale za proizvodnjo po tržnih pogojih pretežno na tujih trgih in jih plačujemo večinoma v EUR (manjši delež v USD). Večji del prodaje poteka v EUR, v zadnjem času pa se krepi prodaja v USD, delno pa prodaja poteka tudi v lokalnih valutah. S tem je Skupina CETIS pri opravljanju svoje temeljne dejavnosti izpostavljena tako cenovnemu tveganju, spremembam cen prodajnih izdelkov kakor tudi valutnemu tveganju – spremembam tečaja EUR/USD. Količinsko in cenovno tveganje Skupina CETIS v največji možni meri obvladuje z uskladitvijo nabavnih pogojev pri dobaviteljih na eni strani in s prodajnimi pogoji do kupcev na drugi strani. Vojna v Ukrajini in na Bližnjem vzhodu je vnesla negotovost in določene izzive pri dobavi nekaterih materialov za proizvodnjo. Kljub zaostrenim razmeram je bila zagotovljena nemotena dobava le-teh.

Po zadnjih rezultatih ocenjevanja tveganj ostajajo med najpomembnejšimi kreditno, cenovno in količinsko ter valutno tveganje.

Pri poslovanju z električno energijo je skupina izpostavljena cenovnim in količinskim tveganjem. Glavni razlog za visoko rast cen električne energije je visoka rast cen zemeljskega plina kot posledica zaprtja jedrskih elektrarn v Nemčiji in vojne v Ukrajini ter špekulacije na surovinskih trgih. Tako visoka povišanja cen energentov znatno zvišujejo cenovna tveganja, ki jih skupina upravlja z ustreznimi procesi njihovega spremljanja in nadziranja.

Poleg tveganj, ki izhajajo iz sprememb tečaja EUR/USD, Skupina CETIS ni izpostavljena tveganju spremembe ostalih valut, ki se pojavljajo kot posledica poslovanja v regiji.

Kreditna tveganja

Kreditno tveganje je bilo med finančnimi tveganji v letu 2023 ocenjeno kot pomembno. Skupina CETIS mu je bila izpostavljena pri prodaji svojih produktov in storitev pravnim osebam ter ga obvladuje s spodaj opisanimi ukrepi.

Sistem upravljanja terjatev iz poslovanja omogoča učinkovito upravljanje kreditnega tveganja. Kot del rednih procesov upravljanja terjatev ves čas poteka aktivna izterjava, ki je bila od začetka zaradi izjemne gospodarske situacije še aktivnejša. Nadgrajujemo postopke za odobritev višine izpostavljenosti (limita) do posameznega kupca in v teh časih poskušamo obdržati raven obsega prvovrstnih instrumentov zavarovanja kot pogoja za odobritev prodaje (zavarovanje terjatev pri kreditnih zavarovalnicah, bančne garancije, varščine, poroštva, zastavne pravice), kar je bilo v preteklem letu velik izziv. Intenzivno se ukvarjamo z obvladovanjem terjatev do vseh kupcev v Sloveniji, hkrati pa namenjamo tudi veliko pozornost izterjavi terjatev na trgih JV Evrope, kjer sta plačilna sposobnost in disciplina gospodarstva drugačni kot v Sloveniji. Terjatve sistematično spremljamo po državah, glede na ocenjeno kreditno tveganje, stopnjo zavarovanj in po posameznih kupcih.

Zaradi vojn in s tem upada gospodarske aktivnosti, so se podjetja srečevala z likvidnostnimi šoki, kar posledično pomeni višje kreditno tveganje naših kupcev. Še vedno v vseh družbah v Skupini CETIS na operativni ravni dnevno in skrbno spremljamo stanje terjatev ter aktivno sodelujemo s kupci pri izterjavi.

19

Kljub vsemu navedenemu se tudi v Skupini CETIS v celoti ne moremo izogniti posledicam stečajev, prisilnih poravnjav. Glede na izrazito zvišanje cen energentov in nenehne spremembe gospodarskih razmer pričakujemo, da se bodo kreditna tveganja v obdobju prihodnjih nekaj let povečala.

Ocenjujemo, da Skupina zadovoljivo obvladuje kreditno tveganje. Naša ocena temelji na produktih, ki jih prodajamo, tržnem deležu, majhnem številu velikih kupcev, velikem številu instrumentov zavarovanj, večjem obsegu zavarovanih terjatev ter nizki stopnji zapadlih terjatev.

Na področju upravljanja kreditnega tveganja dosledno spoštujemo vse uradne postopke kreditnih zavarovalnic. Tako imamo konec 2023 zavarovane terjatve nad 20.000 EUR, ki imajo odobren limit in je njihovo kritje 90 odstotno. Avtomatsko zavarovane so terjatve pod 20.000 EUR v višini 85 odstotkov terjatev iz poslovanja pri kupcih. Zavarovane pa niso terjatve do države in državnih institucij ter terjatve do povezanih podjetij. Tovrstne terjatve pa so lahko glede na rizičnost posameznih trgov zavarovane z drugimi finančnimi instrumenti kot so akreditivi, garancije in drugi primerni instrumenti zavarovanja, kakor tudi z avansnimi plačili. Plačilna disciplina se kljub negativnim vplivom na gospodarstvo zaenkrat ni bistveno poslabšala.

Likvidnostna tveganja

Kljub visokim tržnim cenam energentov, povišanje prodajnih cen ni v celoti sledilo temu povišanju. Kljub temu nam je uspelo ohraniti dobro likvidnostno pozicijo.

S primerno strukturo in obsegom dolgoročnih in kratkoročnih kreditnih linij smo nemoteno zagotavljali likvidnostno ustreznost Skupine CETIS. Za namen zagotavljanja stabilne likvidnostne pozicije skupine smo v prvi polovici leta 2023 pričeli z aktivnostmi pridobivanja dodatnih kreditnih linij, s katerimi smo še bolj utrdili stabilen in trden likvidnostni položaj Skupine, ki nam v primeru poslabšanja gospodarske situacije zagotavlja nemoteno poslovanje in ustrezno likvidnostno strukturo.

Trenutno dogajanje v poslovnem in širšem družbenem okolju v EU in na globalni ravni močno zaznamujejo vojna v Ukrajini, na Bližnjem vzhodu, posledično zaostrene razmere na energetske trgu (visoke cene), različni nacionalni pristopi k regulaciji cen pogonskih goriv za blažitev vpliva energetske krize na podjetja ter visoka inflacija. Zato v družbi nadaljujemo z intenzivnejšimi aktivnostmi ter posvečanjem večje pozornosti

in previdnosti pri vodenju denarnih tokov Skupine CETIS. Dodatno pozornost še vedno namenjamo internemu upravljanju likvidnosti znotraj družb v Skupini CETIS.

Skupina CETIS vse dospele obveznosti poravnava ob zapadlosti. To ji omogoča relativno nizka zadolženost ter dobra likvidnostna pozicija.

Tako starostna struktura terjatev kot zavarovanost terjatev ostajata na zadovoljivih ravneh.

Obrestna tveganja

Obrestno tveganje je tveganje negativnega vpliva spremembe tržnih obrestnih mer na poslovanje Skupine. Izpostavljenost obrestnemu tveganju izhaja iz potencialne spremembe referenčne obrestne mere EURIBOR. V Skupini tekoče spremljamo izpostavljenost obrestnemu tveganju. Skupina CETIS ima 100 odstotkov dolgoročnih finančnih obveznosti sklenjenih z variabilno obrestno mero, vezano na EURIBOR. Prva tako je bil večji del kratkoročnih presežkov denarnih sredstev naložen v kratkoročne depozite z variabilno obrestno mero, kar nam je omogočilo učinkovito upravljanje z obrestnim tveganjem.

Skupina CETIS ima za zavarovanje pred obrestnimi tveganji vzpostavljeno ustrezno infrastrukturo za izvedene finančne instrumente, ki pa se doslej še ni uporabljala. Obrestna izpostavljenost se usklajuje glede na predvideno gibanje obrestnih mer, temu ustrezno pa se prilagajajo obveznosti iz financiranja in naložbe.

Povprečna vrednost referenčne obrestne mere EURIBOR je bila v letu 2023 višja kot leta 2022.

Upravljanje tveganj je v Skupini CETIS vključeno v vse vidike poslovanja, kjer zasledujemo strateško usmeritev zagotavljanja stabilne rasti poslovanja ob sprejemanju zmernih tveganj.

II. POSLOVNO POROČILO

Izjava o upravljanju družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS

Družba CETIS d.d. skladno z določilom petega odstavka 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) podaja izjavo o upravljanju družbe. Ta izjava se nanaša na obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Upravni odbor družbe CETIS d.d. izjavlja, da je Letno poročilo družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS za poslovno leto 2023 sestavljeno in objavljeno skladno z določili ZGD-1, Mednarodnimi računovodskimi standardi oziroma s Slovenskimi računovodskimi standardi in na njihovi podlagi sprejetih podzakonskih aktih. Družba CETIS d.d. pri poslovanju spoštuje pravila Ljubljanske borze in druge predpise regulatorjev trga vrednostnih papirjev.

Družba CETIS d.d. pri svojem poslovanju uveljavlja pregleden sistem vodenja in upravljanja, pri čemer upošteva dobre poslovne prakse in visok standard poslovnih načel. Priporočila notranjih kontrol in revizorjev so upoštevana ter omogočajo dobro osnovo za učinkovito in kakovostno odločanje.

Družbo CETIS d.d. je v letu 2023 vodil petčlanski upravni odbor, ki je imenoval izvršne direktorje, od tega mora biti najmanj eden član upravnega odbora. V upravnem odboru so štirje predstavniki delničarjev in ena predstavnica delavcev. Upravni odbor nadzira delo izvršnih direktorjev in sodloča pri sprejemanju nekaterih pomembnejših odločitev. Upravljanje v odvisnih in pridruženih družbah poteka skladno z določbami njihovih statotov oziroma ustanovitvenih aktov.

Sestava upravnega odbora v letu 2023 je podrobneje predstavljena v točki f).

a) Izjava o spoštovanju Kodeksa upravljanja javnih delniških družb

21

Družba pri svojem poslovanju sledi priporočilom Kodeksa upravljanja javnih delniških družb, ki sta ga sporazumno oblikovala Ljubljanska borza, d. d., Ljubljana, in Združenje nadzornikov Slovenije in je bil sprejet 27. 10. 2016 (z redakcijskimi popravki januarja 2018) in v zdajšnji prenovljeni obliki 9. 12. 2021 (v nadaljnjem besedilu: Kodeks). Kodeks je javno objavljen na spletnih straneh Ljubljanske borze (www.ljse.si). Predmetna izjava o upravljanju se nanaša na poslovno leto 2023, zato se v nadaljnjem besedilu sklicujemo na določila Kodeksa, ki so veljala v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Izjava o upravljanju družbe CETIS d.d. in skladnosti s Kodeksom je sestavni del letnega poročila družbe za poslovno leto 2023 in je dostopna na spletnih straneh družbe www.cetis.si najmanj pet let od njene objave.

V Izjavi o spoštovanju Kodeksa v nadaljnjem besedilu navajamo odstopanja pri sledenju priporočilom iz Kodeksa in pojasnjujemo razloge zanje na podlagi poslovanja v letu 2023.

b) Odstopanja od Kodeksa upravljanja javnih delniških družb

Politika upravljanja

Priporočilo Kodeksa št. 2.2: Družba CETIS d.d. je sprejela in kodificirala politiko upravljanja družbe, ki vključuje poglobitve usmeritve glede upravljanja družbe, vendar dokument ni javno objavljen, ker to ni potrebno za informirano uresničevanje korporacijskih pravic delničarjev in drugih interesov deležnikov. Politika upravljanja družbe namreč izhaja iz poslanstva in vizije ter temelji na vrednotah in strateških usmeritvah, ki so dostopne na spletnih straneh družbe ter sledijo osnovnim ciljem, kot so opredeljeni v Statutu družbe CETIS d.d.

Družba in deležniki

Priporočilo Kodeksa št. 3: Upravni odbor družbe spoštuje zasebnost in zaupnost poslovne politike delničarjev ter sledi načelu enakopravnega obravnavanja delničarjev prek skupščine in organov nadzora. Družba vse delničarje skladno z zakonodajo obravnava enako in jih spodbuja k medsebojnemu dialogu na skupščinah družbe, pri tem pa nikogar od delničarjev posebej ne spodbuja k aktivnemu izvrševanju delničarskih pravic oziroma da javnost seznanijo s svojo politiko upravljanja naložbe v družbi. Družba ocenjuje, da obveščanje delničarjev prek sistema SEOnet, na skupščinah in spletni strani družbe zadosti njihovim interesom in podaja zadostno informacijo za upravljanje njihove naložbe.

Izjava o upravljanju:

Priporočilo Kodeksa št. 5.4: Družba je sprejela in kodificirala politiko upravljanja, vendar dokument ni javno objavljen, ker to ni potrebno za informirano uresničevanje korporacijskih pravic delničarjev in drugih interesov deležnikov.

Priporočilo Kodeksa št. 5.5 in 5.6: Družba je na svojih spletnih straneh poimensko razkrila člane upravnega odbora in izvršne direktorje, ne razkriva pa podatkov, ki so predvideni s prilogama C1 in C2 oziroma prilogama C3 in C4 tega Kodeksa, razen prejemkov članov upravnega odbora. Nekateri podatki so razkriti v okviru drugih poročil (npr. poročila o prejemkih).

Skupščina delničarjev:

Priporočilo Kodeksa št. 10.1: Družba v statutu nima opredeljene možnosti udeležbe in glasovanja na skupščini z uporabo elektronskih sredstev brez fizične prisotnosti in ocenjuje, da bi bila takšna izvedba skupščine za družbo težko izvedljiva in ne bi doprinesla k večji udeležbi ali lažjemu poteku skupščine.

Priporočilo Kodeksa št. 10.13: Revizijo letnih računovodskih izkazov spremlja revizijska komisija upravnega odbora, ki upravni odbor vedno sproti obvešča o ključnih zadevah v povezavi z revizijo letnih poročil in drugih zadevah, za katere je pristojna. Prav tako pred obravnavo letnega poročila, katerega del so letni računovodski izkazi, tega obravnava in se do njega tudi opredeli, s svojo opredelitvijo pa seznaniti tudi upravni odbor. Na skupščini so vedno prisotni tudi člani organov vodenja in nadzora, ki delničarjem podajajo vsa potrebna pojasnila. Če bi organi vodenja in nadzora to šteli za potrebno, bi bil na skupščino povabljen tudi pooblaščen revizor družbe, vendar to do zdaj ni bilo potrebno.

Postopek izbire kandidatov za člane upravnega odbora:

Priporočilo Kodeksa št. 12: Družba nima vnaprej opredeljenega postopka izbire kandidatov za člane upravnega odbora, vendar pri presoji ustreznosti kandidata upošteva strokovna znanja, profesionalnost, izkušnje in veščine, ki so potrebni za opravljanje funkcije in zaželeni za poznavanje dejavnosti, v kateri družba posluje, prav tako pa bo v prihodnje upoštevala Politiko raznolikosti, ki jo je sprejela in ki prav tako vsebuje usmeritve, vsebovane v priporočilu Kodeksa št. 12. Ocenjuje se, da takšen način v celoti zagotavlja izbiro ustreznih kandidatov.

Izjava o neodvisnosti

Priporočilo Kodeksa št. 13: Vsi člani upravnega odbora in revizijske komisije upravnega odbora podajo ustrezno izjavo o neodvisnosti članov upravnega odbora, vendar izjave niso objavljene, ker to ne bi v ničemer vplivalo na neodvisnost in obvladovanje tveganj v zvezi z nasprotjem interesov.

Komisije upravnega odbora:

Priporočilo Kodeksa št. 18.1: Upravni odbor je oblikoval revizijsko komisijo, po njegovi oceni pa imenovanje drugih komisij glede na velikost družbe za njeno učinkovito poslovanje ni potrebno.

Posli s povezanimi osebami:

Priporočilo Kodeksa št. 26: Družba ni sprejela posebnih notranjih postopkov v zvezi s posli s povezanimi osebami, vendar družba pri sklepanju poslov upošteva vse veljavne predpise, vsi posli se sklepajo v korist družbe in pod tržnimi pogoji ter transparentno. Člani upravnega odbora in izvršni direktorji so se skladno z Etičnim kodeksom zaposlenih v skupini MSIN zavezali k preprečevanju nasprotja interesov. Družba si prizadeva, da se posli s povezanimi osebami ne sklepajo, v primeru sklenitve takega posla pa se vselej opravi presoja, ali gre za posel v okviru rednega opravljanja dejavnosti in pod tržno običajnimi pogoji.

Strategija komuniciranja družbe

Priporočilo Kodeksa št. 30: Družba nima posebej opredeljene strategije komuniciranja, ampak se ta določa glede na zakonodajo in je v pristojnosti posloводства družbe, ki v zadostni meri zagotavlja pregledno, enakomerno in pravočasno obveščanje ter obvladovanje tveganj, povezanih z notranjimi informacijami.

Finančni koledar

Priporočilo Kodeksa št. 30.4: Družba ne objavlja finančnega koledarja na spletnih straneh družbe, ker ocenjuje, da sprotno obveščanje delničarjev prek sistema SEOnet in spletne strani družbe v zadostni meri zagotavlja informiranje delničarjev za potrebe upravljanja njihove naložbe.

Obveščanje javnosti

Priporočilo Kodeksa št. 31.3: Družba javno objavlja samo v slovenskem jeziku, ker vsi njeni delničarji in drugi pomembni deležniki razumejo slovenski jezik.

Javna objava pomembnih informacij

Priporočila Kodeksa št. 32: Družba zagotavlja pravočasno objavo vseh podatkov, za katere to določa veljavna zakonodaja. Posebej (razen objavljene vizije, ciljev in strategije) pa javnosti zaradi nezadostne gotovosti in možnosti razkrivanja poslovnih skrivnosti ne obvešča o obetih, načrtih in drugih predvidevanjih.

c) Sistem notranjih kontrol in upravljanja tveganj v zvezi z računovodskim poročanjem

Družba ima vzpostavljen učinkovit sistem notranjih kontrol z namenom obvladovanja posameznih tveganj. Upravni odbor in revizijska komisija spremljata aktivnosti na področju upravljanja tveganj, se redno seznanjata s ključnimi ukrepi na področju upravljanja tveganj in poročili o izpostavljenosti tveganjem ter opozorita, če se družba bolj izpostavlja tveganjem, kot je dogovorjeno (in dopuščeno). Pravilnost, popolnost in resničnost računovodskega poročanja so v družbi zagotovljene vsaj z izvajanjem naslednjih notranjih kontrol:

- kontrola pravilnosti računovodskih podatkov, ki jo zagotavljamo na različne načine, na primer z usklajevanjem postavk s poslovnimi partnerji;
- kontrola popolnosti zajemanja podatkov (npr. zaporedje dokumentacije, številčenje dokumentov, ustrezni šifranti dokumentacije in poslovnih dogodkov);
- kontrola razmejitev dolžnosti in odgovornosti (npr. ločeno izvajanje evidentiranja in plačevanja);
- kontrola omejitve dostopa (pravice dostopa do računovodskih evidenc so izbirno dodeljene);
- kontrola nadziranja (primerjava doseženih in načrtovanih rezultatov z učinkovito analizo odstopanj).

Upravljanje tveganj je podrobneje opredeljeno v računovodskem delu poročila.

d) Drugi podatki po 70. členu ZGD-1

Pravila o imenovanju in zamenjavi članov organov vodenja ali nadzora so opredeljena v Statutu družbe, ki je skladen z ZGD-1 in javno dostopen v sodno-poslovnem registru pri AJPESU ter na vpogled tudi v pravni službi družbe. Spremembe Statuta družbe se sprejemajo na skupščini z najmanj tričetrtinsko večino pri sklepanju zastopanega osnovnega kapitala. Preostali podatki o delnicah, njihovi prenosljivosti in družbi so prikazani v podpoglavju Delnice in delničarji.

Družba ne izdaja vrednostnih papirjev, ki bi zagotavljali posebne kontrolne pravice. Delničarjem družbe niso omejene glasovalne pravice. Člani posloводства imajo pooblastila urejena v Statutu družbe in poslovniki. Člani posloводства nimajo posebnih pooblastil za izdajo ali nakup lastnih delnic.

Na dan 31. 12. 2023 so imeli naslednji delničarji pomembne deleže v družbi (skladno z Zakonom o prevzemih):

Ime in priimek ali firma imetnika	Število vrednostnih papirjev (delnice z oznako CETG)	Delež v odstotku, ki ga predstavljajo te delnice v osnovnem kapitalu družbe
MSIN d.o.o.	151.798	75,899
KAPITALSKA DRUŽBA, d.d.	15.609	7,805
SDH, d.d.	14.948	7,474
OPTIMUS NALOŽBE, d.o.o.	9.385	4,693
Radenko Mijatović	5.000	2,500

Vsi omenjeni delničarji so neposredni imetniki delnic in vpisani v delniški knjigi družbe.

e) Skupščina družbe CETIS d.d. ter pravice delničarjev in njihovo uveljavljanje

Sklicevanje skupščine in druge zadeve, pomembne za njeno izvedbo, urejata ZGD-1 in Statut družbe, ki je dostopen na sedežu družbe in javno dostopen v sodno-poslovnem registru pri AJPESU. Skupščino sklicuje upravni odbor družbe najmanj enkrat letno. Udeležijo se je lahko vsi delničarji oziroma njihovi pooblaščenici ali zastopniki, ki svojo udeležbo napovejo po faksu ali s pošto najpozneje do konca četrtega dne pred zasedanjem skupščine.

Sklic vsakokratne skupščine je objavljen v zakonskem roku (to je vsaj 30 dni pred zasedanjem) na spletni strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve ter na spletni strani družbe. Družba

pomembne dogodke objavlja v sistemu elektronskega obveščanja Ljubljanske borze SEOnet in na svoji spletni strani www.cetis.si, o sklicu skupščine pa obvesti tudi KDD d.d.

Družba je v letu 2023 izvedla eno skupščino delničarjev. Udeležba na 34. skupščini 26. 6. 2023 je bila 98,37-odstotna, delničarji pa so na njej obravnavali oziroma sprejemali predloge sklepov o predstavitvi revidiranega letnega poročila družbe CETIS d.d. za poslovno leto 2022 in revidiranega konsolidiranega letnega poročila Skupine CETIS za poslovno leto 2022, vključno s seznanitvijo s poročilom upravnega odbora o rezultatih preveritve obeh letnih poročil za poslovno leto 2022 in njuni potrditvi ter o rezultatih preveritve poročila o razmerjih s povezanimi družbami, odločali so o uporabi bilančnega dobička ter o podelitvi razrešnice organom vodenja in nadzora.

f) Organi vodenja in nadzora družbe

Upravni odbor in izvršni direktorji družbe CETIS d.d.

Družbo vodi petčlanski upravni odbor, ki je bil imenovan na 33. skupščini delničarjev 30. 6. 2022 (nov petletni mandat). Upravni odbor so od 1. 1. 2023 do vključno 31. 12. 2023 sestavljali:

- dr. Peter Groznik, predsednik upravnega odbora in predstavnik delničarjev;
- Tina Bačić, namestnica predsednika upravnega odbora in predstavnica delničarjev;
- mag. Radenko Mijatović, predstavnik delničarjev, izvršni direktor upravnega odbora;
- Davor Vlahek, predstavnik delničarjev;
- Suzana Ofentavšek, predstavnica delavcev.

Upravni odbor skladno s Statutom družbe in svojim poslovníkom imenuje izvršne direktorje, ki v delu pristojnosti, ki je prenesen nanje, vodijo družbo. V letu 2023 so bili od 1. 1. 2023 do vključno 31. 12. 2023 v družbi imenovani trije izvršni direktorji, ki so družbo zastopali samostojno, in sicer mag. Roman Žnidarič, mag. Radenko Mijatović in Davorin Leskovar.

24

Revizijska komisija

V letu 2023 je (tričlanska) revizijska komisija delovala v okviru upravnega odbora. V letu 2023 so revizijsko komisijo sestavljali Suzana Ofentavšek (predsednica revizijske komisije), Anton Černič (član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak) in Rajko Čvorovič (član revizijske komisije, neodvisni strokovnjak).

g) Opis politike raznolikosti

Družba je v avgustu 2021 sprejela Politiko raznolikosti poslovodstva družbe CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d. (v nadaljnjem besedilu: Politika raznolikosti), ki je povzeta v nadaljevanju. Izvajanje politike spremlja upravni odbor. Politiko raznolikosti je odobrila skupščina delničarjev na svoji 33. skupščini 30. 6. 2022.

Izhodišča Politike raznolikosti

Politika raznolikosti določa ciljno raznolikost, ki se upošteva v zvezi z zastopanostjo v upravnem odboru glede na spol, starost, izobrazbo in druge osebne lastnosti članov, kot je primerno za družbo CETIS d.d.

V poslovni skupini MSIN se Politika raznolikosti v organih vodenja in nadzora izvaja tako, da se pri sestavi organov vodenja in nadzora v največji možni meri, glede na cilje posamezne družbe in razpoložljivost kandidatov v zahtevani poklicni in izkustveni kvalifikaciji ob upoštevanju njihovih osebnih okoliščin, sledi cilju uravnotežene zastopanosti glede na spol, starostno strukturo in izobrazbo.

Cilj Politike raznolikosti

Cilj Politike raznolikosti je z uresničevanjem načela enakih možnosti, obravnavanjem oziroma preprečevanjem diskriminacije, maksimiranjem zmožnosti in promoviranjem raznolikosti kot prednosti, ki prispeva tako k individualnemu kot organizacijskemu uspehu, doseči čim večjo učinkovitost poslovodstva.

Prednosti, ki jih prinašata Politika raznolikosti in upravljanje z njo, so:

- izboljšani procesi odločanja in vodenja,
- izboljšana organizacijska prožnost oziroma prilagodljivost,
- spodbujena ustvarjalnost, boljši in novi pristopi k reševanju težav,
- boljše poslovno odločanje in pristop do novih segmentov trga,
- boljša javna podoba oziroma ugled družbe.

Vidiki raznolikosti in konkretni cilji

Pri izbiri vidikov raznolikosti oziroma konkretnih ciljev se upoštevajo gospodarsko okolje, v katerem družba in njene povezane družbe delujejo, dolgoročni trendi na področju grafične dejavnosti, sprejete strategije družbe, ustvarjanje kreativnih delovnih razmer ter zagotavljanje učinkovitega in trajnostnega poslovanja družbe. Navedeno zagotavljajo naslednji vidiki oziroma konkretni cilji:

STROKOVNA RAZNOLIKOST: zaradi sledenja trendom na področju grafične dejavnosti in tiska je treba za uspešno poslovanje družbe doseči raznolikost znanj, izobrazb in izkušenj ter njihovo hkratno dopolnjevanje zaradi uspešnega upravljanja in nadziranja delniške družbe skladno s cilji, strategijo, politikami in etičnimi standardi.

SPOLNA RAZNOLIKOST: v grafični dejavnosti je ženski spol dokaj enakomerno zastopan v razmerju do moškega spola. Ob upoštevanju navedenega je treba vselej težiti k uravnoteženosti spolov v organih vodenja in nadzora kot enemu od pomembnih elementov raznolikosti.

RAZNOLIKOST KOMPETENC: k uspešnemu delovanju upravnega odbora odločilno pripomore raznolikost sposobnosti, veščin in lastnosti, ki jih imajo posamezniki in ki se ne izkazujejo samo s pridobljeno izobrazbo in poklicem, temveč tudi skozi sposobnosti vodenja, organiziranja, kritične presoje, komunikacije, sodelovanja, nadziranja itn.

STAROSTNA RAZNOLIKOST: zaradi staranja prebivalstva in podaljševanja delovne dobe prihaja v gospodarskih družbah do večgeneracijske zastopanosti, čemur se ne more izogniti niti upravni odbor. Starostna raznolikost predstavlja prednost, ki jo velja izkoristiti zaradi prenašanja znanj in izkušenj med generacijami, tako s starejše na mlajšo kot tudi obratno.

ZAGOTAVLJANJE: gre za pomemben vidik učinkovitosti delovanja upravnega odbora, pri čemer je treba skrbeti, da se v zelo kratkem obdobju ne zamenja celotne ali večina članstva upravnega odbora, kar pomembno vpliva na (ne)učinkovitost njegovega dela.

Merljivi cilji politike raznolikosti

Merljivi cilji politike raznolikosti za upravni odbor v družbi so:

1. **cilj 1:** zagotoviti 33-odstotno zastopanost manj zastopanega spola v upravnem odboru;
2. **cilj 2:** imeti v upravnem odboru članstvo, ki premore strokovne izkušnje na področjih grafike in tiska, strateškega načrtovanja, korporativnega upravljanja in financ ter računovodstva;
3. **cilj 3:** zagotoviti 33-odstotno ob spremembah sestave kapitalskega dela upravnega odbora.

Vsi navedeni cilji so bili v letu 2023 doseženi.

Opredelitev pogojev za člana upravnega odbora in izvršnega direktorja

Politika raznolikosti se izvaja z ustreznim postopkom nabora in selekcije kandidatov za člane upravnega odbora in tudi izvršnih direktorjev. Na izbiro kandidata za člana upravnega odbora vplivajo tako dejavnost družbe kot posebne okoliščine, v katerih je družba, zato mora biti strokovno izhodišče pri selekciji kandidatov tak kompetenčni model, ki sledi tem okoliščinam.

Pri presoji primernosti članov upravnega odbora se poleg zakonskih upoštevajo tudi naslednji pogoji, ki omogočajo vestno, odgovorno in učinkovito upravljanje in nadziranje delniške družbe skladno z vrednotami in strategijo družbe:

- ustrezne strokovne kompetence: znanja, veščine oziroma spretnosti, izkušnje in sposobnosti na podlagi podatkov o formalni izobrazbi, strokovnih usposabljanjih in strokovnih izkušnjah;
- osebna integriteta in poslovna etičnost: osebnostne lastnosti in vrednote, presojata se zanesljivost in ugled kandidata, med drugim na podlagi pregleda relevantnih kazenskih in prekrškovnih postopkov;
- primerna časovna obremenitev glede opravljanja morebitnih drugih funkcij;

- ustrezne sposobnosti komunikacije in timskega dela, konstruktivno-kritičnega sodelovanja in strateškega razmišljanja;
- dosežena ustrezna strokovna izobrazba;
- prizadevanje, da se hkrati ne zamenjajo vsi člani upravnega odbora, za zagotavljanje kontinuitete delovanja organa;
- ustrezen delež članov upravnega odbora z mednarodnimi izkušnjami.

Sestava upravnega odbora mora zagotavljati komplementarnost in raznolikost pri:

- starosti in spolu;
- različnih strokovnih znanjih, izobrazbi in izkušnjah posameznih članov upravnega odbora, zlasti s področij grafike in tiskarstva, strateškega načrtovanja, korporativnega upravljanja in financ;
- poznavanju lokalnega in globalnega gospodarskega trga in trga grafike, pri čemer se upoštevajo tudi mednarodne izkušnje posameznih članov;
- ustreznih sposobnostih komunikacije, sodelovanja in kritične presoje v procesu odločanja.

Politika raznolikosti se izvaja z ustreznim postopkom nabora, selekcije in izbire kandidatov za člane upravnega odbora s strani deležnikov, ki so vključeni v omenjene kadrovske procese.

Pri načinu iskanja kandidatov za izvršne direktorje se glede na vsakokratne okoliščine lahko izbere kombinacijo:

- neposrednega iskanja z osebnim povabilom notranjim in zunanjim kandidatom h kandidaturi na predlog članov upravnega odbora,
- neposrednega iskanja prek »headhuntinga« in
- javnega razpisa oziroma javne objave prostega mesta predsednika ali člana upravnega odbora ali izvršnega direktorja v ustreznih medijih.

26

V postopku iskanja in izbire najustreznejših kandidatov se lahko k sodelovanju povabi zunanji svetovalec ali kadrovska agencija. Sodelovanje lahko poteka zgolj v posamezni fazi postopka ali v celotnem procesu iskanja in izbire. Strokovnjaki, ki se profesionalno ukvarjajo z iskanjem in selekcijo kadrov, so zavezani diskretnosti, biti morajo neodvisni ter slediti strokovnim merilom in politiki raznolikosti.

i) Izjava o nefinančnem poslovanju

Izjava o nefinančnem poslovanju je objavljena na 43. strani letnega poročila družbe CETIS d.d.

Celje, 23. aprila 2024



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora družbe CETIS d.d.

Strateške usmeritve

CETIS, eno vodilnih evropskih podjetij za rešitve varnostnih tiskovin, zagotavlja osebne, potovalne in prometne dokumente (biometrične potne liste, osebne izkaznice, vizume, rojstne liste in druge certifikate civilnega statusa, vozniška in prometna dovoljenja idr.) ter celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov.

S tiskovinami in najnaprednejšimi celovitimi rešitvami, ki so rezultat lastnega razvoja, smo zanesljiv strateški partner naročnikom po vsem svetu. Sledimo najzahtevnejšim mednarodnim standardom glede varnosti in kakovosti, znanje naših strokovnjakov pa temelji na več kot dvestoletni tradiciji.

CETIS d.d. je del Skupine CETIS. Ponudba Skupine CETIS, ki jo sestavlja devet družb, obsega izdelavo potovalnih in osebnih dokumentov ter celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, fleksibilno embalažo in rešitve komercialnih tiskovin, komercialno kartonsko embalažo ter druge izdelke in rešitve.

CETIS d.d. je tudi del skupine MSIN z več kot 1.150 zaposlenimi, ta pa med drugim povezuje podjetja, ki sestavljajo največjo grafično-embalažno skupino v Sloveniji.

Naše zaveze do kupcev

S partnerskim odnosom, ki temelji na zaupanju, prilagodljivosti, zanesljivosti in odzivnosti, poskrbimo za učinkovito izražanje identitete. Naši partnerji cenijo visoko kakovost naših izdelkov in rešitev, strokovnost in ponudbo celovitih rešitev.

Strateški načrt za obdobje 2021–2025

Temeljni korporativni dokument družbe CETIS d.d. je strateški načrt za obdobje 2021–2025. Odkriva strateške priložnosti, opredeljuje vizijo, poslanstvo in vrednote družbe, postavlja jasne strateške cilje in smernice, kako jih doseči. Rast bomo dosegali predvsem z usmerjenostjo na tuje trge, nadgradnjo izdelkov s storitvami ter z razvojem inovativnih, celovitih in modularnih rešitev, ki prispevajo k višji dodani vrednosti. Ustvarjali bomo nova delovna mesta in povečali dodano vrednost na zaposlenega.

27

Ključne strateške usmeritve

- Strateška (komercialna) partnerstva in geografska širitev
- Razvoj novih izdelkov/storitev, sodelovanje v razvojnih partnerstvih
- Vzpostavitev pogojev za vitko proizvodnjo (optimizacija, avtomatizacija, interna logistika, prostorski pogoji itn.)

Ključni strateški trgi so ob domačem trgu Afrika, Latinska Amerika, Bližnji vzhod in Azija.

Naše osrednje sposobnosti in konkurenčne prednosti

- Celovite in kakovostne rešitve
- Partnerski odnosi, ki temeljijo na zanesljivosti, zaupanju, prilagodljivosti in odzivnosti
- Ugled, blagovna znamka, reference s trga, zaupanje kupcev
- Tradicija
- Lokacija, logistične povezave
- Dolgoletno tehnično znanje na področju rešitev varnostnih tiskovin
- Vztrajnost

Vizija

CETIS je globalni strateški partner za varno upravljanje identitete, ki naročnikom po vsem svetu omogoča, da izboljšajo svoje storitve, z zagotavljanjem celovitih in sodobnih rešitev za upravljanje identitete in izdajo dokumentov.

Poslanstvo

VAŠ PARTNER ZA VARNO UPRAVLJANJE IDENTITETE.

Partnerjem po vsem svetu zagotavljamo sodobne rešitve za varno identifikacijo, potovanja in promet, s čimer odgovorno izboljšujemo svet upravljanja identitete. Smo inovativen, prilagodljiv, profesionalen in zanesljiv partner.

Vrednote

Odlikujejo nas: **zaupanje, partnerstvo, inovativnost, odgovornost in profesionalnost.**

Družba CETIS je sprejela **Etični kodeks ZLATA PRAVILA RAVNANJA** skupine MSIN, katere del je tudi CETIS. V njem so strnjena želeno ravnanja vseh zaposlenih. Z etičnim kodeksom se zavezujemo, da pri svojem delu ravnamo profesionalno in poslovno ter da svoje ravnanje in ravnanje drugih merimo po visokih etičnih standardih.

Gospodarske razmere v letu 2023¹

Številni analitiki so za leto 2023 napovedovali svetovno recesijo, saj so se centralne banke z agresivno monetarno politiko borile proti visoki inflaciji. Vendar so bile te napovedi napačne. Globalni bruto domači proizvod (BDP) je po prvih ocenah v letu 2023 narasel za tri odstotke. Svetovna gospodarska rast kljub temu ostaja umirjena zlasti zaradi šibke aktivnosti v večjih evropskih gospodarstvih. V evrskem območju so zaradi geopolitičnih trenj in razmer v evropski industriji ob prehodu v novo leto kazalniki PMI ostali na podobnih ravneh krčenja kot v predhodnih mesecih, kar še naprej odraža šibko tuje povpraševanje.

28

Realni bruto domači proizvod (BDP) za Slovenijo je bil po podatkih Statističnega urada RS medletno višji za 2,2 %. Rast BDP v evrskem območju v celotnem letu pa je bila nižja kot v Sloveniji. Lani je bila visoka zlasti rast investicij in gradbene aktivnosti. Tudi rast zasebne potrošnje je bila nekoliko višja, izvoz blaga pa se je lani zmanjšal, kar je bila predvsem posledica nadaljevanja negotovosti v mednarodnem okolju, upočasnjevanja rasti aktivnosti v naših glavnih trgovinskih partnericah in poslabšane konkurenčnosti slovenskih izvoznikov zaradi povečanih stroškovnih pritiskov. Rast gospodarske aktivnosti v celem letu 2023 je bila 1,6-odstotna. Vrednost kazalnika gospodarska klima je bilo leta 2023 v povprečju za 4,4 odstotne točke nižje kot v predhodnem letu. Medletna inflacija je ob koncu lanskega leta upadla na 4,2 % in se v primerjavi z decembrom 2022 več kot prepolovila. V primerjavi z začetkom leta so k temu največ prispevale nižje rasti cen hrane in nižje cene energentov, slednje tudi zaradi vladnih ukrepov v novembru in decembru. Učinek visokih cen energentov, ki je imel največji vpliv na energetske intenzivne panoge, je lani začel nekoliko popuščati. Zaupanje med potrošniki ostaja v negativnem območju s tendenco izboljševanja, pa tudi sicer se v gospodarstvu kažejo nekateri znaki postopnega okrevanja. Ob nadaljevanju rasti zaposlenosti in upadanju brezposelnosti ostaja tesnost na trgu dela v Sloveniji visoka, kar se kaže v pomanjkanju usposobljene delovne sile.

Evropska centralna banka (ECB) za leti 2024 in 2025 napoveduje nekoliko višjo rast od predvidene za leto 2023. Vrednost sestavljenega kazalnika vodij nabave (PMI) za evrsko območje se je po oktobrskem upadu na najnižjo raven v zadnjih treh letih novembra lani nekoliko izboljšala. Kazalnik je ostal pod vrednostjo 50, ki pomeni mejo med rastjo in krčenjem aktivnosti. Vrednost kazalnika gospodarske klime (ESI) za evrsko območje se je decembra okrepila, a ostala pod dolgoletnim povprečjem. Zaupanje se je izboljšalo v vseh dejavnostih in med potrošniki. Rast BDP naj bi se letos in prihodnje leto zvišala predvsem ob krepitvi zasebne potrošnje, ki jo bodo podpirali višje zaupanje, nizka brezposelnost in rast plač ter nadaljnje zniževanje inflacije. ECB glede BDP evrskega območja za leti 2024 in 2025 v osnovnem scenariju, ki ga spremlja velika negotovost, povezana z razvojem konflikta na Bližnjem vzhodu, napoveduje nekoliko višjo rast, 0,8 % oziroma 1,5 %.

Obeti za gospodarsko aktivnost ostajajo šibki. Med glavna tveganja spadajo geopolitične napetosti na Bližnjem vzhodu in vojna v Ukrajini, ki lahko v primeru stopnjevanja pripeljejo do nestanovitnosti na surovinskih in energetskih trgih ter motenj v dobavnih verigah. Med druga tveganja spadajo zaostreni finančni pogoji, upočasnitev rasti kitajskega gospodarstva proti koncu leta in vremenske ujme. Po januarjskih napovedih Svetovne banke naj bi se svetovna gospodarska rast letos upočasnila na 2,4 %, prihodnje leto pa znova rahlo okrepila na 2,7 %.

¹ Viri: www.umar.si, www.stat.si in www.bsi.si, 13. 2. 2024.

Delničarji in trgovanje z delnicami

Osnovni kapital družbe CETIS d.d. je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic z oznako CETG, s katerimi se trguje na organiziranem trgu delnic – po standardni kotaciji Ljubljanske borze. Vse delnice so prosto prenosljive. Družba v letu 2023 ni izvajala sprememb v osnovnem kapitalu. Družba objavlja predpisane informacije na portalu Ljubljanske borze SEOnet.

Ob koncu leta 2023 je imela družba 151 delničarjev, torej se je njihovo število v primerjavi s koncem leta 2022 povečalo za 9.

Sestava lastništva delnic na dan 31. 12. 2023

Delničar	Število delnic	Delež v osnovnem kapitalu v %
MSIN d.o.o.	151.798	75,90
KAPITALSKA DRUŽBA, d.d.	15.609	7,80
SDH, d.d.	14.948	7,47
OPTIMUS NALOŽBE, d.o.o.	9.385	4,69
Mijatović Radenko	5.000	2,50
A.M.Miklavc d.o.o.	362	0,18
KAD d.d. – REG - neglasovalne	246	0,12
Jović Željana Žana	194	0,10
Stankovski Marko	143	0,07
SKIP-INTRO d.o.o.	125	0,06
Ostale pravne in fizične osebe	2.190	1,11
Skupaj	200.000	100,00

29

Deset največjih delničarjev je imelo na dan 31. 12. 2023 v lasti 98,89 odstotka delnic, ki so izdane v nematerializirani obliki pri Centralni klirinško depotni družbi v Ljubljani.

Dne 31. 12. 2023 družba ni bila imetnica lastnih delnic.

Dne 31. 12. 2023 je imel delničar OPTIMUS NALOŽBE, d.o.o. v lasti 9.385 delnic družbe. Direktor in lastnik celotnega poslovnega deleža OPTIMUS NALOŽBE, d.o.o. je izvršni direktor družbe Roman Žnidarič, 5.000 delnic družbe pa je imel 31. 12. 2023 v lasti tudi izvršni direktor Radenko Mijatović.

Noben imetnik vrednostnih papirjev nima posebnih kontrolnih pravic. Glasovalne pravice imetnikov vrednostnih papirjev družbe niso omejene.

Ob koncu leta 2023 je tržna vrednost delnice znašala 302,00 evra, kar je ob upoštevanju celotnega števila izdanih kosovnih delnic predstavljalo 82,48 odstotka knjigovodske vrednosti delnice, ki je ob koncu leta 2023 znašala 366,13 evra.

Ob koncu leta 2023 se je tržna vrednost delnice znižala za 6,0 odstotkov glede na začetek istega leta, knjigovodska vrednost delnice pa zrasla za 28,6 odstotka glede na začetek istega leta.

Gibanje tržne in knjigovodske vrednosti delnic z oznako CETG v letih 2023 in 2022

Leto	Tržna vrednost delnice (31. 12.) v EUR	Knjigovodska vrednost delnice (31. 12.) v EUR	Razmerje med tržna/knjigovodska
2022	320,00	284,68	112,41 %
2023	302,00	366,13	82,48 %

Nominalna vrednost delnice znaša 50,07511 evra na delnico.

Dobiček oziroma izguba na delnico v letih 2023 in 2022 v EUR

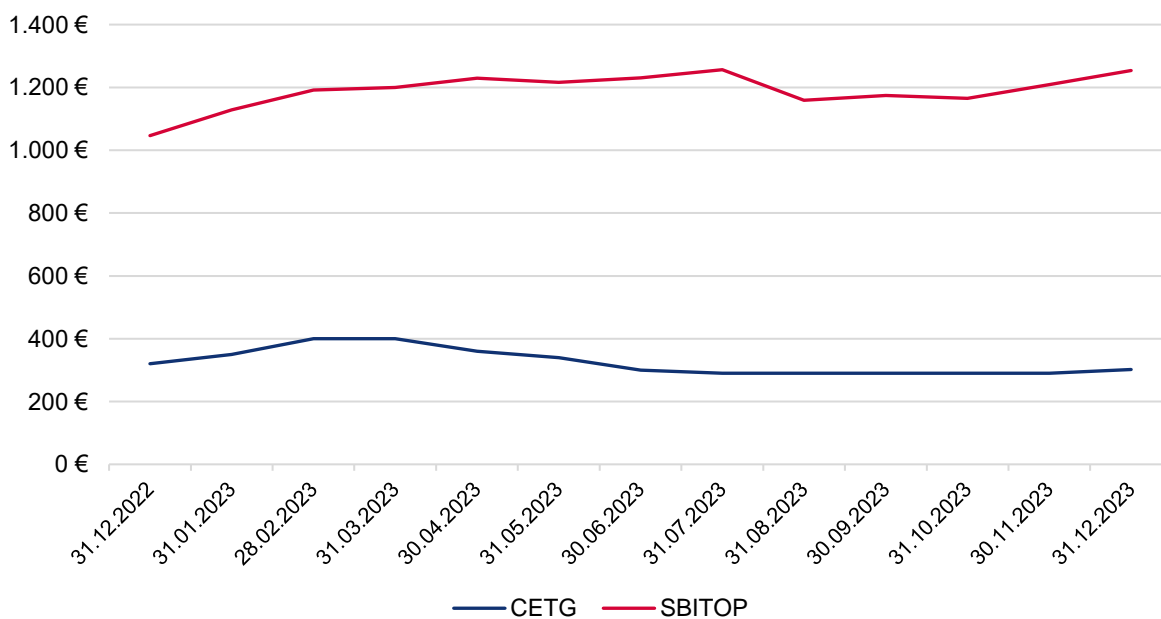
Leto	2023	2022
Dobiček oziroma izguba na delnico (v EUR)	81,45	93,37

Gibanje tečaja delnice CETG v letu 2023 v EUR

Enotni tečaj delnic z oznako CETG je 1. 1. 2023 znašal 320,00 evra, ob polletju leta 2023 300,00 evra, ob koncu leta 2023 pa 302,00 evra.

Gibanje tečaja delnice CETG in borznega indeksa SBITOP v letu 2023

30

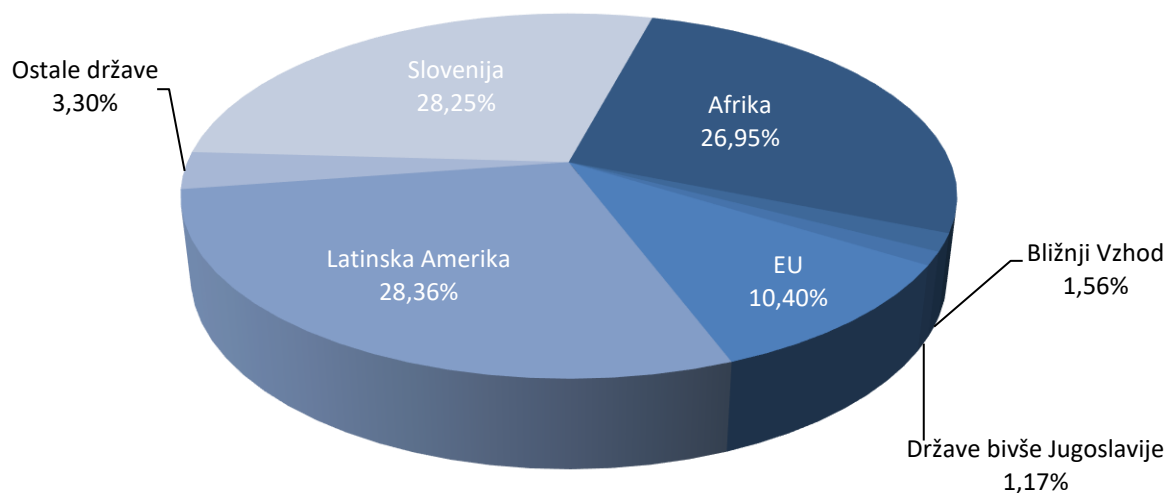


Analiza uspešnosti poslovanja družbe CETIS d.d.

Prodaja družbe CETIS d.d.

Družba CETIS je v letu 2023 ustvarila 68.225.937 evrov prihodkov od prodaje, kar je za 8,8 odstotka več kot leta 2022. 71,40 odstotka teh prihodkov je bilo ustvarjenih s prodajo v tujini, ta delež pa je v primerjavi z letom 2022 višji za 10 odstotnih točk.

Prihodki od prodaje družbe CETIS d.d. po regijah v letu 2023



31

Poslovni izid

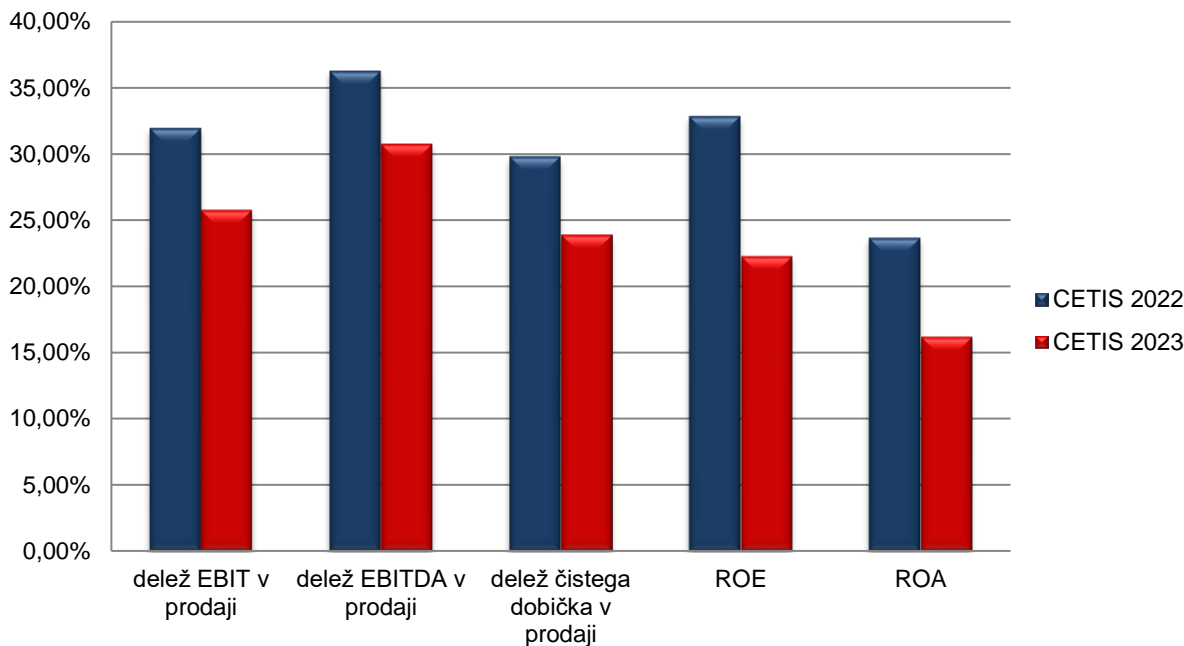
Družba CETIS je v letu 2023 realizirala 16.290.485 evrov čistega dobička, kar je 2.384.466 evrov manj, kot ga je bilo doseženega v letu prej.

Dobiček iz poslovanja, povečan za amortizacijo (EBITDA²), je znašal 20.958.977 evrov in se je glede na leto 2022 zmanjšal za 1.746.989 evrov.

Dobiček pred obdavčitvijo se je v letu 2023 glede na leto 2022 zmanjšal za 3.170.184 evrov in je znašal 18.885.969 evrov. Efektivna davčna stopnja je znašala 13,9 odstotka.

² EBITDA je seštevek dobička pred obdavčitvijo povečan za amortizacijo in rezervacije oblikovane za neizkoriščene dopuste.

Kazalniki uspešnosti družbe CETIS



Odhodki in stroški

Poslovni odhodki **družbe CETIS** so znašali 53.596.370 evrov. Največji del poslovnih odhodkov predstavljajo proizvodjalni stroški v višini 38.454.686 oziroma 71,7 odstotka. Vsi poslovni odhodki so se v primerjavi z letom 2022 zvišali za 23 odstotkov; delež proizvodjalnih stroškov v prodaji pa se je zvišal za 7,9 odstotne točke.

32

Sredstva in viri

Kratkoročna sredstva so v **družbi CETIS** na zadnji dan leta 2023 znašala 41.764.584 evrov; bila so za 31,1 odstotka višja glede na konec leta 2022. Kratkoročni koeficient družbe CETIS znaša 2,6.

Kratkoročne obveznosti so se glede na konec leta 2022 povečale za 2.065.913 evrov in so znašale 15.852.206 evrov.

Zadolženost družbe v letu 2023 je višja kot v letu 2022, in sicer znaša 11,5 odstotka. Obveznosti z naslova finančnih dolgov (brez najemov) so na zadnji dan leta 2023 znašale 11.621.464 evrov.

V letu 2023 je družba CETIS investirala 10.124.099 evrov v neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva, kar je za kar 3.179.209 evrov več kot v letu 2022. V proizvodno opremo je družba investirala 4,1 milijona evrov, v zgradbe pa 5,3 milijonov evrov.

Investicije v osnovna sredstva

V družbi CETIS d.d. smo v obdobju od leta 2013 do leta 2023 investirali 42.955.072 evrov v osnovna sredstva, od tega je bilo okvirno 85 odstotkov namenjenih nakupu nove strojne in programske opreme.

V zadnjih letih je družba CETIS ponovno vstopila v intenziven investicijski cikel, ki izhaja iz strateške usmeritve podjetja v nadgradnjo obstoječih in razvoj novih varnostnih elementov na dokumentih, nadgradnjo in širitev celovitih rešitev na področju upravljanja identitete in izdaje dokumentov, pa tudi povečanih zmogljivosti, dviga storilnosti in povečane avtomatizacije zaradi načrtovanega povečanja prodaje.

Med strateškimi prioritetami, ki vplivajo na pozitiven investicijski cikel, so tudi vzpostavitev vitke proizvodnje, prenova poslovne stavbe, ki bo omogočila sodobno proizvodno organizacijo in varno ter učinkovito poslovanje, avtomatizacija zaradi varnosti, kakovosti in stroškovne učinkovitosti ter ureditev interne logistike.

V okviru okoljske politike nenehno ocenjujemo morebitna okoljska tveganja svojega poslovanja in razvijamo načrte aktivnosti za zmanjšanje morebitnih negativnih vplivov. V letih 2024, 2025 in 2026 načrtujemo naslednje aktivnosti in investicije, ki bodo še dodatno doprinesle k doseganju naših okoljskih ciljev. S spodaj navedenimi investicijami bomo zagotovili najvišjo kakovost izdelkov, izboljšali varnostne standarde, povečali energetske in snovno učinkovitost, povečali proizvodne zmogljivosti ter avtomatizirali in skrajšali proizvodne procese:

- Izgradnja novega proizvodno-poslovnega objekta v velikosti cca 9.200 m². Objekt bo zgrajen na lokaciji, ki je na severni strani obstoječega kompleksa. Zadovoljeval bo najvišje standarde na področju varnosti, energetske učinkovitosti, prostorske razporeditve in prijetnega delovnega okolja;
- Investicije v najnovejšo strojno ter programsko opremo za izdelavo in izdajo najvarnejših potnih listov ter njegovih komponent;
- Obnova celotnega hidrantnega in vodovodnega omrežja;
- Obnova obstoječe zgradbe in preostalega dela strehe;
- Investicija v električne polnilnice (v okviru investicije v novi objekt);
- Investicija v dodatno elektrarno z do 0,8 MW nazivne moči na novi strehi in na delu strehe, ki še ni obnovljen;
- Nadaljnja zamenjava osvetlitev z varčnejšimi rešitvami;
- Dodatno zmanjšanje količine komunalnih in nevarnih odpadkov;
- Izvajanje preusmeritev odpadnih voda;
- Zamenjava okoljsko potratnih strojev s sodobnejšimi;
- Izboljšava internega sistema nadzora kemikalij;
- Nadgradnja infrastrukture za ravnanje z odpadki;
- Digitalizacija dodatnih procesov in s tem zmanjšanje porabe papirja in energije.

Načrtovane investicije bodo pomembno vplivale na dodatno zniževanje obremenjevanja okolja in bodo bistveno izboljšale našo energetske učinkovitost. Ocenjene so v višini 40 mio EUR in prikazane v okviru skupnih investicij v planu 2023 do 2028.

Investicije v osnovna sredstva v družbi CETIS d.d. v obdobju 2013–2023 in plan za obdobje 2023–2028

Investicije v EUR	2013–2023	Plan 2023–2028
CETIS d.d.	42.955.072	69.250.640

Prodaja Rešitev varnostnih tiskovin

Po letu 2022, ki je bilo naše najuspešnejše leto glede prodaje rešitev varnostnih tiskovin doslej, tudi leto 2023 ocenjujemo kot izjemno uspešno. Po tem, ko smo leta 2022 dosegli rekordno mejo 60 milijonov evrov prihodkov, smo jo v letu 2023 še presegli in ustvarili 64,8 milijona evrov prihodkov. Nekaj naših ključnih projektov se je tekom celega leta nepredvideno povečevalo, pridobiti pa smo uspeli tudi nekaj novih.

Cilje, ki smo si jih zadali v Strateškem načrtu za obdobje 2021–2025, uresničujemo iz leta v leto, in sicer rast prodaje (predvsem na tujem globalnem trgu), osredotočenost na prodajo celovitih rešitev in na nevolatilne projekte, ki nam prinašajo dolgoročno stabilnost, ter projektno delo, kar so tudi stalnice v naši panogi.

Vse bolj se posvečamo pridobivanju novih kupcev ter razvoju in prodaji celovitih rešitev. Ponosni smo na dosežene prodajne rezultate in na kar nekaj pridobljenih globalnih referenc s področja postavitve celovitih sistemov v zadnjem času. Najintenzivnejše prodajne dejavnosti usmerjamo na strateške trge Evropske unije, Afrike, Latinske Amerike in Azije.

Stremimo k poglobljenim strateškim partnerstvom, kar je še posebej pomembno v času združevanja konkurenčnih podjetij. Partnerstva želimo vzpostaviti v nabavnih verigah in s sistemskimi integratorji, ki predstavljajo dopolnitev dejavnosti, in seveda z našimi najpomembnejšimi partnerji – kupci.

Strateška usmeritev

V središču strateške usmeritve ostaja postavljanje in urejanje platform centralnih registrov in pripadajočih podregistrov. Prednostne trženjske naloge bodo tudi v prihodnje usmerjene na področje registrov osebnih

in potovalnih dokumentov ter transportnih listin. Za ta namen smo tudi okrepili projektno ekipo z ustreznimi znanji, ki bo tehnološko podprla prodajo.



Izjemno uspešno leto 2023

Leto 2023 ocenjujemo kot izjemno uspešno. Kljub načrtovani manjši prodaji v primerjavi z letom 2022 smo leto 2022 celo preseгли za 7 odstotkov in ga uspešno zaključili s presežkom v primerjavi z načrtovanimi vrednostmi z indeksom 159. Dobri rezultati so posledica predanega dela ekipe, ki ji je uspelo uspešno izpeljati ključne projekte, ki so se tekom celega leta nepredvideno zelo povečevali, in pridobiti nekaj novih.

34

Leto	Real LY 2022 (EUR)	Real TY 2023 (EUR)	Plan TY 2023 (EUR)	Prodaja Real TY/LY	Indeks – plan 2023
Domači trg	21.783.377	15.976.126	12.633.579	73,3	126,5
Tuji trg	38.524.655	48.909.078	28.058.172	127,0	174,3
SKUPAJ	60.308.032	64.885.204	40.691.751	107,6	159,5

V Sloveniji smo nadaljevali z izvajanjem vseh pogodb. Načrtovane količine so bile bistveno manjše od dejanskih; dejanska prodaja je bila namreč za 26 odstotkov višja od načrtovane. Leto 2022 je bilo v Sloveniji leto množične zamenjave vseh dokumentov in ta trend se je nadaljeval tudi v letu 2023, kar se je odrazilo v 18 odstotkov večji prodaji slovenskih dokumentov. V bančnem sektorju, ki ga oskrbujemo s personaliziranimi karticami, se je zaradi poslovne odločitve ene večjih bank prodaja podvojila, pri ostalih bankah pa so bila naročila višja. Tudi število izdanih tahografskih kartic se je povečalo, kar se je odrazilo v 33 odstotkov višji prodaji.

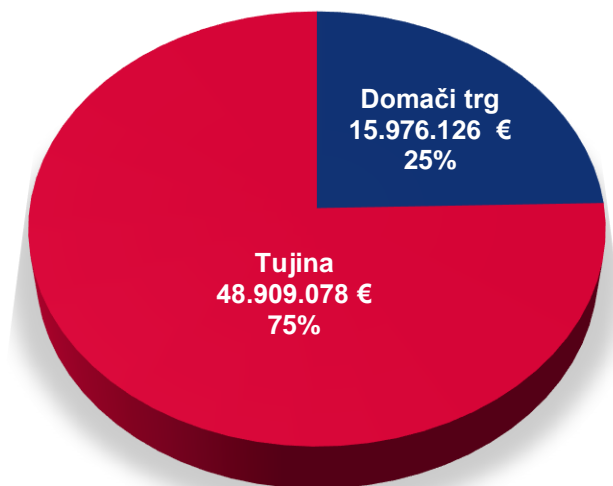
V lanskem letu smo na globalnem trgu izvedli kar nekaj predstavitev nove slovenske biometrične in elektronske osebne izkaznice, ki je prejela že pet nagrad; med drugim prestižno nagrado za najboljšo novo nacionalno osebno izkaznico za območje Evrope, Afrike in Bližnjega vzhoda v okviru specializirane konference High Security Printing EMEA v Abu Dabiju in zlato nacionalno nagrado za inovacije 2023. Pričakujemo, da nam bo razvojno delo na tem projektu odprlo nove priložnosti na globalnem trgu.

Tudi na tujih trgih je bilo leto 2023 izredno prodajno leto, saj smo prodajo z 38,5 povečali na 48,9 milijona evrov. Povečali smo prihodke obstoječih projektov in pridobili kar pet novih.

Med drugim smo odpremili potne liste v Nigerijo in Honduras, biometrične ovitke za mehiški potni list ter nadaljevali z izvedbo pogodb za Ekvatorialno Gvinejo, kjer smo pridobili nov projekt izdajanja certifikatov, Burundi, Niger, Liberijo, Gvinejo Bissau, Maldive in Gambijo. V Ekvador smo odpremili komponente za izdelavo potnega lista, v Liberiji uspešno začeli s projektom izdelave dovoljenj za delo tujcev, v Bosno in Hercegovino pa odpremili dokumente za promet.

Pridobitev dolgoročnih projektov je stalna in najpomembnejša naloga prodajne ekipe, ki se bo nadaljevala tudi v letu 2024 in je najpomembnejša strateška prednostna naloga.

Prodaja od januarja do decembra v letu 2023: delež domačega in tujega trga

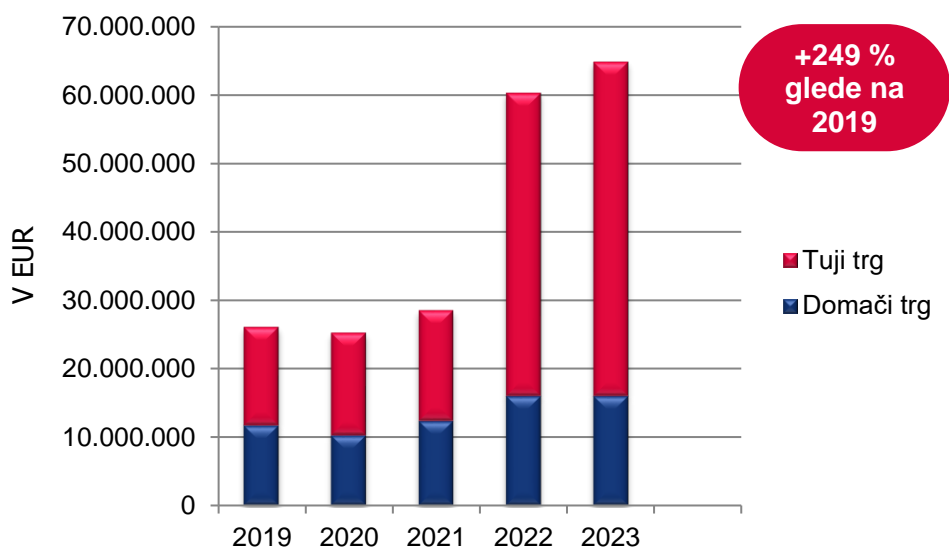


Delež tujega trga je lani presegel 75 odstotkov skupne prodaje in je precej višji od strateško začrtanih smernic.

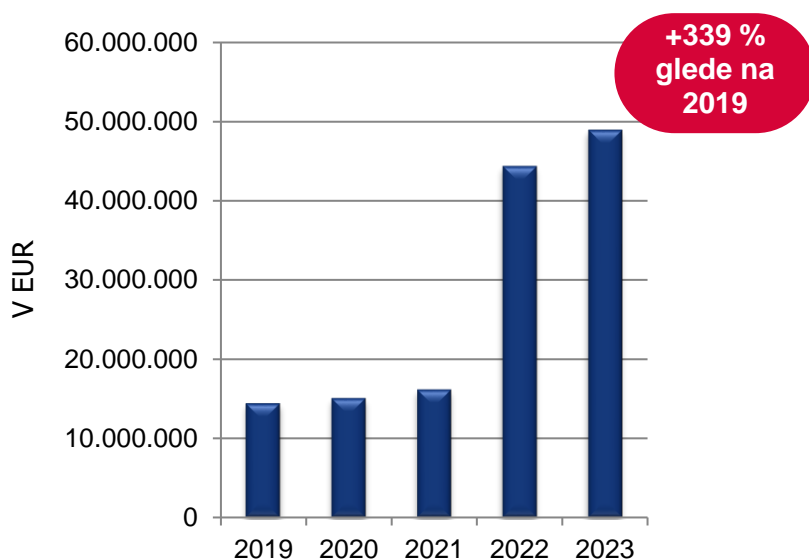
Čeprav se je globalna kriza na področju nabave osnovnih materialov nadaljevala tudi v letu 2023 (sicer v manjši meri kot prejšnja leta), smo uspeli zagotoviti vse ključne materiale, potrebne za proizvodnjo dokumentov - vključno z moduli s čipi, in naše izdelke dostaviti tako v Slovenijo kot na globalni trg. Industrija potovalnih in osebnih dokumentov se je v letu 2023 znova stabilizirala in se začela povečevati, naročila pa so bila zato višja od načrtovanih.

Skupna prodaja rešitev varnostnih tiskovin od leta 2019 do 2023 v evrih

Od leta 2019, predvsem na tujih trgih, povečujemo rast prodaje, in sicer od leta 2019 do 2023 skupaj za 249 odstotkov, na tujih trgih pa kar za 339 odstotkov. V primerjavi z letom 2022 pa smo prodajo skupaj povečali za 7 odstotkov, na tujih trgih za 27 odstotkov.



Prodaja rešitev varnostnih tiskovin na tujem trgu od leta 2019 do 2023 v evrih

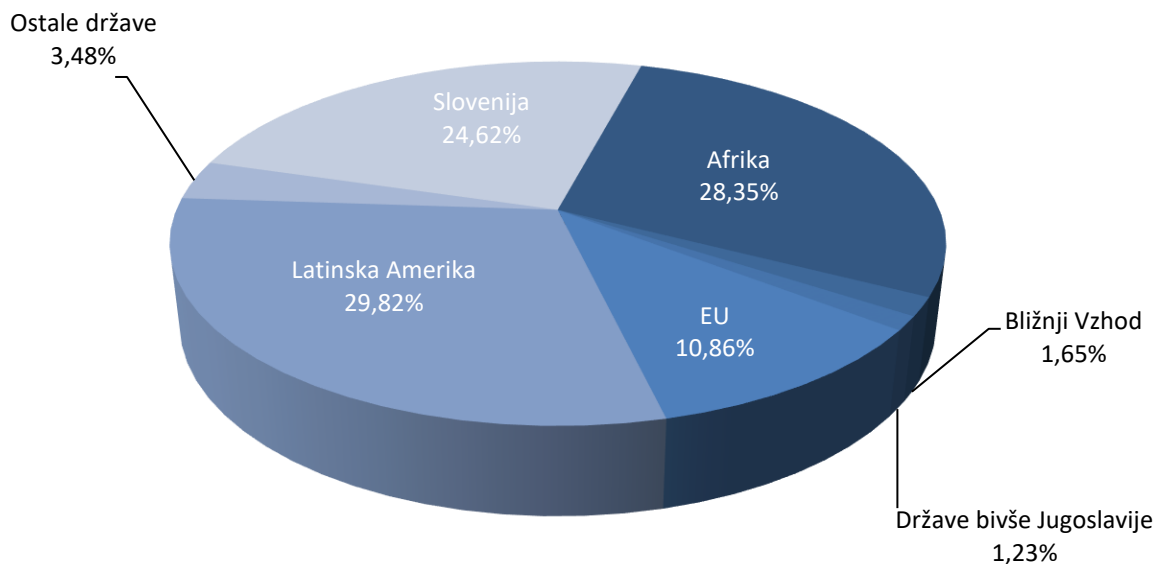


Delež prodaje rešitev varnostnih tiskovin po regijah v letu 2023

V letu 2023 je prodaja rešitev varnostnih tiskovin predstavljala 64,8 milijona evrov, od tega smo na domačem trgu prodali za 15,9 milijona evrov oziroma 25 odstotkov od skupne prodaje, na tujih trgih pa za 48,9 milijona evrov; samo v Afriki 30 milijonov evrov in v Latinski Ameriki 18,2 milijona evrov.

36

Večje projekte smo v tem letu zaključili v 33 državah na štirih celinah: v Evropi, Latinski Ameriki, Afriki in na Bližnjem vzhodu.



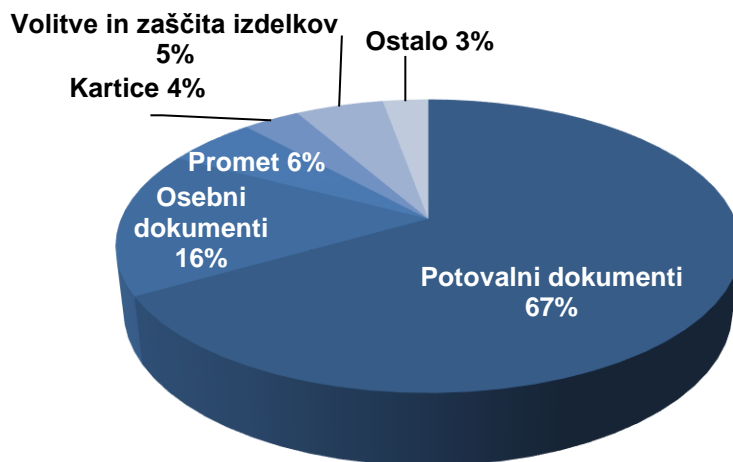
Delež prodaje rešitev varnostnih tiskovin po skupinah izdelkov v letu 2023

Naše najpomembnejše strateško poslovno področje, ki predstavlja tudi najvišji delež prodaje (43,2 milijona evrov oziroma 67 odstotkov), so potovalni dokumenti (TRAVEL). Sem sodijo izdelava in personalizacija biometričnih potnih listin, upravljanje podatkov, personalizacijske rešitve, infrastruktura javnih ključev in izdajanje dokumentov, pa tudi postavitve registrov prebivalstva za posamezno področje izdaje dokumentov.

Sledita mu strateško poslovno področje osebnih dokumentov (IDENTITY) s 16-odstotnim deležem in področje prometnih dokumentov (TRAFFIC) s 6-odstotnim deležem. V letu 2023 je bil zaradi volitev v

Albaniji visok tudi delež na področju VOLITVE IN ZAŠČITA, in sicer 5 odstotkov. Kartice predstavljajo 4-odstotni delež; od lani se je prodaja podvojila zaradi visokih naročil slovenskih bank.

Zaradi volatilnosti oziroma projektnega pristopa se razmerja med strateškimi področji vsako leto spreminjajo, najuspešnejše področje pa ostajajo potovalni dokumenti.



Spremljanje prodaje po panogah razkriva visoko zastopanje državnih ustanov kot neposrednega naročnika in sistemskih integratorjev na svetovnem trgu. Tudi v prihodnje bomo nadaljevali s strategijo svetovanja in ponudbe celovitih rešitev državnim ustanovam in podjetjem.

Še posebej smo ponosni, ker se največji kupci vračajo in postajajo naši strateški poslovni partnerji, kar pomeni stabilno platformo kupcev, s tem pa tudi podjetja.

Razvojne dejavnosti

V letu 2023 smo nadaljevali z razvojnimi dejavnostmi na področju nadgradnje obstoječih in razvoja novih varnostnih elementov na dokumentih ter nadgradnjo in širitvijo modularne platforme eUprave (eGovernment) - celovitih rešitev na področju upravljanja identitete in izdaje dokumentov. Z naložbami v razširitev strojnega parka smo povečali zmogljivost, storilnost in avtomatizacijo.

V letu 2023 smo začeli postavljati novo modularno platformo eUprave (eGovernment), na kateri lahko vse vladne službe, kot so policija, mejni nadzor, konzulati, veleposlaništva, uradi za priseljevanje in drugi, izmenjujejo ključne civilne podatke in upravne postopke ter zagotavljajo varno, pregledno, hitro in uporabniku prijazno upravljanje identitete, in ki ne bo odvisna od velikosti države in števila različnih dokumentov. Omogočala bo dodatne digitalne vsebine, podprte z novimi globalnimi informacijskimi rešitvami.

Nadgradili smo izdane biometrične dokumente ter razvili in uspešno vzpostavili mobilne nadzorne sisteme za preverjanje identitete imetnikov biometričnih dokumentov, kriminalistične mobilne sisteme za prepoznavo identitet oseb brez dokumentov, mobilne sisteme za podporo inšpektorjem na terenu za identifikacijo oseb in preverjanjem njihovega statusa v državi.

Na področju grafičnega razvoja in tehnologije smo razvijali nove zaščitne elemente, integrirali novo opremo pri prehodu iz razvojne v produkcijsko fazo, izvajali predelavo tehnologij zaradi nove opreme ter podpirali IT projekte z grafičnimi izdelki in digitalizacijo v proizvodnji.

Veliko pozornosti posvečamo tudi razvoju avtomatizacije proizvodnje; mešane multidisciplinarne ekipe razvoja in proizvodnje uvajajo nove tehnologije in avtomatizacijo proizvodnih procesov.

38

Večina razvoja grafičnih aktivnosti je bilo povezana z optimizacijo obstoječih procesov, podporo proizvodnje pri uvedbi novih tehnologij ter ustvarjanjem in izdelavo lastne strojne opreme s ciljem povečevanja konkurenčnosti s tehničnega in komercialnega vidika.

Analiza uspešnosti poslovanja Skupine CETIS

Prodaja Skupine CETIS

Prihodki od prodaje **Skupine CETIS** so v letu 2023 znašali 125.369.036 evrov in so bili za 5,1 odstotka višji kot leta 2022. V strukturi so prevladovali prihodki, ustvarjeni v tujini, in sicer 61 odstotkov v letu 2023 ter 53 odstotkov v letu 2022.

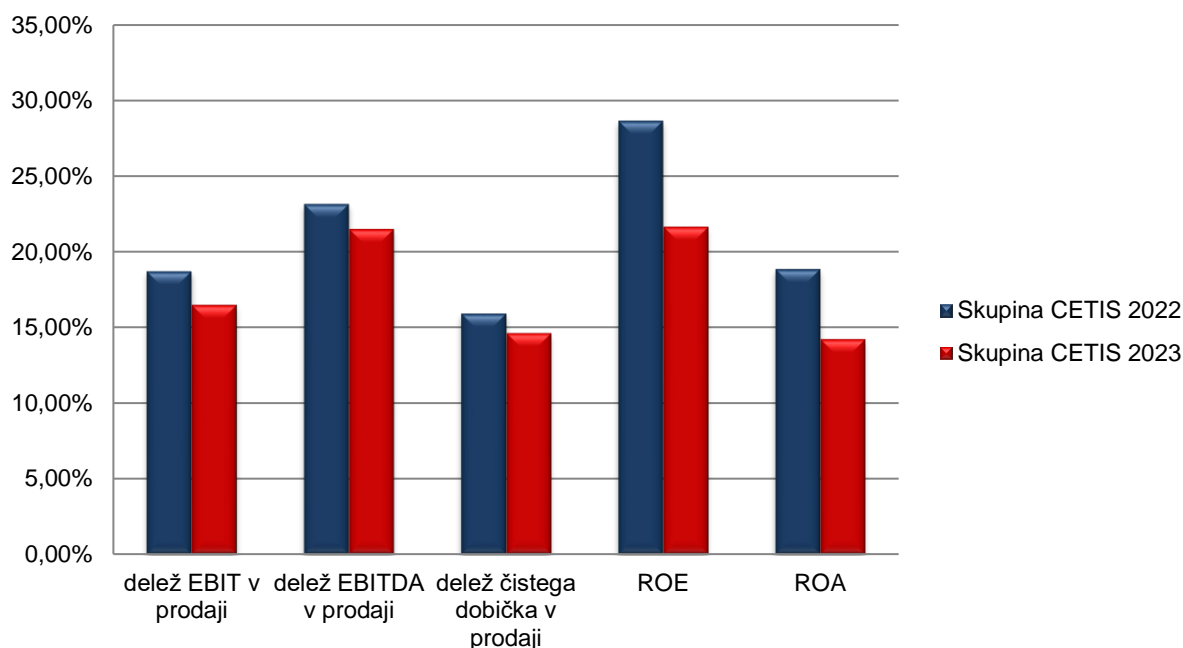
Poslovni izid

Skupina CETIS je v letu 2023 realizirala 18.337.365 evrov čistega dobička, kar je za 649.475 evrov manj, kot ga je bilo doseženega v letu prej. Skupina obsega 9 družb doma in v tujini in skoraj vse družbe so v obravnavanem letu poslovale z dobičkom, razen družbe CETIS MADAGASCAR SARL, ki je v mirovanju.

Dobiček iz poslovanja, povečan za amortizacijo (EBITDA), je znašal 26.973.353 evrov in se je v primerjavi z letom 2022 zmanjšal za 637.370 evrov.

Dobiček pred obdavčitvijo se je v letu 2023 zmanjšal za 1.217.623 evrov in je znašal 21.374.415 evrov. Efektivna davčna stopnja je znašala 11,4 odstotka.

Kazalniki uspešnosti Skupine CETIS



39

Odhodki in stroški

Med poslovnimi odhodki **Skupine CETIS** so proizvodjalni stroški znašali 82.123.755 evrov, stroški prodajanja 10.171.513 evrov, stroški splošnih dejavnosti pa 11.784.236 evrov. Delež poslovnih odhodkov v prodaji se je v zadnjih petih letih gibal med 98 odstotki v letu 2017 in 86,6 odstotka v letu 2023.

Največji delež v strukturi poslovnih odhodkov predstavljajo proizvodjalni stroški (75,6 odstotka), ki so se glede na leto 2022 povečali za 4,3 odstotka. Njihov delež v prodaji je znašal 65,5 odstotka, medtem ko je v letu 2022 ta delež znašal 59,3 odstotka.

Sredstva in viri

Kratkoročna sredstva **Skupine CETIS** so znašala 66.954.490 evrov in so se glede na konec leta 2022 povečala za 13.885.005 evrov.

Terjatve do kupcev so znašale 21.754.225 evrov, zaloge pa 21.675.350 evrov. **Skupina CETIS** ima konec leta dana kratkoročna posojila v višini 2.913.982 evrov; konec leta 2022 pa jih je imela za 204.190 evrov.

Kratkoročne obveznosti **Skupine CETIS** so konec leta 2023 znašale 25.541.263 evrov; glede na konec leta 2022 so se povečale za 3.130.996 evrov. Dolgoročne obveznosti so se glede na leto 2022 prav tako povečale za 6.773.479 evrov; konec leta 2023 je bilo stanje 18.775.727 evrov.

V letu 2023 smo v osnovna sredstva investirali 14.780.911 evrov, kar je 34,6 odstotka več kot leto prej.

Skupina CETIS, katere neto finančni dolg je ob zaključku obdobja 2022 znašal -2.444.513 evrov, je ob koncu leta 2023 znašal 2.346.114 evrov.

Investicije v osnovna sredstva

Investicije v osnovna sredstva v Skupini CETIS v obdobju 2013–2023 in plan za obdobje 2023–2028

Investicije v EUR	2013–2023	Plan 2023–2028
Skupina CETIS	55.792.992	72.000.000

Družbe v Skupini CETIS

CETIS FLEX d.o.o.

40 V začetku leta 2023 se je nadaljeval trend visokih cen materialov, surovin in storitev ter ob visoki inflaciji v letu 2022, tudi pritisk na dvig plač in posledično zviševanje stroškov dela. Kljub vsemu naštetemu se je v drugi polovici leta začelo stanje na trgu umirjati in vračati k ustaljenim gospodarskim tokovom.

Navkljub zahtevnim okoliščinam in ne preveč optimističnim obetom smo sledili strateškim usmeritvam, ostali zavzeti in prilagodljivi v vseh ključnih procesih, okrepili dobre odnose med zaposlenimi in leto 2023 zaključili zelo uspešno ter presegli vse načrte. Skupno prodajo smo glede na leto 2022 povečali za 9 %, izvoz je bil višji za 10,5 %, ustvarjen EBITDA pa je presegel 3,0 mio EUR.

Prodajne aktivnosti na področju pridobivanja novih kupcev in odlična podpora našim obstoječim partnerjem so se izkazali za ključne na poti do pozitivnih rezultatov.

Uspešno smo zaključili zelo zahteven investicijski cikel na področju fleksibilne embalaže in začeli s proizvodnjo na novem tiskarskem in novem laminacijskem stroju, s čimer smo povečali zmogljivosti in kakovost izdelkov. Posodobili smo nekatere proizvodne prostore, izboljšali smo proizvodno učinkovitost in cene uskladili glede na rast cen materialov na trgu.

Posebno pozornost smo posvečali internemu izobraževanju kadrov, predvsem zaradi potreb po specifičnih znanjih ter se še dodatno povezali z dobavitelji opreme in materialov z namenom pridobitve dodatnih znanj in usposobljenosti.

Glede na spremembe v okolju smo uskladili tudi plače in izvajali vse ukrepe za dvig zadovoljstva naših zaposlenih.

Izredno smo ponosni, da smo skupaj z našimi zaposlenimi, našimi poslovnimi partnerji in seveda tudi z našimi lastniki ustvarili pozitivno poslovno okolje, dosegli odlične rezultate in da pričakujemo podoben trend tudi v tem letu.

CETIS-ZG d.o.o.

Poslovni rezultati v letu 2023 so bili v načrtovanem okviru. Uspešno smo izvedli določene investicije v novo opremo za zagotavljanje kontinuiranega poslovanja. Za naslednje poslovno leto smo se z obstoječimi strankami uspeli dogovoriti za povečanje obsega dosedanjega poslovnega sodelovanja.

Ohranjanje zadovoljstva uporabnikov naših storitev je zelo pomembno za stabilnost naše družbe. Z nenehnim prizadevanjem zagotavljanja kakovostnih storitev in podpore želimo ohranjati visoko raven zadovoljstva uporabnikov naših storitev.

Smo v stalnem procesu izboljševanja klime med zaposlenimi ter izboljševanja pogojev in materialnih pravic delavcev.

CETIS-GRAF d.o.o.

Družba opravlja proizvodne in ostale dodelavne storitve v tiskarstvu, pri svojem poslovanju pa glede na status upošteva tudi Zakon o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov. Ob koncu leta 2023 je družba zaposlovala 27 sodelavcev, od tega več kot polovico invalidov.

Prihodke v letu 2023 je družba večinoma ustvarila s prodajo storitev v Skupini. Prihodki od prodaje storitev so bili višji od doseženih v letu 2022 za skoraj dvaintrideset odstotnih točk. Doseženi prihodki iz poslovanja so bili višji od načrtovanih in doseženih v preteklem letu, zaradi večjega obsega naročil, še večje specializacije, aktiviranih investicij v novo opremo ter prilagajanja organizacijske strukture.

Družba je poslovni rezultat dosegla tudi na področju financiranja, pri čemer se ustvarjen denarni tok glede na preteklo leto ni bistveno spremenil.

CETIS MADAGASCAR SARL

Družba CETIS MADAGASCAR SARL je imela v preteklosti koncesijo za izdajo vozniških in prometnih dovoljenj na Madagaskarju. Ob političnih spremembah, ki so bile vzrok za spremembe tudi pri ključnih odločevalcih v državi, nismo uspeli podaljšati pogodb za izvajanje koncesij za izdajanje prometnih in vozniških dovoljenj.

Na skupščini družbe 30. marca 2020 je bil sprejet sklep, da se odpokliče poslovodstvo družbe CETIS MADAGASCAR SARL in da gre družba v mirovanje.

CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.

Družba CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L., je že vrsto let nosilec izvajanja več različnih projektov v Gvineji Bissao. Kljub nestabilnim političnim razmeram smo uspeli ohraniti vse projekte. Podjetje izvaja koncesijo za izdajanje vozniških in prometnih dovoljenj, koncesijo za izdajanje potnih listin ter koncesijo za izdajanje certifikatov in diplom za srednje šole. Zaradi povečanega števila izdanih dokumentov in posledično povečanega obsega dela se je ekipa zaposlenih povečala na deset redno zaposlenih ljudi.

Junija 2021 smo začeli izdajati prenovljene in posodobljene potne liste kot odgovor na vse večje zahteve po varnosti na globalnem trgu; v letu 2022 je družba dosegla 3,77, v letu 2023 pa kar 4,39 milijona evrov prihodkov. Prihodkovno izredno leto 2022 se je nadaljevalo tudi v letu 2023 predvsem zaradi povečanega povpraševanja po potovalnih dokumentih.

CETIS LIBERIA INC

Pred dvema letoma smo za Liberijo začeli tiskati potne liste in s tem pridobili referenco za novo državo. Lani smo projekt uspešno nadgradili s sistemom za upravljanje s podatki, personalizacijo in nadzor kakovosti ter zaradi uspešnega partnerskega sodelovanja pridobili koncesijo za tisk potnih listov za obdobje petih let. Zaradi širitve posla smo leta 2022 v Liberiji odprli tudi svoje podjetje CETIS LIBERIA INC. Podpisali smo petletno pogodbo za projekt izdaje 60.000 kartic dovoljenj za prebivanje za tujce, ki želijo delati v Liberiji. Pogodba vključuje tudi vzpostavitev sistema, s katerim bomo avtomatizirali pridobivanje dovoljenj, ki so ga do zdaj izvajali ročno. S tem bomo pripomogli k večji preglednosti delovanja njihove javne uprave, varnosti upravljanja s podatki in učinkovitejši izmenjavi podatkov med različnimi organi. S tem projektom in našo pomočjo je Liberija začela z digitalizacijo vladnih procesov. Zaradi zamika systemske izdaje s strani države, v letu 2022 še nismo uspeli začeti izdajati dovoljenj. V letu 2023 pa smo ustvarili prve prihodke v višini 811.000 evrov. Letos pa smo se prijavi na nov javni razpis za izdajo digitalnih vizumov.

EGP d.o.o.

Poslovno leto 2023 je potekalo v znamenju dinamičnih izzivov in vztrajnega dela na poti uresničevanja naše dolgoročne vizije. Nadaljevali smo s strateškim razvojem, zavezanostjo visoki kakovosti ter trajnostnemu in transparentnemu poslovanju, hkrati pa smo širili naše delovanje na mednarodnih trgih, še vedno osredotočeni na prodajno panogo farmacije.

Prvo polovico leta 2023 smo v družbi EGP zaključili nad pričakovanji. Številne izboljšave, ki smo jih izvedli v letu 2022, so se v prvi polovici leta začele odražati tudi v bilančnih izkazih. Prvo polovico leta je zaznamovala visoka rast cen osnovnih materialov, energentov in storitev, stanje pa je oteževala tudi slabša razpoložljivost vseh materialov. Vse omenjene izzive smo več kot uspešno reševali sproti. V poletnih mesecih smo izvedli obsežen remont v proizvodnji, kar je prispevalo k izboljšanju stanja proizvodne opreme in tehnologije. Druga polovica leta je prinesla izzive zaradi zaostritve tržnih razmer, vendar smo z intenzivnim delom na trgu uspeli najti dodatne priložnosti in leto zaključili uspešno.

Prihodki od prodaje so v letu 2023 znašali 24.413.263 evrov; od tega smo na slovenskem trgu ustvarili 51, na tujih trgih pa 49 odstotkov celotne prodaje. V primerjavi z načrtovanimi so bili prihodki od prodaje v letu 2023 nižji za 6 odstotkov, za 13 odstotkov je bil nižji tudi EBITDA. V primerjavi z letom 2022 smo pri 3 odstotke nižjih prihodkih uspeli ustvariti 92 odstotkov višji EBIT v vrednosti 1,1 milijona evrov in 36-odstotni EBITDA v višini 2,65 milijona evrov.

Na področju naložb smo veliko sredstev namenili posodabljanju proizvodnih linij za zagotavljanje sodobne in učinkovite proizvodnje. Osredotočili smo se predvsem na digitalizacijo in avtomatizacijo proizvodnje. Nenehna potreba po izboljšanju procesov in učinkovitosti v proizvodnji je postala stalnica. Povezljivost in neposredna komunikacija med opremo in kontrolnimi napravami prinaša veliko koristi, predvsem pa večjo učinkovitost. V letu 2023 smo med drugim izvedli pomemben projekt, ki smo ga poimenovali »Integracija števecv«. Zajemal je namestitve krmilnikov Siemens, ki so povezani s proizvodno opremo (tiskarskim strojem, izsekovalnimi stroji in lepilnimi linijami) na eni in z ERP sistemom SAP na drugi strani. Ta investicija nam zagotavlja večjo zanesljivost in natančnejšo analizo delovanja strojev, kar je ključno za našo konkurenčnost.

V letu 2023 smo okrepili socialni dialog na podjetniški ravni in začeli s kolektivnimi dogovarjanji in pogajanja za urejanje plač in drugih pravic iz dela. 25. 5. 2023 smo po večmesečnih pogajanjih s sindikatom podpisali podjetniško kolektivno pogodbo (PKP), s katero so urejena vsa ključna področja. Podpis te pogodbe je dosežek in rezultat dobrega dialoga na podjetniški ravni. Gre za temeljni dokument, s katerim so področja, ki jih urejata Zakon ter Kolektivna pogodba dejavnosti, dodatno urejena z namenom zagotavljanja poenotenih in višjih standardov pravic iz dela naših zaposlenih in nadaljnega stimuliranja dobrega dela in krepitve pripadnosti družbi.

Odlična kakovost naših izdelkov in kakovostna podpora našim kupcem sta zagotovili za ohranjanje rasti poslovanja. Z vlaganjem v zaposlene, usposabljanjem in dodatnim izobraževanjem bomo v prihodnje lahko še uspešnejši. Zaposleni so ključ naše uspešnosti, zato spodbujamo njihov strokovni in osebni razvoj, medsebojno sodelovanje, prenos informacij in inovativnost. Zagotovo so zaposleni lahko zavzeti samo v okolju, v katerem se počutijo dobro in imajo pogoje, da lahko delujejo učinkovito. Zelo si prizadevamo ustvarjati privlačno delovno okolje, v katerem lahko posameznikove cilje in potrebe povezujemo s cilji podjetja ter omogočamo razvoj veščin, kompetenc in kariere. V primerjavi s preteklimi leti smo zaznali velik napredek in porast vrednosti tako organizacijske klime (vseh dimenzij) kot tudi dejavnikov zadovoljstva med zaposlenimi.

V družbi EGP smo tudi letos prejeli priznanje za Platinasto odličnost AAA - Dun & Bradstreet, ki jo prejmejo le podjetja, ki negujejo dobre poslovne običaje, dosegajo izjemne poslovne rezultate in skrbijo za zadovoljstvo vseh vpletenih v delovni proces.

Poslovna odličnost, ki jo EGP nadgrajuje z mednarodnimi referencami, omogoča stabilno poslovanje podjetja in stalno rast tako obsega poslovanja kot tudi načrtovanega dobička, zagotavlja pa tudi zadovoljstvo zaposlenih in lastnikov.

Ponosni smo, da smo kljub oteženim tržnim razmeram glede omejenih dobav osnovnih surovin in povečanja cen surovin ohranili stabilno poslovanje, za kar gre zasluga tako zaposlenim kot tudi poslovnim partnerjem in lastnikom.

Izjava o nefinančnem poslovanju

Odgovornost je ena naših temeljnih vrednot. Spoštujemo sebe, sočloveka in okolje. Zavezani smo odgovornemu ravnanju do kupcev, zaposlenih, dela, lastnikov, dobaviteljev in varnosti ter naravnega in družbenega okolja.

V družbi CETIS d.d. in Skupini CETIS upoštevamo veljavne predpise in politike, ki se nanašajo na okoljske, socialne in kadrovske zadeve, spoštovanje človekovih pravic ter boj proti korupciji in podkupovanju. Trajnostni razvoj razumemo kot odgovorno upravljanje ekonomskih, družbenih in okoljskih vplivov svojega poslovanja. Načela trajnostnega razvoja poskušamo v največji možni meri vgrajevati v poslovanje, izdelke, storitve in vsebine. Skupina CETIS odgovorno upravlja ekonomske, družbene in okoljske vplive svojega poslovanja.

1. ETIČNI KODEKS ZLATA PRAVILA RAVNANJA

V družbi CETIS d.d. in Skupini CETIS smo zavezani visokim etičnim standardom, ki so zapisani v **Etičnem kodeksu ZLATA PRAVILA RAVNANJA**, v katerem so zbrana načela in pravila etičnega ravnanja ter dobrih poslovnih običajev in standardov glede ravnanja. Med ključnimi vrednotami, zapisanimi v etičnem kodeksu, so tudi poštenost in preglednost poslovanja ter profesionalnost in strokovnost, med ključnimi zavezami pa zavezanost etičnemu ravnanju, varstvu zasebnosti in osebnih podatkov, varovanju poslovne skrivnosti, varnosti in zdravju pri delu, varovanju intelektualne lastnine, preprečevanju podkupovanja, preprečevanju nasprotja interesov, družbeni odgovornosti in varovanju okolja.

2. SREBRNA MEDALJA V OKVIRU SISTEMA ECOVADIS

V okviru sistema EcoVadis, ki ocenjuje odgovornost podjetij na področju trajnosti, smo ohranili srebrno medaljo (ki smo jo prvič prejeli leta 2019). Srebrno medaljo prejme zgornja četrtina ocenjevanih podjetij. Ocene EcoVadis upoštevajo merila, ki so razdeljena na več tematskih področij: delo in človekove pravice, okolje, družbena odgovornost, etika in trajnost. Ta merila temeljijo na mednarodnih standardih glede družbene odgovornosti podjetij, ki vključujejo na primer globalna kompaktna načela UN in konvencije mednarodnih organizacij dela.

43

3. SKRB ZA ZAPOSLENE

V družbi CETIS d.d. veliko pozornosti posvečamo socialnemu področju in skrbi za zaposlene, pa tudi stalnemu pridobivanju in izmenjavi znanj. Zaposlenim zagotavljamo varno delo in varno delovno okolje. Tveganja periodično in z ustreznimi ukrepi ohranjamo na sprejemljivi ravni. Skrbimo za nenehno izboljševanje delovnih pogojev. Redno izvajamo teoretično in praktično usposabljanje za varno delo ter redne preventivne in obdobjne zdravniške preglede zaposlenih. Skrbimo tudi za promocijo zdravja in organiziramo različne dogodke, s katerimi krepimo pripadnost zaposlenih.

3.1 Spodbudno delovno okolje

V družbi CETIS d.d. si prizadevamo ustvarjati spodbudno delovno okolje, v katerem zaposleni z veseljem delajo, se polno razvijajo in osebno rastejo.

Družba zaposlenim zagotavlja varno in spodbudno delovno okolje:

- z doslednim spoštovanjem pridobljenih pravic zaposlenih;
- z zagotavljanjem potrebnih delovnih in drugih prostorov, delovnih sredstev ter potrebnih informacij za delo in življenje v družbi;
- z usposabljanjem in razvijanjem kompetenc zaposlenih ter spodbujanjem osebnostnega in strokovnega razvoja;
- s primernimi in rednimi prejemki;
- s skrbjo za varnost in zdravje zaposlenih;
- s spodbujanjem in nagrajevanjem dobrega dela, ustreznih ravnanj in dobrih medsebojnih odnosov z materialno in nematerialno motivacijo.

V družbi CETIS d.d. se zavedamo, da zadovoljni, zavzeti, odgovorni, strokovni in proaktivni zaposleni zagotavljajo konkurenčno prednost ter s tem doseganje letnih in strateških ciljev družbe. Zato sistematično ustvarjamo okolje in uvajamo ustrezna orodja za razvoj in krepitev multifunkcionalnih znanj zaposlenih (digitalne kompetence, znanja delovnih nalog več podobnih delovnih mest). Družba CETIS d.d. mora

zadržati položaj stabilnega in zaželenega delodajalca, ponuditi tržne in konkurenčne plače ter krepiti konstruktivna vedenja, da bi pritegnila in zadržala visoko usposobljene kadre.

Večja avtomatizacija in digitalizacija procesov vodita k zmanjševanju potreb po novih zaposlenih na najnižje plačanih delovnih mestih in s tem tudi k nadgrajevanju znanja obstoječih zaposlenih za zasedbo zahtevnejših delovnih mest.

Družba CETIS d.d. potrebuje motivirano, kompetentno, strokovno usposobljeno in prilagodljivo delovno silo. Z ocenjevanjem in razvojem kompetenc med zaposlenimi krepimo učinkovitost in strokovnost ter jih spodbujamo k udeležbi v izobraževalnih programih. Pri vseh zaposlenih se izvajata obsežno uvajanje in usposabljanje.

Velik del razvoja kompetenc zaposlenih poteka pri usposabljanju na delovnem mestu in mentorstvu ter z vzajemno notranjo izmenjavo izkušenj. Ta proces skupnega internega izobraževanja in socializacije se dopolnjuje z zunanjim izobraževanjem, ki se izvaja po načrtu glede na potrebe. Poleg pridobivanja ustreznih znanj in veščin vseh zaposlenih sta zelo pomembna tudi uporaba teh znanj (ugotavljanje uspešnosti izobraževanja in usposabljanj) in razvijanje sistema prenosa znanj.

3.2 Ključni podatki za leto 2023

Dne 31. 12. 2023 je bilo v družbi CETIS d.d. 296 zaposlenih; 95,95 odstotka zaposlenih ima sklenjene pogodbe o zaposlitvi na osnovi kolektivne pogodbe oziroma tipske pogodbe o zaposlitvi, kar je približno na ravni preteklih let. Preostalih 4,05 odstotka ima pogodbe zunaj sistema kolektivne pogodbe; to so ključni kadri, vodstveni delavci in poslovodstvo. V družbi CETIS d.d. ima 98,68 odstotka zaposlenih sklenjene pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas.

Razmerje med spoloma je naslednje: 56,08 odstotka je žensk in 43,92 odstotka moških. V družbi prevladujejo zaposlitve za polni delovni čas. Ob koncu leta 2023 je bila povprečna starost zaposlenih v družbi 42,77 leta; od tega 43,21 leta za ženske in 42,20 leta za moške. Povprečna mesečna stopnja fluktuacije je v letu 2023 znašala 5,97 odstotka. Izobrazbena sestava zaposlenih je bila ob koncu leta 2023 na podobni ravni kot v preteklih letih.

Izobrazbena sestava zaposlenih v družbi CETIS d.d.

Stopnja	Izobrazba	31. 12. 2022	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2023
		Št. zaposlenih	%	Št. zaposlenih	%
I	Nekvalificirani	1	0,41	1	0,34
II	OŠ/priučeni	20	8,16	24	8,11
III	Nižja poklicna izobrazba	5	2,04	9	3,04
IV	Srednješolska poklicna izobrazba	45	18,37	60	20,27
V	Srednja tehnična in druga strokovna izobrazba	84	34,29	102	34,46
VI/1	Višješolska izobrazba	37	15,10	42	14,19
VI/2	Visokošolska izobrazba prve stopnje	23	9,39	26	8,78
VII/1	Specialistična izobrazba po visokoškolski	3	1,22	3	1,01
VII/2	Visokošolska univerzitetna izobrazba	16	6,53	16	5,41
VII/3	Magistrsko druga bolonjska	7	2,86	9	3,04
VIII/1	Magisterij (znanstveni)	2	0,82	2	0,68
VIII/2	Doktorska in podobna izobrazba	2	0,82	2	0,68
	Skupaj	245	100	296	100

Izobrazbena sestava zaposlenih v Skupini CETIS

Stopnja	Izobrazba	31. 12. 2022	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2023
		Št. zaposlenih	%	Št. zaposlenih	%
I	Nekvalificirani	8	1,12	10	1,29
II	OŠ/priučeni	64	8,96	74	9,55
III	Nižja poklicna izobrazba	67	9,38	82	10,58
IV	Srednješolska poklicna izobrazba	238	33,33	152	19,61
V	Srednja tehnična in druga strokovna izobrazba	146	20,45	248	32,00
VI/1	Višješolska izobrazba	66	9,24	76	9,81
VI/2	Visokošolska izobrazba prve stopnje	61	8,54	54	6,97
VII/1	Specialistična izobrazba po visokošolski	6	0,84	33	4,26
VII/2	Visokošolska univerzitetna izobrazba	41	5,74	28	3,61
VII/3	Magistrsko druga bolonjska	8	1,12	14	1,80
VIII/1	Magisterij (znanstveni)	7	0,89	2	0,26
VIII/2	Doktorska in podobna izobrazba	2	0,28	2	0,26
	Skupaj	714	100	775	100

V letu 2023 je bilo povprečno število zaposlenih v družbi CETIS d.d. 272, v Skupini CETIS pa 743.

3.3 Izobraževanje in razvoj kadrov

45

Močno poudarjamo nenehno pridobivanje znanj. V letu 2023 smo izvedli več izobraževanj in usposabljanj, v različne oblike izobraževanja in izpopolnjevanja je bilo vključenih več kot 95 odstotkov zaposlenih. Tudi v letu 2023 smo pozornost posvetili internim izobraževanjem, tudi izobraževanjem na daljavo, prilagojenim zahtevam delovnih procesov in varnosti v družbi. Posebno pozornost smo namenili tudi izobraževanju vodij.

Zavedamo se, da je pomembno tudi spodbujanje mentorstva in prenosa znanj med zaposlenimi, kar velja zlasti za ključno strokovno znanje, ki podjetju zagotavlja konkurenčno prednost in ga je težko ali nemogoče dobiti na trgu. Načrten razvoj, ohranjanje in nadgradnjo ključnih znanj zagotavljamo z mentorskim sistemom. V tem okviru beležimo strokovna in ključna znanja ter njihove nosilce, ki jih v mentorskem procesu prenašajo na prevzemnike znanj – naslednike, predvsem novo zaposlene, sodelavce, ki spreminjajo svoje področje dela, ali sodelavce, ki se po daljši odsotnosti ponovno vračajo na delovno mesto, dijake in študente na strokovni praksi ali na študentskem delu ter štipendiste.

3.4 Pridobivanje novih sodelavcev, zagotavljanje strokovnega usposabljanja dijakov in študentov ter štipendiranje

Na strateško pomembnih področjih, zlasti v proizvodnji, želimo pridobiti nove sodelavce, zato se povezujemo s strokovnimi šolami in dijakom omogočamo opravljanje praktičnega usposabljanja. Djakom in študentom, ki nameravajo svoje delo nadaljevati v podjetju, zagotovimo tudi kadrovske štipendije.

3.5 Organizacijska klima in zadovoljstvo zaposlenih

Družba kot delodajalec si nenehno prizadeva za razvoj pozitivne organizacijske kulture in zaposlene spodbuja k ravnanju skladno z vrednotami družbe. Pri zaposlovanju in napredovanju zaposlenih izhajamo iz objektivnih meril in upoštevamo načelo usposobljenosti. Skrbimo za kakovostno delovno okolje in enake možnosti ter ravnamo po načelu nediskriminacije.

Prizadevamo si za ohranjanje visoke zavzetosti zaposlenih, sprejemamo ukrepe za ohranjanje in izboljšanje organizacijske kulture ter s tem prispevamo k doseganju odličnosti. V prvem četrtletju leta 2024 nameravamo izvesti letne razgovore, in sicer znova z vsemi zaposlenimi.

Septembra in oktobra 2023 smo v sodelovanju s skupino MSIN z uporabo vprašalnika izvedli merjenje organizacijske klime in zadovoljstva zaposlenih. Organizacijsko klimo in zadovoljstvo zaposlenih v družbi CETIS d.d. merimo že od leta 2002. Z rednim merjenjem spremljamo učinkovitost aktivnosti in zadovoljstvo zaposlenih. Prizadevamo si ohraniti visoko raven organizacijske klime in zadovoljstva zaposlenih na ravni najbolj ocenjenih let v preteklosti.

Kot vsa leta doslej bomo tudi letos na osnovi rezultatov ankete pripravili izvedbeni načrt ukrepov, ki jih bomo izvajali skozi vse leto in s pomočjo katerih bomo skrbeli za ohranjanje zadovoljstva zaposlenih.

	2022	2023	Indeks 23/22
Organizacijska klima	3,63	3,53	0,97
Zadovoljstvo zaposlenih	3,70	3,58	0,97
Delež aktivno zavzetih zaposlenih	54 %	52 %	0,96

3.6 Prenova plačnega modela in priprava modela nagrajevanja

Zaposlenim zagotavljamo plače, ki so primerljive ali celo konkurenčne plačam podobnih kadrov v celjski regiji. Zaposlenim redno izplačujemo plače, pa tudi vsa nadomestila plač, dodatke in druge prejemke, do katerih so upravičeni skladno z veljavno zakonodajo in našimi internimi akti. V celoti upoštevamo določbe Kolektivne pogodbe grafične dejavnosti. Izplačujemo tudi nekatere druge dodatke, ki jih kolektivna pogodba ne predvideva. Zaposlenim izplačujemo tudi višje povračilo prevoza na delo in z dela, kot ga zahteva kolektivna pogodba. Zaposlenim omogočamo malico na delovnem mestu v prostorih podjetja. Podjetje Slorest, ki je zadolženo za pripravo malic, si prizadeva zagotoviti raznolike in zdrave obroke, sledi pa tudi vsem standardom, zahtevanim za to vrsto dejavnosti.

46

Sledimo načelu »enako plačilo za enako delo«, zato smo v letu 2021 v celoti prenovili sistem plač ter organizacijo in sistemizacijo delovnih mest. Ponovno smo ovrednotili vsa delovna mesta ter določili nove najnižje osnovne plače in posamezne plačne razrede, s katerimi želimo zagotoviti ustrezno plačilo vsem zaposlenim, zlasti pa tistim, ki so boljše usposobljeni za delo. Jasno smo postavili pravila napredovanja znotraj delovnega mesta in možnosti napredovanja na višje delovno mesto. V okviru vsakoletnih letnih razgovorov se zaposleni s svojim vodjo pogovorijo o napredovanju v okviru postavljenih meril. V letu 2022 in nato ponovno v 2023 smo zaradi inflacije plačni model prilagodili na način, da smo vse osnovne plače dvignili.

Pripravljamo tudi nov model nagrajevanja, ki bo postavil jasna merila za nagrajevanje najbolj učinkovitih in inovativnih zaposlenih. Pri nagrajevanju bomo upoštevali samostojnost in zanesljivost zaposlenega, njegove rezultate dela in doprinos h končnemu rezultatu, njegovo inovativnost, prenos znanja na sodelavce, upoštevanje pravil, doseganje zastavljenih ciljev ter delovanje skladno z vrednotami družbe, pa tudi gospodarno ravnanje s sredstvi, ki so zaposlenemu zaupana v zvezi z delom.

3.7 Spodbujanje inovativnosti pri zaposlenih

V družbi je oblikovana komisija za inovativnost, ki skladno z internim aktom obravnava inovacije, ki jih prijavijo zaposleni. Komisija ima tudi nalogo spodbujati inovacije že v okviru delovnega procesa in spodbujati zaposlene, da morebitno inovacijo ali izum prijavijo. Interni akt predvideva tudi nagrade za inovatorje po merilih, opredeljenih v internem aktu.

3.8 Zaposlovanje in fluktuacija zaposlenih

V kadrovske evidenci vodimo vse podatke o zaposlenih, ki jih zahtevajo veljavna zakonodaja in interni akti. Kadrovske splošne službe poskrbi, da so zaposleni ustrezno vključeni v vsa obvezna zavarovanja in da je njihov delovnopравни status skladen z veljavno zakonodajo. Proces zaposlovanja in razvoja kadrov je podrobno opisan v organizacijskem predpisu »OP-111 Proces zaposlovanja«. Postopek pridobivanja kadrov se izvaja skladno z določbami veljavne zakonodaje, kolektivnih pogodb in internih aktov delodajalca s področja delovnega prava, pa tudi nekaterih standardov, ki jim je družba CETIS d.d. zavezana (npr. ISO). V okviru postopka pridobivanja kadrov se vselej izvedejo vsi postopki preverjanja ustreznosti kandidata in opravijo razgovori s primernimi kandidati.

Družba ne zaposluje mladoletnih oseb, vendar omogoča opravljanje obvezne prakse dijakom in študentom, ki jih k nam napoti izobraževalna ustanova. Družba ostro nasprotuje prisilnemu delu, zato nikogar od zaposlenih ne silimo k dodatnemu delu ali delu, za katerega zaposleni ni usposobljen ali sposoben, ali k dodatnemu delu, ki ga ne želi opravljati. Pred vsako novo zaposlitvijo kandidat opravi preventivni zdravstveni pregled, na katerem izvajalec medicine dela upošteva vse okoliščine in pogoje dela skladno z oceno tveganja delovnega mesta. Pred zaposlitvijo kandidata identificiramo in preverimo njegove predhodne delovne izkušnje, s čimer zagotovimo, da kandidat izpolnjuje pogoje za zasedbo delovnega mesta, zlasti glede nekaznovanosti, izobrazbe in zahtevanih delovnih izkušenj.

Družba za nekatere večje projekte najema dodatne kadre, ki jih na delo napoti agencija za posredovanje delavcev. Tudi te sodelavce obravnavamo v celoti enako kot svoje zaposlene. Deležni so vseh pravic in ugodnosti kot redno zaposleni. Številne agencijske delavce, za katere se pojavi redna potreba po delu, prezaposlimo in ostanejo zaposleni za nedoločen čas.

Stopnja fluktuacije je bila v letu 2023 5,97-odstotna, pri čemer imamo cilj to stopnjo znižati. Pri tem si prizadevamo zmanjšati zlasti fluktuacijo ključnih kadrov, ki jim namenimo posebno pozornost. Pri izračunavanju fluktuacije ne upoštevamo agencijskih zaposlenih, ki so napoteni na delo v družbo zaradi večjih projektov in je njihov odhod pričakovan (zaposlitve za določen čas).

Družbi je vsekakor v interesu, da je fluktuacija zaposlenih čim manjša, zato je veliko aktivnosti usmerjenih prav v preprečevanje odhoda zaposlenih, zlasti ključnih kadrov. Z vsakim zaposlenim, ki napove odhod, se vselej pogovorimo o razlogih za to odločitev. Številne zaposlene uspemo prepričati, da kljub morebitni drugi ponudbi za zaposlitev ostanejo pri nas. Tudi na letnih razgovorih z zaposlenimi se pogovorimo o njihovem razvoju in pričakovanjih, tako da morebitne težave, s katerimi se zaposleni soočajo in ki bi jih utegnile pripraviti do odhoda, preprečimo in odpravimo. Resnično si prizadevamo, da bi zaposleni z veseljem prihajali na delo in delali v podjetju, da bi se na delovnem mestu dobro počutili ter s svojim vedenjem in delovanjem pozitivno vplivali na skupno klimo. Zavedamo se, da so poslovni prostori stari in potrebni obnove, vendar pa si vse dokler ne bo stavba v celoti prenovljena, vsaj z začasnimi primernimi ukrepi prizadevamo za udobno delovno okolje.

47

3.9 Pravica do združevanja in pravica do kolektivnih pogajanj

Zaposleni skladno z Zakonom o sodelovanju delavcev pri upravljanju sodelujejo pri upravljanju družbe ter izražajo svoja mnenja in stališča prek svojih predstavnikov v svetu delavcev in delavskega predstavnika v upravnem odboru družbe.

Delovanje sveta delavcev je urejeno s Poslovnikom o delu sveta delavcev. Ta določa načine sklicevanja sej, sklepčnost sej, način sprejemanja odločitev, volitve v svet delavcev, volitve predsednika in namestnika predsednika sveta ter predstavnikov delavcev v upravni odbor, vodenje zapisnika, način sklicevanja zbora delavcev ter ustanovitev odborov sveta delavcev.

Družba podpira pravico delavcev do združevanja in kolektivnih pogajanj ter omogoča delovanje reprezentativnega sindikata skladno z določbami veljavne zakonodaje in podjetniške kolektivne pogodbe. V družbi je oblikovan svet delavcev, prisoten pa je tudi sindikat. Poslovodstvo oba organa redno obvešča o vseh pomembnih zadevah družbe, vključni pa ju tudi v vse pomembnejše odločitve, ki vplivajo na položaj zaposlenih. Vsi zaposleni imajo možnost vključevanja v sindikat. Svetu delavcev in sindikatu omogočamo uporabo sejnih sob in pisarniškega materiala, v primeru udeležbe na srečanjih zunaj podjetja pa tudi službena vozila. Zaposlenim, ki so vključeni v svet delavcev ali sindikat, ne preprečujemo udeleževanja srečanj v okviru delovnega časa.

Poslovodstvo si prizadeva za odprto komunikacijo z delavskimi predstavniki, vsako njihovo pobudo preuči in smiselne predloge tudi upošteva. Tako poslovodstvo vsako leto z delavskimi predstavniki dogovori merila za izplačilo dela plače iz naslova poslovne uspešnosti, vključni pa jih tudi v pripravo splošnih aktov, npr. plačnega modela, modela nagrajevanja ter organizacijskih in podobnih sprememb v družbi.

3.10 Skrb za razvoj kadrov in izobraževanja

Družba skrbi za razvoj kadrov in stalno pridobivanje znanj. V okviru tega skrbimo za organizacijo izobraževanj zaposlenih – organiziramo interna in eksterna izobraževanja glede na izražene potrebe posameznih organizacijskih enot, zlasti pa skladno z letnim načrtom izobraževanj, ki se pripravi v okviru letnega načrtovanja kadrov. Skrbimo tudi za izvajanje sistema mentorstva in internega usposabljanja, kar je podrobneje urejeno v internem aktu »Pravilnik o pripravnštvu, poskusnem delu, uvajanju v delo in

mentorstvu«. Posebno pozornost namenimo tudi izobraževanjem vodij, zlasti glede primerne komunikiranja, organizacije dela in vodenja na splošno.

V letu 2024 načrtujemo, da bomo za izobraževanje namenili približno 90.000 evrov. V letu 2023 je bil največji poudarek na izobraževanjih vodilnih delavcev v proizvodnji, zlasti z namenom izboljšanja veščin vodenja in komunikiranja ter posledično spremembe kulture. V letu 2024 bomo s tovrstnimi izobraževanji nadaljevali, hkrati pa bomo poskrbeli tudi za vsa druga področja in povečevanje posebnih znanj. Nadaljevali bomo tudi s pripravo vsebin in izvajanjem e-izobraževanj; v ta namen smo že pripravili številne vsebine. Zaposlenim smo v letih 2021, 2022 in 2023 omogočili tudi dostop do spletnih izobraževanj na portalu www.mojeznanje.si.

3.11 Povezovanje z mladimi in štipendiranje

Posebno pozornost namenimo pridobivanju mladih sposobnih kadrov. Zavedamo se, da bo treba nekatere sodelavce, ki bodo v naslednjih letih odšli v pokoj, nadomestiti z novimi. Z namenom privabljanja novih kadrov se povezujemo z lokalno Srednjo šolo za strojništvo in mehatroniko. Dijakom ponujamo tudi štipendije. Dijakom številnih srednjih šol omogočamo opravljanje obvezne in tudi neobvezne prakse ter počitniškega dela, s čimer pridobijo delovne izkušnje in se seznanijo z delom v našem podjetju.

3.12 Absentizem in poškodbe pri delu

Absentizem je v letu 2023 na letni ravni znašal 6,28 odstotka, kar je za dobro odstotno točko manj v primerjavi z letom 2022, ko je znašal 7,38 odstotka. V letu 2023 smo zabeležili eno lažjo poškodbo pri delu.

Številne aktivnosti v družbi so namenjene preprečevanju poškodb pri delu in zmanjševanju absentizma. V ta okvir sodijo številne športne aktivnosti, promocije zdravega načina življenja, redni prispevki v mesečnem glasilu Mini Fokus ter na plakatih, interni spletni strani Intracet in ekranu v jedilnici. Vsi ti prispevki zaposlene redno opominjajo na to, da morajo upoštevati vsa pravila in ukrepe za varno in zdravo delo, ter jih spodbujajo k zdravemu načinu življenja, saj želimo, da zaposleni za svoje zdravje skrbijo tudi zunaj delovnega mesta.

Kadar kljub skrbnemu delovanju pride do poškodbe pri delu, skrbno preverimo vse okoliščine dogodka in predlagamo smiselne ukrepe, s katerimi si prizadevamo preprečiti ponovitev takšne ali podobne poškodbe. O pregledu kraja, na katerem je prišlo do poškodbe, se pripravi zapis, strokovne službe pa pripravijo predlog ukrepov, o katerih odloča tudi poslovodstvo družbe. Vsi stroški ukrepov in prilagoditev delovnih mest za namene izboljšanja varnosti in zdravja pri delu v celoti bremenijo družbo kot delodajalca.

3.13 Solidarnostna pomoč

Družba izkazuje svojo solidarnost tudi v primeru smrti svojcev sodelavcev in hujših elementarnih nesreč. Višina solidarnostne pomoči je določena v kolektivni pogodbi dejavnosti, v nekaterih primerih pa namenimo tudi dodatno solidarnostno pomoč, ki je kolektivna pogodba ne predvideva. V letu 2023 smo zaradi naravnih nesreč (poplave, neurja), petim delavcem izplačali solidarnostni pomoč zaradi povzročene hujše škode, nastale zaposlenemu zaradi naravne nesreče neurja.

3.14 Teambuildingi in dogodki za zaposlene

Družba za zaposlene organizira številne dogodke. V letu 2023 smo izvedli teambuilding za vse zaposlene, s katerim nameravamo nadaljevati tudi v prihodnje. Aktivni smo na športnem področju (udeležujemo se planinskih izletov, kolesarskih in tekaških prireditvev), številne aktivnosti pa izvajamo tudi zaradi promocije zdravja na delovnem mestu in krepitev psihofizičnega zdravja zaposlenih.

Vsako leto organiziramo različne dogodke, s katerimi krepimo pripadnost zaposlenih. V letu 2023 smo izvedli kar nekaj dogodkov za zaposlene, in sicer:

- maja smo se udeležili kolesarske prireditve Bike festival;
- izvedli smo več planinskih in kolesarskih izletov;
- enkrat letno organiziramo piknik za vse zaposlene;
- septembra smo se udeležili tekaške prireditve 11. Konjiški maraton;
- našim zaposlenim smo omogočili ogled dobrodelne nogometne tekme zaradi uničujočih poplav v letu 2023;
- pridružili smo se projektu v okviru Evropskega tedna mobilnosti;
- vse leto smo izvajali teambuildinge;

- v decembru smo obdarovali zaposlene in otroke zaposlenih, stare do 8 let, ter zanje pripravili predstavo;
- vsako leto organiziramo tudi novoletno druženje z zaposlenimi;
- izbrali in obdarovali smo Naj sodelavce;
- obdarovali smo jubilate;
- zaposlenim smo v uporabo ponudili svoje počitniške kapacitete.

3.15 Preprečevanje nedovoljenih posegov v osebnost in dostojanstvo zaposlenih

Med zaposlenimi ustvarjamo pozitivno klimo in na delovnem mestu zagotavljamo dobro počutje, zato odklanjamo in obsojamo vsakršna ravnanja, ki bi na kakršen koli način prizadela dostojanstvo in osebnost zaposlenih. Pri tem družba CETIS d.d. upošteva načelo spoštovanja raznolikosti in temeljnih človekovih pravic, si prizadeva za kulturo odprtega dialoga in spodbuja vrednoto pripadnosti. Družba zagotavlja varstvo pred trpinčenjem na delovnem mestu, spolnim ali drugim nadlegovanjem in ima ničelno toleranco do mobinga na delovnem mestu ali v delovnem okolju. Preventivni ukrepi proti mobingu so temelj za izboljšanje organizacijske kulture, delovne klime in uspešen razvoj. V primeru kršitev ukrepamo skladno z zakonom in internimi akti.

Širjenje neutemeljenih sumov ali nedokazljivih govoric o nemoralnem oziroma nezakonitem ali kaznivem ravnanju z namenom obrekovanja ali škodovanja osebni integriteti zaposlenega, poslovnih partnerjev ali drugih deležnikov ni dovoljeno ter pomeni neetično ravnanje in kršitev Etičnega kodeksa skupine MSIN (ZLATA PRAVILA RAVNANJA).

3.16 Preprečevanje diskriminacije

V odnosu do zaposlenih in med zaposlenimi spoštujemo dostojanstvo, osebno integriteto in zasebnost vsakega posameznika. Morebitna razhajanja v mnenjih ne smejo voditi v nekorektnost pri obnašanju in dejanjih.

Zaposleni so si dolžni medsebojno pomagati, komunicirati in prenašati oziroma izmenjavati znanje.

Pri odločitvah, povezanih z delitvijo nalog, kariernim razvojem zaposlenih ali zaposlovanjem, velja načelo enakih možnosti in preglednosti glede na izpolnjevanje pogojev in meril izbora, brez privilegijev in diskriminacij.

Družba v medsebojnih odnosih ne dopušča:

- nobene oblike diskriminacije ne glede na narodnost, raso, spol, spolno usmerjenost, zdravstveno stanje, veroizpoved, starost, članstvo v sindikatu, politično usmerjenost in druge osebne okoliščine (razen kadar je za to podlaga v stroki ali predpisih); preprečevanje mobinga je urejeno s posebnim Pravilnikom o preprečevanju mobinga oziroma trpinčenja na delovnem mestu;
- spolnega in drugega nadlegovanja ali trpinčenja na delovnem mestu;
- nestrpnega in nespoštljivega odnosa do sodelavcev, poslovnih partnerjev in drugih oseb pri opravljanju dela v družbi;
- drugih oblik neetičnega obnašanja do drugih.

3.17 Varnost in zdravje pri delu, promocija zdravja na delovnem mestu

3.17.1 Strategija promocije zdravja na delovnem mestu za obdobje 2021–2025

V družbi smo sprejeli posebno strategijo promocije zdravja na delovnem mestu. Trenutno je veljavna Strategija promocije zdravja na delovnem mestu za obdobje 2021–2025, ki so jo sprejele družbe CETIS d.d., CETIS FLEX d.o.o. in CETIS-GRAF d.o.o. Načrt oziroma promocija zdravja na delovnem mestu vsebuje sistematične ciljne aktivnosti in ukrepe, ki jih družba kot delodajalec izvaja zaradi ohranjanja in krepitev telesnega in duševnega zdravja delavcev. Delodajalec promocijo zdravja na delovnem mestu načrtuje tako, da sprejme načrt oziroma program promocije zdravja na delovnem mestu ter zanj zagotovi potrebna sredstva in način spremljanja njenega izvajanja.

Zaposleni se po lastni volji in presoji udeležujejo aktivnosti, navedenih v načrtu promocije zdravja na delovnem mestu (razen preventivnih zdravniških pregledov in usposabljanj, ki so obvezni) ter lahko delodajalcu predlagajo sprejetje novih ali razširjenih aktivnosti. Zaposleni, ki se ne udeležujejo teh aktivnosti, niso nikoli v manj ugodnem položaju ali kakor koli drugače sankcionirani. Zaposlenim na ustrezen način prek interne spletne strani Intracet, plakatov in mesečnega glasila Mini Fokus predstavljamo cilje promocije

zdravja na delovnem mestu, s čimer jih opozarjamo, da je udeležba na teh aktivnostih dobrodošla in za njih koristna.

3.17.2 Aktivnosti za promocijo zdravja

V okviru promocije zdravja smo zaposlenim dvakrat tedensko omogočili sveže sadje, ki jim je na voljo na štirih lokacijah v podjetju. Prav tako smo organizirali nekaj internih izobraževanj, tudi tečaj uporabe defibrilatorja, vsako leto za zaposlene organiziramo cepljenje proti sezonski gripi, promocijo zdravja pa izvajamo tudi prek športnih sekcij (planinske, kolesarske in tekaške) znotraj družbe, ki se udeležujejo raznih športnih aktivnosti. S temi aktivnostmi, ki jih tudi interno promoviramo in o njih poročamo, želimo zaposlene spodbuditi, da bi se udeležili katere od športnih prireditev, predvsem pa, da bi se lotili zdravega načina življenja, tudi katere od oblik gibanja. V ta namen smo v začetku leta 2024 tudi spodbudili ustanovitev ŠPORTNEGA DRUŠTVA CETIS, ki vključuje vse tri sekcije: planinsko, kolesarsko in tekaško, družba CETIS d.d. pa društvu namenja sredstva za delovanje.

Družba želi z izvajanjem različnih ukrepov in spodbujanjem zaposlenih preprečiti nastanek poškodb pri delu, zmanjšati delež bolniških odsotnosti in dvigniti raven ozaveščenosti zaposlenih glede pomena zdravja. V letu 2024 bomo nadaljevali z intenzivno promocijo zdravja na delovnem mestu in organizacijo njene brezplačne promocije med zaposlenimi. Skrbimo tudi za dogodke za zaposlene. V letu 2023 smo izvedli nekaj teambuildinge za vse zaposlene, s katerimi nameravamo nadaljevati tudi v letu 2024. Kot doslej bomo aktivni na športnem področju, številne aktivnosti bomo izvajali zaradi krepitve psiho – fizičnega zdravja zaposlenih, pa tudi sicer bomo velik del aktivnosti posvetili varnosti in zdravju na delovnem mestu.

V družbi posebno skrb namenjamo področju varnosti in zdravja pri delu, saj je zagotavljanje varnih in zdravih delovnih pogojev pomembna naloga delodajalca. Zaposlene redno napotujemo na preventivne in obdobje zdravstvene preglede ter jim skladno z njihovimi potrebami zagotavljamo ergonomsko urejena delovna mesta. Zaposlene redno opozarjamo na pomembnost upoštevanja ukrepov za varno in zdravo delo ter jih redno seznanjamo z nasveti za zdravo in varno delo, tudi v primeru dela od doma. V jedilnici podjetja smo z namenom osveščanja namestili ekran, na katerem se redno vrtijo posnetki, ki napotujejo na ukrepe za varno in zdravo delo.

3.17.3 Prilagajanje delovnih pogojev

Skupaj s pooblaščenecem za varnost in skladnost ter zunanjim izvajalcem strokovnih nalog s področja varnosti in zdravja pri delu skrbimo za to, da sta v podjetju zagotovljena varno delo in varno delovno okolje. Tveganja ocenjujemo periodično in jih z ustreznimi ukrepi ohranjamo na sprejemljivi ravni. Skrbimo za nenehno izboljševanje delovnih pogojev in v zvezi s tem predlagamo ukrepe. Aktivno sodelujemo z medicino dela in strokovnjaki za varnost in zdravje pri delu, predlagamo ukrepe z namenom zagotavljanja varnega in zdravega dela, skrbimo za interno obveščanje zaposlenih o ukrepih za varno in zdravo delo ter predlagamo ustrezne ukrepe. V primeru poškodb pri delu poskrbimo za ustrezno prijavo in izvedbo postopkov.

3.17.4 Delovna oblačila, oprema za delo

Zaposlenim, ki svoje delo opravljajo v proizvodnji, zagotavljamo vso zahtevano delovno opremo in primerna delovna oblačila, pri čemer izhajamo iz ocene tveganja delovnih mest. Delovna oblačila so v najemu pri zunanjem izvajalcu, ki tudi skrbi za njihovo pranje. Zaposleni so tako brez skrbi – na delovnem mestu jih vselej pričakajo čista oblačila.

3.17.5 Invalidsko podjetje

Družba CETIS-GRAF d.o.o., ki je v 100-odstotni lasti družbe CETIS d.d., je invalidsko podjetje. Večina zaposlenih, ki so invalidi, je zaposlena prav v tej družbi, nekateri pa tudi v družbi CETIS d.d. Med zaposlenimi v družbi CETIS d.d. je približno en odstotek invalidov. Za vse invalide so delovna mesta, delovna oprema in stroji prilagojeni njihovi delovni zmožnosti. Skupaj z medicino dela in strokovnjakom za varnost in zdravje pri delu pripravljamo ukrepe, s katerimi jim olajšamo delo. Tudi pri načrtovanju investicij v nove stroje in obnovo stavbe upoštevamo potrebe invalidov ter strojno opremo in prostore v stavbi ustrezno prilagodimo.

3.17.6 Preprečevanje kajenja in uživanja alkohola ali drog

Posebno pozornost namenjamo preprečevanju kajenja, uživanju alkohola ali prepovedanih substanc in dela pod vplivom alkohola ali prepovedanih substanc. Zavedamo se, da je narava dela v našem podjetju takšna,

da ne dopušča dela pod vplivom alkohola ali prepovedanih substanc, saj bi to predstavljalo izjemno povečanje tveganja za nastanek poškodb. Od vodij zahtevamo, da skrbno spremljajo vedenje in ravnanje svojih sodelavcev in da z dela nemudoma odstranijo zaposlenega, ki je očitno pod vplivom alkohola ali drugih substanc in zato neprimeren za delo. V letu 2023 sicer takšnih primerov ni bilo. Z občasnimi pregledi preverjamo alkoholiziranost zaposlenih ali prisotnost prepovedanih substanc, vendar doslej nepravilnosti nismo odkrili. Za preprečevanje kajenja in uživanja alkohola smo v letu 2022 sprejeli dva nova pravilnika, ki urejata to področje.

V letu 2024 nameravamo prenoviti politiko varnosti in zdravja pri delu ter promocije zdravja na delovnem mestu, ki jo bomo zapisali v enoten dokument. Pri pripravi bomo izhajali iz dosedanjih dobrih praks in vsebine strategije za promocijo zdravja na delovnem mestu, ki jo že imamo.

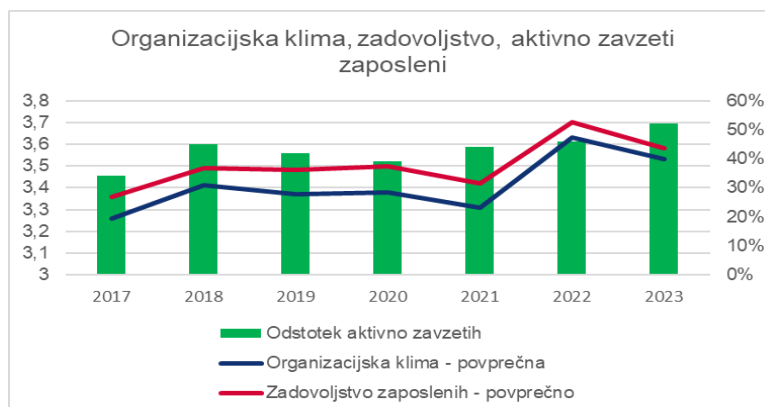
3.18 Cilji, ki jih želimo doseči

- Za družbo CETIS d.d. in Skupino CETIS smo postavili naslednje cilje:
- fluktuacija bo nižja od 5,5 odstotka;
- število ur izobraževanj na zaposlenega več kot 5 na leto;
- število nadur na zaposlenega manj kot 50 na leto;
- število težjih delovnih nezgod manj kot 1;
- organizacijska klima bo višja od 3,5 (po Gallupovi metodi);
- zadovoljstvo zaposlenih bo višje od 3,5 (po Gallupovi metodi);
- prijavljena bo najmanj ena inovacija na leto.

Kazalnik	Cilj	CETIS d.d. 2022	CETIS d.d. 2023	Skupina CETIS 2022	Skupina CETIS 2023
Fluktuacija	Manj kot 5,5 %	5,3 %	5,97 %	5,96 %	4,06 %
Izobraževanje	Število ur izobraževanja na zaposlenega več kot 5 na leto	1,94	5,32	3,02	5,39
Nadurno delo	Število nadur na zaposlenega manj kot 50 na leto	68	24	80	34
Težje delovne nezgode	Manj kot 1 na leto	0	0	0	0
Organizacijska klima (Gallup)	Več kot 3,5	3,63	3,53	3,48	3,52
Zadovoljstvo zaposlenih (Gallup)	Več kot 3,5	3,7	3,58	3,55	3,61
Inovacijska dejavnost	Prijavljene inovacije več kot 1	0	0	5	2

51

Organizacijska klima, zadovoljstvo, aktivno zavzeti zaposleni (2017–2023)



4. ODGOVORNOST DO KUPCEV IN POSLOVNIH PARTNERJEV

Z odličnostjo storitev in izdelkov zadovoljujemo potrebe in sledimo interesom kupcev. Kupcem znamo prisluhniti in prepoznati njihove posebnosti. Dolgoročno partnerstvo gradimo na upoštevanju potreb kupcev in medsebojnem zaupanju. Glede izdelkov in storitev posredujemo prave in točne informacije. Zavedamo se, da je uspeh poslovnih partnerjev naš uspeh. V odnosu smo enakopravni in ravnamo pošteno. Procese in delovne postopke nenehno izboljšujemo tako, da smo kritični, inovativni in delujemo po visokih strokovnih standardih. Verjamemo v obstoj pravične konkurence in jo podpiramo. Zavedamo se, da smo živ element okolja, v katerem delujemo, in se znamo prilagajati spremembam v njem. Naš moto je 'odlični z nasmehom'.

Redno izvajamo raziskave o zadovoljstvu strank z našimi izdelki in storitvami. S strankami se srečujemo tudi na skupnih sestankih, na katerih jih povabimo, naj povedo svoje mnenje in predloge za izdelke in storitve, pa tudi za izboljšanje komunikacije. Smiselne predloge smo upoštevali in prilagodili izdelke, storitve in komunikacijo.

Zastavili smo si cilj, da v družbi CETIS d.d. in Skupini CETIS ne bo večjih sporov zaradi kršitve pogodbe. Prizadevamo si, da zoper katero od družb v Skupini CETIS ne bi bila vložena tožba zaradi kršitve pogodbe.

Kazalnik	Cilj	CETIS d.d. 2022	CETIS d.d. 2023	Skupina CETIS 2022	Skupina CETIS 2023
Kršitve pogodb	Vložene tožbe zaradi kršitve pogodbe = 0	0	0	1	1

5. ODGOVORNOST DO DRUŽBE

52

Družbeno smo odgovorni do svojih zaposlenih, kar nam prinaša večjo zvestobo in motivacijo z njihove strani, predvsem pa manj fluktuacije in absentizma. Enak odnos imamo tudi do svojih kupcev in dobaviteljev, s katerimi gradimo predvsem dolgoročno partnerstvo. Zavedamo se, da smo del širšega okolja in da je vpliv okolja na družbo neizogiben.

Prav zato si prizadevamo, da zaposlujemo osebe iz bližnje okolice. Smo eden večjih zaposlovalcev v celjski regiji, saj na lokaciji Celje v Skupini CETIS zaposlujemo okoli 500 zaposlenih, od tega je večina iz celjske, nekaj pa tudi iz drugih regij. Zavedamo se, da je zaposlenim, ki živijo v celjski regiji, bližina delovnega mesta zelo pomembna, še pomembnejša pa bo prihodnjim generacijam. Zato se povezujemo zlasti z lokalno srednjo šolo, saj predvidevamo, da bodo dijaki lokalnih srednjih šol najbolj naklonjeni iskanju zaposlitve v tej regiji.

Politiko sponzoriranja in doniranja prilagajamo gospodarskim razmeram in ekonomiki poslovanja, ki je bila zadnja leta usmerjena predvsem v optimizacijo poslovanja, ustvarjanje večje dodane vrednosti in naložbe v proizvodnjo. Podpiramo izbrane projekte in dejavnosti, ki prispevajo k razvoju družbenega okolja.

6. SKRB ZA NARAVNO IN USTREZNO DELOVNO OKOLJE

Skrbimo tudi za naravno in ustrezno delovno okolje. Odgovornost do naravnega okolja v družbi CETIS vključujemo v vsakodnevno poslovno življenje, kar že vrsto let dokazujemo z okoljskim certifikatom ISO 14001. Zavezani smo nenehnemu zmanjševanju vseh naših vplivov na okolje, kar vključuje zmanjševanje emisij in uporabe naravnih virov ter učinkovito porabo energije. Ob zagotavljanju zdravega delovnega okolja skrbimo tudi za zdrav odnos do naravnega okolja, zato se ravnamo po začrtanih okoljevarstvenih smernicah, opredeljenih v naši okoljski politiki. CETIS s svojo dejavnostjo nima izpostavljenega vpliva na okolje, a si kljub temu aktivno prizadeva zmanjševati vse negativne vplive svoje dejavnosti na naravno okolje. V ta namen zaposlene ozaveščamo in izobražujemo o tem področju ob upoštevanju okoljevarstvenih vidikov pri nabavi in uvajanju novih tehnologij.

V družbi CETIS in Skupini CETIS uporabljamo materiale, ki ne onesnažujejo ali kar najmanj onesnažujejo okolje, kar dokazujejo redne meritve emisij. Kemikalije, ki bi lahko škodljivo vplivale na zdravje ljudi, zamenjujemo z manj škodljivimi. Če to ni mogoče, poskrbimo za ustrezno osebno varovalno opremo ter varne načine uporabe in odstranjevanja s pomočjo zunanjih pooblaščenih izvajalcev. Redno izvajamo merjenja emisij v ozračje, merjenja odpadnih voda in druge meritve v sodelovanju z usposobljenimi pooblaščenimi zunanjimi izvajalci. Tako nadzorujemo, da ne prekoračujemo zakonsko dovoljenih mejnih vrednosti.

V družbi CETIS se zavedamo, da smo del lokalnega in globalnega okolja. S svojim poslanstvom, dejanji in odgovornostjo želimo nenehno zniževati lastne negativne vplive in dolgoročno strateško prispevati k udejanjanju trajnostnih ciljev Združenih narodov in usmeritev, ki jih je Republika Slovenija opredelila v Strategiji razvoja Slovenije 2030. Družba posluje skladno z vsemi zakonskimi in drugimi zahtevami. Vzpostavljene in certificirane imamo sisteme vodenja kakovosti ISO 9001, ravnanja z okoljem ISO 14001 in varovanja informacij ISO 27001. Izredno skrb posvečamo tudi zdravju zaposlenih in varnosti pri delu.

Za doseg trajnostnih ciljev smo v družbi CETIS sprejeli trajnostno strategijo, ki enakovredno vključuje vse trajnostne vidike.

Družba se osredotoča na naslednje okoljske smernice:

- 1. Uvedba ogljičnega upravljanja z izdelavo in objavo ogljičnega odtisa organizacije za obseg 1, 2 in 3.**
- 2. Povečevanje uporabe trajnostnih materialov na področju fleksibilne embalaže.**
- 3. Zmanjšanje količine odpadkov in nič odlaganja proizvodnih odpadkov na deponijo do leta 2027.**
- 4. Povečanje energetske učinkovitosti in deleža zelene električne energije.**
- 5. Izračun vodnega odtisa podjetja in izdelava programa za zmanjševanje porabe pitne vode.**

Družba namerava v letu 2024 te cilje še konkretizirati ter posodobiti, pri čemer bo izhajala iz načrtovanih investicij (opisane v nadaljevanju), pri tem bo upoštevala veljavno zakonodajo, zlasti tudi evropske standarde poročanja o trajnostnosti (ESRS). Družba je že določila nekatere kazalnike, ki jih redno spremljamo, glede na izkušnje in tudi upošteva predvidene investicije bomo pa le-te vse konkretizirali in posodobili v letu 2024.

V družbi CETIS in Skupini CETIS skladno z zakonodajo in prakso držav, v katerih poslujemo, ter ob spoštovanju Smernic OECD³, mednarodnih sporazumov, načel, ciljev in standardov na vseh področjih svojega poslovanja upoštevamo potrebo po varstvu okolja, javnega zdravja in varnosti ter svojo dejavnost prilagajamo tako, da pripomoremo k širšim ciljem trajnostnega razvoja. V tem okviru smo v obliki Politike vodenja vzpostavili sistem okoljskega upravljanja, na osnovi katerega:

- zbiramo in vrednotimo informacije o svojem vplivu in vplivu dejavnosti na okolje;
- določamo merljive in konkretne cilje za izboljšanje okoljske učinkovitosti in izrabe virov, ki jih redno preverjamo in posodabljam glede na potrebe;
- redno spremljamo in preverjamo napredek pri doseganju okoljskih ciljev;
- vedno povečujemo pozitiven vpliv na okolje v celotnem življenjskem ciklu;
- nenehno skrbimo za energetske učinkovitost svojih dejavnosti.

V družbi CETIS vodimo poseben register okoljskih vplivov, v okviru katerega se posebej ukvarjamo z naslednjimi skupinami okoljskih vplivov:

- izpusti v vodo,
- izpusti v zrak,
- odpadki,
- oddano energijo,
- onesnaženjem zemljišč,
- porabo energije,
- porabo materiala,
- vprašani skupnosti in
- kategorijo »nenormalno in v sili«.

Za vsako od kategorij so ločeno vodeni podrobnejši okoljski vidiki; skupaj spremljamo več kot 60 različnih vidikov. Vsakega od njih smo posebej ocenili glede na vpliv na okolje, za vsakega pa vodimo tudi možne ukrepe za odpravo negativnih vplivov.

Pri spremljanju navedenih okoljskih vidikov smo pripravili posebno oceno vpliva na okolje. Družba CETIS sicer s svojo dejavnostjo nima izpostavljenega vpliva na okolje, a si kljub temu aktivno prizadeva pravočasno zaznati in odpraviti ali vsaj zmanjšati vse morebitne negativne vplive na naravno okolje. Zato zaposlene ozaveščamo in izobražujemo na tem področju ob upoštevanju okoljevarstvenih vidikov pri nabavi in uvajanju novih tehnologij ter zaposlenim in javnosti sporočamo ustrezne, merljive, preverljive in pravočasne

³ Smernice OECD za večnacionalne družbe 2011

(<http://mneguidelines.oecd.org/guidelines/SMERNICE-OECD-ZA-VE%C4%8CNACIONALNE-DRU%C5%BDBE.pdf>).

informacije o mogočih vplivih dejavnosti družbe CETIS na okolje, zdravje in varnost. Če bi bilo to potrebno, bi o zaznanih vplivih obvestili tudi ustrezno širšo skupnost in se z njo posvetovali o njihovem izvajanju. Če ocenimo, da imajo lahko predvidene dejavnosti pomembne okoljske, zdravstvene ali varnostne učinke, o tem pripravimo ustrezno presojo vplivov na okolje. Poleg vsega navedenega na vseh ravneh poslovanja nenehno stremimo k uvajanju tehnologij in operativnih postopkov, ki so ob ustrezni uporabi varni, energetske učinkoviti in brez negativnih vplivov na okolje.

Harmonizacijo s prostovoljnimi in nujnimi standardi ter zakonskimi predpisi in uvajanje odgovornosti do naravnega okolja v vsakodnevno poslovno življenje v družbi CETIS že dve desetletji dokazujemo z okoljskim certifikatom ISO 14001. To je sistem za ravnanje z okoljem, ki zajema obvladovanje okoljskih vidikov proizvodne ali storitvene dejavnosti ter obsega izpolnjevanje zakonskih zahtev, učinkovito izkoriščanje virov in preprečevanje onesnaževanja okolja. Zavezani smo nenehnemu zmanjševanju vseh svojih vplivov na okolje, kar vključuje zmanjševanje naših emisij, zmanjševanje uporabe naravnih virov in učinkovito porabo energije.

V letu 2023 smo izvedli številne pomembne ukrepe za izboljšanje okoljske trajnosti in finančne učinkovitosti našega podjetja, ki so opisani v nadaljevanju.

Ti ukrepi so del naše zaveze k ESG (okoljskim, socialnim in upravljavskim) standardom, ki ne le izboljšujejo našo okoljsko odgovornost, ampak tudi krepijo našo finančno stabilnost in dolgoročno vrednost za delničarje.

V nadaljevanju povzemamo cilje, ki smo jih zastavili v svoji trajnostni strategiji. Kot že navedeno načrtujemo te cilje konkretizirati in eventualno dopolniti v letu 2024.

1. cilj: povečanje energetske učinkovitosti in deleža zelene električne energije

54

V okviru energetske učinkovitosti iščemo nove in inovativne zelene tehnologije ter obnovljive vire energije, načine za učinkovito in odgovorno ravnanje z energenti in ozaveščeno uporabo novih tehnologij ter številne druge rešitve. V to vključujemo tudi investicijska in infrastrukturna vlaganja, ki so nujna za zmanjševanje porabe energije.

Decembra 2020 smo izvedli energetski pregled družbe (Energetski pregled podjetja CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., ECS-2020-001, december 2020). Zaradi spremenjenih svetovnih in lokalnih razmer na področju energetike predlagani ukrepi iz energetskega pregleda niso več v celoti primerni, jih pa upoštevamo pri projektu novogradnje in sanaciji obstoječega poslovno proizvodnega kompleksa. Nov energetski pregled za 2024 je že v teku.

Zaradi bistvenega povečanja cen energentov v obdobju 2019–2023 se pri vseh že izvedenih investicijah v energetske učinkovitost, kakor tudi pri vseh novo načrtovanih, doba vračanja le teh skrajšuje in s tem še dodatno potrjuje našo zavezanost v smeri zelenega prehoda.

Poseben poudarek namenjamo energetske učinkovitosti naprav, ki jih redno vzdržujemo in servisiramo. Naše aktivnosti usmerjamo v zviševanje porabe zelene energije in s tem k zniževanju ogljičnega odtisa.

Z namenom povečanja deleža oskrbe iz obnovljivih virov energije (OVE) smo v letu 2023 sanirali 10.000 m² strehe na poslovni zgradbi in na njo postavili lastno sončno elektrarno. S tem smo izboljšali energetske učinkovitost večjega dela poslovnega kompleksa. Elektrarno v velikosti 1,4 MW nazivne moči, s katero bomo letno pokrili do 20 % naših potreb po električni energiji, smo priklopili v začetku meseca decembra 2023. Že v mesecu decembru 2023 smo proizvedli 32 MWh električne energije in s tem pokrili 5,7 % naših mesečnih potreb. Z lastno proizvodnjo in zakupom zelene elektrike bomo stremeli k uporabi 100 % nizkoogljične (NO) električne energije.

Izvajamo tudi več manjših ukrepov za znižanje porabe električne energije, npr. menjavo svetilk z varčnejšimi in osveščanjem naših zaposlenih nad nepotrebnim gorenjem luči. S tem želimo vsakega posameznika opozoriti in spodbuditi, da je soodgovoren za znižanje porabe električne energije.

Tako pogumni razvojni koraki zahtevajo dinamične in strateško usmerjene investicijske cikle. Dolgoročno bomo izboljševali svojo energetske učinkovitost in varnost ter vlagali v obnovljive vire energije. Vse investicije bodo usmerjene v dodatno zniževanje porabe energije.

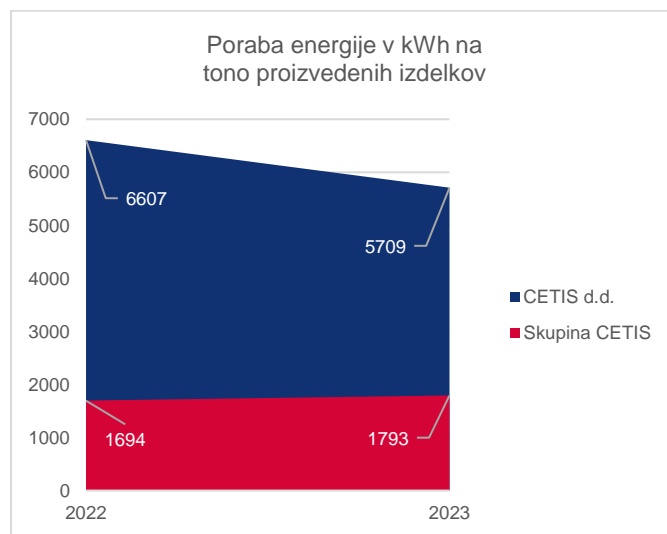
Poraba električne energije

Družba CETIS je v letu 2022 porabila 2.833.736 kWh elektrike, od tega 25,36 odstotka iz nizkoogljičnih virov⁴, v letu 2023 pa 3.110.240 kWh elektrike, od tega 47,20 odstotka iz nizkoogljičnih virov. V Skupini CETIS smo v letu 2022 porabili 10.902.624 kWh elektrike, od tega 26,17 odstotka iz nizkoogljičnih virov, v letu 2023 pa 10.846.447 kWh elektrike, od tega 47,34 odstotka iz nizkoogljičnih virov. V prihodnjih letih bo odstotek porabe električne energije iz nizkoogljičnih virov še večji, kar bo mogoče tudi zaradi lastne sončne elektrarne z močjo 1,4 MW, ki omogoča samooskrbo za do 20 odstotkov porabe električne energije.

Na lokaciji Celje imamo že od leta 2018 nameščen sistem E-power, s katerim prihranimo pri porabi električne energije. S tem prispevamo k trajnostnemu razvoju z zmanjšanjem emisij ogljikovega dioksida za približno 0,367 kg na vsako prihranjeno kilovatno uro. V letu 2023 smo tako uspeli samo s tem sistemom zmanjšati izpust CO₂ za 119 ton in prihranili 323 MWh, kar predstavlja 4,5 % skupne letne porabe električne energije. Gre za poseben frekvenčni izmenjevalnik, ki omogoča optimiziranje porabe električne energije. Z uporabo sistema smo tudi zmanjšali izgube in motnje v električnem omrežju ter povečali energetske učinkovitost svojih naprav.

Od leta 2018 se v našem podjetju intenzivno posvečamo optimizaciji porabe komprimiranega zraka. V ta namen smo vzpostavili centralni nadzorni sistem, ki nam omogoča neposredno spremljanje specifik sistema. Ta sistem nam omogoča optimizacijo porabe električne energije na kubični meter proizvedenega zraka. V letu 2023 smo s to metodo dosegli pomembne prihranke, prihranili smo 207 MWh, kar predstavlja 3 odstotke naše skupne letne porabe električne energije. Ta dosežek ne samo da zmanjšuje naše stroške, ampak tudi prispeva k našim prizadevanjem za zmanjšanje okoljskega odtisa. Naše delo na tem področju se nadaljuje z nezmanjšano zavzetostjo.

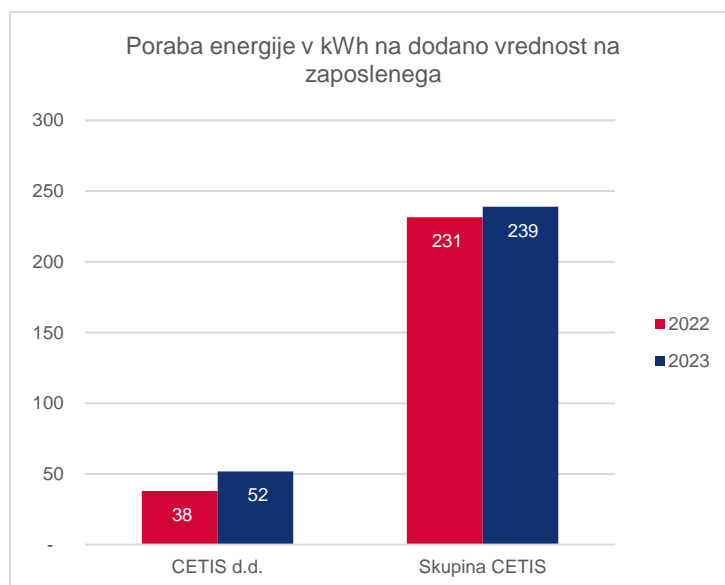
V okviru cilja »Poraba električne energije« spremljamo tudi dva kazalnika, in sicer »porabo energije v kWh na tono proizvedenih izdelkov« in »porabe energije v kWh na dodano vrednost na zaposlenega«.



55

Podatki za leto 2022 so drugačni in na novo izračunani glede na podatke poročane v letnem poročilu za leto 2022, ker smo naknadno ugotovili napačno evidentiranje teže nekaterih izdelkov v našem sistemu ERP. V družbi CETIS smo uspeli zmanjšati porabo energije na tono proizvedenih izdelkov z boljšo učinkovitostjo in povečanjem količine izdelkov. V energijo sicer vštevamo vso energijo (tako električno kot tudi plinsko za ogrevanje). Poraba plina je bila v letu 2023 sicer večja za 10 odstotkov, kar je verjetno posledica povečane porabe energije za ogrevanje in prehoda na drug energent (LNG). Delež energije na tono proizvedenih izdelkov v Skupini CETIS je ostal na približno enakem nivoju kot v prejšnjem letu.

⁴ Izračunano na osnovi zadnjih letnih podatkov dobavitelja električne energije o strukturi dobavljene električne energije za leto 2021 in 2022. Podatki za leto 2023 bodo na voljo v drugi polovici letošnjega leta.



Pri izračunu kazalnika še nismo upoštevali lastne produkcije električne energije, ker je bila lastna fotovoltaična elektrarna priklopljena šele v decembru 2023.

2. cilj: uvedba ogljičnega upravljanja z izdelavo in objavo ogljičnega odtisa organizacije za obseg 1, 2 in 3

56

S sprejetjem Trajnostne strategije sta se družba CETIS in Skupina CETIS zavezali skrbnemu ravnanju z okoljem in obvladovanju emisij toplogrednih plinov (TGP) s ciljem doseči ogljično nevtralnost. V letu 2022 smo začeli z izdelavo izračuna ogljičnega odtisa. Gre za merilo za določanje količine izpustov ogljikovega dioksida in drugih toplogrednih plinov, ki jih merimo po protokolu GHG.

Načrt in strategijo zmanjševanja količine emisij toplogrednih plinov bomo pripravili skupaj z ogljičnim odtisom za obseg 1 in obseg 2. S tem namenom bomo zagotovili podatke o porabi energije po vrstah energentov in porabi toplogrednih plinov za leto 2022 in 2023.

V izračun ogljičnega odtisa Skupine CETIS je bilo vključenih šest družb: CETIS d.d., CETIS FLEX d.o.o., CETIS-GRAF d.o.o., EGP d.o.o., NEOGRAF d.o.o. in CETIS-ZG d.o.o.

Upoštevani so bili izpusti iz teh virov:

- neposredni izpusti zaradi porabe fosilnih energentov v proizvodnji in za ogrevanje prostorov ter izgorevanja goriv v vozilih v lasti oziroma upravljanju podjetja – osebni in tovorni promet (obseg 1);
- posredni izpusti zaradi porabe električne energije in daljinske toplote (obseg 2).

Podatki v tCO_{2eq}

	Neposredne emisije	Lastni transport	Obseg 1	Električna energija	Obseg 2	Skupaj
2022						
CETIS d.d.	353	47	400	2.471	2.471	2.871
Skupina CETIS	960	185	1.145	9.025	9.025	10.170
2023						
CETIS d.d.	453	49	502	1.145	1.145	1.647
Skupina CETIS	1178	241	1.419	3.819	3.819	5.238

Emisije toplogrednih plinov zaradi zgorevanja goriva iz nepremičnih virov so bile izračunane po Protokolu WRI/WBCSD o toplogrednih plinih: standard glede računovodstva in poročanja podjetij. Skupne emisije toplogrednih plinov so navedene v metričnih tonah ekvivalenta ogljikovega dioksida, neodvisno od trgovanja s toplogrednimi plini. Uporabljena je bila »metoda analize goriva« za ocenjevanje emisij toplogrednih plinov iz nepremičnih virov zgorevanja. Najprej so bili pridobljeni primarni podatki za količino zgorlega goriva za vsako vrsto goriva, nato pa so bili ti podatki pomnoženi z ustreznimi faktorji emisij za izračun povezanih emisij toplogrednih plinov obsega 1.

Vir podatkov emisijskih faktorjev EPA, »Emission Factors for Greenhouse Gas Inventories«, marec 2018 (<https://www.epa.gov/climateleadership/center-corporate-climate-leadership-ghg-emission-factors-hub>); WRI, GHG Protocol - Emission Factors from Cross-Sector Tools, april 2014.

Emisije toplogrednih plinov iz kupljene električne energije so bile izračunane skladno s Protokolom WRI/WBCSD o toplogrednih plinih: standard glede računovodstva in poročanja podjetij. Skupne emisije toplogrednih plinov so navedene v metričnih tonah ekvivalenta ogljikovega dioksida, neodvisno od trgovanja s toplogrednimi plini. Najprej so bili pridobljeni primarni podatki o količini odkupljene električne energije, nato pa so bili ti podatki pomnoženi z ustreznimi faktorji emisij za izračun povezanih emisij toplogrednih plinov obsega 2. Faktorji emisij za Slovenijo so pridobljeni iz podatkov dobavitelja Sestava primarnih virov za proizvodnjo električne energije (<https://www.petrol.si/znanje-in-podpora/1/fag/sestava-primarnih-virov-za-proizvodnjo-elektricne-energije.html>). Faktorji emisij za podjetja v drugih državah so bili pridobljeni iz različnih verodostojnih javnih virov – letna poročila dobaviteljev električne energije podjetjem v Skupini CETIS.

Za družbo CETIS d.d. smo pričeli tudi z izračunom ogljičnega odtisa obsega 3. V izračunu ogljičnega odtisa obsega 3 smo upoštevali poslovna potovanja, ki niso vključena v okviru obsega 1 (letalski leti, najeta vozila ipd.), dnevne migracije zaposlenih ter transport in distribucija po dobavni verigi.

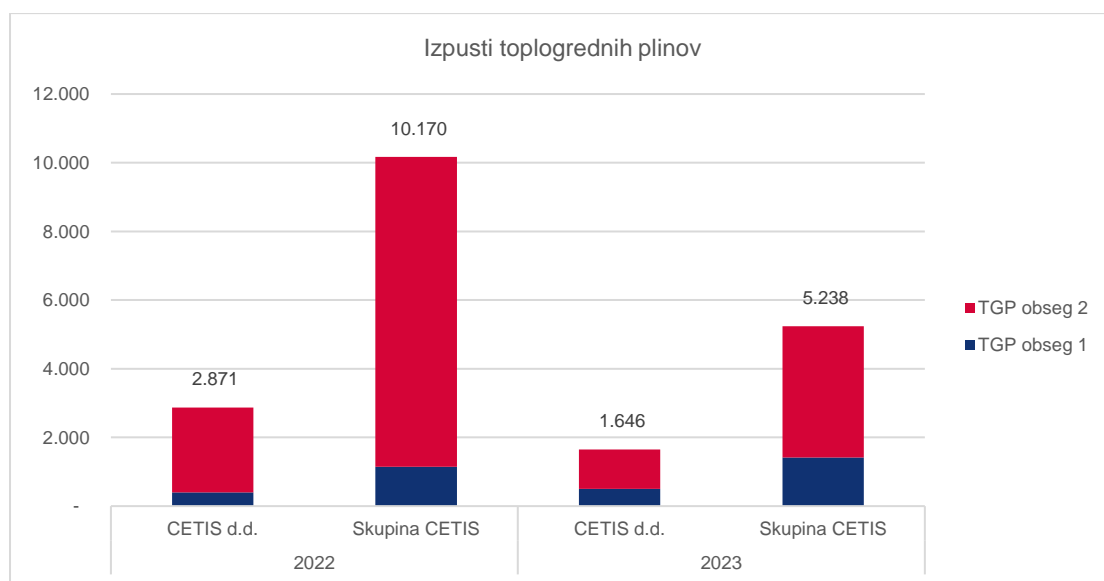
Podatki v tCO ₂ eq				
	Transport in distribucija po dobavni verigi	Poslovno potovanje	Dnevne migracije zaposlenih	Obseg 3
2023				
CETIS d.d.	579	69	224	872

Podatke smo pridobili iz lastnega sistema ERP, z anketiranjem zaposlenih ter od dobaviteljev. Vir podatkov emisijskih faktorjev pri lastnih izračunih »UK DEFRA«, 2019.

57

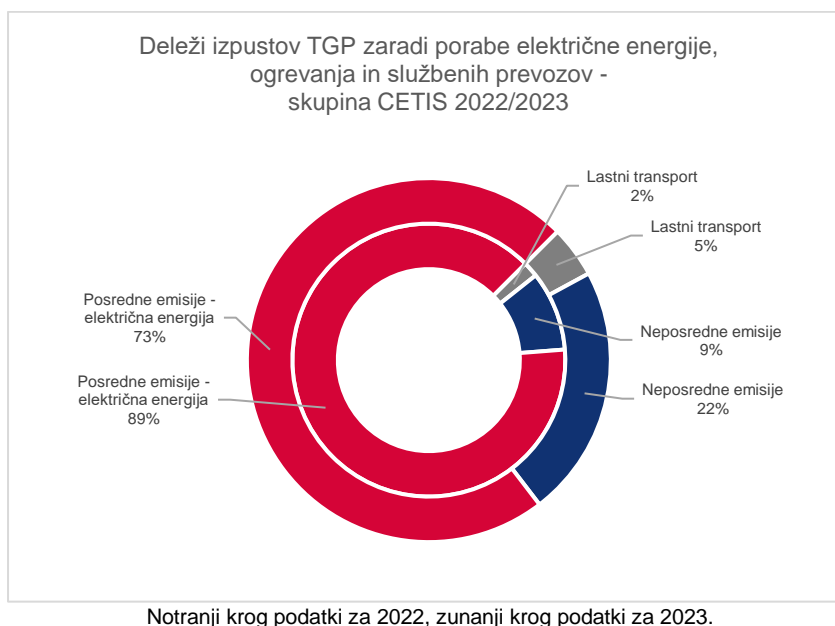
Z vzpostavitvijo ogljičnega upravljanja zagotavljamo nadzor nad uporabo električne energije, goriva, komprimiranega zraka, vode, odpadkov in ozonu škodljivih snovi. V nadaljnjih korakih bomo takšen nadzor zagotovili tudi na ravni posameznega izdelka v družbi, kar bo omogočilo natančen izračun ogljičnega in okoljskega odtisa. Izračuni za obseg 3 so zahtevnejši in jih bomo za celotno skupino uvajali postopoma.

Izračuni nam bodo pomagali analizirati emisije in področja, na katerih bi bila mogoča optimizacija procesov in zmanjšanje emisij.



Podatki v tCO₂eq. Prikazan je seštevek obsega 1 in 2.

Družba CETIS in Skupina CETIS sta sicer znižali svoj ogljični odtis obsega 1 in 2, a je primarni razlog v povečanju uporabe nizkoogljičnih virov električne energije v portfelju dobaviteljev. Delež emisij lastnega transporta v obsegu 1 je rahlo narasel, kar je verjetno posledica sprostitve ukrepov potovanja.



Največji vir izpustov toplogrednih plinov v Skupini CETIS je bila v letu 2023 poraba električne energije (73 odstotkov), sledijo neposredne emisije zaradi ogrevanja in proizvodnih postopkov (22 odstotkov) in lastni transport (5 odstotkov). Eno podjetje v Skupini se ogreva z uporabo električne energije. Podatki deležev izpustov so podobni za družbo CETIS, in sicer lastni transport (3 odstotke), neposredne emisije (27 odstotkov) in posredne emisije (70 odstotkov).

58

Ogljični odtis delovanja družbe CETIS in Skupine CETIS je izhodiščna oziroma referenčna vrednost, s katero se bodo primerjali ogljični odtisi in učinkovitost ukrepov za zmanjšanje izpustov v prihodnjih letih. Obseg zbranih podatkov za izračun ogljičnega odtisa bomo nadgrajevali tako po količini kot tudi po kakovosti.

Količino toplogrednih plinov bomo v prihodnje zmanjševali z optimizacijo proizvodnje, uporabo energetsko učinkovitejših strojev in postopkov, izboljšanjem toplotne izolacije, povečanjem dobave električne energije iz nizkoogljičnih virov (vključno z lastnim pridobivanjem iz OVE) in postopno prenovo voznega parka na nizkoogljične rešitve. Te in podobne cilje smo si zastavili v okviru trajnostne strategije.

Družba se zaveda, da je del širšega okolja in da je vpliv okolja na družbo neizogiben. Zato si prizadevamo, da zaposlujemo osebe iz bližnje okolice, ki imajo krajšo pot do delovnega mesta, s čimer doprinesemo k zmanjšanju emisije toplogrednih plinov. Smo eden večjih zaposlovalcev v celjski regiji, saj na lokaciji Celje v Skupini CETIS zaposlujemo okoli 500 zaposlenih. Del sodelavcev je tudi iz drugih regij, večina pa jih je prav iz celjske. Zavedamo se tudi, da je zaposlenim, ki živijo v celjski regiji, bližina delovnega mesta zelo pomembna, še pomembnejša pa bo prihodnjim generacijam.

Zaradi zdravja zaposlenih, pa tudi zaradi zniževanja emisij toplogrednih plinov, spodbujamo zaposlene, ki živijo blizu, naj se na delo in z njega vozijo s kolesi, zato je za sodelavce in obiskovalce zagotovljen prostor z nadstreškom in stojali za shranjevanje koles.

V septembru 2022 in ponovno v septembru 2023 smo izvedli akcijo v okviru evropskega tedna mobilnosti, pri kateri smo zaposlene dodatno spodbujali k uporabi nizkoogljičnega prihoda na delo, pri čemer so bili nekateri tudi nagrajeni s simboličnimi nagradami.

3. cilj: povečevanje uporabe trajnostnih materialov na področju fleksibilne embalaže

Odvisna družba CETIS FLEX d.o.o. je članica Zelenega omrežja Slovenije, ki združuje podjetja, lokalne skupnosti, izobraževalne institucije, inštitute, urade in druge pravne subjekte, ki se zavedajo pomena trajnostnega razvoja in družbene odgovornosti. Tudi mi namreč razvijamo trajnostne rešitve in kupcem svetujemo glede zamenjave fleksibilne embalaže z okolju prijaznejšimi alternativami.

Načrtovanje, proizvodnja, distribucija, potrošnja in uporaba proizvodov so takšni, da pripomorejo k preprečevanju nastajanja odpadkov ter povečanju možnosti za pripravo, ponovno uporabo in recikliranje odpadkov, ki nastanejo iz teh proizvodov.

Raziskali bomo sposobnosti obstoječe dobavne verige pri možnosti dobave trajnostnih ali reciklabilnih materialov in pridobili informacije o ogljičnih odtisih nabavljenih izdelkov. Nadgradili bomo sodelovanje s ključnimi kupci z namenom doseganja skupnih trajnostnih ciljev. Kot rezultat takšnega sodelovanja pričakujemo nadaljnji razvoj trajnostnih izdelkov in storitev, razvitih ciljno in po meri posameznega ključnega kupca.

Odvisna družba CETIS FLEX d.o.o. je razvila nov termokrčljivi rokavček, ki je izdelan iz recikliranega materiala. Družbi CETIS in CETIS FLEX d.o.o. ga uporabljata na svojih plastenkah za vodo.

4. cilj: zmanjšanje količine odpadkov in nič odlaganja proizvodnih odpadkov na deponijo do leta 2027

Celovito ravnanje z odpadki je pomembno področje trajnostnega razvoja družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS, saj ne vpliva samo na varovanje okolja, temveč tudi na ekonomiko poslovanja.

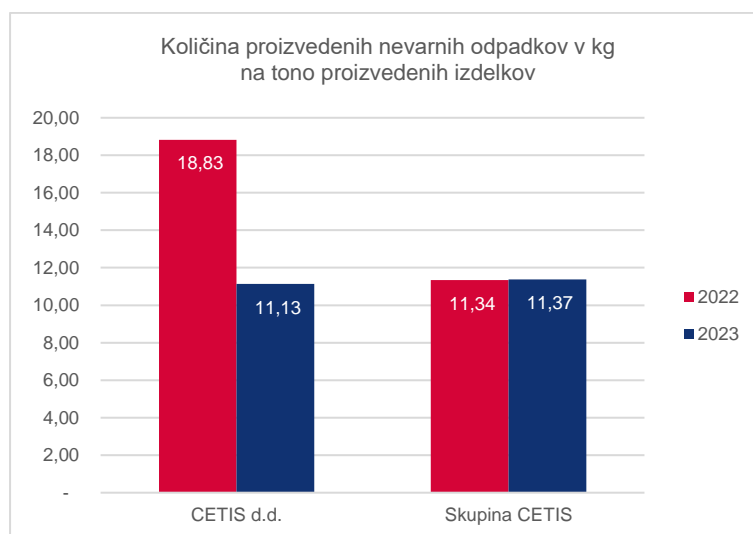
V smeri popolne digitalizacije poslovanja smo zmanjšali porabo pisarniških materialov (papirja itn.) in odpadkov (papir, elektronske naprave, tonerji itn.) na najmanjšo možno mero. S tem namenom spremljamo kazalnik »poraba pisarniškega papirja v kg na zaposlenega«, kar je opisano v nadaljevanju poročila.

Sistem ravnanja z odpadki v družbi deluje tako, da odpadke zbiramo ločeno in jih predajamo pogodbenim prevzemnikom. Zbiranje, skladiščenje, prevoz, predelavo in odstranjevanje odpadkov organiziramo tako, da ni ogroženo človekovo zdravje, ter brez uporabe postopkov in metod, ki bi čezmerno obremenjevali okolje, zlasti pa povzročili:

- čezmerno obremenitev vode zraka in tal;
- čezmerno obremenjevanje s hrupom ali vonjavami;
- bistveno poslabšanje življenjskih pogojev živali in rastlin.

59

Vključeni smo v sistem IS-Opadki (ARSO), prek katerega lahko dostopamo do elektronskih evidenčnih listov za vse prevzete odpadke. Vsi nevarni odpadki se končno uničijo po postopku D10 – sežig. Odvisna družba CETIS FLEX d.o.o. ima tudi certifikat FSC® (Forest Stewardship Council). Gre za mednarodno priznani certifikacijski sistem, ki zagotavlja, da les in lesni izdelki izvirajo iz trajnostno upravljanih gozdov. Forest Stewardship Council namreč spodbuja trajnostne gozdarske prakse, s čimer zagotavlja, da se gozdovi odgovorno upravljajo za prihodnje generacije.



Podatki za leto 2022 so drugačni in na novo izračunani glede na podatke poročane v letnem poročilu za leto 2022, ker smo naknadno ugotovili napačno evidentiranje teže nekaterih izdelkov v našem sistemu ERP. Kazalnik »količina proizvedenih nevarnih odpadkov v kg na tono proizvedenih izdelkov« nam sporoča, kako učinkoviti smo pri zmanjševanju uporabe nevarnih snovi v proizvodnji. V družbi CETIS d.d. smo v letu 2023

uspeli zmanjšati uporabo teh snovi. Znotraj Skupine CETIS je količina nevarnih odpadkov na tono proizvedenih izdelkov ostala na približno enakem nivoju.

Ločeno zbiranje odpadkov ni samo zakonodajna zahteva, temveč tudi naša skupna odgovornost. Z zavedanjem dolžnosti aktivnega in skrbnega ravnanja z odpadki lahko neposredno pripomoremo k varovanju okolja in prav tu smo naredili velik napredek v našem podjetju.

Količino in stopnjo nevarnosti proizvedenih odpadkov zmanjšujemo s številnimi ukrepi, med drugim:

- usposabljammo zaposlene o ravnanju z nevarnimi odpadki in embalažo, ki vsebuje nevarne snovi;
- nevarne odpadke skladiščimo v ustreznih zabojnikih na označenem mestu;
- izvajamo ločeno zbiranje odpadkov na frakcije (papir in karton, plastika, kovina, drugi tovrstni odpadki).

Ravnanje z odpadki na lokaciji Celje:

- izdelava novih in ustrezna označitev vseh zabojnikov za nevarne in nenevarne odpadke v celotni proizvodnji;
- redni obhodi in dodatno izobraževanje vseh zaposlenih v proizvodnji glede sistema ravnanja z odpadki;
- v pisarnah in prostorih ob vseh kavni avtomatih smo postavili zabojnike (trojčke) za ločeno zbiranje papirja, embalaže in organskih odpadkov – posledično smo zmanjšali število odvozov in težo mešanih komunalnih odpadkov;
- dosledno ločevanje in tehtanje vseh frakcij odpadkov med različnimi podjetji;
- ločevanje folije PE / PP;
- prodaja poškodovanih in neuporabnih lesenih palet.

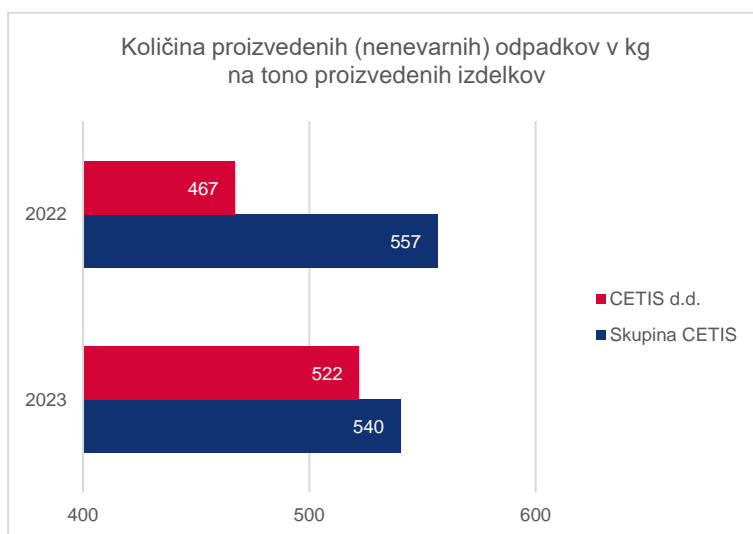
S strogim ločevanjem in izobraževanjem uporabnikov smo uspeli zmanjšati količino mešanih komunalnih odpadkov (MKO) v letu 2023 na lokaciji Celje na 650 kilogramov mesečno in s tem tudi zmanjšati število potrebnih odvozov.

60

Odgovorno ravnanje z odpadki temelji tudi na preventivi, torej na zmanjševanju nastanka odpadkov. Nenehno iščemo nove rešitve za njihovo predelavo ali ponovno uporabo, saj želimo čim višji odstotek odpadkov predelati skladno s hierarhijo ravnanja z odpadki oziroma modelom krožnega gospodarstva.

Zastavili smo si visok cilj, da bomo do leta 2027 prenehali odlagati proizvodne odpadke na deponijo. V prihodnjem obdobju bomo zato izmed prevzemnikov odpadkov izključili vse, ki prevzete vrste odpadkov odlagajo na deponiji.

V tem okviru spremljamo kazalnik »količina proizvedenih (nenevarnih) odpadkov v kg na tono proizvedenih izdelkov«.

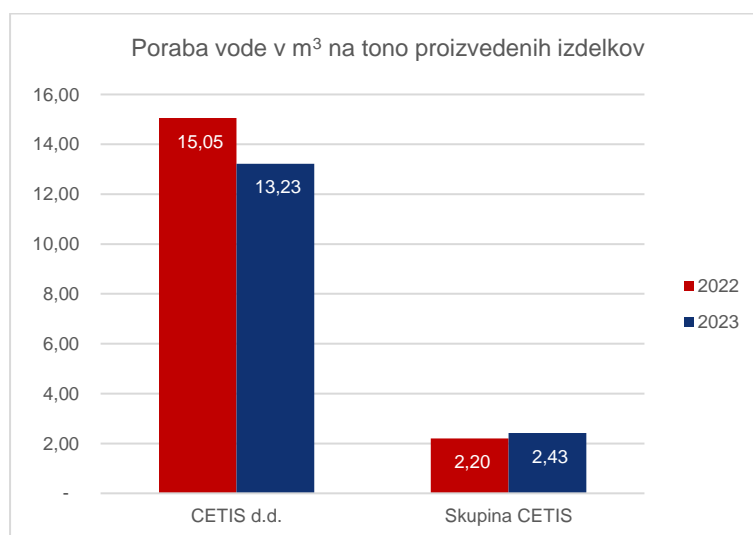


Podatki za leto 2022 so drugačni in na novo izračunani glede na podatke poročane v letnem poročilu za leto 2022, ker smo naknadno ugotovili napačno evidentiranje teže nekaterih izdelkov v našem sistemu ERP. Do povečanja količine odpadkov v družbi CETIS v letu 2023 je prišlo v veliki meri zaradi uvajanja nove strojne opreme in avtomatizacije proizvodnje, ki ob testiranju in konfiguriranju povzročata prekomeren izmet. Na nivoju skupine CETIS opazujemo manjši padec količin.

5. cilj: izračun vodnega odtisa podjetja in izdelava programa za zmanjševanje porabe pitne vode

Za naše delovanje in poslovanje potrebujemo tudi vodne vire. Pitna voda je dobrina, zapisana v Ustavi Republike Slovenije. Pravico do nje ima vsak, nujno jo potrebujemo za preživetje, zato je odgovornost vseh nas, da jo zaščitimo in z njo ravnamo odgovorno. V družbi si zato neprestano prizadevamo za izboljšanje njene učinkovite uporabe. Da je voda iz pipe bolj zdrava izbira od ustekleničene ter veliko boljša alternativa od sladkanih in gaziranih pijač, osvešča tudi Zbornica komunalnega gospodarstva. V poslovnih prostorih tako zagotavljamo pitno vodo iz pipe.

V tem okviru spremljamo kazalnik »poraba vode v m³ na tono proizvedenih izdelkov«.



61

Pri izračunu kazalnika smo za leto 2023 izključili porabo približno 1.000 m³ vode, ki ni bila porabljena v proizvodnem procesu, temveč je posledica enkratnega vzdrževalnega posega in izliva v tem času. V družbi CETIS beležimo manjši upad porabe vode, kar je predvsem posledica vzdrževalnih posegov v naše vodovodno in hidrantno omrežje. Detektirali smo in odpravili puščanja na treh ključnih lokacijah hidrantnega omrežja. Pričakujemo, da se bo poraba vode na letnem nivoju zmanjšala za do 30%, ob predpostavki, da ne bo dodatnih defektov. To bo vodilo do zmanjšanja stroškov, povezanih z vodo, in izboljšalo našo operativno učinkovitost.

Pri proizvodni dejavnosti še vedno uporabljamo najmanjšo potrebno količino vode. Pri nabavi nove opreme ne uvajamo strojev, ki ne uporabljajo zaprtega kroženja vode.

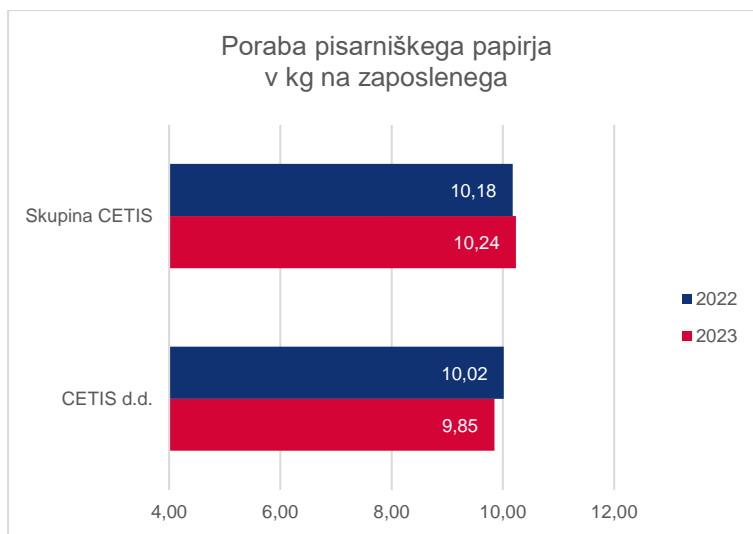
Ker staro hidrantno omrežje povzroča težave z občasnim nenadzorovanim puščanjem, smo pripravili načrte za celovito zamenjavo omrežja. Z novo napeljavo bomo izboljšali požarno varnost in zmanjšali izgube vode.

Dodatno smo investirali v napredne merilnike, ki nam omogočajo bolj sprotno spremljanje porabe vode in hitro zaznavanje morebitnih puščanj. Ta tehnološka nadgradnja je okoljsko pomembna, saj zagotavlja boljši nadzor nad porabo vode in zmanjšuje možnost nenadzorovane potrate. Finančno je to smiselna investicija, saj omogoča optimizacijo stroškov in zmanjšuje tveganje za visoke stroške zaradi neopaženih puščanj.

Poraba papirja

V družbi CETIS in Skupini CETIS si prizadevamo zmanjšati porabo papirja in v čim večjem obsegu preiti na elektronsko poslovanje, čemur so namenjene tudi nekatere investicije, na primer načrtovana uvedba dokumentnega sistema, s katero smo pričeli v letu 2023 in je v teku. V prejšnjih letih smo v veliki meri zmanjšali tudi porabo internih obrazcev v pisni obliki, ki smo jih zamenjali z elektronskimi procesi (na primer e-pogodbe za interno potrjevanje pogodb, e-prihodna lista, e-odhodna lista). S tem pristopom nadaljujemo tudi nadalje.

V tem okviru spremljamo kazalnik »poraba pisarniškega papirja v kg na zaposlenega«.



Izvajanje okoljskih ciljev in programov

V okviru izvajanja okoljske politike in doseganja na tej osnovi zastavljenih ciljev smo v letih 2021, 2022 in 2023 z namenom zmanjšanja porabe energije oziroma povečanja energetske učinkovitosti:

- več klasičnih svetilk zamenjali za varčne svetilke LED;
- namestili nove namenske naprave za nadzor in upravljanje porabe električne energije;
- izvedli sanacijo prostora VT2, spustili strop in s tem zmanjšali prostornino prostora, zaradi česar je manjša tudi poraba energije;
- razširili transformatorsko postajo;
- znižali zračne tlake v sistemu komprimiranega zraka.

V letu 2023 smo izpeljali naslednje aktivnosti in investicije, ki bodo izjemno doprinesle k doseganju naših okoljskih ciljev:

- sanirali oziroma zamenjali smo gorilce v kotlovnici;
- vzpostavili smo izkoriščanje toplote kompresorske postaje za ogrevanje sanitarne vode;
- z namenom povečanja deleža oskrbe iz obnovljivih virov energije (OVE) smo v letu 2023 sanirali 10.000 m² strehe na poslovni zgradbi in na njo postavili lastno sončno elektrarno. S tem smo izboljšali energetske učinkovitost večjega dela poslovnega kompleksa;
- na obnovljeno streho smo namestili elektrarno v velikosti 1,4 MW nazivne moči, s katero bomo letno pokrili do 20 % naših potreb po električni energiji. Elektrarno smo priklopili v začetku meseca decembra 2023;
- izvajali smo redne zamenjave starejših klimatskih naprav in vgrajevali varčne luči LED.

Druge naše pomembnejše aktivnosti v okviru odgovornega ravnanja do naravnega okolja so:

- s sodobnim agregatom za dobavljanje električne energije ob izpadu električnega omrežja zagotavljamo primerno varnost naših postopkov;
- uničevanje varnostnih dokumentov v največji meri izvajamo v proizvodnem procesu in s tem zmanjšujemo potrebe po sežigu zaradi zaupnosti;
- po celotnem podjetju smo posodobili sistem ločevanja odpadkov in zbirnike na novo označili s klasifikacijskimi številkami in nazivom odpadka, zaposlene pa ob tem ves čas ozaveščamo o pomembnosti pravilnega ločevanja odpadkov;
- za odpadne palete smo vzpostavili nov sistem ločevanja in njihove odprodaje, s čimer posredno vplivamo na zmanjšanje potrebe po izkoriščanju novih, primarnih surovin;
- količine odpadkov zmanjšujemo z rednim ločevanjem v proizvodnji in predajo surovin v ponovno uporabo.

V družbi CETIS in Skupini CETIS uporabljamo materiale, ki ne onesnažujejo ali kar najmanj onesnažujejo okolje, kar nadzorujemo z rednimi meritvami emisij. Meritve izvajajo zunanji neodvisni laboratoriji. Kemikalije, ki bi lahko škodljivo vplivale na zdravje ljudi, zamenjujemo z manj škodljivimi. Če to ni mogoče, poskrbimo za ustrezno osebno varovalno opremo ter ustrezne načine uporabe in odstranjevanja prek zunanjih pooblaščenih izvajalcev. Tudi v letih 2022 in 2023 smo izvajali nadaljnjo zamenjavo materialov s

takimi, ki so do zaposlenih in okolja prijaznejši, predvsem z nabavo ustreznih materialov, ki ne vsebujejo za zdravje škodljivih sestavin, in z zamenjavo kemikalij oziroma barv, ki se uporabljajo na osnovi vode in ne topil. V tej smeri bomo aktivnosti nadaljevali tudi v letu 2024.

Ob vsem navedenem redno izvajamo tudi merjenja emisij v ozračje, merjenja odpadnih voda in druge meritve v sodelovanju z usposobljenimi pooblaščenimi zunanjimi izvajalci. Tako nadzorujemo, da ne prekoračujemo zakonsko dovoljenih mejnih vrednosti, in hkrati zagotavljamo, da izvajamo do okolja sprejemljive procese.

Embalaža

Družba CETIS in družbe v Skupini CETIS ustvarjajo odpadno embalažo, ki ni komunalni odpadek, in zanemarljiv delež odpadne embalaže iz neposrednega uvoza. V letu 2021 smo v družbi CETIS d.d. na slovenskem trgu ustvarili približno 20 ton papirne odpadne embalaže, v letu 2022 pa 32 ton. Na tem področju okolja ne preobremenjujemo, saj skladno z zakonodajo odpadno embalažo oddamo v predelavo. Svoje obveznosti proizvajalčeve razširjene odgovornosti (PRO) smo s pogodbo prenesli na DROE DINOS, za kar prejmemo Potrdilo o izpolnjevanju obveznosti ravnanja z odpadno embalažo.

Emisije v ozračje in energenti

CETIS s svojo sodobno tehnološko opremljenostjo in prizadevanji za uporabo nenevarnih snovi v proizvodnji minimalno obremenjuje okolje z emisijami snovi v zrak, kar dokazujejo tudi redni pregledi pooblaščenih zunanjih izvajalcev. Za ogrevanje smo v letu 2023 zaradi energetske krize in zanesljivosti dobave prešli z uporabe zemeljskega plina na utekočinjen naftni plin (LNG). Plin, sicer fosilno gorivo, je prijaznejše do okolja od drugih fosilnih goriv. Ker smo odstranili starejšo energetska potratna opremo, se je poraba energentov v proizvodnji na ta račun zmanjšala; vendar zaradi dodatne avtomatizacije proizvodnje z novimi stroji tudi povečala. Uspeli smo zmanjšati tudi porabo vode, kar je pojasnjeno zgoraj.

Okoljsko komuniciranje

Skladno s Poslovnikom upravljanja družba vodi posebno evidenco (notranjega in zunanjega) okoljskega komuniciranja. Zaposlene in poslovne partnerje periodično seznanjamo z aktivnostmi na tem področju, kot tudi ob izvajanju večjih projektov ali investicijah. Zadnji dve leti se je družba pridružila projektu Teden mobilnosti in v ta namen aktivno interno komunicirala ter zaposlene spodbujala k trajnostnemu ravnanju. Družba tudi sicer veliko internega komuniciranja nameni spodbujanju zaposlenim k iskanju trajnostnih rešitev. Zaposleni na lokaciji Celje v Skupini CETIS so tako 22. aprila, na Svetovni dan zemlje, prejeli darilo z mislijo na naš planet, in sicer darilni paket, s katerim bodo lahko posejali drevo.

Načrti za naprej

V okviru okoljske politike nenehno ocenjujemo morebitna okoljska tveganja svojega poslovanja in razvijamo načrte aktivnosti za zmanjšanje morebitnih negativnih vplivov. V letih 2024, 2025 in 2026 načrtujemo naslednje aktivnosti in investicije, ki bodo še dodatno doprinesle k doseganju naših okoljskih ciljev. S navedenimi investicijami bomo zagotovili najvišjo kakovost izdelkov, izboljšali varnostne standarde, povečali energetska in snovno učinkovitost, povečali proizvodne zmogljivosti ter avtomatizirali in skrajšali proizvodne procese. Podrobneje so te investicije predstavljene na strani 32 v okviru skupnih investicij.

Dolgoročni cilji

Naši dolgoročni cilji varstva okolja so zmanjševanje količine odpadkov, energetska učinkovitost in dvig okoljevarstvene ozaveščenosti, zlasti pa tudi varnost in zdravje ter dobro počutje naših zaposlenih.

7. INTEGRITETA IN SPOŠTOVANJE

Naši medsebojni odnosi so pošteni in temeljijo na medsebojnem spoštovanju, dostojanstvu in osebni integriteti. Ravnamo odgovorno, pri delu smo aktivni, odkriti in pošteni ter izpolnjujemo obljube in prevzete obveznosti. Zavedamo se, da k dobrim rezultatom pripomore zadovoljstvo zaposlenih, poslovnih partnerjev in vseh drugih deležnikov, zato si prizadevamo za čim večjo solidarnost, medsebojno pomoč in medgeneracijsko izmenjavo izkušenj, spodbujanje mlajših članov ekipe ter spoštovanje starejših in drugih posameznikov. Zavedamo se, da ohranjanje integritete prinaša dolgoročne odnose in uspeh. Varujemo svojo integriteto in integriteto drugih.

Ne dopuščamo vedenja, ki ustvarja nedelovno, nespodbudno ali žaljivo delovno okolje. Z drugimi ravnamo tako, kot si želimo, da bi oni ravnali z nami. Spodbujamo enakopravnost ne glede na spol, raso, starost, zdravstveno stanje, invalidnost, versko, politično ali drugo prepričanje, članstvo v sindikalni organizaciji, narodnostno ali socialno poreklo, družinski status, premoženjsko stanje, spolno usmerjenost ali druge osebne okoliščine. Odnose s sodelavci in partnerji gradimo na medsebojnem spoštovanju ter sprejemanju njihovih mnenj, potreb, občutkov in prispevkov.

8. ZAGOTAVLJANJE ENAKIH MOŽNOSTI

V družbi CETIS v okviru politike raznolikosti upoštevamo načelo vključevanja in zagotavljanja enakih možnosti, med drugim tudi v sestavi organov vodenja in nadzora. Pri kandidatih za te funkcije upoštevamo spol, starost, izobrazbo, poklicne izkušnje in veščine, pa tudi strokovno raznolikost in prakso v mednarodnem okolju, saj želimo zagotoviti komplementarnost v najvišjih organih vodenja za nemoten proces delovanja Skupine CETIS. Rezultati te politike so vidni v raznolikosti po spolu v upravnem odboru, prisotnosti medgeneracijske raznolikosti in raznolikosti glede izobrazbe, kar prispeva k ustrezni raznolikosti kvalifikacij, znanja in izkušenj ter s tem k širšemu znanju in pogledu na vodenje in nadzor poslovanja družbe.

Ob upoštevanju navedenega je upravni odbor družbe CETIS d.d. sestavljen iz dveh predstavnic ženskega spola in treh predstavnikov moškega spola v starosti od 40 do 60 let z izobrazbami in delovnimi izkušnjami s področij prava, ekonomije, financ in računovodenja. V letu 2021 je družba CETIS d.d. izvajano politiko raznolikosti tudi kodificirala s sprejetjem posebnega dokumenta, v katerem je temeljna načela in pravila, ki jim v tem okviru sledi, še zapisala.

9. NEPRISTRANSKOST

Zavezani smo preprečevanju nasprotja interesov. Delamo pošteno, nepristransko in v korist podjetja. Poslovne odločitve oblikujemo skladno s cilji podjetja ter glede na poslovne načrte in strategijo. Naši osebni interesi ali povezave ne vplivajo na naše poslovne odločitve; v vsaki situaciji smo pozorni, da ne pride do nasprotja interesov. Na našo odločitev ne smejo vplivati nedovoljeni interes, naš osebni interes ali interes, ki ni skladen s cilji podjetja. Sami se izločimo iz postopkov, v katerih se odloča o naših pravicah in obveznostih ali o pravicah in obveznostih naših bližnjih, sorodnikov, prijateljev ali znancev.

Zavezani smo preprečevanju podkupovanja. Niti poslovnim partnerjem niti nobeni drugi osebi pri delu ali v povezavi z delom ne obljublamo, ponujamo, dajemo ali od njih sprejemamo nedovoljenih nagrad, daril ali koristi. Prav tako zavračamo kakršno koli obljubo ali ponudbo nedovoljenih nagrad, daril ali koristi. Zavedamo se, da je nedovoljena nagrada (darilo ali korist) tista nagrada (darilo ali korist), ki ima nesorazmerno vrednost in lahko na posameznika vpliva tako, da ga vodi v sklenitev posla, ki ga sicer ne bi sklenil.

10. KIBERNETSKA VARNOST IN DIGITALNA ODPORNOST

Družba CETIS d.d. velik poudarek namenja kibernetiki varnosti in digitalni odpornosti. Z namenom krepitev upravljanja kibernetičnih tveganj je družba sprejela številne ukrepe, ki so opisani v nadaljevanju.

Družba CETIS d.d. je v letu 2023 sprejela tudi posebno Digitalno strategijo, v kateri je med ostalim določila načine za uporabo tehnologije, opredelila vse vidike poslovanja in določila cilje za povečanje konkurenčnosti z ustvarjanjem digitalnega okolja, ki bo hitro odzivno, ob tem pa racionalnejše in predvsem varnejše v poslovanju, zlasti pa omenjena Digitalna strategija obravnava kibernetično varnost.

Ključne smernice digitalne strategije družbe so:

- Digitalna preobrazba procesov;
- Digitalna izkušnja strank in uporabnikov;
- Inovacija in razvoj novih izdelkov;
- Optimizacija interne komunikacije in sodelovanja;
- Varnost in zasebnost podatkov.

65

Družba je tehnološko zelo napredno podjetje, zato že vrsto let stremi k avtomatizaciji, digitalizaciji in uvedbi novih, varčnejših in zelenih tehnologij v vseh fazah svojega poslovanja, ki pa morajo hkrati zadostiti ustreznim nivojem varnosti. V družbi imamo vpeljan visoko tehnološki poslovni informacijski sistem SAP, ki omogoča lažje povezovanje in izmenjavo digitalnih podatkov z naročniki, dobavitelji in ostalimi poslovnimi partnerji.

V družbi smo že leta 2019 na podlagi podrobnega elaborata določeni deli podpornih sistemov preselili v javni oblak (elektronsko pošto, dokumentne knjižnice, sisteme za komunikacijo, ...) ter tako vzpostavili pomembne korake na področju digitalizacije.

Družba pri svojem poslovanju uporablja tako gruče lokalnih strežnikov kot storitve računalništva v oblaku. Družba upravlja s prek 50 fizičnimi strežniki in prek 150 virtualnimi strežniki. Za potrebe gostovanja spletnih strani, elektronske pošte, hrambe digitalnih vsebin in storitve v sklopu rešitve Microsoft 365 družba najema storitve računalništva v javnem oblaku. Oblačne storitve dnevno uporablja prek 58 % zaposlenih. Ker družba vzpodbuja timsko delo zaposlenih, imajo vsi zaposleni z dostopom do oblačnih storitev možnost uporabe orodij za skupinsko komunikacijo (Teams).

Družba CETIS d.d. ima vzpostavljenih več spletnih strani: cetis.si, cetisidentity.com, cetisliberia.com; uporablja družabno omrežje LinkedIn - [linkedin.com/company/cetis-d-d-/mycompany/](https://www.linkedin.com/company/cetis-d-d-/mycompany/) ter spletno stran za delitev multimedijskih vsebin Vimeo - vimeo.com/cetis.

Družba uporablja najnaprednejše digitalne tehnologije:

- varnostno programsko opremo nove generacije (XDR);
- pregled elektronske pošte na podlagi analize groženj (Threat prevention);
- pametno upravljanje električne energije (E-Power);
- centralni nadzorni sistemi za upravljanje klimatizacije, porabe vode, energije in ogrevanja;
- gostovanje CRM storitve.

Zaposleni pri svojem delu redno uporabljajo pametne naprave, kot so:

- prenosne in mobilne naprave;
- čitalce črtnih kod;
- NFC čitalce;
- pametne kartice;
- pametne table.

Družba uporablja najsodobnejši ERP informacijski sistem ponudnika SAP, uporabljamo tudi informacijski sistem za planiranje proizvodnje ponudnika SAP, sistem za nadzor in sledenje v proizvodnem procesu na osnovi SAP platforme, CRM rešitev ponudnika SAP in programsko rešitev za brezpapirno poslovanje ECM360.

Ker se v družbi že vrsto let zavedamo kibernetских groženj in groženj vdorov, imamo že implementirane naslednje varnostne zaščite:

- požarni zid nove generacije;
- IDS (Intrusion Detection System);
- avtomatsko blokado nedovoljenih internetnih strani in aplikacij;
- protivirusno programsko opremo nove generacije;
- ločevanje omrežij (VLAN);
- omejevanje vnosa in priključevanja prenosnih medijev;
- dvofaktorsko avtentikacijo za dostop do oblčnih storitev (e-pošta, Sharepoint, Onedrive).

Uporabljamo protivirusno programsko opremo Sophos, ki skrbi za kontrolo pred virusi na strežnikih in delovnih postajah ter požarni zid proizvajalca Checkpoint, ki preverja vsebino internetnih strani, IDS, IPS, Threat prevention. Elektronsko pošto nadziramo s produktom ATP (Advanced Threat Protection) proizvajalca Microsoft.

66

Družba že vrsto let stremi k avtomatizaciji, digitalizaciji in uvedbi novih, varčnejših in zelenih tehnologij v vseh fazah svojega poslovanja. V ta namen je družba že uvedla napredne informacijske sisteme za podporo procesom v podjetju, vključno s CRM (upravljanje odnosov s strankami) in ERP SAP (upravljanje virov podjetja). Družba bo na področju IT tehnologij stremela k uvedbi DSM (dokumentnega sistema), SCM (upravljanja dobavne verige), E-Arhiva, uvedbi avtomatiziranega MES sistema (digitalno spremljanje delovanja proizvodnje), za optimizacijo in sledenje poslovnim procesom.

Hkrati bo družba na področju IT tehnologij sledila trendu vpeljave novih naprednih tehnologij centralnega upravljanja identitet in dostopov (IDM in PAM). Pri investicijah v novo strojno opremo bosta pomembno vlogo pri odločitvah odigrali analiza zelenih tehnologij in skrb za varstvo okolja.

Za družbo digitalno tveganje predstavlja pomembno materialno tveganje, ker lahko vpliva na poslovanje družbe in njenih odvisnih družb (nedosegljivost, moteno delovanje, grožnje in odškodnine), prav tako pa na poslovanje poslovnih partnerjev družbe. Tveganja povezana z informacijsko varnostjo so v družbi podvržena rednemu spremljanju, zaradi njihove pomembnosti se tveganja najmanj kvartalno preverjajo o izsledkih se kvartalno poroča poslovodstvu, glede na ugotovljene nove ranljivosti pa se redno posodablja ukrepi, ki so namenjeni odpravi tveganj.

Družba ima vzpostavljene interne procese in notranje kontrole, ki družbi omogočajo, da spremlja nivo kibernetске varnosti in digitalne odpornosti. Oddelek informacijske tehnologije v družbi redno spremlja trende, ki bi lahko vplivali na poslovanje ter velikost in naravo tveganj digitalne odpornosti, skupaj s pristojnimi organizacijskimi enotami redno tudi presoja vpliv ustreznih notranjih in zunanjih dejavnikov na družbo ter presoja podrobne odzivne načrte ali pričakovane spremembe poslovnega modela ali strategije.

Družba spremlja KPI-je, povezane s spremljanjem IT področja, ki so razkriti v nadaljevanju.

Zaradi narave dela smo vzpostavili osnovni sistem večnivojskega neprekinjenega poslovanja, ki je opisan v internem dokumentu OP-304 Načrt neprekinjenega poslovanja. Predvideli smo najbolj verjetne dogodke ter pripravili postopke in pravila za ukrepanje v primeru uresničitve. O neprekinjenem poslovanju pa razmišljamo že ob vzpostavitvi procesov in postavitvi opreme, da je sistem odporen na vsakodnevne dogodke in napake.

Incidente redno spremljamo in beležimo v internem sistemu. V letu 2023 smo zaznali 12 dogodkov, ki so bili obravnavani kot incidenti. Od tega so bili štirje klasificirani kot informacijski varnostni incidenti (en manjši,

en večji in dva kritična – po interni klasifikaciji) kar pa ni imelo vpliva na poslovanje družbe. En kritični varnostni incident je bil posledica napake zunanjšega izvajalca na lokaciji družbe, pri čemer je prišlo do začasnega izbrisa večje količine podatkov. Ker ima družba urejen sistem arhivskih varnostnih kopij, so bili podatki v roku enega dne povrnjeni. Drug kritični informacijski varnostni incident pa je bil posledica zlorabe informacijskega sistema našega dobavitelja (vrivanje v poslovno komunikacijo). O incidentu smo poročali slovenski odzivni skupini za kibernetiko varnost (SI-CERT) ter organom pregona. Incident sicer ni imel pomembnega vpliva na poslovanje družbe oziroma vrednostne papirje izdajatelja.

Družba zaposlene ves čas spodbuja k temu, da varno upravljajo z informacijsko tehnologijo, kar nam zagotavlja varno in nemoteno poslovanje. Zaposlene opozarjamo, da z dodeljenimi osebnimi gesli oziroma identifikacijskimi dostopi do informacijskih sredstev družbe ravnajo odgovorno in jih ne sporočajo ali delijo s tretjimi osebami. Prav tako jih opozarjamo, naj nikoli ne zlorabljajo osebnih gesel ali identifikacijskih dostopov in ne omogočajo nepooblaščenega dostopa. Uporabo večfaktorske avtentikacije intenzivno širimo na vse prijavnice poti.

Zaposleni varnostne incidente takoj prijavijo pooblaščenca za varnost in skladnost. Posebno pozorno ravnamo z informacijskimi sredstvi, na katerih so zaupni podatki. Zaposlene opozarjamo, da se ob odhodu z delovnega mesta odjavijo z računalnika in zaklenejo zaslon ter da ravnajo skladno s pravili, ki zagotavljajo varno informacijsko tehnologijo.

Pri pripravi spletnih strani si prizadevamo delovati po smernicah OWASP in skladno z drugimi podobnimi standardi. Spoštovanje standardov naš zunanji izvajalec preverja s periodičnimi preizkusi PEN in drugimi oblikami preverjanja konkretnih aplikacij, vzdrževanja kondicije in spremljanja razvoja področij. Družba ima tudi standard ISO 27001, v okviru katerega izvajamo redne letne preglede izdajatelja na različnih področjih varnosti ter varovanja podatkov in poslovanja.

Pri spletnih aplikacijah sledimo smernicam, ki jih predpisujeta OWASP in SDLC. Sodelavci s področja IT se redno izobražujejo v zvezi s tem. Tudi na tem področju se izvajajo redni letni kibernetični penetracijski testi, v okviru katerih preizkušamo potencialne možne zunanje vdore v naš celoten sistem. Kibernetični penetracijski test opravlja neodvisno zunanje podjetje, ki za nas pripravi poročilo in nas opozori na morebitne možne ranljivosti, skladno s priporočili pa izvedemo ustrezne ukrepe za njihovo odpravo. Doslej posebne ranljivosti, ki bi jih lahko zunanji napadalci enostavno izkoristili, pri pregledih niso bile izpostavljene.

67

Zagotavljanje kibernetične varnosti in ozaveščanje zaposlenih o tem sta pomembna poudarka pri poslovanju Skupine CETIS. Vse zaposlene, ki pri svojem delu uporabljajo informacijske sisteme, redno izobražujemo o tem, kako prepoznati pasti in poskrbeti, da ne postanejo žrtve spletnih prevar in socialnega inženiringa. Zaposlenim posredujemo najnovejša navodila in nasvete glede varnega dela z računalnikom.

11. VARSTVO OSEBNIH PODATKOV

Na področju varstva osebnih podatkov smo takoj po uveljavitvi Splošne uredbe o varstvu podatkov (GDPR) sprejeli interni akt, ki podrobno ureja področje varovanja osebnih podatkov, popisali smo vse obdelave osebnih podatkov in ukrepe za zaščito osebnih podatkov ter sprejeli številne dodatne ukrepe. Imenovali smo pooblaščenca za varstvo podatkov in vse zaposlene, ki se pri svojem delu srečujejo z osebnimi podatki, izobraževali in jih ozaveščali ter jih še vedno ozaveščamo glede pomena varstva osebnih podatkov. V letu 2023 družba ni zabeležila nobenega primera zlorabe osebnih podatkov (data breach).

Glede drugih zaupnih podatkov družba in njeni zaposleni upoštevajo veljavno zakonodajo in interne akte. Sprejeli smo poseben Pravilnik o poslovni skrivnosti, s katerim smo podrobno opredelili, kaj vse štejemo za poslovno skrivnost. Pri svojem delu se zaposleni namreč srečujejo tako z zaupnimi podatki družbe CETIS d.d. in povezanih družb kot tudi z zaupnimi podatki svojih poslovnih partnerjev.

12. PREPREČEVANJE PREVAR, UPRAVLJANJE INCIDENTOV IN KRIZ

Družba je v letu 2023 sprejela interni akt, ki določa ukrepe in aktivnosti, s katerimi bomo preprečevali prevare. Doslej sicer nismo imeli težav s prevarami, vendar pa smo glede na dogajanje v poslovnem svetu menili, da je treba izvesti preventivne ukrepe tudi na tem področju. Družba sicer svoje poslovne partnerje redno preverja in skrbi za to, da posluje samo z zaupanja vrednimi osebami.

Družba zaposlene redno opozarja na to, da morajo vsak varnostni incident ustrezno in pravočasno prijaviti. Družba je vzpostavila tudi sistem poročanja in opozarjanja na prevare in druge nepravilnosti. Pripravljen je bil poseben »whistleblowing«¹ interni akt, ki ureja postopke prijave in njihove obravnave. Imenovan je bil

pooblaščenec za upravljanje s prijavi, oblikovana pa je bila tudi posebna komisija, ki takšne prijave obravnava.

Zaposleni v družbi se redno udeležujejo strokovnih konferenc na temo kibernetične varnosti, pridobljeno znanje pa nato prenesejo tudi na preostale sodelavce, ki morajo biti seznanjeni s tem področjem.

Družba ima sprejet interni akt za upravljanje z incidenti in krizami. V letu 2023 smo obravnavali 12 dogodkov, ki so prejeli status incidenta. Od tega 8 manjših, 2 večja in 2 kritična, ki pa niso imeli vpliva na poslovanje družbe.

13. TAKSONOMIJA

Poročilo o deležu okoljsko trajnostnih gospodarskih dejavnosti in naložbah skupine CETIS ter družbe CETIS d.d. za leto 2023 (člen 8, Uredba EU 2020/852)

Skladno z Uredbo (EU) 2020/852 Evropskega parlamenta in sveta o vzpostavitvi okvira za spodbujanje trajnostnih naložb z dne 18. junij 2020 ter sprejetimi delegiranimi uredbami Komisije (EU) 2021/2139 glede določitve tehničnih meril za gospodarske dejavnosti, ki bistveno prispevajo k blažitvi in prilagajanju podnebnim spremembam, uredbe (EU) 2021/2178 glede določitve prikaza informacij o okoljsko trajnostnih gospodarskih dejavnostih, uredbe (EU) 2022/1214 glede prepoznavanja ustrezne plinske in jedrske dejavnosti, potrebne za prehod energetskih sistemov, kot sprejemljive dejavnosti po taksonomiji, uredbe (EU) 2023/2485 o določitvi dodatnih tehničnih meril za gospodarske dejavnosti, ki bistveno prispevajo k blažitvi in prilagajanju podnebnim spremembam, uredbe (EU) 2023/2486 o določitvi tehničnih meril, pod katerimi šteje, da gospodarska dejavnost bistveno prispeva k trajnostni rabi ter varstvu vodnih in morskih virov, prehodu na krožno gospodarstvo, preprečevanju in nadzoru onesnaževanja ali varstvu in obnovi biotske raznovrstnosti in ekosistemov, sta skupina CETIS in družba CETIS d.d. zavezani k objavi ključnih kazalnikov uspešnosti glede trajnostnih gospodarskih dejavnosti in naložb.

68

Delegirani uredbi Komisije (EU) 2023/2485 in (EU) 2023/2486 imata pričetek uporabe s 1. januarjem 2024.

Na podlagi EU taksonomije se kot trajnostne štejejo tiste gospodarske dejavnosti, ki izpolnjujejo merila za bistven prispevek k vsaj enemu izmed okoljskih ciljev taksonomije, merila za ne bistveno škodovanje ter merila za minimalne zaščitne ukrepe.

EU taksonomija opredeljuje naslednje okoljske cilje:

1. blažitev podnebnih sprememb
2. prilagajanje podnebnim spremembam
3. trajnostna raba in varstvo vodnih in morskih virov
4. prehod na krožno gospodarstvo
5. preprečevanje in nadzorovanje onesnaževanja
6. varstvo in obnova biotske raznovrstnosti ekosistemov.

Opredelitev sprejemljivih in usklajenih dejavnosti po EU taksonomiji za Skupino CETIS in družbo CETIS d.d.

Skupino CETIS sestavlja devet družb, katerih dejavnosti obsegajo izdelavo potovalnih, osebnih in prometnih dokumentov, celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, fleksibilno embalažo, rešitve komercialnih tiskovin, komercialno kartonsko embalažo ter druge izdelke in rešitve. Večina teh dejavnosti trenutno še ni bila pripoznanih kot sprejemljivih za taksonomijo, ki še ne vsebuje končnega nabora dejavnosti z vidika doseganja podnebnih ciljev, in se bo ta nabor v prihodnje dopolnjeval. Zato večina dejavnosti tudi ni predmet poročanja in se ne vključuje v števec za izračun kazalnikov, ki zato izkazujejo nizke vrednosti. Ne glede na to pa si družbe iz Skupine CETIS prizadevajo dejavnosti izvajati na način, da imajo čim manjši vpliv na okolje, in iščejo načine in ukrepe za zmanjšanje ogljičnega odtisa.

Za izračun ključnih kazalnikov uspešnosti glede trajnosti so bile ugotovljene tri sprejemljive gospodarske aktivnosti. Za te aktivnosti smo natančno preverili tehnične kriterije za izpolnjevanje meril glede bistvenega prispevka k vsaj enemu okoljskemu cilju in ugotovili, da ena aktivnost izpolnjuje merila za cilj blažitve podnebnih sprememb. Za to aktivnost so bili nadalje preverjeni tudi opredeljeni kriterij za ne bistveno škodovanje po ostalih relevantnih okoljskih ciljih, prav tako so bili preverjeni minimalni zaščitni ukrepi, da v družbi CETIS d.d. in v Skupini CETIS ne prihaja do kršitve človekovih pravic, pravic delavcev v skladu z ILO deklaracijo in koruptivnih praks. Pri preverjanju minimalnih zaščitnih ukrepov smo izhajali iz veljavne zakonodaje ter ravnali skladno našimi politikami in internimi akti, ki urejajo ta področja, na podlagi njihove

ocene pa zaključili, da so v celoti izpolnjena minimalna merila socialne zaščite. Podrobneje so ravnanja v zvezi z našimi politikami in internimi akti opisana v posameznih poglavjih Izjave o nefinančnem poslovanju. Na podlagi izpolnjevanja vseh zahtevanih meril smo za to aktivnost ugotovili, da je usklajena s taksonomijo.

V nadaljevanju predstavljamo identificirane sprejemljive dejavnosti po EU taksonomiji za Skupino CETIS in družbo CETIS d.d..

4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije

V okvir 4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije sodi gradnja ali upravljanje objektov za proizvodnjo električne energije z uporabo fotovoltaične tehnologije. V to dejavnost je Skupina CETIS vključila izgradnjo lastne sončne elektrarne. Gospodarska dejavnost je povezana z NACE D35.11 in F42.22 v skladu s statistično klasifikacijo gospodarskih dejavnosti. Ta dejavnost se uvršča kot sprejemljiva v okviru cilja blažitve podnebnih sprememb in cilja prilagajanja podnebnim spremembam.

Električno energijo, pridobljeno s sončno fotovoltaično tehnologijo, je družba CETIS d.d. v letu 2023 sicer dobavljala družbam izven skupine oz. drugim družbam v skupini, vendar le v zanemarljivem delu. Dejavnost je izvedena na način, da upošteva prilagoditvene rešitve, ki zmanjšujejo najpomembnejša fizična tveganja, izvedena je bila zanesljiva ocena podnebnih tveganj in ranljivosti, preverjeni so bili tudi ostali kriteriji in merila za nebitveno škodovanje ter merila za minimalne zaščitne ukrepe.

Nobene od nevarnosti, povezane s podnebjem, nismo prepoznali kot pomembne, da bi lahko vplivala na uspešnost gospodarske dejavnosti med njenim pričakovanim trajanjem. Objekti za proizvodnjo in shranjevanje električne energije ne stojijo na zemljišču območja biotske raznovrstnosti (lokacija je na strehi poslovne zgradbe družbe CETIS d.d.), zato morebitni blažitveni ukrepi niso potrebni. Objekt sam sicer stoji na poplavnem območju (v bližini je reka Savinja), vendar v obsežnih poplavih avgusta 2023 objekt ni bil poplavljen, kar nedvomno dokazuje, da so protipoplavni ukrepi ustrezni. Ukrepe glede izvajanja ciljev blažitve podnebnih sprememb in ciljev prilagajanja podnebnim spremembam ima družba CETIS d.d. in Skupina CETIS vsebovane v Trajnostni strategiji, ki je bila sprejeta v letu 2022, posebej pa ima urejene tudi postopke za zaščito pred vdorom meteorne vode, in sicer v internem aktu »Pripravljenost in odziv na izredne razmere«.

Dejavnost tako v celoti izpolnjuje merila kriterijev taksonomije za bistven prispevek blaženju podnebnih sprememb in za bistven prispevek k prilagajanju podnebnim spremembam. CETIS d.d. ter Skupina CETIS je dejavnost vključila kot okoljsko trajnostno (usklajeno) dejavnost v izračun kazalnika deleža prihodkov, deleža investicij v osnovna sredstva (CAPEX) ter deleža investicij v obratna sredstva (OPEX).

7.7 Nakup in lastništvo stavb

V okvir 7.7. Nakup in lastništvo stavb je družba CETIS d.d. in Skupina CETIS vključila prihodke iz naslova dajanja v najem zgradbe v lasti CETIS d.d. in Skupine CETIS. Gospodarska dejavnost je povezana z klasifikacijo dejavnosti NACE L68. Ta dejavnost se uvršča kot sprejemljiva v okviru cilja blažitve podnebnih sprememb in cilja prilagajanja podnebnim spremembam. Preverili smo tehnična merila in aktivnost zaenkrat še ne izpolnjuje meril za bistven prispevek v okviru navedenih ciljev blažitve in prilagajanja podnebnim spremembam, zato je izkazana kot sprejemljiva dejavnost, ne pa tudi usklajena dejavnost po EU taksonomiji. To dejavnostjo je družba vključila tudi v prikaz sprejemljivih aktivnosti za izračun vseh treh kazalnikov.

8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti

V okvir 8.1. Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti je družba CETIS d.d. in Skupina CETIS vključila dejavnost podatkovnega gostovanja, ki jo CETIS d.d. zagotavlja povezanim družbam v skupini in družbam izven Skupine. Koda statistične klasifikacije te gospodarske dejavnosti je NACE J63.110. Ta dejavnost se uvršča kot sprejemljiva v okviru cilja blažitve podnebnih sprememb in cilja prilagajanja podnebnim spremembam. V okviru blažitve podnebnih sprememb je gospodarska dejavnost prehodna dejavnost iz člena 10(2) Uredbe (EU) 2020/852, če izpolnjuje tehnična merila za ta okoljski cilj. Preverili smo tehnična merila in aktivnost še ne izpolnjuje meril za bistven prispevek v okviru navedenih ciljev, zato je izkazana kot sprejemljiva dejavnost, ne pa tudi usklajena dejavnost po EU taksonomiji.

Skupina CETIS ter družba CETIS d.d. nista prepoznala sprejemljivih oz. usklajenih dejavnosti v okviru drugih okoljskih ciljev poleg blaženja in prilagajanja podnebnim spremembam, ki so opredeljena v delegirani uredbi komisije (EU) 2023/2486.

Izračun ključnih kazalnikov uspešnosti glede trajnostnih gospodarskih dejavnosti in naložb

I. Kazalnik deleža prihodkov od proizvodov ali storitev, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo za CETIS d.d.

Družba je za izračun kazalca v imenovalcu upošteva višino čistih prihodkov CETIS d.d., ki so v letu 2023 znašali 68.225.937 EUR. Čisti prihodki so razkriti v računovodskem delu poročila v Izkazu poslovnega izida pod točko 1. ter v pojasnilih 2. Družba v letu 2023 ni izkazovala čistih prihodkov iz dejavnosti, ki bi bile usklajene s taksonomijo, zato je števec kazalnika enak 0. Posledično je višina izračunanega deleža čistih prihodkov iz dejavnosti, ki so usklajene s taksonomijo, enaka 0%. V obdobju na preteklo leto ni prišlo do spremembe kazalnika. Družba prihodke iz naslova posameznih aktivnosti vodi na ločenih po posameznih proizvodih ali storitvah po skupinah usklajenimi s taksonomijo. Proizvodnja električne energije z uporabo fotovoltaične tehnologije je edina gospodarska dejavnost Skupine CETIS in družbe CETIS d.d., ki je taksonomsko usklajena in prispeva k enemu okoljskemu cilju, zato dvojno štetje ni mogoče. Glede na to se je družba izognila tveganju, da bi lahko prišlo do dvojnega štetja čistih prihodkov.

Čisti prihodki od prodaje iz naslova aktivnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso usklajene s taksonomijo, so v letu 2023 znašali 777.714 EUR in predstavljajo 1,14% čistih prihodkov družbe. V primerjavi s preteklim letom ni prišlo do bistvene spremembe. Znotraj tega kazalnika je največ prispevala dejavnost 8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti, katere prihodki so znašali 399.863 EUR oz. 0,59% celotnih čistih prihodkov družbe. Prihodki iz naslova dejavnosti 7.7. Nakup in lastništvo stavb so znašali 377.851 EUR (Razkritja postavk o izkazu poslovnega izida pod točko 2. Prihodkih od najemnin) in so odtehtali 0,55% celotnih čisti prihodkov družbe. Dejavnost 4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije, je v letu 2023 zabeležila le neznamen del prihodkov (1,52 evra), pričakujejo pa se v prihodnjih letih.

Ker družba ni izkazovala prihodkov usklajenih s taksonomijo, so celotni prihodki iz prodaje za vse sprejemljive aktivnosti enaki, kot so navedeni v predhodnem odstavku.

Čisti prihodki od prodaje iz dejavnosti, ki niso sprejemljive po taksonomiji, so v letu 2023 znašali 67.448.223 EUR oz. 98,86%.

II. Kazalnik deleža naložb v osnovna sredstva pri proizvodih ali storitvah, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo za CETIS d.d.

Družba je za izračun kazalca v imenovalcu upoštevala višino povečanja naložb v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva v letu 2023 pred amortizacijo in spremembami, ki izvirajo iz prevrednotenij oz. slabitev. Vse navedene taksonomsko usklajene naložbe prispevajo k enemu samemu okoljskemu cilju, zato dvojno štetje ni mogoče.

Naložbe v osnovna sredstva so se v letu 2023 povečale za 10.124.099 EUR, kot je razvidno v razkritju postavk v izkazu finančnega položaja pod točko 8 in 9 v računovodskem delu poročila.

Delež naložb v osnovna sredstva, ki je usklajen s taksonomijo, je v letu 2023 znašal 12,79% oz. 1.294.742 EUR in v celoti izvira iz dejavnosti 4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije.

Delež naložb v osnovna sredstva, ki so sprejemljive po taksonomiji, vendar niso usklajene, je znašal 42,90% oz. 4.343.271 EUR. Te naložbe so izvirale iz dejavnosti 7.7. Nakup in lastništvo stavb z 39,67% deležem v celotnih investicijah oz. 4.016.421 EUR ter iz dejavnosti 8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti z 3,23% deležem oz. 326.850 EUR.

Delež naložb v osnovna sredstva, ki niso sprejemljiva po taksonomiji, je znašal 44,31% oz. 4.486.086 EUR.

III. Kazalnik deleža naložb v obratna sredstva pri proizvodih ali storitvah, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo za CETIS d.d.

Družba je za izračun kazalca v imenovalcu upoštevala višino povečanja naložb v obratna sredstva (OPEX) družbe CETIS d.d., in sicer so bili upoštevni stroški storitev vzdrževanja opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, ki so v letu 2023 znašali 624.207 EUR. Naložbe v obratna sredstva družba v računovodskem delu poročila izkazuje v razkritju postavk o izkazu poslovnega izida pod točko 3.

Družba v letu 2023 ni izkazovala naložb v obratna sredstva, ki bila povezana z naložbami, ki so usklajene s taksonomijo, zato je višina tega kazalnika enaka 0%. Realizirane so bile naložbe v obratna sredstva, ki se nanašajo na dejavnosti, ki so sprejemljive, vendar še ne usklajene s taksonomijo in so predstavljale 100% vseh naložb v obratna sredstva, ki so sprejemljiva po taksonomiji. Te naložbe so bile realizirane v povezavi z dejavnostmi z oznako 7.7. ter 8.1 po tehničnih specifikacijah za bistven prispevek k blažitvi in prilagajanju podnebnim spremembam.

V letu 2023 so naložbe v obratna sredstva, ki niso bila sprejemljiva po taksonomiji, znašale 277.243 EUR in so predstavljale 44,42% vseh naložb v obratna sredstva.

Družba je stroške evidentirala na način, da jih je upoštevala v okviru kontnega načrta za gospodarske družbe in v okviru stroškovnih mest, ki so vezana zgolj na te dejavnosti in se je s tem izognila dvojnemu šteju.

Delež prihodkov od proizvodov ali storitev, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo – razkritje za leto 2023 družba CETIS d.d.

Gospodarske dejavnosti (1)	Oznake (2)	Absolutni prihodki (3)	Delež prihodkov (4)	Merila za bistven prispevek							Merila za nebitveno škodovanje							Delež prihodkov, usklajen s taksonomijo, leto 2023 (18)	Delež prihodkov, usklajen s taksonomijo, leto 2022 (19)	Kategorija (omogočena dejavnost ali) (20)	Kategorija "prehodna" (21)
				Bistveni podnebni sprejemljivi (5)	Prilagojenosti podnebnim spremembam (6)	Vodilni in moški viri (7)	Izotno gospodarstvo (8)	Omejitvenje (9)	Bistvena raznovrstnost in ekološki (10)	Bistveni podnebni sprejemljivi (11)	Prilagojenosti podnebnim spremembam (12)	Vodilni in moški viri (13)	Krožno gospodarstvo (14)	Omejitvenje (15)	Bistvena raznovrstnost in ekološki (16)	Minimalni zaščiteni ukrepi (17)	Odstotek				
A. DEJAVNOSTI SPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																					
A.1 Okoljsko trajnostne dejavnosti (usklajene s taksonomijo)																					
4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije	D35.11, F42.22	1,52	0,00	100	0	-	-	-	-	-	DA	-	DA	-	DA	DA	0,00	0,00			
Prihodki od okoljsko trajnostnih dejavnosti (usklajenih s taksonomijo) (A.1)		0	0	0													0	0			
A.2 Dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti neusklajene s taksonomijo)																					
8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti	J63.110	399.863	0,59														0,59	0,53			
7.7 Nakup in lastništvo stavb	L68	377.851	0,55														0,55	0,60			
Prihodki od dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo) (A.2)		777.714	1,14														1,14	1,13			
Skupaj (A.1 + A.2)		777.714	1,14														1,14	1,13			
B. DEJAVNOSTI NESPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																					
Prihodki od dejavnosti, nesporejemljive za taksonomijo (B)		67.448.223	98,86																		
Skupaj (A + B)		68.225.937	100																		

Delež prihodkov od proizvodov ali storitev, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo – razkritje za leto 2023 Skupina CETIS

Gospodarske dejavnosti (1)	Oznake (2)	Absolutni prihodek (3)	Delež prihodkov (4)	Merila za bistven prispevek						Merila za nebistveno škodovanje						Delež prihodkov, usklajen s taksonomijo, leto 2023 (18)	Delež prihodkov, usklajen s taksonomijo, leto 2022 (19)	Kategorija (omogočena dejavnost ali) (20)	Kategorija "prehodna dejavnost" (21)
				Bizile v pod nebnih sprejemih (5)	Priljubljen pod nebnih sprejemih (6)	Vodni in moški viri (7)	Kredno gospodarstvo (8)	Omejevanje (9)	Bizile raznovrstnosti in ekosistem (10)	Bizile v pod nebnih sprejemih (11)	Priljubljen pod nebnih sprejemih (12)	Vodni in moški viri (13)	Kredno gospodarstvo (14)	Omejevanje (15)	Bizile raznovrstnosti in ekosistem (16)				
		EUR	%	%	%	%	%	%	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	Odstotek	Odstotek	O	P
A. DEJAVNOSTI SPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																			
A.1 Okoljsko trajnostne dejavnosti (usklajene s taksonomijo)																			
4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije	D35.11, F42.22	1,52	0,00	100	0	-	-	-	-	DA	-	DA	-	DA	DA	0	0		
Prihodki od okoljsko trajnostnih dejavnosti (usklajenih s taksonomijo) (A.1)		0	0	0												0	0		
A.2 Dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti neusklajene s taksonomijo)																			
8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti	J63.110	89.978	0,07													0,07	0,28		
7.7 Nakup in lastništvo stavb	L68	100.379	0,08													0,08	0,07		
Prihodki od dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo) (A.2)		190.358	0,15													0,15	0,35		
Skupaj (A.1 + A.2)		190.358	0,15													0,15	0,35		
B. DEJAVNOSTI NESPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																			
Prihodki od dejavnosti, nesprijemljivih za taksonomijo (B)		125.178.678	99,85																
Skupaj (A + B)		125.369.036	100,0																

Delež naložb v osnovna sredstva pri proizvodih ali storitvah, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo – razkritje za leto 2023 družba CETIS d.d.

Gospodarske dejavnosti (1)	Oznake (2)	Absolutni naložbe v osnovna sredstva (3)	Delež naložb v osnovna sredstva (4)	Merila za bistven prispevek							Merila za nebitveno škodovanje							Minimalni zaščitni ukrepi (17)	Delež naložb v osnovna sredstva, usklajena s taksonomijo, leto 2023 (18)	Delež naložb v osnovna sredstva, usklajena s taksonomijo, leto 2022 (19)	Kategorija (omogočena dejavnost ali) (20)	Kategorija (prehodna dejavnost) (21)
				Blažitev podnebnih sprememb (5)	Prilaganje in/ali spreminjanje (6)	Kožno gospodarstvo (8)	Oprema (9)	Blažitev raznovrstnosti in ekosistem (10)	Blažitev podnebnih sprememb (11)	Prilaganje in/ali spreminjanje (12)	Vodni in morski viri (13)	Kožno gospodarstvo (14)	Oprema (15)	Blažitev raznovrstnosti in ekosistem (16)								
		EUR	%	%	%	%	%	%	%	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	Odstotek	Odstotek	O	P		
A. DEJAVNOSTI SPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																						
		%																				
A.1 Okoljsko trajnostne dejavnosti (usklajene s taksonomijo)																						
4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije		D35.11, F42.22	1.294.742	12,79	100	0	-	-	-	-	DA	-	DA	-	DA	DA	12,79	0				
Naložbe v osnovna sredstva pri okoljsko trajnostnih dejavnostih (usklajenih s taksonomijo) (A.1)			1.294.742	12,79	100	0	0	0	0	0							12,79	0,00				
A.2 Dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo)																						
8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti		J63.110	326.850	3,23													3,23	2,04				
7.7 Na kup in lastništvo stavb		L68	4.016.421	39,67													39,67	7,88				
Naložbe v osnovna sredstva pri dejavnostih, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo) (A.2)			4.343.271	42,90													42,90	9,92				
Skupaj (A.1 + A.2)			5.638.013	55,69													55,68	9,92				
B. DEJAVNOSTI NESPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																						
Naložbe v osnovna sredstva, nesprejemljivih za taksonomijo (B)			4.486.086	44,311																		
Skupaj (A + B)			10.124.099	100																		

Delež naložb v osnovna sredstva pri proizvodih ali storitvah, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo – razkritje za leto 2023 Skupina CETIS

Gospodarske dejavnosti (1)	Oznake (2)	Alkoholni in blagovni davki v osnovna sredstva (3)	Merila za bistven prispevek							Merila za nebitveno škodovanje							Delež naložb v osnovna sredstva, usklajena s taksonomijo, leto 2023 (18)	Delež naložb v osnovna sredstva, usklajena s taksonomijo, leto 2022 (19)	Kategorija (omogočena dejavnost ali) (20)	Kategorija (prehodna dejavnost) (21)
			Blagovni prispevek (4)	Prilaganje (5)	Prilaganje (6)	Prilaganje (7)	Prilaganje (8)	Prilaganje (9)	Prilaganje (10)	Prilaganje (11)	Prilaganje (12)	Prilaganje (13)	Prilaganje (14)	Prilaganje (15)	Prilaganje (16)	Prilaganje (17)				
		EUR	%	%	%	%	%	%	%	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	Odstotek	Odstotek	O	P
A. DEJAVNOSTI SPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																				
A.1 Okoljsko trajnostne dejavnosti (usklajene s taksonomijo) %																				
4.1 Proizvodnja energije z uporabo foto voltaične tehnologije																				
D35.11, F42.22		1.294.742	8,76	100	0	-	-	-	-	DA	-	DA	-	DA	DA	DA	8,76	0,00		
Naložbe v osnovna sredstva pri okoljsko trajnostnih dejavnostih (usklajenih s taksonomijo) (A.1)		1.294.742	8,76	100	0	0	0	0	0								8,76	0,00		
A.2 Dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo)																				
8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti																				
J63.110		356.900	2,41														2,41	1,29		
7.7 Na kup in lastništvo stavb																				
L68		4.035.317	27,30														27,30	6,62		
Naložbe v osnovna sredstva pri dejavnostih, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo) (A.2)		4.392.217	29,72														29,72	7,91		
Skupaj (A.1 + A.2)		5.686.959	38,48														38,48	7,91		
B. DEJAVNOSTI NESPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																				
Naložbe v osnovna sredstva, nesprejemljivih za taksonomijo (B)		9.093.952	61,52																	
Skupaj (A + B)		14.780.911	100																	

Delež naložb v obratna sredstva pri proizvodih ali storitvah, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo – razkritje za leto 2023 družba CETIS d.d.

Gospodarske dejavnosti (1)	Oznake (2)	Absolutni prihodki (3)	Delež naložb v obratna sredstva (4)	Merila za bistven prispevek							Merila za nebitveno škodovanje							Mlinine in izračinski ukrepi (17)	Delež naložb v obratna sredstva, usklajen s taksonomijo, leto 2023 (18)	Delež naložb v obratna sredstva, usklajen s taksonomijo, leto 2022 (19)	Kategorija (omogočena dejavnost ali) (20)	Kategorija (prehodna dejavnost) (21)																			
				Blažitev podnebnih sprememb (5)	Prilagoditve podnebnim spremembam (6)	Vodni in morski viri (7)	Količina emisij (8)	Omejevanje (9)	Bistvena raznovrstnost in ekosistemni (10)	Blažitev podnebnih sprememb (11)	Prilagoditve podnebnim spremembam (12)	Vodni in morski viri (13)	Količina emisij (14)	Omejevanje (15)	Bistvena raznovrstnost in ekosistemni (16)	DA/NE	DA/NE						DA/NE	DA/NE	DA/NE	DA/NE	Odstotek	Odstotek	O	P											
A. DEJAVNOSTI SPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																																									
A.1 Okoljsko trajnostne dejavnosti (usklajene s taksonomijo)																																									
4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije	D35.11, F42.22	0	0	100	0	-	-	-	-	-	DA	-	DA	-	DA	DA	0																								
Naložbe v obratna sredstva pri okoljsko trajnostnih dejavnostih (usklajenih s taksonomijo) (A.1)																																									
		0	0	0													0,00																								
A.2 Dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo)																																									
8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti	J63.110	47.365	7,59														7,59	14,56																							
7.7 Nakup in lastništvo stavb	L68	299.599	48,00														48,00	40,79																							
Naložbe v obratna sredstva pri dejavnostih, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo) (A.2)																																									
		346.964	55,58														55,58	55,35																							
Skupaj (A.1 + A.2)																						346.964	55,58											55,58	55,35						
B. DEJAVNOSTI NESPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																																									
Prihodki od dejavnosti, nesprejemljivih za taksonomijo (B)																						277.243	44,42																		
Skupaj (A + B)																						624.207	100																		

Delež naložb v obratna sredstva pri proizvodih ali storitvah, povezanih z gospodarskimi dejavnostmi, usklajenimi s taksonomijo – razkritje za leto 2023 Skupina CETIS

Gospodarske dejavnosti (1)	Oznaka (2)	Absolutni prihodki (3)	Delež naložb v obratna sredstva (4)	Merila za bistven prispevek							Merila za nebitveno škodovanje							Delež naložb v obratna sredstva, usklajen s taksonomijo, leto 2023 (18)	Delež naložb v obratna sredstva, usklajen s taksonomijo, leto 2022 (19)	Kategorija (omogočena dejavnost ali) (20)	Kategorija (prehodna dejavnost) (21)		
				Bilžitev podnebrnih sprememb (5)	Prilaga je nje podnebrnih sprememb (6)	Krožno gospodarstvo (8)	Vodni in morski viri (7)	Osebnostne (9)	Bistva raznovrstnost inekosteti (10)	Bilžitev podnebrnih sprememb (11)	Prilaga je nje podnebrnih sprememb (12)	Vodni in morski viri (13)	Krožno gospodarstvo (14)	Osebnostne (15)	Bistva raznovrstnost inekosteti (16)	Minimalni zaščitni ukrepi (17)	DA/NE					DA/NE	DA/NE
A. DEJAVNOSTI SPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO				%																			
A.1 Okoljsko trajnostne dejavnosti (usklajene s taksonomijo)																							
4.1 Proizvodnja energije z uporabo fotovoltaične tehnologije	D85.11, F42.22	0	0	100	0	-	-	-	-	-	DA	-	DA	-	DA	DA	0,00	0,00					
Naložbe v obratna sredstva pri okoljsko trajnostnih dejavnostih (usklajenih s taksonomijo) (A.1)				0																			
A.2 Dejavnosti, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo)																							
8.1 Obdelava podatkov, podatkovno gostovanje in s tem povezane dejavnosti	J63.110	47.365	4,40														4,40	10,34					
7.7 Nakup in lastništvo stavb	L68	299.599	27,85														27,85	28,95					
Naložne v obratna sredstva pri dejavnostih, ki so sprejemljive za taksonomijo, vendar niso okoljsko trajnostne (dejavnosti, neusklajene s taksonomijo) (A.2)				346.964																			
Skupaj (A.1 + A.2)				346.964																			
B. DEJAVNOSTI NESPREJEMLJIVE ZA TAKSONOMIJO																							
Prihodki od dejavnosti, nesprejemljivih za taksonomijo (B)				728.913																			
Skupaj (A + B)				1.075.877																			

76

Celje, 23. april 2024

SR L. E

Dr. Peter Groznik, predsednik upravnega odbora

[Signature]

Mag. Roman Žnidarič, izvršni direktor

[Signature]

Mag. Radenko Mijatović, izvršni direktor

[Signature]

Davorin Leskovar, izvršni direktor

III. RAČUNOVODSKO POROČILO DRUŽBE CETIS d.d.

Poročilo neodvisnega revizorja



Brnčičeva ulica 13
1231 Ljubljana – Črnuče
info@resni.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

DELNIČARJEM DRUŽBE

Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo ločene računovodske izkaze družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje, ki vključujejo ločen izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2023 ter ločen izkaz poslovnega izida, ločen izkaz drugega vseobsegajočega donosa, ločen izkaz gibanja kapitala in ločen izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi ločeni računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje na dan 31. decembra 2023 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska Unija.

Osnova za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov našega poročila. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji ločenih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji ločenih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh ločenih računovodskih izkazih in o teh zadevah ne izražamo ločenega mnenja.



Pripoznavanje prihodkov od prodaje

Družba je v poslovnem letu 2023 izkazala prihodke od prodaje v višini 68,2 milijonov evrov, kar predstavlja 8,8 % dvig prihodkov od prodaje glede na preteklo poslovno leto. Kot je pojasnjeno v okviru opisa računovodskih usmeritev, družba glavnino prihodkov od prodaje pripoznava v trenutku, praviloma takrat, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezanih z lastništvom sredstva. Zaradi tveganja napak pri pripoznavanju prihodkov od prodaje tekom poslovnega leta in tveganj časovno neustreznega pripoznavanja prihodkov od prodaje, povezanega z porastom prihodkov od prodaje v tekočem poslovnem letu, smo to zadevo določili za pomembno revizijsko zadevo.

Revizijski postopki v zvezi s ključno revizijsko zadevo so vključevali:

- preveritev zasnove in vzpostavitve ključnih notranjih kontrol, vzpostavljenih v procesu pripoznavanja prihodkov od prodaje;
- preveritev obstoja in točnosti pripoznanih prihodkov od prodaje z usklajevanjem evidentiranih zneskov prihodkov od prodaje z izdanimi računi, dokazili o izvedbi dobav in dogovori o prodajnih poslih s kupci;
- pridobivanje neodvisnih potrditev stanj terjatev do kupcev na datum izkaza finančnega položaja ter s tem povezano potrjevanje obstoja in točnosti terjatev do kupcev in prihodkov od prodaje;
- pregledovanje dokumentacije v zvezi s pripoznanimi prihodki od prodaje pred in po datumu izkaza finančnega položaja z namenom preverjanja pripoznavanja prihodkov v ustreznem časovnem obdobju;
- preveritev ustreznosti obdobja pripoznavanja zmanjšanj prihodkov od prodaje, še posebej tistih, evidentiranih v obdobju po datumu izkaza finančnega položaja;
- preveritev popolnosti in primernosti razkritij v računovodskih izkazih z vidika uporabljanega računovodskega okvirja v družbi.

78

Druge informacije

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

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

Naša odgovornost v povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je druge informacije prebrati in pri tem presoditi, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenih pri revidiranju, oziroma ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Prav tako ocenimo, ali so druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo in predpisi, predvsem, ali so z njimi skladne z vidika uradnih zahtev in postopka za pripravo drugih informacij v kontekstu pomembnosti, torej ali lahko kakršnakoli neskladnost s temi zahtevami vpliva na presojo, ki temeljijo na drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov in v obsegu, v katerem to lahko ocenimo, poročamo o naslednjem:

- druge informacije, ki opisujejo dejstva, ki so predstavljena tudi v računovodskih izkazih, so v vseh pomembnih pogledih skladne z računovodskimi izkazi.
- druge informacije so pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo oziroma predpisi.

Poleg tega smo dolžni na podlagi našega znanja in razumevanja družbe, ki smo ju pridobili med revizijo, poročati tudi o tem, ali druge informacije vsebujejo kakršne koli pomembno napačne navedbe dejstev. Na podlagi izvedenih postopkov v povezavi z drugimi informacijami, ki smo jih pridobili, pomembno napačnih navedb dejstev nismo zaznali.

Odgovornost poslovodstva, upravnega odbora in revizijske komisije za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za takšen notranjih nadzor, ki je po mnenju poslovodstva potreben za pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.



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

Upravni odbor je odgovoren za nadzor nad procesom računovodskega poročanja v družbi.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali so ločeni 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 in Uredbo, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v ločenih 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 pomembno napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v ločenih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino ločenih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali ločeni računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Revizijsko komisijo in upravni odbor 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.

Upravnemu odboru oziroma revizijski komisiji prav tako posredujemo izjavo o skladnosti z nezavezujočimi se etičnimi zahtevami glede neodvisnosti in jih obvestimo o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi lahko upravičeno pomislili, da lahko okrnijo našo neodvisnost, in, če je to primerno, o vseh varovalih, ki so s tem povezane.

Med zadevami, o katerih obveščamo upravni odbor oziroma revizijsko komisijo, izberemo tiste, ki so z vidika revizije računovodskih izkazov za tekoče obdobje najpomembnejše, torej predstavljajo ključne revizijske zadeve. Omenjene zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakonska ali regulatorna določila prepovedujejo javno razkrivanja takšnih zadev oz. če v primeru redkih izrednih okoliščin ugotovimo, da o takšni zadevi v našem poročilu ne bi smeli poročati, ker bi lahko neugodne posledice upravičeno pretehtale koristi takšnega razkritja, ki so v javnem interesu.

Druge poročevalske obveznosti v skladu z Uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

V skladu s členom 10(2) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v našem poročilu neodvisnega revizorja navajamo naslednje informacije, ki so zahtevane poleg zahtev mednarodnih standardov revidiranja:

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Delničarji družbe so nas na skupščini delničarjev dne 30.6. 2022 imenovali za zakonitega revizorja družbe za poslovna leta 2022, 2023 in 2024. Celotno neprekinjeno obdobje, v katerem smo bili imenovani za zakonitega revizorja družbe znaša devet let, za zakonitega revizorja smo bili imenovani tudi za leta 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 in 2021.



Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Potrdujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali isti dan kot revizijsko poročilo, v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizijskih storitev

Za revidirano družbo nismo opravili nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz člena 5. člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Izjavljamo, da smo bili pri reviziji neodvisni.

Poleg obvezne revizije nismo za revidirano družbo opravljali nobenih drugih storitev, ki ne bi bile razkrite v letnem poročilu.

Vid Plohl

pooblaščen revizor

V Ljubljani dne, 23.4.2024

RESNI d.o.o.

Brnčičeva ulica 13
Ljubljana - Črnuče



Izkaz poslovnega izida družbe CETIS d.d.

V EUR

	Pojasnila	2023	2022
1. PRIHODKI	2	68.225.937	62.712.639
2. Nabavna vrednost prodanih količin	3	-2.252.126	-1.573.569
3. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov in storitev	3	-38.454.686	-30.376.109
4. Nabavna vrednost prodanih količin in proizvodjalni stroški		-40.706.812	-31.949.678
A. KOSMATI DOBIČEK		27.519.125	30.762.961
5. Drugi prihodki (iz poslovanja)	4	2.937.462	894.994
6. Stroški prodajanja	3	-6.528.365	-5.813.269
7. Stroški splošnih služb	3	-5.187.391	-5.804.856
8. Drugi odhodki (iz poslovanja)	3	-1.173.802	-28.441
= Drugi prihodki, odhodki in stroški (5+6+7+8)		-9.952.096	-10.751.572
B. POSLOVNI IZID BREZ STROŠKOV FINANCIRANJA		17.567.029	20.011.389
9. Prihodki iz financiranja	5	1.983.082	2.438.415
10. Stroški financiranja	5	-664.142	-393.651
C. ČISTI STROŠKI FINANCIRANJA		1.318.940	2.044.764
D. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO		18.885.969	22.056.153
11. Odhodki za davke	6	-2.629.031	-3.368.273
12. Odloženi davek	6	33.547	-12.929
Davki skupaj		-2.595.484	-3.381.202
E. DOBIČEK/IZGUBA PO OBDAVČITVI		16.290.485	18.674.951
Lastniki obvladujoče družbe		12.364.315	14.174.101
Čisti in prilagojeni dobiček (izguba) na delnico	22	81,45	93,37

81

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa družbe CETIS d.d.

V EUR

	2023	2022
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	16.290.485	18.674.951
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju:		
Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
Drugi vseobsegajoči donos, ki bo v prihodnje priznan v izkazu poslovnega izida	0	0
Čista spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	48.343	-94.632
Dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov družb v tujini	0	0
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki	-48.291	66.879
Drugi vseobsegajoči donos, ki ne bo v prihodnje priznan v izkazu poslovnega izida	52	-27.753
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	0	0
Skupaj drugi vseobsegajoči donos v obdobju	52	-27.753
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	16.290.537	18.647.198
Lastniki obvladujoče družbe	12.364.355	14.153.037

Izkaz finančnega položaja družbe CETIS d.d.

V EUR

	Pojasnila	31. 12. 2023	31. 12. 2022
SREDSTVA			
Nepremičnine, naprave in oprema	8	26.805.142	18.706.134
Pravica do uporaba najetih sredstev	8	112.989	139.305
Neopredmetena sredstva	9	871.442	763.369
Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	9	8.479	22.044
Naložbene nepremičnine	10	1.207.470	1.469.706
Naložbe v podjetja v Skupini	11	24.266.310	23.145.637
Naložbe v pridružena podjetja	12	4.672.711	1.868.186
Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa	13	757.754	692.564
Dana posojila	14	0	0
Dolgoročne poslovne terjatve	15	206.354	311.433
Odložene terjatve za davek	16	95.331	61.784
Skupaj dolgoročna sredstva		59.003.982	47.180.162
Zaloge	17	15.114.793	10.727.334
Kratkoročna dana posojila	18	2.995.973	2.873.681
Terjatve iz davka od dobička	19	739.242	0
Poslovne in druge terjatve	19	12.027.867	8.333.565
Denarna sredstva in drugi ustrezniki	20	10.886.709	9.925.837
Skupaj kratkoročna sredstva		41.764.584	31.860.417
SKUPAJ SREDSTVA		100.768.566	79.040.579
KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
Izdani kapital		10.015.023	10.015.023
Presežek vplačanega kapitala		16.946.055	16.946.055
Rezerve (zakonske, statutarne in druge rezerve iz dobička)		27.390.302	19.245.059
Zadržani dobiček		18.729.189	10.577.086
Lastne delnice		0	0
Rezerva za pošteno vrednost		145.066	151.874
Skupaj kapital	21	73.225.635	56.935.097
Prejeta posojila	23	10.575.643	5.181.464
Obveznosti iz najemov	23	89.670	116.213
Rezervacije	24	729.215	2.992.164
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	25	257.544	8.542
Odložene obveznosti za davek	6	38.653	20.806
Skupaj dolgoročne obveznosti		11.690.725	8.319.189
Prejeta posojila	23	1.045.821	467.736
Obveznosti iz najemov	23	26.540	26.229
Poslovne in druge obveznosti	26	14.779.845	13.292.328
Skupaj kratkoročne obveznosti		15.852.206	13.786.293
Skupaj obveznosti		27.542.931	22.105.482
SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI		100.768.566	79.040.579

Izkaz denarnih tokov družbe CETIS d.d.

V EUR

		2023	2022
A	Denarni tokovi pri poslovanju		
a	Čisti poslovni izid	16.290.485	18.674.951
	Poslovni izid pred obdavčitvijo	18.885.969	22.056.153
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-2.595.484	-3.381.202
b	Prilagoditve za	2.613.979	450.247
	Amortizacijo (+)	3.116.906	2.476.846
	Prevrednotovalne poslovne prihodke, povezani s postavkami naložbenja in financiranja (-)	-1.226.995	0
	Prevrednotovalne poslovne odhodke, povezani s postavkami naložbenja in financiranja (+)	432.997	20.802
	Prevrednotovalne poslovne odhodke povezanami s spremembami obratnih sredstev (+)	648.356	0
	Finančne prihodke brez finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev (-)	-555.893	-2.071.031
	Finančne odhodke brez finančnih odhodkov iz poslovnih obveznosti (+)	198.608	23.630
c	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-8.992.728	-1.994.521
	Začetne manj končne poslovne terjatve	-3.694.987	-3.336.116
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-908.395	-23.099
	Začetne manj končne terjatve za odloženi davek	-33.547	12.929
	Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
	Začetne manj končne zaloge	-3.847.215	-1.972.180
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	1.197.924	3.108.536
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-1.724.355	237.607
	Končne manj začetne obveznosti za odloženi davek	17.847	-22.198
d	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b + c)	9.911.736	17.130.677
B	Denarni tokovi pri naložbenju		
a	Prejemki pri naložbenju	5.442.397	9.099.922
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	676.442	2.079.105
	Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
	Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	78.247	305.817
	Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
	Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	0	0
	Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	4.687.708	6.715.000
b	Izdatki pri naložbenju	-20.141.685	-16.747.194
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-438.673	-443.611
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-11.098.591	-7.427.326
	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0

	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-3.794.421	-787.576
	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-4.810.000	-8.088.681
c	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	-14.699.288	-7.647.272
C	Denarni tokovi pri financiranju		
a	Prejemki pri financiranju	6.440.000	3.550.000
	Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	6.440.000	1.050.000
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	0	2.500.000
b	Izdatki pri financiranju	-691.576	-8.447.816
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-196.069	-21.895
	Izdatki pri pravicah do uporabe najetih sredstev	-27.772	-25.921
	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-467.735	0
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	0	-2.500.000
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	-5.900.000
c	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	5.748.424	-4.897.816
Č	Končno stanje denarnih sredstev	10.886.709	9.925.837
x	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ad, Bc in Cc)	960.872	4.585.589
y	Začetno stanje denarnih sredstev	9.925.837	5.340.248

Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d. leto 2023 v primerjavi z letom 2022

Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d. za leto 2023

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve in rezerve za lastne deleže	Druge rezerve iz dobička	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Skupaj kapital
A1	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja na 31. 12. 2022	10.015.023	16.946.055	1.001.501	18.243.558	10.577.086	151.874	56.935.097
A2	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 1. 1. 2023	10.015.023	16.946.055	1.001.501	18.243.558	10.577.086	151.874	56.935.097
B1	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0
	Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0
B2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2023	0	0	0	0	16.297.346	-6.809	16.290.537
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	0	16.290.485	0	16.290.485
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	0	48.343	48.343
	Druge spremembe vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	6.861	-55.152	-48.291
B3	Spremembe v kapitalu	0	0	0	8.145.242	-8.145.242	0	0
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	8.145.242	-8.145.242	0	0
	Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2023	10.015.023	16.946.055	1.001.501	26.388.801	18.729.189	145.066	73.225.635

Izkaz gibanja kapitala družbe CETIS d.d. za leto 2022

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve in rezerve za lastne deleže	Druge rezerve iz dobička	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Skupaj kapital
A1	Stanje konec prejšnjega poročevalskega obdobja na 31. 12. 2021	10.015.023	16.946.055	1.001.501	8.906.083	7.139.763	179.475	44.187.900
A2	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 1. 1. 2022	10.015.023	16.946.055	1.001.501	8.906.083	7.139.763	179.475	44.187.900
B1	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	-5.900.000	0	-5.900.000
	Izplačilo dividend	0	0	0	0	-5.900.000	0	-5.900.000
B2	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2022	0	0	0	0	18.674.799	-27.601	18.647.198
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	0	18.674.951	0	18.674.951
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	0	-94.632	-94.632
	Druge spremembe vseobsegajočega donosa	0	0	0	0	-152	67.031	66.879
B3	Spremembe v kapitalu	0	0	0	9.337.475	-9.337.475	0	0
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	0	9.337.475	-9.337.475	0	0
	Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2022	10.015.023	16.946.055	1.001.501	18.243.558	10.577.086	151.874	56.935.097

Izjava o odgovornosti posloводства

Posloводство je odgovorno za pripravo računovodskih izkazov, tako da ti predstavljajo resnično in pošteno sliko poslovanja ob koncu poslovnega leta in izkaz poslovnega izida v letu 2023.

Posloводство potrjuje, da so bile ustrezne računovodske politike dosledno uporabljene ter da so bile računovodske ocene izdelane smiselno in po načelu previdnosti. Posloводство tudi potrjuje, da so računovodski izkazi sestavljeni skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Računovodski izkazi so izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja.

Posloводство je odgovorno za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje sredstev podjetja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti.

Posloводство izjavlja, da je po njihovem najboljšem vedenju:

- računovodsko poročilo sestavljeno skladno z ustreznim okvirom računovodskega poročanja ter da daje resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida družbe in morebitnih drugih družb, vključenih v konsolidacijo kot celote, in da je
- v poslovno poročilo vključen pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganja, ki so jim družba in družbe, vključene v konsolidacijo, kot celota izpostavljene.

Posloводство družbe v smislu 545. člena Zakona o gospodarskih družbah izjavlja, da v poslovnem letu 2023 z obvladujočo družbo in z njo povezanimi družbami ni storila ali na pobudo oziroma v interesu teh družb opustila kakšnega dejanja, ki bi za družbo pomenilo prikrajšanje.

Celje, 23. aprila 2024



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora



Mag. Roman Žnidarič,
izvršni direktor



Mag. Radenko Mijatović,
izvršni direktor



Davorin Leskovar,
izvršni direktor

Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnila k računovodskim izkazom

1. PREDSTAVITEV DRUŽBE

Sedež in pravna oblika podjetja ter država

CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., je družba s sedežem na Čopovi 24 v Celju. Kot delniška družba je bila vpisana v register podjetij Okrožnega sodišča Celje 13. 2. 1996 pod št. 95/00923 in 25. 11. 2003 pod št. 1/01476/0. Kapital družbe na dan 31. 12. 2023 znaša 73.225.635 evrov. Osnovni kapital je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic. Z delnicami z oznako CETG se trguje na vstopni kotaciji Ljubljanske borze.

Narava poslovanja in pomembnejše dejavnosti

CETIS d.d., eno vodilnih evropskih podjetij za rešitve varnostnih tiskovin, zagotavlja osebne, potovalne in prometne dokumente (biometrične potne liste, osebne izkaznice, vizume, rojstne liste in druge certifikate civilnega statusa, vozniška in prometna dovoljenja idr.) ter celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov.

S tiskovinami in najnaprednejšimi komplementarnimi rešitvami, ki so rezultat lastnega razvoja, smo zanesljiv strateški partner naročnikom po vsem svetu. Sledimo najzahtevnejšim mednarodnim standardom glede varnosti in kakovosti, znanje naših strokovnjakov pa temelji na več kot dvestoletni tradiciji.

Podatki o obvladujočem podjetju

Skupina CETIS je del skupine MSIN. Družba MSIN d.o.o. je obvladujoča družba v skupini MSIN. Konsolidirani računovodski izkazi in Letno poročilo skupine MSIN sta na voljo na sedežu družbe MSIN d.o.o., Leskoškova 6, Ljubljana.

CETIS d.d. je obvladujoča družba Skupine CETIS, za katero se pripravljajo konsolidirani računovodski izkazi za leto, ki se je končalo 31. decembra 2023, in je hkrati poročajoča družba.

2. OSNOVA ZA PRIPRAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Izjava o skladnosti

Računovodski izkazi družbe za leto 2023 so pripravljene skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je sprejela Evropska unija, skladno s pojasnili, ki jih sprejema Odbor za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP, v nadaljevanju Odbor) in jih je sprejela tudi Evropska unija, in skladno z določili Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1).

Upravni odbor družbe je računovodske izkaze za objavo odobril 23. aprila 2024.

Osnova za merjenje

Računovodski izkazi za leto 2023 so pripravljene ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen v spodnjih primerih, kjer je upoštevana poštena vrednost:

- finančni instrumenti po poštenu vrednosti skozi kapital oziroma za prodajo razpoložljiva finančna sredstva.

Metode, uporabljene pri merjenju poštene vrednosti, so opisane v nadaljevanju.

Funkcijska in predstavitvena metoda

Računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, v funkcijski valuti družbe CETIS. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na evro.

Uporaba ocen in presoje

Poslovodstvo mora pri sestavi računovodskih izkazov skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov. Dejanski rezultati lahko od teh ocen

odstopajo. Ocene in navedene predpostavke je potrebno nenehno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocena popravi, ter za vsa prihodnja leta, na katera vpliva popravek.

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in kritičnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki najmočneje vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so bili uporabljeni pri presoji vrednosti:

- *Pojasnilo 2 – PRIHODKI (Prihodki iz pogodb s kupci)*

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo na osnovi določil posamezne prodajne pogodbe s kupcem, in sicer ob prenosu obvladovanja blaga in storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega družba CETIS meni, da bo upravičena v zameno za tako blago ali storitve. Pri oceni variabilnega nadomestila družba CETIS posebej obravnava vračila, pri čemer upošteva določila pogodb o prodaji izdelkov in storitev kupcem, zakonsko predpisana določila in poslovno prakso v danem okolju. Pri oceni variabilnega nadomestila mora družba CETIS uporabiti bodisi metodo pričakovane vrednosti, bodisi metodo najverjetnejšega zneska, odvisno od tega, katera od obeh bolje predvidi znesek nadomestila, do katerega bo družba CETIS upravičena. Glede na veliko število pogodb s kupci je družba CETIS določila metodo pričakovane vrednosti kot najustreznejšo za oceno variabilnega nadomestila pri prodaji izdelkov s pravico do vračila. Pri ocenjevanju variabilnega nadomestila pri prodaji izdelkov s količinskim popustom je družba CETIS kombinacijo metode najverjetnejše vrednosti in metode pričakovane vrednosti določila kot najustreznejšo. Metodo, ki najbolje predvideva znesek variabilnega nadomestila, je izbrala predvsem zaradi številnih količinskih omejitev v pogodbi, zakonskih določil ter poslovne prakse v različnih okoljih. Metoda najverjetnejšega zneska je najprimernejša pri pogodbah z enotnim količinskim pragom, medtem ko je metoda pričakovane vrednosti najprimernejša za pogodbe z več kot enim količinskim pragom. Pred vključitvijo kakršnegakoli zneska variabilnega nadomestila v transakcijsko ceno družba CETIS presodi, ali je znesek variabilnega nadomestila omejen. Na osnovi preteklih izkušenj, poslovnih napovedi in trenutnih gospodarskih razmer je družba CETIS določila, da ocene variabilnega nadomestila niso omejene.

- *Pojasnilo 8, 10 - Ocena dobe koristnosti amortizirljivih sredstev*

Družba pri ocenjevanju dobe koristnosti sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Skupina redno na letni ravni preverja dobe koristnosti pri pomembnejših sredstvih; za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti in s tem prevrednotenje stroškov amortizacije.

- *Pojasnilo 11, 12, 13 - Preizkus oslabitve sredstev*

Obvladujoča družba najmanj enkrat na leto preverja, ali obstajajo indikatorji za oslabitve naložb v odvisne družbe. Za naložbe, kjer obstaja tveganje oslabitve, se poštena vrednost ugotavlja na osnovi sedanje vrednosti prihodnjih denarnih tokov, kar temelji na oceni pričakovanih denarnih tokov iz denar ustvarjajoče enote in določitvi primerne diskontne stopnje. V letu 2023 je družba še dodatno preverila ali obstajajo kakršnikoli indikatorji predpostavk povezanih z okoljem, ki bi lahko vplivali na slabitev nefinancijskih sredstev. Ob tej preverbi ni zaznala tovrstnih indikatorjev. Družba CETIS je ugotovila, da na dan 31. 12. 2023 ni bilo potrebno slabiti naložb v odvisne družbe ampak smo na osnovi preiskusa odpravili slabitve v naložbe dveh odvisnih družb.

Družba izvaja preizkuse oslabitve sredstev za naslednje vrste sredstev:

- neopredmetena sredstva,
- nepremičnine, naprave in opremo,
- naložbene nepremičnine,
- finančne naložbe v pridružene in odvisne družbe,
- naložbe po pošteni vrednosti,
- finančne terjatve,
- terjatve do kupcev.

Družba izvaja preizkuse oslabitve sredstev ali odpravo slabitev sredstev le v primeru, da obstajajo indikatorji slabitve ali odprave slabitve.

- *Pojasnilo 9 - Preizkus oslabitve dobrega imena*

Razen pri dobrem imenu, kjer se mora preizkus oslabitve izvesti najmanj enkrat letno v enakem obdobju. Obvladujoča družba najmanj enkrat na leto preveri kriterije oslabitve dobrega imena. Določitev sedanje vrednosti prihodnjih denarnih tokov od uprave obvladujoče družbe zahteva oceno pričakovanih denarnih

tokov denar ustvarjajočih enot, na katere je bilo alocirano dobro ime, kot tudi določitev primerne diskontne stopnje in drugih pomembnih predpostavk, ki so navedene v tem pojasnilu.

- *Pojasnilo 15, 19 - Preizkus oslabitve terjatev*

Ob izdelavi računovodskih izkazov prav tako družba CETIS oblikuje popravek vrednosti oziroma oslabitev terjatev, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v celotnem znesku ali da sploh ne bodo poravnane. Podlaga za izračun popravka je enotna metodologija, ki velja za Skupino CETIS in temelji na verjetnosti oziroma oceni neizpolnitve kupca. Metodologija vključuje tako kvalitativna merila: analiza dosedanjega poslovanja s kupcem, analiza računovodskih izkazov kupca, kvalitativne ocene kupca, ki jih pripravijo sodelavci, zadolženi za prodajo, in ocena deželnega tveganja kupca, kot kvantitativna merila, s katerimi se oblikujejo popravki terjatev do kupcev skladno s standardom MRSP 9: Oslabitev finančnih sredstev. Osnova je verjetnostni izračun zapadlih plačanih terjatev po dnevih zapadlosti iz preteklih let, na katerih se po skupinah zapadlosti oblikuje popravek vrednosti terjatev za tekoče leto.

- *Pojasnilo 24 - Ocena oblikovanih rezervacij za pozaposlitvene in druge nekratkoročne zasluge zaposlencev*

V okviru obvez za pozaposlitvene zasluge zaposlenih je evidentirana sedanja vrednost odpravnin ob upokojitvi. Pripoznane so na osnovi aktuarskega izračuna, ki temelji na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračuna, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene rasti plač. Obveze za pozaposlitvene zasluge zaposlenih so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in dolgoročnega značaja postavke občutljive za spremembe navedenih ocen.

- *Pojasnilo 16 - Ocena možnosti uporabe terjatev za odložene davke*

Družba oblikuje odložene terjatve za davek iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, slabitve finančnih naložb, slabitve terjatev in neizkoriščene davčne izgube. Družba na dan zaključevanja računovodskih izkazov preveri višino izkazanih terjatev in obveznosti za odloženi davek. Odložena terjatev za davek se pripozna v primeru verjetnega razpoložljivega prihodnjega čistega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabitičasne odbitne davčne razlike, za katere je odložena terjatev za davek oblikovana. Odložene terjatve za davek se odpravijo za znesek, za katerega ni verjetno, da bo zanj mogoče uveljaviti davčno razliko/olajšavo, povezano s sredstvom.

- *Pojasnilo 19 - Kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci*

Družba CETIS ob izdelavi letnih računovodskih izkazov vračuna pogodbene popuste v primerih, ko kupci pravico do priznanja popusta na doseženo prodajo v tekočem letu pridobijo šele v prihodnjem letu, to je takrat, ko so izpolnjeni pogodbeno dogovorjeni pogoji za pridobitev popusta. Osnova za oceno višine teh popustov so dejstva, znana ob pripravi letnih računovodskih izkazov, izkušnje preteklega poslovanja s posameznimi kupci in druga relevantna dejstva.

- *Pojasnilo 23 - Najemi*

Presoja družbe CETIS ob pripoznavanju najemov vključuje merjenje obveznosti iz najema ter s tem oceno trajanja najema in obrestne mere, če ta ni sprejeta pri najemu, kot tudi oceno, ali gre pri pogodbi za najemno pogodbo oziroma ali pogodba vsebuje najem. Družba CETIS ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo oziroma ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se s pogodbo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo. Družba CETIS kot najemojemalec določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- a) obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in
- b) obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena.

Pri tem upošteva vsa pomembna dejstva, okoliščine in pretekla ravnanja, ki zagotavljajo ekonomsko spodbudo za to, da družba CETIS ne bi izrabila možnosti podaljšanja ali odpovedi.

Družba CETIS ponovno oceni obdobje trajanja najema ob nastopu pomembnega dogodka ali pomembne spremembe okoliščin, ki jih obvladuje in lahko vplivajo na izrabo možnosti podaljšanja ali odpovedi pogodbe. Družba CETIS oceni predpostavljeno obrestno mero za izposojanje v primerih, ko obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti.

- *Pojasnilo 24 - Rezervacije za tožbe in pogojne obveznosti*

Rezervacija je pripoznana, ko ima družba zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in če je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Možne obveznosti v računovodskih izkazih niso pripoznane, ker bo njihov dejanski obstoj potrjen z nastopom ali nenastopom dogodkov šele v nenapovedljivi prihodnosti, na kar pa družba ne more vplivati. Uprava obvladujoče družbe redno preverja, ali je za poravnavo možne obveznosti verjeten odliv sredstev, ki omogočajo ekonomske koristi. Če postane verjeten, se možna obveznost prerazporedi tako, da se v računovodskih izkazih zanjo oblikuje rezervacija v trenutku, ko se spremeni stopnja verjetnosti. Na dan 31.12.2023 družba nima oblikovanih rezervacij za tožbe.

Določitev pomembnosti pri pojasnilu postavk izkaza finančnega položaja in izkaza poslovnega izida

Razkrivanje postavk v izkazu finančnega položaja

Pojasnila k izkazu finančnega položaja vsebujejo:

- informacije o osnovi za sestavitev izkaza finančnega položaja in posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih, pri čemer so za družbo pomembni posli in drugi poslovni dogodki, katerih vrednosti presegajo 5 % sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan izkaza finančnega položaja oziroma 5 % poslovnega izida družbe;
- dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu izkaza finančnega položaja, so pa za pošteno predstavitev potrebne; družba opredeljuje kot takšne informacije tiste, katerih vrednosti presegajo 5 % sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan izkaza finančnega položaja oziroma 5 % poslovnega izida družbe.

V zvezi z računovodskimi usmeritvami se v pojasnilih opisujejo:

- osnove za merjenje gospodarskih kategorij v izkazu finančnega položaja;
- računovodske usmeritve, potrebne za pravilno razumevanje izkaza finančnega položaja; družba opredeljuje kot pomembne usmeritve za tista sredstva in obveznosti do virov sredstev, katerih posamezna vrednost presega 10 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan izkaza finančnega položaja oziroma 5 % poslovnega izida družbe;
- razlog spremembe računovodske usmeritve, znesek preračuna za vpleteno postavko v računovodskem izkazu in znesek preračuna, ki je zajet v primerjalne informacije, če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev ali 1,5 % prihodkov iz naslova prodaje ali 5 % poslovnega izida družbe;
- vrsta popravka bistvene napake, znesek preračuna za vpleteno postavko v računovodskem izkazu in znesek popravka, ki je zajet v primerjalne informacije; za družbo je bistvena napaka, ki presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev ali 1,5 % prihodkov iz naslova prodaje. Razkrijejo se vsi popravki bistvenih napak.

Sredstva in obveznosti (dolgovi) se v izkazu finančnega položaja ne preračunavajo skladno z dogodki po datumu izkaza finančnega položaja, ki na dan izkaza finančnega položaja ne vplivajo na stanje sredstev in obveznosti do virov, se pa razkrijejo, če so tako pomembni, da bi se sicer zmanjšala zmožnost uporabnikov izkaza finančnega položaja izdelati ustrezne ocene in sprejeti pravilne odločitve. Za družbo so pomembni tisti dogodki, katerih vpliv presega 3 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev na dan izkaza finančnega položaja, pri tem je treba zagotoviti informacijo o vrsti dogodka in oceno zneska ali izjavo, da taka ocena ni mogoča.

Obrestne mere in drugi pogoji, pod katerimi so bili pridobljeni finančni viri, se razkrivajo v razponu od najbolj do najmanj ugodnega za družbo, in sicer iz razloga poslovne skrivnosti in preprečitve gospodarske škode za podjetje.

Razkrivanje postavk v izkazu poslovnega izida

Pojasnila k izkazu poslovnega izida vsebujejo:

- informacije o osnovi za pripravo izkaza poslovnega izida ter posebnih računovodskih usmeritvah, izbranih in uporabljenih pri pomembnih poslih in drugih poslovnih dogodkih;
- pomembni posli in drugi poslovni dogodki so tisti, katerih vrednosti presegajo 5 % čistih prihodkov od prodaje in hkrati presegajo 10 % čistega poslovnega izida poslovnega leta;
- dodatne informacije, ki niso predpisane v obrazcu izkaza poslovnega izida, so pa za pošteno predstavitev potrebne; pomembni posli in drugi poslovni dogodki, potrebni za pošteno predstavitev, so tisti, katerih vrednosti presegajo 5 % čistega poslovnega izida poslovnega leta.

V povezavi z računovodskimi usmeritvami se v pojasnilih opisujejo:

- osnove za merjenje gospodarskih kategorij v izkazu poslovnega izida;
- računovodske usmeritve, potrebne za pravilno razumevanje izkaza poslovnega izida; takšne so računovodske usmeritve za tiste odhodke in prihodke, ki presegajo 5 % čistega poslovnega izida poslovnega leta;
- vrsta sprememb računovodskih usmeritev in računovodskih ocen ter vzrok zanje in njihov znesek (če zneska ni mogoče izračunati, je treba to dejstvo razkriti), če sprememba presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev in hkrati presega 5 % čistega poslovnega izida poslovnega leta;
- vrsta in znesek popravka bistvene napake; bistvena napaka je tista napaka, ki presega 1 % vrednosti sredstev oziroma obveznosti do virov sredstev in hkrati presega 5 % čistega poslovnega izida poslovnega leta.

3. POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Skupina CETIS uporablja enake računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

Družbe v skupini CETIS uporabljajo enotne računovodske usmeritve, ki so bile po potrebi spremenjene in prilagojene usmeritvam skupine. Družba je v letu 2023 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standardov MSRP.

Družba CETIS uporablja enake računovodske usmeritve za vsa obdobja. Družba CETIS uporablja enotne računovodske usmeritve, ki so bile po potrebi spremenjene in prilagojene usmeritvam Skupine. Uporabljene računovodske usmeritve in metode izračunavanja so enake kot pri zadnjem letnem poročanju, izjema so na novo sprejeti standardi in pojasnila. Oboji so navedeni v nadaljevanju in so bili upoštevani pri pripravi računovodskih izkazov, če je imela družba CETIS navedene dogodke za poročano obdobje.

Spodaj opredeljene računovodske politike je družba dosledno uporabljala za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih računovodskih izkazih.

a) Tuje valute

Posli v tuji valuti

Posli, izkazani v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcijsko valuto družbe po menjalnem tečaju na dan posla.

Sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti, se ob nastanku dogodka in konec obračunskega obdobja preračunajo po referenčnem tečaju (ECB) Banke Slovenije v evrih.

Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti na dan izkaza poslovnega položaja, se preračunajo v funkcijsko valuto po takrat veljavnem menjalnem tečaju. Pozitivne ali negativne tečajne razlike so razlike med odplačno vrednostjo v funkcijski valuti na začetku obdobja, popravljeno za višino efektivnih obresti in plačil med obdobjem, kot tudi odplačno vrednost v tuji valuti, preračunano po menjalnem tečaju na koncu obdobja. Nedenarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti in izmerjene po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida, kar pa ne velja za razlike, ki nastanejo pri preračunu kapitalnih instrumentov, ki se pripoznajo neposredno v drugem vseobsegajočem donosu.

Računovodski izkaz družb v tujini

Sredstva in obveznosti družb v tujini, vključno z dobrim imenom in popravkom poštene vrednosti ob konsolidaciji, se preračunajo v evre po menjalnem tečaju, ki velja na datum poročanja. V evre se preračunajo tudi prihodki in odhodki družb v tujini. Tečajne razlike, ki nastanejo pri preračunu, se neposredno pripoznajo v drugem vseobsegajočem donosu – prevedbenih rezervah. Pri odtujitvi družb v tujini (delni ali celotno) se obravnavani znesek v prevedbeni rezervi prenese v izkaz poslovnega izida.

b) Finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti vključujejo naložbe v kapital in dolžniške vrednostne papirje, poslovne in druge terjatve, denarna sredstva in njihove ustreznike, prejeta in dana posojila ter poslovne in druge obveznosti.

Neizpeljani finančni inštrumenti se na začetku pripoznajo po njihovi pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno nanašajo na posel. Po začetnem pripoznanju se neizpeljani finančni inštrumenti izmerijo na način, opredeljen v nadaljevanju.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki obsegajo denar v blagajni in vloge na vpogled. Prekoračitve na tekočem računu pri banki, ki jih je mogoče poravnati na poziv in so sestavni del vodenja denarnih sredstev, so v izkazu finančnega izida vključene med sestavine denarnih sredstev in njihovih ustreznikov.

Obračunavanje finančnih prihodkov in odhodkov je opisano v točki »n) Finančni prihodki in finančni odhodki«.

Finančna sredstva na razpolago za prodajo

Naložbe družbe v kapitalske vrednotnice in določene dolžniške vrednostne papirje so razvrščene kot finančna sredstva, ki so na razpolago za prodajo. Po začetnem pripoznanju so te naložbe izmerjene po pošteni vrednosti, spremembe poštene vrednosti, z izjemo izgub zaradi oslabitve, pa so pripoznane neposredno v kapitalu. Ko se pripoznanje naložbe odpravi, se s tem povezani dobiček ali izguba prenese v poslovni izid. Pri obračunavanju običajnega nakupa ali prodaje finančnega sredstva se pripoznava ali odpravi pripoznanje, kot je ustrezno, ob upoštevanju datuma plačila. Finančne naložbe, razpoložljive za prodajo, katerih poštena vrednost ni znana, se vrednotijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitne oslabitve.

Finančne naložbe v odvisne in pridružene družbe se vrednotijo po modelu nabavne vrednosti, zmanjšani za morebitne oslabitve.

Ostalo

Ostali neizpeljani finančni instrumenti so merjeni po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti, zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Osnovni kapital

Navadne delnice

Navadne delnice so sestavni del osnovnega kapitala.

Odkup lastnih delnic ali deležev

Ob odkupu lastnih delnic ali deležev se znesek plačanega nadomestila vključno s stroški, ki se neposredno nanašajo na odkup, brez morebitnih davčnih učinkov pripozna kot sprememba v kapitalu. Odkupljene delnice ali deleži se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala. Ob prodaji lastnih delnic se prejeti znesek izkaže kot povečanje kapitala, dobljeni presežek ali manko pri transakciji se izkaže v kapitalu.

c) Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema so izkazane po svoji nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Nepremičnine, naprave in oprema so bile na dan prehoda na MSRP izkazane na osnovi njihove domnevne nabavne vrednosti na dan 1. 1. 2005.

Nabavna vrednost zajema stroške, ki se neposredno pripisujejo nabavi sredstev. Stroški v lastnem okvirju izdelanega sredstva zajemajo stroške materiala, neposredne stroške dela in ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo, ter stroške razgradnje in odstranitve sredstva ter obnovitev mesta, na katerem se je to sredstvo nahajalo. Nabavljene računalniške programe, ki

pomembno prispevajo k funkcionalnosti sredstev, je treba usredsteviti kot del te opreme. Stroški izposojanja v povezavi z nabavo ali izgradnjo zadevnih sredstev se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

Deli nepremičnin, naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna opredmetena osnovna sredstva.

Dobiček oziroma izguba ob odsvojitvi nepremičnin, naprav in opreme se določi kot razlika med prihodki iz odsvojitve sredstva in njegovo knjigovodsko vrednostjo ter izkaže v izkazu poslovnega izida med »drugimi poslovnimi prihodki« oziroma med »drugimi poslovnimi odhodki«.

Kasneje nastali stroški v zvezi z nepremičninami, napravami in opremo

Stroški zamenjave posameznega dela osnovnega sredstva se pripoznajo v knjigovodski vrednosti tega sredstva, če je verjetno, da bodo bodoče gospodarske koristi, povezane z delom tega sredstva, pritekale v družbo, ter če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Vsi ostali stroški (kot npr. dnevno servisiranje) so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča in sredstva v pridobivanju se ne amortizirajo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Naložbene nepremičnine	20	40
Gradbeni objekti in deli gradbenih objektov	16	40
Oprema grafične dejavnosti	3	20
Laboratorijska oprema	3	10
Vozila	5	8
Telefoni, telegrafska centrala	3	5
Pohištvo	5	6
Računalniška oprema	2	8
Računalniška oprema za protipožarno varnost	3	3
Merilne in kontrolne naprave	4	6

94

Dobe koristnosti se določajo ob aktivaciji osnovnih sredstev in se obdobjno preverjajo. V letu 2023 se niso spremenile.

Metode amortiziranja, dobe koristnosti in preostale vrednosti se na dan poročanja ponovno pregledajo in preverjajo.

d) Neopredmetena sredstva

Raziskovanje in razvijanje

Poraba pri raziskovalnem delovanju, katerega namen je pridobiti novo znanstveno in strokovno znanje ter razumevanje, se pripozna v izkazu poslovnega izida kot odhodek, ko se pojavi.

Dejavnosti razvijanja vključujejo načrt ali oblikovanje proizvodnje novih ali bistveno boljših izdelkov in postopkov. Strošek razvijanja se pripozna, če ga lahko zanesljivo izmerimo, če je izdelek ali postopek strokovno in poslovno izvedljiv, če obstaja možnost bodočih gospodarskih koristi, če družba razpolaga z ustreznimi viri za dokončanje razvijanja, in če ima namen uporabiti ali prodati sredstvo. Pripoznana vrednost porabe zajema stroške materiala, neposredne stroške dela ter ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo. Stroški izposojanja, ki se nanašajo na razvijanje sredstva, in ostali stroški se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

Pripoznana poraba pri razvojnem delovanju je izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in zatečene izgube zaradi oslabitve.

Ostala neopredmetena sredstva

Ostala pridobljena neopredmetena sredstva, ki jih je pridobila družba in katerih dobe koristnosti so omejene, so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in zatečene izgube zaradi oslabitve.

Kasnejši stroški

Kasnejši izdatki v povezavi z neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi so usredstveni le v primerih, ko povečujejo bodoče gospodarski koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi ostali stroški so v poslovnem izidu pripoznani kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev, in se začne obračunavati, ko je sredstvo na voljo za uporabo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Neopredmetena sredstva	3	10

e) Naložbene nepremičnine

95

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, ki je posedovana zato, da bi prinašala prihodke iz najemnin ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje. Zato naložbeno premoženje povzroča denarne tokove, ki so močno neodvisni od drugih sredstev, ki jih poseduje podjetje. Kot naložbena nepremičnina se določi:

- zemljišče, posedovano za povečevanje vrednosti dolgoročne naložbe, ne za prodajo v bližnji prihodnosti v rednem poslovanju;
- zemljišče, za katero družba ni določila prihodnje uporabe;
- zgradba v lasti ali finančnem najemu, oddana v enkratni ali večkratni poslovni najem;
- prazna zgradba, posedovana za oddajo v enkratni ali večkratni poslovni najem, ter
- nepremičnina v primerih, ko je glede na opredelitev sredstev en del le-te naložbena nepremičnina in drugi opredmeteno osnovno sredstvo, vendar ju ni mogoče ločeno prodati. V tem primeru se opredeli celotno sredstvo kot naložbena nepremičnina, če je del, ki je opredmeteno osnovno sredstvo, nepomemben. V primeru, da je del pomemben, pa se vrednost naložbene nepremičnine v opredmetenem osnovnem sredstvu določi glede na površino (%) in ustrezno evidentira med naložbenimi nepremičninami.

Merjenje pri pripoznavanju

Družba meri naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti. Nabavna vrednost kupljene naložbene nepremičnine obsega njeno nakupno ceno in vse njej neposredno pripisljive stroške. Neposredno pripisljivi stroški vključujejo na primer pripisljive zasluge za pravne storitve, davke od prenosa nepremičnine in druge stroške posla.

Nabavno vrednost v lastnem okviru zgrajene nepremičnine sestavljajo njeni stroški do datuma dokončanja gradnje ali razvijanja. Na ta dan postane nepremičnina naložbena nepremičnina.

Odtujitve

Naložbena nepremičnina se preneha pripoznavati ob odtujitvi ali kadar se za stalno umakne iz uporabe in iz odtujitve ni mogoče pričakovati nikakršnih prihodnjih gospodarskih koristi.

Dobičke ali izgube iz opustitev ali odtujitev naložbenih nepremičnin je treba ugotoviti kot razlike med čistimi donosi ob odtujitvah in knjigovodsko vrednostjo sredstev ter jih pripoznati v poslovnem izidu.

Amortizacija

Naložbene nepremičnine se amortizirajo po enaki stopnji kot nepremičnine v lastni rabi. Način določanja dobe uporabnosti je enak načinu določanja dobe uporabnosti za opredmetena osnovna sredstva.

f) Odvisne družbe in pridružene družbe

Dolgoročne finančne naložbe v kapital odvisnih družb in pridruženih družb se vrednotijo po nabavni vrednosti. Udeležba v dobičku se pripozna, ko družba pridobi pravico do izplačila.

g) Zaloge

V izkazu finančnega položaja se zaloge vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed obeh.

Zaloge materiala in trgovskega blaga so izkazane po izvornih vrednosti, to je po nabavnih cenah z vsemi odvisnimi stroški nabave. Pri izkazovanju zalog materiala in trgovskega blaga družba uporablja tehtano drsečo povprečno ceno.

Zaloge nedokončane proizvodnje, polizdelkov in končnih izdelkov se vrednotijo po standardnih cenah, ki vključujejo stroške neposrednega materiala, dela, storitev, amortizacije, energetskih virov in vzdrževanja ter posredne stroške kakovosti, vhodne logistike in splošne proizvodjalne stroške ob normalni uporabi proizvodjalnih sredstev. Odmiki od standardnih cen se izračunavajo, tako da je zadoščeno sprotnemu vrednotenju zalog po proizvodjalnih stroških.

96

Najmanj na dan bilance se preverijo iztržljive vrednosti posameznih zalog. Za vse zaloge, ki so starejše od enega leta in so bile v zadnjem letu brez gibanja, se ocenjuje, da je njihova iztržljiva vrednost nič.

Za zaloge surovin in materiala se oblikujejo analitični konti odmikov v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov obratnih sredstev, za zaloge proizvodov in blaga pa analitični konti odmikov v breme poslovnih odhodkov.

h) Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

Družba na datum poročanja oceni vrednost finančnega sredstva, da presodi, ali obstaja kakšno objektivno znamenje oslabitve sredstva. Za finančno sredstvo se šteje, da je oslabiljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih bodočih denarnih tokov iz naslova tega sredstva.

Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, izkazanim po odplačni vrednosti, se izračuna kot razlika med neodpisano vrednostjo sredstva in pričakovanimi bodočimi denarnimi tokovi, razobrestenimi po izvorni veljavni obrestni meri. Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, namenjenim za prodajo, se izračuna glede na njegovo trenutno pošteno vrednost.

Pri pomembnih finančnih sredstvih se ocena oslabitve izvede posamično. Ocena oslabitve preostalih finančnih sredstev se izvede skupinsko glede na njihove skupne značilnosti pri izpostavljenosti tveganjem.

Vse izgube zaradi oslabitve družba izkaže v poslovnem izidu obdobja. Morebitno zatečeno izgubo v zvezi s finančnim sredstvom, ki ni bila pripoznana neposredno v kapitalu, se prenese na poslovni izid.

Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je odpravo izgube zaradi oslabitve mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabitve. Pri finančnih sredstvih, izkazanih po odplačni vrednosti, in finančnih sredstvih, razpoložljivih za prodajo, ki so dolgovni instrumenti, se odprava izgube zaradi oslabitve izkaže v poslovnem izidu. Izguba zaradi oslabitve za finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo, ki so lastniški vrednostni papirji, se ne morejo odpraviti preko poslovnega izida.

Nefinančna sredstva

Družba ob vsakem datumu poročanja preveri preostalo knjigovodsko vrednost nefinančnih sredstev družbe, razen zalog in odloženih terjatev za davke z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabilve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Ocena oslabilve neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti, ki še niso na voljo za uporabo, se vsakič izvede na datum poročanja.

Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za namene preizkusa oslabilve se sredstva združijo v najmanjše skupine sredstev, ki ustvarjajo denarne pritoke iz trajne uporabe, v veliki meri neodvisnih od tistih iz drugih sredstev ali skupin sredstev («denar ustvarjajoče enote»).

Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v poslovnem izidu. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna zaradi oslabilve, se razporedi na sredstva enote (skupine enot) sorazmerno s knjigovodsko vrednostjo vsakega sredstva v enoti.

V zvezi z drugimi sredstvi pa družba izgube zaradi oslabilve v preteklih obdobjih na datum izkaza finančnega položaja ovrednoti in tako ugotovi, če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslabilve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na osnovi katerih družba določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabilve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabilve.

i) Zasluzki zaposlenih

Drugi dolgoročni zasluzki zaposlenih

Čista obveznost družbe, ki nastane v zvezi z dolgoročnimi zasluzki zaposlenih, je seštevek prihodnjih zasluzkov, ki so jih zaposleni pridobili v zameno za njihovo delo, ki ga opravijo v tekočem in prejšnjih obdobjih. Tako dobljeni znesek zasluzkov se diskontira, s čimer se določi njegova sedanja vrednost, in nato zmanjša za pošteno vrednost vseh povezanih sredstev. V letu 2013 je začel veljati prenovljen standard MRS 19, ki določa, da se morebitni aktuarski dobički in izgube od odpravnin pripoznajo preko kapitala, in sicer kot posebna postavka na kapitalu v okviru presežka iz prevrednotenja. Medtem ko se morebitni aktuarski dobički in izgube od jubilejnih nagrad še vedno pripoznajo v poslovnem izidu v obdobju njihovega nastanka.

Kratkoročni zasluzki zaposlenih

Obveze za kratkoročne zasluzke zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zasluzkom opravljeno.

Obveznost se izkaže v višini, za katero se pričakuje plačilo v obliki premije, izplačljive v dvanajstih mesecih po preteku obdobja opravljanja dela, ali programa delitve dobička, če ima družba sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljanja dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

j) Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima družba zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Družba rezervacije določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov po določeni obrestni meri pred obdavčitvijo, ki odraža obstoječe ocene časovne vrednosti denarja in po potrebi tudi tveganja, ki so značilna za obveznost.

Garancije za izdelke in storitve

Rezervacija za garancije za izdelke in storitve se izkaže ob prodaji izdelkov ali storitev, za katere je garancija dana. Rezervacija se oblikuje na osnovi izvirnih podatkov o garanciji in ob presoji vseh možnih izidov glede na njihovo verjetnost.

k) Najemi

Družba CETIS ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Družba CETIS določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in
- obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena.

Družba CETIS kot najemnik vse najeme pripozna in meri enako, razen kratkoročnih najemov in najemov, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti. V teh primerih uporablja praktično rešitev, ki jo omogoča standard, in najemnine pripozna kot odhodke na osnovi enakomerne časovne metode, ki velja celotno obdobje trajanja najema

Družba CETIS na datum začetka najema (tj. na dan, ko je sredstvo v najemu na razpolago za uporabo) pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema.

Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe

Sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, družba CETIS meri po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijo in izgube zaradi oslabilve sredstev, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost sredstva, ki predstavlja pravico do uporabe, zajema obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki še niso plačane, začetne neposredne stroške, plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali prednjim, zmanjšana za prejete spodbude za najem in oceno stroškov, ki bodo nastali pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema, obnovitvi mesta, na katerem se nahaja, ali vrnitvi sredstva v stanje, kot se zahteva v pogojih najema. Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, družba CETIS amortizira po enakomerni časovni metodi v ocenjeni dobi najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev, in sicer v tistem obdobju, ki je krajše.

Obveznosti iz najema

Na datum začetka najema družba CETIS izmeri in pripozna obveznost iz najema po sedanji vrednosti vseh najemnin, ki bodo plačane v ocenjeni dobi najema. Najemnine, zajete pri merjenju obveznosti iz najema, vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za terjatve za spodbude za najem, spremenljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneske, za katere se pričakuje, da jih bo družba CETIS plačala na osnovi jamstev za preostalo vrednost. Obveznost iz najema vključuje tudi izpolnitveno ceno možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo družba CETIS izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema odraža, da bo družba CETIS izrabila možnost odpovedi najema. Spremenljive najemnine, ki niso zajete pri merjenju obveznosti iz najema v obdobju oziroma niso odvisne od indeksa ali stopnje, v katerem nastopi dogodek ali pogoj, ki sproži plačila, družba CETIS po datumu začetka najema pripozna v poslovnem izidu.

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin družba CETIS uporabi obrestno mero izposojanja, ki temelji na osnovi obrestne mere v najemni pogodbi.

Obveznost iz najema se po začetnem pripoznanju poveča za natečene obresti in zmanjša za izvedena plačila najemnin. Knjigovodska vrednost obveznosti iz najema je ponovno izmerjena ob spremembi dobe trajanja najema, spremembi višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembi ocene možnosti nakupa najetega sredstva.

Družba kot najemodajalec

Družba CETIS kot najemodajalec vse najeme razvršča med poslovne najeme, saj se z najemom ne prenesejo vsa pomembna tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ki je predmet najema. Najemnine iz poslovnega najema so v izkazu poslovnega izida pripoznane kot prihodki na osnovi enakomerne časovne metode. Začetne neposredne stroške, ki so nastali pri pridobitvi poslovnega najema

iz naslova pogajanj ali dogovarjanj, družba CETIS prišteje h knjigovodski vrednosti sredstva, ki je predmet najema, in te stroške pripozna kot odhodek v celotnem obdobju trajanja najema na enaki osnovi kot prihodke iz najema.

l) Prihodki

Prihodki iz prodaje proizvodov iz pogodb kupcev

Prihodki iz prodaje proizvodov se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate za nadaljnjo prodajo in količinske popuste. Prihodki se izkažejo, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezanih z lastništvom sredstva, ko obstaja gotovost glede poplačljivosti nadomestila in z njim povezanih stroškov ali možnosti vračila proizvodov in ko družba preneha z nadaljnjim odločanjem o prodanih proizvodih in ko je višino prihodkov mogoče zanesljivo izmeriti.

Prenos tveganj in koristi je odvisen od posameznih določil kupoprodajne pogodbe. Pri prodaji blaga se prenos praviloma izvede potem, ko je blago prispelo v kupčevo skladišče, vendar pa pri nekaterih mednarodnih pošiljkah pride do prenosa ob naložitvi blaga na transportno sredstvo.

Prihodki iz opravljenih storitev

Prihodki iz opravljenih storitev se v izkazu poslovnega izida pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na datum poročanja. Stopnja dokončnosti se oceni s pregledom opravljenega dela.

Prihodki od najemnin

Prihodki od najemnin se pripoznajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema.

m) Državne podpore

Prihodki iz naslova državnih podpor se v začetku pripoznajo, če obstaja sprejemljivo zagotovilo, da bo družba CETIS prihodke prejela in da bo izpolnila pogoje v zvezi z njimi. Prihodki, prejeti za kritje stroškov, se dosledno pripoznavajo kot prihodki v obdobjih, v katerih nastajajo stroški, ki naj bi jih ti prihodki nadomestili. S sredstvi povezani prihodki se v izkazu poslovnega izida dosledno pripoznavajo med drugimi prihodki iz poslovanja v dobi koristnosti posameznega sredstva.

n) Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti od naložb (vključno s prodajo razpoložljivimi finančnimi sredstvi), prihodke od dividend, prihodke od odsvojitve za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev, namenjenih trgovanju skozi poslovni izid, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Prihodki iz obresti se pripoznajo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivne obrestne mere. Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan, ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila, kar je pri podjetjih, ki kotirajo na borzi, praviloma datum, ko pravica do tekoče dividende preneha biti povezana z delnico.

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja, dividende od prednostnih delnic, ki so izkazane med obveznostmi, negativne tečajne razlike, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po pošteni vrednosti skozi poslovni izid, izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev in izgube od inštrumentov za varovanje pred tveganjem, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi efektivnih obresti.

Dobički in izgube iz tečajnih razlik se izkažejo v čistem znesku.

o) Davek od dohodka pravnih oseb

Davek od dohodka pravnih oseb oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Davek od dohodka se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v tistem delu, v katerem se nanaša na postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom.

Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto ob uporabi davčnih stopenj, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja, in morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davek se izkazuje po metodi obveznosti po izkazu finančnega položaja, pri čemer se upoštevajo začasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja in zneskov za potrebe davčnega poročanja. Upoštevane so vsečasne razlike. Odloženi davek se izkaže v višini, v kateri se pričakuje, da ga bo potrebno plačati ob odpravi začasnih razlik, na osnovi zakonov, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja.

Družba pobota odložene terjatve in obveznosti za davek, če ima zakonsko izvršljivo pravico pobotati pripoznane odmerjene terjatve in obveznosti za davek in če se nanašajo na davek iz dobička, ki pripada isti davčni oblasti v zvezi z isto obdavčljivo enoto; ali različnimi obdavčljivimi enotami, ki nameravajo bodisi poravnati odmerjene obveznosti za davek in terjatve za davek z razliko bodisi hkrati povrniti terjatve in poravnati obveznosti.

Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na voljo prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev. Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Davčni odtegljaj, ki izhaja iz delitve dividend, se izkaže, ko se pripozna obveznost za plačilo dividende.

p) Čisti dobiček na delnico

Družba pri navadnih delnicah izkazuje osnovno dobičkonosnost delnice. Osnovna dobičkonosnost delnice se izračuna tako, da delimo dobiček oziroma izgubo, ki pripada navadnim delničarjem, s tehtanim povprečnim številom navadnih delnic v poslovnem letu. Prilagojeni dobiček na delnico je enak čistemu dobičku na delnico, ker družba nima prednostnih delnic ali zamenljivih obveznic.

Poročanje po odsekih

Odsek je prepoznavni sestavni del družbe, ki se ukvarja s proizvodi ali storitvami (področni odsek) ali proizvodi in storitvami v posebnem gospodarskem okolju (območni odsek), ter je predmet tveganj in donosov, drugačnih od tistih v drugih odsekih. Poročanje družbe po odsekih temelji na področnih odsekih.

Cene prenosov med odseki se merijo na čisti poslovni podlagi.

Poslovni izidi, sredstva in obveznosti po odsekih vsebujejo postavke, ki jih je mogoče pripisati neposredno odseku, kot tudi tiste, ki jih je mogoče utemeljeno razporediti na odsek. Nerazporejena postavka na strani sredstev so naložbe, na strani obveznosti pa kapital.

4. DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI

Glede na računovodske usmeritve družbe in razčlenitve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako finančnih kot tudi nefinančnih sredstev in obveznosti. Poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja oziroma poročanja je družba določila po metodah, ki so opisane v nadaljevanju. Kjer so potrebna dodatna pojasnila glede predpostavk za določitev poštenih vrednosti, so ta navedena v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznosti družbe.

a) Nepremičnine, naprave in oprema

Poštena vrednost nepremičnin je enaka ocenjeni vrednosti, po kateri bi se lahko nepremičnina na dan cenitve in po ustreznem trženju izmenjala v premišljenem poslu med voljnim prodajalcem in voljnim kupcem, pri čemer so stranke dobro obveščene in ravnajo razumno, neprisiljeno in neodvisno (*»arm's length transaction«*). Tržna vrednost naprav, opreme in inventarja temelji na ponujeni tržni ceni podobnih predmetov.

b) Neopredmetena sredstva

Poštena vrednost neopredmetenih sredstev se določi kot sedanja vrednost ocenjenih bodočih denarnih tokov, za katere se pričakuje, da bodo izhajali iz njihove uporabe in morebitne prodaje.

c) Zaloge

Poštena vrednost zalog se določi na osnovi njihove pričakovane prodajne vrednosti pri rednem poslovanju, zmanjšane za ocenjene stroške dokončanja in prodaje ter primeren pribitek glede na količino dela, vloženega v dokončanje posla in prodajo zalog.

d) Naložbe v lastniške in dolžniške vrednostne papirje

Poštena vrednost finančnih sredstev po pošteni vrednosti skozi poslovni izid, finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo in za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se določa glede na ponujeno nakupno ceno na datum poročanja. Poštena vrednost finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo se določa samo za potrebe poročanja.

e) Poslovne in druge terjatve

Poštena vrednost poslovnih in drugih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

f) Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na osnovi sedanje vrednosti bodočih izplačil glavnice in obresti, diskontirani po tržni obrestni meri na datum poročanja. Pri finančnih najemih se tržna obrestna mera določi s primerjavo s podobnimi najemnimi pogodbami.

101

Spremembe standardov in pojasnil, ki še niso začeli veljati

V nadaljevanju so predstavljeni standardi, dopolnitve in pojasnila standardov, ki do priprave računovodskih izkazov družbe CETIS še niso začeli veljati. Družba CETIS jih bo upoštevala pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Družba CETIS ni sprejela nobenega od navedenih standardov, dopolnitev in pojasnil pred začetkom njihove uveljavitve.

- **Dopolnitve MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom**

Dopolnitve pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička ali izgube pri poslu s pridruženimi družbami ali skupnim podvigom odvisen od tega, ali prodana ali vložena sredstva predstavljajo poslovni subjekt:

- dobiček ali izguba se pripozna v celoti, če se posel med vlagateljem in pridruženimi družbami ali skupnim podvigom nanaša na prenos sredstva ali sredstev, ki predstavljajo poslovni subjekt (ki je v lasti odvisnega podjetja ali ne),
- dobiček ali izguba se pripozna delno, če se posel med vlagateljem in pridruženimi družbami ali skupnim podvigom nanaša na sredstva, ki ne predstavljajo poslovnega subjekta, tudi če so v lasti odvisnega podjetja.

Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

- **Dopolnitve MRS 1 – Predstavitev računovodskih izkazov: Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne zavezami**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Dopolnitve vplivajo na to, da družbe obveznost razvrstijo kot kratkoročno, če nimajo brezpogojne pravice do odložitve plačila za najmanj 12 mesecev po datumu poročanja. Dopolnitve, kot so bile izdane leta 2020, so odpravile zahtevo po brezpogojni pravici in namesto tega zahtevajo, da mora pravica do odložitve plačila obstajati na datum poročanja in imeti vsebino (na razvrščanje obveznosti ne vplivajo namere ali pričakovanja poslovodstva glede tega, ali bo družba uveljavila pravico do odložitve plačila oz. ali se bo odločila za predčasno plačilo).

Dopolnitve, izdane leta 2022, nadalje pojasnjujejo, da kadar je pravica do odložitve odplačila odvisna od izpolnjevanja pogojev (zavez), določenih v dogovoru o posojilu, na razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne vplivajo samo dogovori, ki jih mora družba izpolniti na datum poročanja ali pred njim. Pogodbe, ki jih mora družba izpolniti po datumu poročanja, ne vplivajo na razvrstitev obveznosti na ta datum. Vendar pa mora družba v skladu z dopolnitvami razkriti informacije o teh prihodnjih zavezah, ki bi uporabnikom pomagale razumeti tveganje, da bi lahko te obveznosti postale vračljive v 12 mesecih po datumu poročanja. Dopolnitve tudi pojasnjujejo, kako družba razvrsti obveznost, ki jo je mogoče poravnati z lastnimi delnicami (npr. zamenljivi dolg).

Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in meni, da nanje ne bodo bistveno vplivale.

- **Dopolnitve MRS 7 – Izkaz denarnih tokov in MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja: Dogovori o financiranju dobaviteljev**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Za družbo uvajajo dodatne zahteve po razkritju informacij o njenih dogovorih o financiranju dobaviteljev, ki bi uporabnikom (vlagateljem) omogočile oceniti učinke teh dogovorov na obveznosti in denarne tokove družbe ter izpostavljenost družbe likvidnostnemu tveganju. Dopolnitve veljajo za dogovore o financiranju dobaviteljev (imenovane tudi financiranje dobavne verige, financiranje obveznosti ali obratni faktoring), ki imajo naslednje značilnosti:

- ponudnik financiranja (imenovan tudi faktor) plača zneske, ki jih družba (kupec) dolguje svojim dobaviteljem;
- družba se strinja, da bo v skladu s pogoji dogovorov račun plačala na isti datum ali pozneje, kot so plačani njeni dobavitelji;
- družbi so zagotovljeni podaljšani plačilni roki ali pa imajo dobavitelji korist od predčasnega plačila.

Ne glede na to se dopolnitve ne uporabljajo za dogovore o financiranju terjatev ali zalog.

Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

102

- **MSRP 16 Najemi – Obveznosti iz najema pri prodaji in povratnem najemu**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Dopolnitve vplivajo na to, kako prodajalec najemnik obračunava spremenljive najemnine pri prodaji in povratnem najemu. Uvajajo nov računovodski model za spremenljiva plačila in od prodajalcev najemnikov zahtevajo, da ponovno ocenijo in morebiti popravijo posle iz naslova prodaje in povratnega najema, sklenjene od leta 2019.

Dopolnitve potrjujejo naslednje:

- ob začetnem pripoznanju prodajalec najemnik vključi spremenljiva plačila najema, ko meri obveznost iz najema, ki izhaja iz naslova prodaje in povratnega najema;
- po začetnem pripoznanju prodajalec najemnik uporabi splošne zahteve za naknadno obračunavanje obveznosti iz najema, tako da ne pripozna nobenega dobička ali izgube v zvezi s pravico do uporabe, ki jo obdrži.

Prodajalec najemnik lahko sprejme različne pristope, ki izpolnjujejo nove zahteve za naknadno merjenje. Te dopolnitve ne spreminjajo obračunavanja najemov, razen tistih, ki nastanejo pri prodaji in povratnem najemu.

Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

- **MRS 12 Davek iz dobička: Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila v okviru drugega stebra**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Davki iz drugega stebra so davki, ki izhajajo iz davčnih zakonov, sprejetih ali vsebinsko sprejetih za izvajanje vzorčnih pravil v okviru drugega stebra, ki jih je objavila Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj. Cilj teh pravil je s sistemom povrhnjih davkov zagotoviti, da velike multinacionalne skupine v vsaki državi, v kateri poslujejo, plačajo vsaj najnižji 15-odstotni davek na dohodek. V okviru vzorčnih pravil obstajajo tri pravila, ki jih države lahko sprejmejo: pravilo o vključitvi dohodka, pravilo o premalo obdavčenem dobičku in minimalni kvalificirani domači povrhnji davki. Pogosto se označujejo kot globalni minimalni povrhnji davki ali povrhnji davki. Pomisleki zainteresiranih strani glede obračunavanja odloženih davkov v zvezi z novimi povrhnjimi davki v skladu z MSRP so v dopolnitvah upoštevani tako, da je družbam

zagotovljena začasna obvezna oprostitvev obračunavanja odloženega davka za povrhni davek in da se od njih zahtevajo nova razkritja v zvezi s povrhnim davkom in olajšavo. Poslovodstvo pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo upoštevalo ob njihovi uveljavitvi.

- **MRS 21 Vplivi sprememb deviznih tečajev: Pomanjkanje zamenljivosti**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. V skladu z MRS 21 družba pri preračunu transakcij v tuji valuti uporablja promptni menjalni tečaj. V nekaterih državah oziroma pravnih redih promptni tečaj ni na voljo, ker valute ni mogoče zamenjati v drugo valuto.

MRS 21 je bil spremenjen, da bi se pojasnilo:

- kdaj je valuto mogoče zamenjati v drugo valuto in
- kako družba oceni promptni tečaj, če valuta ni zamenljiva.

Dopolnitve vključujejo tudi dodatne zahteve po razkritju, ki uporabnikom pomagajo opredeliti vpliv uporabe ocenjenega menjalnega tečaja na računovodske izkaze. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze družbe CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

Letno poročilo družbe CETIS d.d. za leto 2023

- Spremembe sklicevanj na konceptualni okvir v MSRP (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).

Uvedba teh novih standardov in sprememb obstoječih standardov v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe.

Razkritja postavk o izkazu poslovnega izida

1. Poročanje po odsekih

Družba spremlja uspešnost poslovanja po področnih odsekih.

Področna razdelitev	V EUR									
	Varnostne tiskovine		Komerzialne tiskovine		Ostalo		Nerazporejeno		Skupaj	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje	64.885.204	60.308.032	0	0	3.340.733	2.404.607	0	0	68.225.937	62.712.639
Čisti izid iz poslovanja	17.227.181	21.128.033	0	0	339.848	-1.116.644	0	0	17.567.029	20.011.389
Sredstva po področjih	67.591.708	51.289.186	0	0	3.480.082	2.045.007	29.696.776	25.706.386	100.768.566	79.040.579
Obveznosti skupaj	26.194.271	21.257.886	0	0	1.348.660	847.596	0	0	27.542.931	22.105.482
Investicije	4.280.424	6.020.959	0	0	5.843.675	923.931	0	0	10.124.099	6.944.890
Amortizacija	2.673.170	2.023.983	0	0	443.736	452.863	0	0	3.116.906	2.476.846

2. Prihodki

Razčlenitev po vrstah prodaje	V EUR	
	2023	2022
Prodaja proizvodov na domačem trgu	14.550.921	20.044.213
Prodaja storitev na domačem trgu	2.963.269	2.133.797
Prodaja proizvodov na tujem trgu	37.483.932	32.168.582
Prodaja storitev na tujem trgu	10.717.392	5.852.815
Prodaja materiala in trgovskega blaga na domačem trgu	1.622.718	1.636.839
Prodaja materiala in trgovskega blaga na tujem trgu	509.854	500.285
Prihodki od najemnin	377.851	376.108
Skupaj	68.225.937	62.712.639

Prihodke od prodaje v letu 2023 do podjetij v Skupini družba razkriva posebej v razdelku Druga razkritja.

Prihodki iz naslova oddajanja naložbenih nepremičnin v najem so v letu 2023 znašali 301.056 evrov (2022 311.208 evrov).

3. Odhodki

Stroški po naravnih vrstah, sprememba vrednosti zalog	V EUR	
	2023	2022
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	2.252.126	1.573.569
Stroški porabljenega materiala	29.188.736	23.644.041
Stroški storitev	9.199.596	8.295.211
Stroški dela	9.984.883	8.205.786
Amortizacija	3.116.906	2.476.846
Drugi odhodki (iz poslovanja)	1.570.853	355.235
Sprememba vrednosti zalog gotovih proizvodov, nedokončane proizvodnje in polizdelkov	-1.716.730	-954.444
Skupaj	53.596.370	43.596.244

Zneske, zaračunane v letu 2023 s strani podjetij v Skupini CETIS in do pridruženih podjetij, družba razkriva posebej v razdelku druga razkritja.

Stroški dela

V EUR

	2023	2022
Stroški bruto plač	7.385.018	6.066.610
Stroški pokojninskih zavarovanj	656.525	538.913
Stroški drugih socialnih zavarovanj	540.016	442.292
Drugi stroški dela	1.288.493	1.106.711
Rezervacije za pokojnine in jubilejne nagrade	114.831	51.260
Skupaj	9.984.883	8.205.786

Stroški plač so obračunani skladno z internimi pravilniki o plačah in drugih osebnih prejemkih, uredbo o višini stroškov, ki se pripoznajo kot davčno priznani odhodki, ter individualnimi pogodbami o zaposlitvi.

Drugi stroški dela so stroški za prehrano, prevoz, regres, odpravnine pri odhodu v pokoj oziroma ob prekinitvi delovnega razmerja ter jubilejne nagrade.

4. Drugi prihodki iz poslovanja

V EUR

Razčlenitev drugih prihodkov	2023	2022
Dobiček pri prodaji osnovnih sredstev	13.275	269.615
Prihodki od odprave rezervacij	1.627.731	183.630
Odprava prevrednotenj terjatev do kupcev in zalog	14.142	180.023
Prejete odškodnine, subvencije in dotacije	742.801	252.509
Drugo	539.513	9.217
Skupaj	2.937.462	894.994

Med prejete odškodnine, subvencije in dotacije so vključeni tudi prihodki iz državnih podpor za energijo v višini 515.715 evrov (2022: 40.000 evrov), prihodkov za zaježitev epidemije covid-19 pa v letu 2023 ni več (2022: 13.631 evrov). Prejete državne podpore niso vezane na izpolnjevanje pogojev, zato so v celoti pripoznane v računovodskih izkazih za leto 2023.

5. Čisti prihodki (stroški) financiranja

V EUR

	2023	2022
Prihodki od obresti	419.193	33.725
Pozitivne tečajne razlike	185.966	355.773
Prihodki od dividend in drugih deležev	257.250	2.048.917
Prihodki od prodaje finančnih naložb	0	0
Drugi finančni prihodki	1.120.673	0
Skupaj prihodki iz financiranja	1.983.082	2.438.415
Odhodki za obresti	196.268	21.895
Negativne tečajne razlike	440.030	361.836
Odhodki od prodaje finančnih naložb	0	0
Drugi finančni odhodki	26.844	9.920
Finančni odhodki zaradi slabitve, odpisov, izločitve	1.000	0
Skupaj stroški financiranja	664.142	393.651
Skupaj neto finančni izid	1.318.940	2.044.764

6. Davki

	V EUR	
	2023	2022
Dejansko obračunan davek	2.629.031	3.368.273
Terjatve za odložen davek	-33.547	12.929
Skupaj	2.595.484	3.381.202

Na dan 31. 12. 2023 ima družba CETIS terjatve iz naslova davka od dohodka pravnih oseb v višini 739.242 evrov (2022: obveznosti v višini 2.518.343 evrov).

Prikaz efektivnih stopenj davka od dohodka pravnih oseb:

	V EUR			
	2023	2023	2022	2022
Celotni poslovni izid pred davki		18.885.969		22.056.153
Davčni učinki:				
Davek obračunan z uporabo splošne davčne stopnje	19,0 %	3.588.334	19,0 %	4.190.669
Davek od davčno izvzetih prihodkov	-2,7%	-509.504	-1,8 %	-389.682
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	0,3%	63.460	0,1 %	20.313
Davek od davčnih olajšav	-2,7%	-502.086	-2,2 %	-482.606
Davek od koriščenja davčne izgube	0,0%	0	0,0 %	0
Davek od drugih sprememb davčne osnove	-0,1%	-11.173	0,1 %	29.579
Skupaj odhodek za davek	13,9%	2.629.031	15,3 %	3.368.273

106

Veljavna stopnja davka od dohodka pravnih oseb za Slovenijo je v letu 2023 19 % (2022: 19 %).

Odloženi davki, pripoznani neposredno v kapitalu

	V EUR	
	2023	2022
Odložene obveznosti za davek (naložbe)	-38.653	-20.806
Skupaj	-38.653	-20.806

7. Razkritja porabljenih zneskov za revizorja

	V EUR	
Porabljen znesek za	2023	2022
Revidiranje letnega poročila	23.983	22.310
Posli preiskovanja za potrebe revidiranja letnega poročila	0	0
Druge storitve dajanja zagotovil	7.500	7.450
Storitve davčnega svetovanja	0	0
Druge revizijske storitve	0	0
Skupaj	31.483	29.760

Stroški revidiranja so v letu 2023 znašali 17.802 evrov (2022: 16.560 evrov) in revidiranje konsolidacije 6.181 evrov (2022: 5.750 evrov).

Razkritja postavk v izkazu finančnega položaja

8. Nepremičnine, naprave in oprema

V letu 2023 je družba v opremo in zgradbe investirala v višini 9.685.427 evrov (2022: 6.501.280 evrov). Konec leta 2023 je višina obveznosti do dobaviteljev za nakup opredmetenih osnovnih sredstev znašala 49.738 evrov (2022: 514.553 evrov). Družba CETIS je v letu 2023 pridobila za opredmetena osnovna sredstva (sončna elektrarna) državno podporo v višini 255.855 evrov (2022: 0 evrov).

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme

V EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Investicije v teku	Dani predujmi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 1. 1. 2022	1.275.429	11.956.811	25.148.527	288.227	62.328	38.731.323
Prenos med naložbene nepremičnine	0	0	0	0	0	0
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	0	0	685.840	685.840
Pridobitve investicij v teku	0	0	2.202	6.582.793	0	6.584.995
Prenosi iz investicij v teku	0	27.040	4.030.385	-4.138.938	0	-81.513
Prenos iz opreme	0	0	0	0	0	0
Pravica do uporabe sredstva (PUS)	0	0	0	0	0	0
Izločitev PUS	0	0	0	0	0	0
Odtujitve, izločitve	0	-8.133	-2.035.139	0	0	-2.043.272
Prenos med postavkami opreme	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2022	1.275.429	11.975.718	27.145.975	2.732.082	748.169	43.877.373
Stanje 1. 1. 2023	1.275.429	11.975.718	27.145.975	2.732.082	748.169	43.877.373
Prenos iz/v naložbenih nepremičnin	0	777.939	0	0	0	777.939
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	0	0	1.344.331	1.344.331
Pridobitve investicij v teku	0	0	0	9.685.427	0	9.685.427
Prenosi iz investicij v teku	0	460.277	6.848.495	-7.308.772	0	0
Slabitev investicije v teku	0	0	0	-358.140	0	-358.140
Pravica do uporabe sredstva (PUS)	0	0	0	0	0	0
Izločitev PUS	0	0	0	0	0	0
Odtujitve, izločitve	0	0	-1.261.208	0	0	-1.261.208
Prenos med postavkami opreme	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	1.275.429	13.213.934	32.733.262	4.750.596	2.092.500	54.065.721
Popravek vrednosti						
Stanje 1. 1. 2022	0	8.173.830	16.763.236	0	0	24.937.065
Amortizacija	0	232.366	1.871.105	0	0	2.103.472
Amortizacija PUS	0	0	26.316	0	0	26.316
Prenos med naložbene nepremičnine	0	0	0	0	0	0
Prenos iz opreme	0	0	0	0	0	0
Izločitev PUS	0	0	0	0	0	0
Odtujitve, izločitve	0	-2.399	-2.032.520	0	0	-2.034.919
Prenos med postavkami opreme	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2022	0	8.403.797	16.628.137	0	0	25.031.934
Stanje 1. 1. 2023	0	8.403.797	16.628.137	0	0	25.031.934
Amortizacija	0	252.739	2.413.991	0	0	2.666.730
Amortizacija PUS	0	0	26.316	0	0	26.316
Prenos iz/v naložbenih nepremičnin	0	608.961	0	0	0	608.961
Prenos iz opreme	0	0	0	0	0	0
Izločitev PUS	0	0	0	0	0	0
Odtujitve, izločitve	0	0	-1.186.351	0	0	-1.186.351
Prenos med postavkami opreme	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	0	9.265.497	17.882.093	0	0	27.147.590
Neodpisana vrednost						
Stanje 1. 1. 2022	1.275.429	3.782.982	8.385.291	288.227	62.328	13.794.257
Stanje 31. 12. 2022	1.275.429	3.571.921	10.517.838	2.732.082	748.169	18.845.439
Stanje 1. 1. 2023	1.275.429	3.571.921	10.517.838	2.732.082	748.169	18.845.439
Stanje 31. 12. 2023	1.275.429	3.948.437	14.851.169	4.750.596	2.092.500	26.918.131

Odtujitve v letu 2023 v glavnem obsegajo prodajo ekonomsko in tehnično zastarele, a še delujoče strojne opreme, ter rabljenih osebnih vozil.

Družba ima zavarovana dolgoročna posojila s hipotekami na nepremičninah, kar izkazuje v zabilančni evidenci po knjigovodski vrednosti dolga na dan 31. 12. 2023 v višini 11.621.464 evrov (2022: 7.589.200 evrov).

Nepremičninam, napravam in opremi v obdobju njihovega pridobivanja v letu 2023 niso bili pripisani stroški izposojanja.

Družba CETIS nima nepremičnin, naprav in opreme v finančnem najemu.

Za nepremičnine, naprave in opremo v lasti družbe CETIS na dan 31. 12. 2023 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico, ampak ima zastavljene kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

V letu 2023 je družba CETIS izvedla investicije, kar vpliva na povečanje najemnine za najete prostore (za družbi v skupini) za 10 %.

Pravica do uporabe najetih sredstev - oprema

V EUR

	Pravica do uporabe zemljišč	Pravica do uporabe gradbenih objektov	Pravica do uporabe opreme	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 1. 1. 2022	0	0	244.572	244.572
Nove pridobitve	0	0	0	0
Izločitve/prodaja	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2022	0	0	244.572	244.572
Stanje 1. 1. 2023	0	0	244.572	244.572
Nove pridobitve	0	0	0	0
Izločitve/prodaja	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	0	0	244.572	244.572
Popravek vrednosti				
Stanje 1. 1. 2022	0	0	78.950	78.950
Amortizacija	0	0	26.317	26.317
Izločitve/prodaja	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2022	0	0	105.267	105.267
Stanje 1. 1. 2023	0	0	105.267	105.267
Amortizacija	0	0	26.316	26.316
Izločitve/prodaja	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	0	0	131.583	131.583
Neodpisana vrednost				
Stanje 1. 1. 2022	0	0	165.622	165.622
Stanje 31. 12. 2022	0	0	139.305	139.305
Stanje 1. 1. 2023	0	0	139.305	139.305
Stanje 31. 12. 2023	0	0	112.989	112.989

9. Neopredmetena osnovna sredstva*Gibanje neopredmetenih osnovnih sredstev*

V EUR

	Dolgoročno odloženi stroški	Dolgoročne premoženjske pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva v izdelavi	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	Skupaj
Nabavna vrednost					
Stanje 1. 1. 2022	6.225	5.145.286	0	25.018	5.176.529
Pridobitev	0	0	0	22.044	22.044
Pridobitve investicij v teku	0	0	362.098	0	362.098
Prenosi iz investicij v teku	0	443.611	-362.098	0	81.513
Odtujitve, izločitve	0	-151.343	0	0	-151.343
Drugo	0	0	0	-25.018	-25.018
Stanje 31. 12. 2022	6.225	5.437.554	0	22.044	5.465.823
Stanje 1. 1. 2023	6.225	5.437.554	0	22.044	5.465.823
Pridobitev	0	0	0	7.214	7.214
Pridobitve investicij v teku	0	0	438.673	0	438.673
Prenosi iz investicij v teku	0	350.259	-350.259	0	0
Odtujitve, izločitve	0	-397.469	0	0	-397.469
Drugo	0	0	0	-20.779	-20.779
Stanje 31. 12. 2023	6.225	5.390.344	88.414	8.479	5.493.462
Popravek vrednosti					
Stanje 1. 1. 2022	6.225	4.583.844	0	0	4.590.069
Amortizacija	0	241.684	0	0	241.684
Odtujitve, izločitve	0	-151.343	0	0	-151.343
Stanje 31. 12. 2022	6.225	4.674.185	0	0	4.680.410
Stanje 1. 1. 2023	6.225	4.674.185	0	0	4.680.410
Amortizacija	0	330.600	0	0	330.600
Odtujitve, izločitve	0	-397.469	0	0	-397.469
Stanje 31. 12. 2023	6.225	4.607.316	0	0	4.613.541
Neodpisana vrednost					
Stanje 1. 1. 2022	0	561.442	0	25.018	586.460
Stanje 31.12. 2022	0	763.369	0	22.044	785.413
Stanje 1. 1. 2023	0	763.369	0	22.044	785.413
Stanje 31.12. 2023	0	783.028	88.414	8.479	879.921

109

Med dolgoročne premoženjske pravice se uvršča predvsem nakup računalniških programov za informacijske sisteme tako družbe kot poslovnih partnerjev. Stroški razvijanja so pripoznani stroški za projekte, ki dokazujejo izvedljivost strokovnega dokončanja projekta za uporabo ali prodajo. Namen je dokončati projekt in ga prodati ali uporabljati. Družba skladno s Kodeksom računovodskih načel razvrsti stroške, ki so neposredno povezani s pridobivanjem posla, med dolgoročne aktivne časovne razmejitve in so del neopredmetenih osnovnih sredstev. Dolgoročno odloženi stroški bremenijo poslovne učinke v obdobju, daljšem od leta dni, in se časovno amortizirajo.

V letu 2023 je družba investirala v dolgoročne premoženjske pravice 438.673 evrov (2022: 443.611 evrov). Konec leta 2023 ni bilo obveznosti do dobaviteljev za nakup neopredmetenih osnovnih sredstev (2022: 0 evrov).

Znotraj družbe CETIS ne obstajajo neopredmetena sredstva z nedoločeno dobo koristnosti.

Za neopredmetena sredstva v lasti družbe CETIS na dan 31. 12. 2023 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico kot tudi nima zastavljenih kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

Družba CETIS nima neopredmetenih sredstev v finančnem najemu.

Družba CETIS v letu 2023 ni pridobila nobenega neopredmetenega sredstva z državno podporo (2022: 0 EUR).

10. Naložbene nepremičnine

Družba meri naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti. Naložbene nepremičnine se amortizirajo po enaki stopnji kot nepremičnine v lastni rabi. Način določanja dobe uporabnosti je enak načinu določanja dobe uporabnosti za opredmetena osnovna sredstva.

Poštena vrednost nepremičnine, ki se daje v najem drugim družbam na lokaciji Čopova 24, Celje na dan 31. 12. 2023, ni bila posebej določena. Od skupne površine pa znaša površina izmere naložbene nepremičnine 7.224 m² (zajema proizvodne in pisarniške prostore). Prihodki, doseženi iz naslova oddajanja naložbenih nepremičnin v najem za poslovno leto 2023 301.056 evrov (2022: 311.208 evrov).

Gibanje naložbenih nepremičnin

V EUR

	Zgradba	Skupaj
Nabavna vrednost		
Stanje 1. 1. 2022	6.766.098	6.766.098
Povečanje	0	0
Prenos iz OS	0	0
Stanje 31. 12. 2022	6.766.098	6.766.098
Stanje 1. 1. 2023	6.766.098	6.766.098
Prenos iz OS	-777.939	-777.939
Stanje 31. 12. 2023	5.988.159	5.988.159
Popravek vrednosti		
Stanje 1. 1. 2022	5.191.018	5.191.018
Prenos iz OS	0	0
Amortizacija	105.374	105.374
Stanje 31. 12. 2022	5.296.392	5.296.392
Stanje 1. 1. 2023	5.296.392	5.296.392
Prenos iz OS	-608.962	-608.962
Amortizacija	93.259	93.259
Stanje 31. 12. 2023	4.780.689	4.780.689
Neodpisana vrednost		
Stanje 1. 1. 2022	1.575.080	1.575.080
Stanje 31. 12. 2022	1.469.706	1.469.706
Stanje 1. 1. 2023	1.469.706	1.469.706
Stanje 31. 12. 2023	1.207.470	1.207.470

Družba CETIS nima pogodbenih obvez za nakup in vzdrževanje naložbenih nepremičnin.

Za naložbene nepremičnine v lasti družbe CETIS na dan 31. 12. 2023 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico, ampak ima zastavljene kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

Družba CETIS nima naložbenih nepremičnin v finančnem najemu.

11. Naložbe v podjetja v Skupini

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
CETIS-ZG d.o.o.	2.974.000	2.071.119
CETIS FLEX d.o.o.	10.652.809	10.435.018
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	1.517	1.517
CETIS-GRAF d.o.o.	2.009.000	2.009.000
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
EGP d.o.o.	8.619.883	8.619.883
CETIS LIBERIA INC	9.101	9.101
Skupaj	24.266.310	23.145.637

Družba meri naložbe v odvisne družbe po nabavni vrednosti, korigirani s slabitvami.

V EUR

Skupina CETIS	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2022	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2023	Država sedeža družbe	Kapital na dan 31.12.2023 (v EUR)	Poslovni izid leta 2023 (v EUR)
CETIS d.d. matična družba			Slovenija	73.225.635	16.290.485
CETIS-ZG d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Hrvaška	2.646.399	246.372
CETIS FLEX d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	12.756.939	1.877.105
EGP d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	13.595.686	876.272
CETIS-GRAF d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	2.430.604	429.721
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	100,00 %	100,00 %	Gvineja Bissau	496.264	219.955
CETIS MADAGASCAR SARL	66,00 %	66,00 %	Madagaskar	-209.713	-653
CETIS LIBERIA INC	100,00 %	100,00 %	Liberija	3.757	71.017

111

Odvisne družbe mesečno poročajo o svojem poslovanju obvladujoči družbi.

Družba CETIS nima zastavljenih naložb v odvisna podjetja.

Gibanje naložb v podjetja v Skupini

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	28.693.248	5.556.712	23.136.536
Nakup	9.101	0	9.101
Prodaja			
Slabitev			
Stanje 31. 12. 2022	28.702.349	5.556.712	23.145.637
Stanje 1. 1. 2023	28.702.349	5.556.712	23.145.637
Nakup			
Prodaja			
Odprava slabitve	0	-1.120.673	1.120.673
Stanje 31. 12. 2023	28.702.349	4.436.039	24.266.310

V letu 2023 je bila opravljena cenitev naložbe CETIS FLEX, d.o.o., Celje in naložbe CETIS ZAGREB d.o.o., Zagreb. Na osnovi cenitev je bila odpravljena slabitev naložbe CETIS FLEX d.o.o. v višini 217.792 evrov ter naložbe v CETIS ZAGREB v višini 902.881 evrov.

12. Naložbe v pridružena podjetja

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
CETIS SWISS AG	27.765	27.765
ZARJA ELEKTRONIKA d.o.o.	1.840.421	1.840.421
CETIS PH COMMERCIAL INC.	2.804.525	0
Skupaj	4.672.711	1.868.186

V letu 2023 je družba pridobila delež 46,3 % v podjetju CETIS PH COMMERCIAL INC.

Gibanje naložb v pridružena podjetja

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	27.765	0	27.765
Prenos med postavkami naložb	1.061.945	0	1.061.945
Nakup	778.476	0	778.476
Stanje 31. 12. 2022	1.868.186	0	1.868.186
Stanje 1. 1. 2023	1.868.186	0	1.868.186
Prenos med postavkami naložb	0	0	0
Nakup	2.804.525	0	2.804.525
Stanje 31. 12. 2023	4.672.711	0	4.672.711

112

13. Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa

Družba vrednoti naložbe v delnice družb, ki kotirajo na borzi (2023: 757.754 evrov, 2022: 691.564 evrov) po pošteni vrednosti preko kapitala. Druga naložba katere nabavna vrednost je bila 1.000 evrov, smo v letu 2023 izločili.

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa	757.754	692.564
Skupaj	757.754	692.564

Gibanje naložb po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	1.871.340	668	1.870.671
Prenos med postavkami naložb	-1.061.945	0	-1.061.945
Prodaja	0	0	0
Nakup	0	0	0
Izločitev	0	-668	668
Sprememba poštene vrednosti	-116.831	0	-116.831

Stanje 31. 12. 2022	692.564	0	692.564
Stanje 1. 1. 2023	692.564	0	692.564
Prenos med postavkami naložb	0	0	0
Prodaja	0	0	0
Nakup	0	0	0
Izločitev	-1.000	0	-1.000
Sprememba poštene vrednosti	66.190	0	66.190
Stanje 31. 12. 2023	757.754	0	757.754

Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa niso zastavljene oziroma dane za poroštvo.

14. Dana dolgoročna posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Posojilo, dano družbi v Skupini	0	0
Posojilo, dano drugim	0	0
Dana dolgoročna posojila	0	0

Gibanje danih dolgoročnih posojil

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	0	0	0
Povečanja			
Odplačila			
Odpis			
Prenos na kratkoročni del			
Stanje 31. 12. 2022	0	0	0
Stanje 1. 1. 2023	0	0	0
Povečanja			
Odplačila			
Odpis			
Prenos na kratkoročni del			
Stanje 31. 12. 2023	0	0	0

113

15. Dolgoročne poslovne terjatve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Druge dolgoročne poslovne terjatve	206.354	311.433
Skupaj	206.354	311.433

Gibanje dolgoročnih poslovnih terjatev

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	353.353		353.353
Povečanje	104.966	0	104.966
Odplačilo	0	0	0
Prenos na kratkoročni del	-146.886	0	-146.886
Stanje 31. 12. 2022	311.433	0	311.433
Povečanje	0	0	0
Odplačilo	0	0	0
Prenos na kratkoročni del	-105.079	0	-105.079
Stanje 31. 12. 2023	206.354	0	206.354

V letu 2023 družba izkazuje dolgoročno poslovno terjatev v višini 206.354 evrov do podjetja NEOGRAF d.o.o. (2022: 311.433 evrov).

16. Odložene terjatve za davek

V EUR

Razvrstitev po vrstah	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Naložbe	0	0
Terjatve	39.226	5.078
Rezervacije	56.105	56.706
Druge rezervacije	0	0
Skupaj	95.331	61.784

Pri obračunavanju odloženega davka je družba za leto 2023 uporabila 22-odstotno davčno stopnjo, za leto 2022 pa 19 %.

Osnova za terjatev za odloženi davek so oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi terčasne razlike pri obračunu davka od dohodka pri terjatvah in drugih rezervacijah, ki bodo davčno priznane v kasnejših obdobjih.

Gibanje začasnih razlik v letu 2023

V EUR

	1. 1. 2023	Pripoznanne v izkazu poslovnega izida	Pripoznanne v kapitalu	31. 12. 2023
Naložbe	-20.806	0	-17.847	-38.653
Terjatve	5.078	34.147	0	39.225
Rezervacije za odpravnino, ostale	56.706	-600	0	56.106
Druge rezervacije	0	0	0	0
Skupaj	40.978	33.547	-17.847	56.678

Gibanje začasnih razlik v letu 2022

V EUR

	1. 1. 2022	Pripoznanne v izkazu poslovnega izida	Pripoznanne v kapitalu	31. 12. 2022
Naložbe	-43.004	0	22.198	-20.806
Terjatve	2.320	2.758	0	5.078
Rezervacije za odpravnino, ostale	72.393	-15.687	0	56.706
Druge rezervacije	0	0	0	0
Skupaj	31.709	-12.929	22.198	40.978

17. Zaloge

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Material	7.779.929	5.030.231
Nedokončana proizvodnja	5.325.228	3.114.793
Proizvodi	1.822.708	2.369.751
Trgovsko blago	186.928	212.559
Skupaj	15.114.793	10.727.334

V letu 2023 je bilo na popisu zalog evidentiranih 704 evrov presežkov (2022: 746 evrov) in 1.665 evrov primanjkljaja (2022: 332 evrov).

Prevrednotenje zalog se vsako leto ugotavlja po naslednjih kriterijih, in sicer po iztržljivosti in gibanju oziroma kurantnosti glede na vrsto zaloge. Glede na pretekla obdobja in na že oblikovane popravke vrednosti (slabitev) je družba v letu 2023 odpravila popravke v skupnem znesku 14.142 evrov (odpravila 2022: 178.114 evrov) ter slabila vrednosti v višini 496.785 evrov (2022: 1.337 evrov). Pri tem je družba upoštevala enake usmeritve kot v preteklih letih.

Družba CETIS svojih zalog nima zastavljenih.

18. Dana kratkoročna posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Dano posojilo družbi v Skupini	85.973	2.673.681
Dano posojilo pridruženi družbi	2.910.000	0
Kratkoročni del dolgoročnih posojil	0	0
Kratkoročna posojila dana drugim	0	200.000
Skupaj	2.995.973	2.873.681

Družba CETIS nima zastavljenih kratkoročnih finančnih terjatev za dana posojila.

19. Poslovne in druge terjatve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	9.334.785	6.239.659
Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v Skupini	724.714	950.254
Druge kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v Skupini	13.846	8.489
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih in AČR	2.489.859	391.015
Kratkoročno dani predujmi in varščine	203.905	744.148
Skupaj	12.767.109	8.333.565

Med kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do drugih izkazuje družba CETIS terjatve iz naslova davka od dohodka pravnih oseb v višini 739.242 evrov.

Družba CETIS svojih terjatev iz poslovanja nima zastavljenih.

Razkritja v zvezi z zapadlostjo, oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev do kupcev in zavarovanjem letih so predstavljene v tem poročilu v poglavju o obvladovanju kreditnih tveganj.

Družba CETIS ne izkazuje predujmov do članov posloводства, drugih delavcev družbe in zaposlenih na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe.

20. Denarna sredstva in njihovi ustrezniki

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	886.709	1.925.837
Depoziti na odpoklic pri bankah	10.000.000	8.000.000
Skupaj	10.886.709	9.925.837

21. Kapital

Celotni kapital sestavljajo izdani kapital, presežek vplačanega kapitala, zakonske in druge rezerve iz dobička, zadržani dobiček, lastne delnice kot zmanjšanje kapitala in rezerva za pošteno vrednost. Osnovni kapital družbe CETIS d.d. je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic z oznako CETG, s katerimi se trguje na organiziranem trgu delnic – vstopni kotaciji Ljubljanske borze.

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Osnovni kapital	10.015.023	10.015.023
Kapitalske rezerve:		
- iz poenostavljenega zmanjšanja osnovnega kapitala z umikom deležev	2.215.195	2.215.195
- iz splošnega prevrednotovalnega popravka kapitala	14.730.859	14.730.859
Zakonske rezerve	1.001.501	1.001.501
Druge rezerve iz dobička	26.388.801	18.243.557
Zadržani dobiček	18.729.189	10.577.086
Rezerva za pošteno vrednost	145.066	151.874

V letu 2023 je družba po sklepu skupščine ni namenila bilančnega dobička za izplačila lastnikom.

Na dan 31. 12. 2023 je družba na predlog posloводства družbe in ob potrditvi upravnega odbora prenesla 50 odstotkov čistega dobička poslovnega leta 2023 v višini 8.145.242 evrov med druge rezerve iz dobička. Rezerva za pošteno vrednost (brez vpliva aktuarskega dobička oziroma izgube) se je v letu 2023 povečala za 48.343 evrov (v letu 2022 zmanjšala za 94.632 evrov). Natečena rezerva iz naslova presežka iz prevrednotenja dolgoročnih finančnih naložb znaša 145.066 evrov (2022: 151.874 evrov). Iz tega naslova je družba oblikovala odložene obveznosti za davke v višini 38.653 evrov (2022: 20.806 evrov).

Ugotovitev bilančnega dobička

V EUR

	Postavka	2023	2022
A.	ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	16.290.485	18.674.951
B.	ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA	0	0
C.	PRENESENI ČISTI DOBIČEK	10.583.947	1.239.610
Č.	PRENESENA ČISTA IZGUBA	0	0
D.	ZMANJŠANJE KAPITALSKIH REZERV	0	0
E.	ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	0	0
F.	POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA	8.145.242	9.337.475
	Povečanje drugih rezerv iz dobička	8.145.242	9.337.475
G.	DOLGOROČNO ODLOŽENI STROŠKI RAZVIJANJA	0	0
H.	BILANČNI DOBIČEK (A+B+C+Č+D+E-F)	18.729.189	10.577.086

22. Čisti dobiček/izguba na delnico

V EUR

	2023	2022
Čisti dobiček v EUR	16.290.485	18.674.951
Tehtano povprečno število navadnih delnic	200.000	200.000
Čisti dobiček na delnico v EUR	81,45	93,37

Čisti dobiček na delnico je izračunan tako, da se osnovni čisti dobiček deli s številom delnic. Prilagojeni dobiček oziroma izguba na delnico je enaka, ker družba nima prednostnih delnic niti zamenljivih obveznic.

117

23. Prejeta posojila

Prejeta posojila se delijo na dolgoročna posojila in kratkoročna posojila skupaj s kratkoročnim delom dolgoročnih posojil.

Dolgoročna prejeta posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Bančna posojila	10.575.643	5.181.464
Skupaj	10.575.643	5.181.464

Družba CETIS razpolaga z dolgoročnimi posojili z rokom dospelosti daljših od 5 let v višini 7.490.000 evrov.

Kratkoročna prejeta posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Kratkoročni del dolgoročnih posojil od bank, ki zapadejo v enem letu dni	1.045.821	467.736
Kratkoročna posojila prejeta od družb v Skupini	0	0
Skupaj	1.045.821	467.736

Družba CETIS ne izkazuje posojil do članov posloводства, drugih delavcev družbe in zaposlenih na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe.

Obveznosti iz najemov

V EUR

	2023	2022
Dolgoročne obveznosti iz najemov	89.670	116.213
Kratkoročne obveznosti iz najemov	26.540	26.229
Skupaj obveznosti iz najemov	116.210	142.442

Družba CETIS izkazuje najeme z rokom dospelosti več kot 5 let v znesku 116.210 evrov.

Odplačila bančnih posojil

V EUR

Razčlenitev po vrstah	Skupno odplačilo 2023	Obresti 2023	Glavnica 2023
Kratkoročna posojila do enega leta	0	0	0
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje od 1 do 5 let	0	0	0
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje nad 5 let	663.804	196.069	467.735
Skupaj	663.804	196.069	467.735

V EUR

Razčlenitev po vrstah	Skupno odplačilo 2022	Obresti 2022	Glavnica 2022
Kratkoročna posojila do enega leta	0	0	0
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje od 1 do 5 let	0	0	0
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje nad 5 let	21.678	21.678	0
Skupaj	21.678	21.678	0

118

Družba ne ločuje obresti za dolgoročna posojila po ročnosti, zato so te obresti vključene v obdobju od 1 do 5 let.

Družba CETIS ne beleži informacij o morebitnih zamudah pri plačilih posojilnih obveznosti, kakor tudi ne drugih kršitev pogodbenih določil pri posojilnih pogodbah.

24. Rezervacije in pasivne časovne razmejitve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Za prodajne garancije	0	0
Za tožbe	0	0
Za jubilejne nagrade	151.971	94.698
Za odpravnine	577.244	497.466
Za dana jamstva	0	2.400.000
Za ostale	0	0
Skupaj	729.215	2.992.164

V EUR

Razčlenitev po vrstah	31. 12. 2022	Oblikovanje	Koriščenje	Odprava	31. 12. 2023
Za prodajne garancije	0	0	0	0	0
Za tožbe	0	0	0	0	0
Za jubilejne nagrade	94.698	67.154	-9.881	0	151.971
Za odpravnine	497.466	118.263	-38.485	0	577.244
Za dana jamstva	2.400.000	0	-990.000	-1.410.000	0
Za ostale	0	0	0	0	0
Skupaj	2.992.164	185.418	-1.038.366	-1.410.000	729.215

Osnova za oblikovanje rezervacij so pogodbe, pravne podlage in mnenja strokovnjakov. Družba je preverila že oblikovane rezervacije ter upoštevala spremembe in v skupnem zmanjšala rezervacije za namen dolgoročno odloženih odhodkov in rezervacije iz naslova dolgoročno vračunanih stroškov.

Rezervacije za dana jamstva v višini 1.410.000 evrov je družba v letu 2023 odpravila, v višini 990.000 evrov pa koristila v preteklosti oblikovano rezervacijo za jamstvo družbe v Skupini za primer zasega zastavljenih delnic.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

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

- nominalna dolgoročna obrestna mera se skladno z določili standarda MRS 19 ocenjuje v višini 3,20 % (2022: 4,10 %);
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad so določene v internih aktih;
- rast plač v višini 3,50 % letno (2022: 4,00 %);
- fluktuacija zaposlenih, ki je odvisna predvsem od njihove starosti;
- smrtnost skladno s slovenskimi tablicami smrtnosti 2007, ločeno po spolih.

119

V EUR

	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2022	497.466	94.698	592.164
Stroški obresti (IPI)	18.818	3.477	22.295
Stroški preteklega in tekočega službovanja (IPI)	0	0	0
Stroški tekočega službovanja (IPI)	51.154	16.895	68.049
Izplačila zaslužkov (-)	-38.485	-9.881	-48.366
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	46.782	46.782
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	48.291	0	48.291
Stanje 31. 12. 2023	577.244	151.971	729.215

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2023

V EUR

	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2022	-63.175
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2023	6.861
Aktuarski dobički/izgube za leto 2023	48.291
Stanje 31. 12. 2023	-8.023

V EUR

	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2021	531.108	91.454	622.562
Stroški obresti (IPI)	3.893	662	4.555
Stroški preteklega in tekočega službovanja (IPI)	0	0	0
Stroški tekočega službovanja (IPI)	41.379	9.881	51.260
Izplačila zaslužkov (-)	-12.035	-3.216	-15.251
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	-4.083	-4.083
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	-66.879	0	-66.879
Stanje 31. 12. 2022	497.466	94.698	592.164

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2022

V EUR

	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2021	3.856
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2022	-152
Aktuarski dobički/izgube za leto 2022	-66.879
Stanje 31. 12. 2022	-63.175

120

25. Dolgoročne pasivne časovne razmejitev

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Drugi dolgoročno odloženi prihodki	257.544	8.542

Med druge dolgoročne odložene prihodke uvrščamo dolgoročno razmejene prihodke od obresti ter dolgoročne odložene prihodke od državne podpore kot nepovratna sredstva za sončno elektrarno.

V letu 2023 je družba CETIS prejela 255.855 evrov nepovratnih sredstev za sončno elektrarno, od tega je 2.132 evrov v skladu z amortizacijskim načrtom pripoznala med drugimi prihodki. Med pasivnimi časovnimi razmejitvami vključuje družba znesek 3.821 evrov obresti od dolgoročnih terjatev v družbo v Skupini.

26. Poslovne in druge obveznosti

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	4.800.872	4.599.605
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v Skupini	110.612	199.399
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	7.774.244	4.607.699
Kratkoročne obveznosti do zaposlencev	761.636	629.655
Kratkoročne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	408.063	2.621.251
Druge kratkoročne obveznosti in PČR	924.418	634.719
Skupaj	14.779.845	13.292.328

Osnova poslovnih in drugih obveznostih so izvirne listine, ki časovno in vsebinsko opredeljujejo dogodek.

Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov predstavljajo predujmi za posle, ki bodo realizirani v prihodnosti.

Med drugimi kratkoročnim obveznostim družba izkazuje kratkoročne pasivne časovne razmejitve.

27. Zabilančna evidenca

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Hipoteke	11.621.464	7.589.200
Ostale bančne garancije in dana jamstva	7.045.435	9.801.865
Nečrpani limit, revolving	3.000.000	2.000.000
Investicijske olajšave	356.613	478.673
Skupaj	22.023.512	19.869.738

S hipotekami na nepremičninah ima družba zavarovana svoja dolgoročno prejeta posojila.

Pri investicijskih olajšavah smo upoštevali možne obveznosti v prihodnosti iz naslova prodaje osnovnih sredstev, za katere smo uveljavljali olajšavo za investiranje pri izračunu DDPO za obračunsko leto in sicer, če jih prodamo prej kot v 3 letih.

Razkritja postavk v izkazu denarnega toka**RAZKRITJA POSTAVK V IZKAZU DENARNEGA TOKA**

Izkaz denarnega toka je sestavljen po posredni metodi iz podatkov izkaza poslovnega položaja na dan 31. 12. 2023 in 31. 12. 2022 iz podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2023 ter dodatnih podatkov, ki so pomembni za prilagoditev pritokov in odtokov zaradi ustrežnejše razčlenitve pomembnejših postavk.

Finančni instrumenti in finančna tveganja

121

Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Družba ugotavlja, da so valutna tveganja glede evra skoraj popolnoma izključena. Poslovanje z državami izven EMU območja je prav tako potekalo večinoma v valuti EUR.

Družba se zaveda, da je redno nadziranje in upravljanje finančnih tveganj, ki jim je družba izpostavljena na trgih, pomemben pogoj za uspešno poslovanje in doseganje strateških ciljev. V letu 2023 so bila prisotna obrestna tveganja. Na osnovi analize teh tveganj je ocena, da je obrestno tveganje zmerno zaradi zmanjšanja zadolžitve, medtem ko je pri jamstvih povečano. Družba ocenjuje, da bodo ta tveganja tako pri matični kot odvisnih družbah tudi v prihodnje zmerna oziroma povečana.

Družba ima vse dolgove na dolgi rok nominirane v EUR. Obrestne mere so opredeljene po tržnem principu cene denarja na lokalnem bančnem tržišču. Družba tveganj sprememb obrestne mere doslej ni posebej varovala, saj je ocenila, da so ponujene fiksacije obrestnih mer še vedno nad ravnmi spremenljivih obrestnih mer oziroma da bodo dolgoročna gibanja obrestnih mer omogočila ugodnejše stroške financiranja v celotnem obdobju najema posojil.

Obrestna tveganja so se zaradi sprememb obrestnih mer nekoliko spremenila. Družba ocenjuje, da je raven obrestne mere za vsa najeta dolgoročna posojila – ob njeni pogodbeno dogovorjeni spremenljivosti ter ob upoštevanju ročnosti – sprejemljiva. Družba ocenjuje, da je izpostavljenost družbe do obrestnih tveganj zmerna. Družba je pri vseh obstoječih projektih v letu 2023 ohranila višino obrestnih marž.

Premoženjska in z njimi povezana tveganja je družba v letu 2023 sistematično in analitično prenašala na zavarovalnice.

Tveganja plačilne sposobnosti so v družbi CETIS zaradi strukturnih prilagajanj obvladovana, kar je posledica učinkovitega upravljanja s sredstvi, ustreznih posojilnih linij za uravnavanje denarnih tokov, zadovoljive stopnje finančne prilagodljivosti ter dostopa do potrebnih finančnih virov. Družba pri tem upošteva razmere na trgih oziroma v okolju, kjer posluje.

Kreditno tveganje

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa	757.754	692.564
Dana posojila	2.995.973	2.873.681
Dolgoročne in kratkoročne terjatve	12.973.463	8.644.998
Denarna sredstva	10.886.709	9.925.837
Skupaj	27.613.899	22.137.080

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za depozite oziroma dana posojila na dan poročanja po geografskih regijah je bila:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2023	2022
Domači trg	2.000.000	1.650.000
Tuji trg	995.973	1.223.681
Skupaj	2.995.973	2.873.681

Družba CETIS ima v letu 2023 zavarovane poslovne terjatve do komercialnih strank doma in v tujini.

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za terjatve na dan poročanja po geografskih regijah je bila:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2023	2022
Domači trg	2.726.926	3.101.371
Države evro območja	2.609.575	1.188.812
Druge evropske države	119.189	194.984
Ostalo	7.120.414	4.516.984
Skupaj	12.576.104	9.002.151

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za terjatve na dan poročanja po vrstah kupcev je bila:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2023	2022
Kupci na debelo	2.496.685	1.787.162
Kupci, končni uporabniki	10.079.419	7.214.989
Skupaj	12.576.104	9.002.151

Razkritje v zvezi s prihodki, skladno z MSRP 15

Prihodki od prodaje iz pogodb s kupci se izvajajo na osnovi določil posameznih pogodb ob dobavi blaga in storitev.

Pogodbe imajo značaj dolgoročnih obveznosti, kar pomeni, da so sklenjene za daljše časovno obdobje, nekatere izmed njih je mogoče tudi podaljšati, in kratkoročnih pogodb za samo enkratno dobavo.

V pogodbah so opredeljene vse podrobnosti sodelovanja, ki pa v nekaterih primerih spremlja še dodatna pogodba, ki opredeljuje le področje kakovosti.

Na področju rešitev varnostnih tiskovin so pogodbe praviloma vezane na posamezne projekte, kjer so plačilni pogoji na tujih trgih pogojeni z avansnim plačilom in ostalimi instrumenti zavarovanja plačil. Na domačem trgu gre praviloma za dolgoročne pogodbe z izvajanjem dnevnih dobav in pogodbeno dogovorjenimi cenami.

Na področju komercialnih tiskovin so ceniki sestavni del pogodb, prav tako dogovorjeni cassa sconti in letni rabati. Rabati so po navadi dogovorjeni na določene dosege prodaje.

V povprečju so dogovorjeni roki plačila od 60 do 90 dni.

Izgube zaradi oslabitve

Stanje terjatev do kupcev in predujmov na dan poročanja je bilo:

	V EUR			
	Bruto 2023	Popravek vrednosti na dan 31. 12. 2023	Bruto 2022	Popravek vrednosti na dan 31. 12. 2022
Še niso zapadle	5.865.578	0	5.647.336	0
Zapadle od 0-30 dni	1.904.307	0	1.325.280	0
Zapadle od 31-120 dni	4.739.273	94.685	1.992.397	7.281
Zapadle od 121-999 dni	245.246	83.615	63.867	19.448
Skupaj	12.754.404	178.300	9.028.880	26.729

Gibanje popravkov vrednosti terjatev:

	V EUR	
	2023	2022
Stanje 1. 01.	26.729	12.212
Novo oblikovani popravki	151.571	14.655
Odpisani oblikovani popravki	0	-138
Plačani oblikovani popravki	0	0
Stanje 31. 12.	178.300	26.729

Valutno tveganje

31. 12. 2023	EUR	USD	GBP	CHF
Terjatve do kupcev in predujmi	6.088.877	6.956.817	0	0
Obveznosti do dobaviteljev in avansi	-12.514.922	-91.754	-7.917	-44.249
Kratkoročna posojila	0	95.000	0	0
Bruto izpostavljenost bilance stanja	-6.426.045	6.960.063	-7.917	-44.249
31. 12. 2022	EUR	USD	GBP	CHF
Terjatve do kupcev in predujmi	6.326.695	2.742.576	8.535	0
Obveznosti do dobaviteljev in avansi	-9.071.976	-134.076	-70.738	-120.605
Kratkoročna posojila	0	-950.000	0	0
Bruto izpostavljenost bilance stanja	-2.745.281	1.658.500	-62.203	-120.605

Plačilno-sposobnostno tveganje

V EUR

31. 12. 2023	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 leti	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Zavarovana dolg. bančna in ostala posojila	-11.621.464	-11.621.464	-459.300	-586.521	-1.649.471	-5.632.065	-3.294.107
Obveznosti do dob., druge obveznosti	-14.779.845	-14.779.845	-14.779.845	0	0	0	0
Skupaj	-26.401.309	-26.401.309	-15.239.145	-586.521	-1.649.471	-5.632.065	-3.294.107

3-mesečni Euribor 31. 12. 2023 = 3,909 %; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2023 = 3,861 %

V EUR

31. 12. 2022	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 leti	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Zavarovana dolg. bančna in ostala posojila	-5.649.200	-5.825.602	-202.335	-320.040	-1.093.267	-3.624.386	-585.574
Obveznosti do dob., druge obveznosti	-13.292.328	-13.292.328	-13.292.328	0	0	0	0
Skupaj	-18.941.528	-7.466.726	-13.089.993	-320.040	-1.093.267	-3.624.386	-585.574

3-mesečni Euribor 31. 12. 2022 = 2,132 %; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2022 = 2,693 %

Obrestno tveganje

Na dan poročanja je imela družba CETIS sklenjene depozitne in posojilne pogodbe s stalno in spremenljivo obrestno mero.

V EUR

Instrumenti s stalno obrestno mero	2023	2022
Finančna sredstva	2.995.973	2.873.681
Finančne obveznosti	0	0
Razlika	2.995.973	2.873.681

V EUR

Instrumenti s spremenljivo obrestno mero	2023	2022
Finančna sredstva	10.000.000	8.000.000
Finančne obveznosti	-11.621.464	-5.649.200
Razlika	-1.621.464	2.350.800

Analiza občutljivosti za instrumente s stalno obrestno mero

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer na instrumente s stalno obrestno mero nima vpliva.

Analiza občutljivosti za instrumente s spremenljivo obrestno mero

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer za neplačane odprte obveznosti na dan 31. 12. 2023 za eno odstotno točko (dvig ali padec) bi na dan poročanja kapital povečala ali zmanjšala za 16.215 evrov (2022: 1.158 evrov).

Obrestne mere, uporabljene pri določanju poštene vrednosti

Obrestne mere za prejeta posojila za leto 2023 znašajo od 0,000 % do 4,75 %, za dana pa 0,000 % do 5,04%.

	2023	2022
Denarna sredstva, dana posojila in depozite	0,000 %-5,04 %	0,000 %-3,95 %
Najemi po MSRP 16 (vozila)	2,4 %	2,4 %
Najemi po MSRP 16 (oprema)	1,18 %	1,18 %

Poštena vrednost

Pregled poštene in knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti

V EUR

	Knjižna vrednost 31. 12. 2023	Poštena vrednost 31. 12. 2023	Knjižna vrednost 31. 12. 2022	Poštena vrednost 31. 12. 2022
Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa	757.754	757.754	692.564	692.564
Dolgoročno dana posojila	0	0	0	0
Poslovne in druge kratkoročne terjatve	12.767.109	12.767.109	8.333.565	8.333.565
Poslovne in druge dolgoročne terjatve	214.833	214.833	333.477	333.477
Kratkoročno dana posojila	2.995.973	2.995.973	2.873.681	2.873.681
Denarna sredstva in drugi ustrezniki	10.886.709	10.886.709	9.925.837	9.925.837
Prejeta posojila - dolgoročna	-10.575.643	-10.575.643	-5.181.464	-5.181.464
Prejeta posojila - kratkoročna	-1.045.821	-1.045.821	-467.736	-467.736
Poslovne in druge obveznosti	-14.896.055	-14.896.055	-13.434.770	-13.434.770
Skupaj	1.104.859	1.104.859	3.075.154	3.075.154

125

Družba ocenjuje, da je, razen pri dolgoročnih naložbah po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa, knjigovodska vrednost finančnih instrumentov dovolj natančen približek za njihove poštene vrednosti.

V EUR

Finančna sredstva in obveznosti po pošteni vrednosti	Poštena vrednost kot podlaga za vrednotenje v računovodskih izkazih		Poštena vrednost za namene razkritja v računovodskih izkazih	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Finančna sredstva po pošteni vrednosti prve ravni	757.754	691.564	757.754	691.564
Finančna sredstva po pošteni vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančna sredstva po pošteni vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNA SREDSTVA	757.754	691.564	757.754	691.564
Finančne obveznosti po pošteni vrednosti prve ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po pošteni vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po pošteni vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNE OBVEZNOSTI	0	0	0	0

Del dolgoročnih finančnih naložb po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa, pa se nanaša na naložbe v lastniške deleže družb, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi, pošteno vrednost pa je zanje zaradi tega možno opredeliti in znaša na dan 31. 12. 2023 757.754 evrov (31. 12. 2022: 691.564 evrov).

Preverjanje finančnih naložb z vidika morebitnih slabitev

Finančna sredstva na voljo za prodajo - to so lastniški deleži (kotirajoči in nekotirajoči), obveznice, ki kotirajo, in finančne naložbe po nabavni vrednosti. Vrednotena so po pošteni vrednosti, če je pošteno vrednost mogoče ugotoviti in se dobički ali izgube pri vrednotenju pripoznajo neposredno v vseobsegajočem donosu in izkažejo v rezervi za pošteno vrednost, razen izgub zaradi oslabitve in dobičkov ter izgub iz preračuna tečajnih razlik, dokler se za finančno sredstvo ne odpravi pripoznanje. Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se nabrani dobički in izgube, izkazani v drugem vseobsegajočem donosu obdobja, prenesejo v poslovni izid.

Če poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, ker je razpon ocen utemeljene poštene vrednosti pomemben in je verjetnost različnih ocen težko presoditi, družba takšno finančno sredstvo tudi po pripoznanju meri po nabavni vrednosti. V primeru izkazovanja finančnega sredstva na voljo za prodajo po nabavni vrednosti je to pojasnjeno v razkritju.

Terjatve in posojila so neizpeljana finančna sredstva z nespremenljivimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. V to skupino pripoznavamo denar in denarne ustreznike, poslovne terjatve, dana posojila, terjatve iz najema, posojila in terjatve med povezanimi osebami. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali nekratkoročna oziroma dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Posojila in terjatve so na začetku pripoznane po izvorni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla, merjena pa so po odplačni vrednosti z uporabo metode učinkovitih obresti in zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Oslabitev terjatev in posojil moramo izvesti, ko obstajajo objektivni razlogi za oslabitev, ki dokazujejo, da je prišlo do izgube. Kazalniki oslabitve so lahko naslednji: zapadlost, pomembne finančne težave dolžnika, kršitev pogodbe, verjetnost, da bodo nad dolžnikom začeti insolvenčni postopki.

126

Druga razkritja

Posli s povezanimi osebami

Promet s povezanimi osebami v letu 2023	Prodaja	Nakupi	Naložbe	Dana posojila	Prejeta posojila	V EUR
						Stanje posojila na dan 31. 12. 2023
PROMET Z ODVISNIMI DRUŽBAMI	5.882.909	1.197.131	0	400.000	2.987.708	85.973
CETIS-ZG d.o.o.	4.836	2.649	0	0	0	0
CETIS FLEX d.o.o.	3.272.363	851.347	0	400.000	400.000	0
CETIS-GRAF d.o.o.	524.051	314.585	0	0	0	0
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	1.436.304	26.561	0	0	0	0
EGP d.o.o.	122.734	817	0	0	1.450.000	0
NEOGRAF d.o.o.	73.386	577	0	0	333.000	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0	0	0	0	0
CETIS LIBERIA INC	449.235	595	0	0	804.708	85.973
PROMET Z OBVLADUJOČO DRUŽBO	0	1.414.896	0	0	0	0
MSIN d.o.o.	0	1.414.896	0	0	0	0

V nadaljevanju razkrivamo transakcije, ki jih je družba CETIS opravljala s povezanimi osebami v letu 2023:

a. PRODAJA:

1. prihodki iz naslova prodaje proizvodov (dokončanih in nedokončanih) v višini 1.485.729 evrov,
2. prihodki iz naslova opravljanja storitev v višini 4.096.124 evrov,

3. prihodki iz naslova najemov v višini 301.056 evrov,
4. prihodki iz naslova prodaje nepremičnin, naprav in opreme v višini 0 evrov.

b. NABAVA:

1. stroški iz naslova nakupa blaga v višini 138.205 evrov,
2. stroški iz naslova nakupa materiala v višini 743.183 evrov,
3. stroški iz naslova uporabljanja storitev v višini 740.639 evrov,
4. drugi odhodki v višini 990.000 evrov (nakup delnic).

Prihodki iz naslova najemov so osnovani glede na najemne pogodbe, po kateri obvladujoča družba kot lastnik oddaja svoje nepremičnine v najem povezani družbi.

c. FINANCIRANJE:

1. prihodki iz naslova deležev (udeležbe v dobičku) v višini 0 evrov,
2. prihodki iz naslova danih posojil v višini 47.402 evrov,
3. odhodki iz naslova prejetih posojil 0 evrov,
4. odhodki iz tečajnih razlik 51.513 evrov.

V EUR

Promet s povezanimi osebami v letu 2022	Prodaja	Nakupi	Naložbe	Dana posojila	Prejeta posojila	Stanje posojila na dan 31. 12. 2022
PROMET Z ODVISNIMI DRUŽBAMI	4.353.100	800.718	9.101	8.388.681	7.215.000	2.673.681
CETIS-ZG d.o.o.	1.591	45.091	0	0	0	0
CETIS FLEX d.o.o.	2.434.152	401.259	0	2.800.000	2.800.000	0
CETIS-GRAF d.o.o.	320.440	229.972	0	500.000	500.000	0
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	1.263.869	22.647	0	0	0	0
EGP d.o.o.	105.481	0	0	3.865.000	3.915.000	1.450.000
NEOGRAF d.o.o.	117.793	101.705	0	333.000	0	333.000
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0	0	0	0	0
CETIS LIBERIA INC	109.774	44	9.101	890.681	0	890.681
PROMET Z OBVLADUJOČO DRUŽBO	0	393.908	0	0	0	0
MSIN d.o.o.	0	393.908	0	0	0	0

127

V nadaljevanju razkrivamo transakcije, ki jih je družba CETIS opravljala s povezanimi osebami v letu 2022:

a) PRODAJA:

1. prihodki iz naslova prodaje proizvodov (dokončanih in nedokončanih) v višini 1.453.183 evrov,
2. prihodki iz naslova opravljanja storitev v višini 2.588.709 evrov,
3. prihodki iz naslova najemov v višini 311.208 evrov,
4. prihodki iz naslova prodaje nepremičnin, naprav in opreme v višini 0 evrov.

b) NABAVA:

1. stroški iz naslova nakupa blaga v višini 239.597 evrov,
2. stroški iz naslova nakupa materiala v višini 56.719 evrov,
3. stroški iz naslova uporabljanja storitev v višini 898.310 evrov.

Prihodki iz naslova najemov so osnovani glede na najemne pogodbe, po kateri obvladujoča družba kot lastnik oddaja svoje nepremičnine v najem povezani družbi.

c) FINANCIRANJE:

1. prihodki iz naslova DELEŽEV (udeležbe v dobičku) v višini 1.908.183 evrov,
2. prihodki iz naslova danih posojil v višini 20.455 evrov,
3. odhodki iz naslova prejetih posojil 78 evrov,
4. odhodki iz tečajnih razlik 17.252 evrov.

V EUR

Terjatve in obveznosti	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2023	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2023
DO ODVISNIH DRUŽB	920.192	35.900
CETIS-ZG d.o.o.	0	0
CETIS FLEX d.o.o.	253.393	1.932
CETIS-GRAF d.o.o.	48.647	33.968
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	143.417	0
EGP d.o.o.	12.721	0
NEOGRAF d.o.o.	323.151	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
CETIS LIBERIA INC	138.863	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	69.772
MSIN d.o.o.	0	69.772

V EUR

Terjatve in obveznosti	Stanje terjatev na dan 31. 12. 2022	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2022
DO ODVISNIH DRUŽB	1.260.774	123.873
CETIS-ZG d.o.o.	0	476
CETIS FLEX d.o.o.	178.001	95.823
CETIS-GRAF d.o.o.	32.387	27.574
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	477.955	0
EGP d.o.o.	12.323	0
NEOGRAF d.o.o.	430.508	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
CETIS LIBERIA INC	129.600	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	66.826
MSIN d.o.o.	0	66.826

V EUR

Terjatve in obveznosti za obresti	Stanje terjatev na dan 31.12.2023	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2023
DO ODVISNIH DRUŽB	8.200	0
CETIS-ZG d.o.o.	0	0
CETIS FLEX d.o.o.	0	0
CETIS-GRAF d.o.o.	0	0
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	0	0
EGP d.o.o.	0	0
NEOGRAF d.o.o.	0	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
CETIS LIBERIA INC	8.200	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	0
MSIN d.o.o.	0	0

V EUR

Terjatve in obveznosti za obresti	Stanje terjatev na dan 31.12.2022	Stanje obveznosti na dan 31. 12. 2022
DO ODVISNIH DRUŽB	8.762	0
CETIS-ZG d.o.o.	0	0
CETIS FLEX d.o.o.	0	0
CETIS-GRAF d.o.o.	0	0
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	273	0
EGP d.o.o.	3.003	0
NEOGRAF d.o.o.	136	0
CETIS MADAGASCAR SARL	0	0
CETIS LIBERIA INC	5.350	0
DO OBVLADUJOČIH DRUŽB	0	0
MSIN d.o.o.	0	0

Družba je s povezanimi osebami poslovala na osnovi sklenjenih kupoprodajnih pogodb, kjer so bile v medsebojnih poslih povezanih oseb uporabljene tržne cene izdelkov in storitev.

Vsi pravni posli med družbo in z njo povezanimi družbami so bili opravljeni na način, da je družba v okoliščinah, ki so bile družbi znane v času, ko je bil pravni posel opravljen, dobila ustrezno vračilo in da zanjo ni prišlo do prikrajšanja.

Obvladujoča družba, ki sestavlja konsolidirano letno poročilo za najožji krog družb v skupini MSIN, je družba MSIN d.o.o., Leskoškova cesta 6, Ljubljana. Poročilo je mogoče pridobiti na sedežu družbe.

Bruto prejemki oseb v 2023

Razkritja po skupinah oseb: upravni odbor, izvršni direktorji, revizijska komisija in drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe. Zneski prejemkov, ki so jih za opravljanje funkcij oziroma nalog v poslovnem letu 2023 prejele skupine oseb, so:

- upravni odbor: 22.050 evrov;
- izvršni direktorji: 418.054 evrov;
- revizijska komisija: 3.472 evrov;
- drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe: 635.473 evrov.

Bruto prejemki članov upravnega odbora

V EUR

Ime in priimek člana upravnega odbora	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	22.050	0	22.050
Radenko Mijatović	4.200	0	4.200
Davor Vlahek	4.200	0	4.200
Peter Groznik	5.250	0	5.250
Tina Bačić	4.200	0	4.200
Suzana Ofentavšek - predstavnik delavcev	4.200	0	4.200

Bruto prejemki izvršnih direktorjev

V EUR

Ime in priimek izvršnih direktorjev	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Drugi prejemki (nagrada, bonitete, zav. premije)	Prejemki iz odvisnih družb	Skupaj
SKUPAJ	306.004	11.656	18.204	82.190	418.054
Roman Žnidarič	132.000	9.144	8.610	0	149.754
Radenko Mijatović	47.999	1.200	1.427	82.190	132.816
Davorin Leskovar	126.005	1.312	8.167	0	135.484

Bruto prejemki revizijske komisije

V EUR

Ime in priimek člana revizijske komisije	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	3.472	0	3.472
Suzana Ofentavšek	1.232	0	1.232
Anton Černič	1.120	0	1.120
Rajko Čvorovič	1.120	0	1.120

Bruto prejemki oseb v 2022

Razkritja po skupinah oseb: upravni odbor, izvršni direktorji, revizijska komisija in drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe. Zneski prejemkov, ki so jih za opravljanje funkcij oziroma nalog v poslovnem letu 2022 prejele skupine oseb, so:

- upravni odbor: 22.050 evrov;
- izvršni direktorji: 416.638 evrov;
- revizijska komisija: 6.944 evrov;
- drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe: 617.402 evrov.

Bruto prejemki članov upravnega odbora

V EUR

Ime in priimek člana upravnega odbora	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	22.050	0	22.050
Radenko Mijatović	4.200	0	4.200
Davor Vlahek	4.200	0	4.200
Peter Groznik	5.250	0	5.250
Tina Bačič	4.200	0	4.200
Suzana Ofentavšek - predstavnik delavcev	4.200	0	4.200

Bruto prejemki izvršnih direktorjev

V EUR

Ime in priimek izvršnih direktorjev	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Drugi prejemki (nagrada, bonitete, zav. premije)	Prejemki iz odvisnih družb	Skupaj
SKUPAJ	295.064	14.400	37.834	69.340	416.638
Roman Žnidarič	121.062	11.909	17.528	0	150.499
Radenko Mijatović	47.999	1.055	3.847	69.340	122.241
Davorin Leskovar	126.003	1.436	16.459	0	143.898

Bruto prejemki revizijske komisije

V EUR

Ime in priimek člana revizijske komisije	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	6.944	0	6.944
Suzana Ofentavšek	2.464	0	2.464
Anton Černič	2.240	0	2.240
Rajko Čvorovič	2.240	0	2.240

Dogodki po datumu bilance stanja

Dogodki, ki so se zgodili po datumu bilance stanja, so predstavljeni že v točki Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2023.

IV. RAČUNOVODSKO POROČILO SKUPINE CETIS

Poročilo neodvisnega revizorja



Brnčičeva ulica 13
1231 Ljubljana – Črnuče
info@resni.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

DELNIČARJEM DRUŽBE

Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo konsolidirane računovodske izkaze družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje in njenih odvisnih družb, ki vključujejo konsolidiran izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2023 ter konsolidiran izkaz poslovnega izida, konsolidiran izkaz drugega vseobsegajočega donosa, konsolidiran izkaz gibanja kapitala in konsolidiran izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi konsolidirani računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje in njenih odvisnih družb na dan 31. decembra 2023 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela EU.

Osnova za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov našega poročila. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše mnenje.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji konsolidiranih računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh konsolidiranih računovodskih izkazih in o teh zadevah ne izražamo ločenega mnenja.

Pripoznavanje prihodkov od prodaje

Skupina je v poslovnem letu 2023 izkazala prihodke od prodaje v višini 125,3 milijonov evrov, kar predstavlja 5,1 odstoten dvig prihodkov od prodaje glede na preteklo poslovno leto. Kot je pojasnjeno v okviru opisa računovodskih usmeritev, skupina glavnino prihodkov od prodaje pripoznava v trenutku, praviloma takrat, ko blago prispe v kupčevo skladišče ali takrat, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezanih z lastništvom sredstva. Zaradi tveganja napak pri pripoznavanju prihodkov od prodaje tekom poslovnega leta in tveganj časovno neustreznega pripoznavanja prihodkov od

Revizijski postopki v zvezi s ključno revizijsko zadevo so vključevali:

- preveritev zasnove in vzpostavitev ključnih notranjih kontrol, vzpostavljenih v procesu pripoznavanja prihodkov od prodaje;
- preveritev obstoja in točnosti pripoznanih prihodkov od prodaje z usklajevanjem evidentiranih zneskov



prodaje, povezanega z visokim porastom prihodkov od prodaje v tekočem poslovnem letu, smo to zadevo določili za pomembno revizijsko zadevo.

- prihodkov od prodaje z izdanimi računi, dokazili o izvedbi dobav in dogovori o prodajnih poslih s kupci;
- pridobivanje neodvisnih potrditev stanj terjatev do kupcev na datum izkaza finančnega položaja ter s tem povezano potrjevanje obstoja in točnosti terjatev do kupcev in prihodkov od prodaje;
- pregledovanje dokumentacije v zvezi s pripoznanimi prihodki od prodaje pred in po datumu izkaza finančnega položaja z namenom preverjanja pripoznavanja prihodkov v ustreznem časovnem obdobju;
- preveritev ustreznosti obdobja pripoznavanja zmanjšanj prihodkov od prodaje, še posebej tistih, evidentiranih v obdobju po datumu izkaza finančnega položaja;
- preveritev popolnosti in primernosti razkritij v računovodskih izkazih z vidika uporabljanega računovodskega okvirja v skupini.

Druge informacije

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

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

Naša odgovornost v povezavi z opravljeno revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov je druge informacije prebrati in pri tem presoditi, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenih pri revidiranju, oziroma ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Prav tako ocenimo, ali so drugi informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo in predpisi, predvsem, ali so z njimi skladne z vidika uradnih zahtev in postopka za pripravo drugih informacij v kontekstu pomembnosti, torej ali lahko kakršnakoli neskladnost s temi zahtevami vpliva na presoje, ki temeljijo na drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov in v obsegu, v katerem to lahko ocenimo, poročamo o naslednjem:

- druge informacije, ki opisujejo dejstva, ki so predstavljena tudi v konsolidiranih računovodskih izkazih, so v vseh pomembnih pogledih skladne s konsolidiranimi računovodskimi izkazi.
- druge informacije so pripravljene v skladu z veljavno zakonodajo oziroma predpisi.

Poleg tega smo dolžni na podlagi našega znanja in razumevanja skupine, ki smo ju pridobili med revizijo, poročati tudi o tem, ali druge informacije vsebujejo kakršne koli pomembno napačne navedbe dejstev. Na podlagi izvedenih postopkov v povezavi z drugimi informacijami, ki smo jih pridobili, pomembno napačnih navedb dejstev nismo zaznali.

Odgovornost poslovodstva, upravnega odbora in revizijske komisije za konsolidirane računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh konsolidiranih računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela EU in za takšen notranjih nadzor, ki je po mnenju poslovodstva potreben za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Upravni odbor je odgovoren za nadzor nad procesom računovodskega poročanja v skupini.



Revizorjeva odgovornost za revizijo konsolidiranih računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali so konsolidirani 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 in Uredbo, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v konsolidiranih 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 pomembno napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjim kontrolam;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v konsolidiranih računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino konsolidiranih računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali ločeni računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze glede informacij podjetij oziroma dejavnosti znotraj skupine, da bi lahko izrazil mnenje na konsolidirane računovodske izkaze. Smo odgovorni za usmerjanje, nadzor in izvedbo skupinske revizije ter za izdano revizorjevo mnenje.

Revizijsko komisijo in upravni odbor 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.

Upravnemu odboru oziroma revizijski komisiji prav tako posredujemo izjavo o skladnosti z nezavezujočimi se etičnimi zahtevami glede neodvisnosti in jih obvestimo o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi lahko upravičeno pomislili, da lahko okrnijo našo neodvisnost, in, če je to primerno, o vseh varovalih, ki so s tem povezano.

Med zadevami, o katerih obveščamo upravni odbor oziroma revizijsko komisijo, izberemo tiste, ki so z vidika revizije konsolidiranih računovodskih izkazov za tekoče obdobje najpomembnejše, torej predstavljajo ključne revizijske zadeve. Omenjene zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakonska ali regulatorna določila prepovedujejo javno razkrivanja takšnih zadev oz. če v primeru redkih izrednih okoliščin ugotovimo, da o takšni zadevi v našem poročilu ne bi smeli poročati, ker bi lahko neugodne posledice upravičeno pretehtale koristi takšnega razkritja, ki so v javnem interesu.

**Druge poročevalske obveznosti v skladu z Uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta**

V skladu s členom 10(2) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta v našem poročilu neodvisnega revizorja navajamo naslednje informacije, ki so zahtevane poleg zahtev mednarodnih standardov revidiranja:

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Delničarji družbe so nas na skupščini delničarjev dne 30.6. 2022 imenovali za zakonitega revizorja družbe za poslovna leta 2022, 2023 in 2024. Celotno neprekinjeno obdobje, v katerem smo bili imenovani za zakonitega revizorja družbe znaša devet let, za zakonitega revizorja smo bili imenovani tudi za leta 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 in 2021.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Potrujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali isti dan kot revizijsko poročilo, v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizijskih storitev

Za revidirano družbo ali njene odvisne družbe nismo opravili nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz člena 5 (1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Izjavljamo, da smo bili pri reviziji neodvisni.

Poleg obvezne revizije nismo za revidirano družbo ali njene odvisne družbe opravljali nobenih drugih storitev, ki ne bi bile razkrite v letnem poročilu.

Vid Plohl

pooblaščen revizor

V Ljubljani dne, 23.4.2024

RESNI d.o.o.

Brnčičeva ulica 13
Ljubljana - Črnuče

Skupinski izkaz poslovnega izida

V EUR

	Pojasnilo	2023	2022
1. PRIHODKI	1	125.369.036	119.240.157
2. Nabavna vrednost prodanih količin	2	-3.238.499	-4.546.625
3. Proizvajalni stroški prodanih proizvodov in storitev	2	-82.123.755	-70.752.771
4. Nabavna vrednost prodanih količin in proizvajalni stroški	2	-85.362.254	-75.299.396
A. KOSMATI DOBIČEK		40.006.782	43.940.761
5. Drugi prihodki (iz poslovanja)	4	3.898.909	2.173.386
6. Stroški prodavanja	2	-10.171.513	-10.581.056
7. Stroški splošnih služb	2	-11.784.236	-12.783.831
8. Drugi odhodki (iz poslovanja)	2, 3	-1.285.082	-438.962
= Drugi prihodki, odhodki in stroški (5+6+7+8)		-19.341.922	-21.630.463
B. POSLOVNI IZID BREZ STROŠKOV FINANCIRANJA		20.664.860	22.310.298
9. Prihodki iz financiranja	5	1.656.209	856.627
10. Stroški financiranja	5	-946.654	-574.887
C. ČISTI STROŠKI/PRIHODKI FINANCIRANJA		709.555	281.740
D. POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO		21.374.415	22.592.038
a) Odhodki za davke	6	3.066.172	3.596.807
b) Odloženi davek	6	-29.122	8.391
11. Davki		3.037.050	3.605.198
E. DOBIČEK PO OBDAVČITVI		18.337.365	18.986.840
Dobiček manjšinskih lastnikov		116.495	41.165
Dobiček večinskega lastnika		18.220.870	18.945.675
Čisti in prilagojeni dobiček na delnico (v EUR)	21	91,69	94,93

* Družba CETIS MADAGASCAR SARL je imela v preteklosti koncesijo za izdajo vozniških in prometnih dovoljenj na Madagaskarju. Na skupščini družbe 30. marca 2020 je bil sprejet sklep, da se odpokliče poslovodstvo družbe CETIS MADAGASCAR SARL in da gre družba v mirovanje zaradi korona krize. Družba je še vedno v mirovanju.

Skupinski izkaz vseobsegajočega donosa

V EUR

	2023	2022
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	18.337.365	18.986.840
Drugi vseobsegajoči donos v obdobju:	0	0
Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
Dobički in izgube, ki izhajajo iz pretvorbe računovodskih izkazov družb v tujini	16.937	-23.522
Drugi vseobsegajoči donos, ko bo v prihodnje priznan v izkazu poslovnega izida	16.937	-23.522
Čista spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	167.514	-66.116
Druge sestavine vseobsegajočega donosa	-244	21.306
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zaslužki	-55.218	98.409
Drugi vseobsegajoči donos, ki ne bo v prihodnje priznan v izkazu poslovnega izida	112.052	53.599
Skupaj drugi vseobsegajoči donos v obdobju	128.989	30.077
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	18.466.354	19.016.917
Od tega:		
- za večinske lastnike	18.345.427	18.971.582
- za manjšinske lastnike	120.927	45.335

Skupinski izkaz finančnega položaja

V EUR

	Pojasnilo	31. 12. 2023	31. 12. 2022
SREDSTVA			
1.	Nepremičnine, naprave in oprema	46.842.375	36.389.951
2.	Pravica do uporabe najetih sredstev	1.225.267	1.505.066
3.	Neopredmetena sredstva	4.487.540	3.854.309
4.	Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	10.061	26.791
5.	Naložbene nepremičnine	0	0
6.	Naložbe v pridružena podjetja	7.142.604	4.013.269
7.	Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa	2.034.808	1.439.447
8.	Dana posojila	155.623	212.740
9.	Odložene terjatve za davek	149.968	120.847
SA.	Skupaj dolgoročna sredstva	62.048.246	47.562.420
1.	Zaloge	21.675.350	18.676.268
2.	Kratkoročna dana posojila	2.913.982	204.190
3.	Terjatve iz davka od dobička	740.800	0
4.	Poslovne in druge terjatve	24.708.816	20.811.991
5.	Denarna sredstva in drugi ustrezniki	16.915.542	13.377.036
SB.	Skupaj kratkoročna sredstva	66.954.490	53.069.485
S.	SKUPAJ SREDSTVA	129.002.735	100.631.905
KAPITAL IN OBVEZNOSTI			
1.	Izdani kapital	10.015.023	10.015.023
2.	Kapitalske rezerve	16.946.055	16.946.055
3.	Rezerve (zakonske, statutarne, za LD)	28.365.895	20.220.652
4.	Zadržani dobiček	28.589.681	18.509.277
5.	Rezerva za pošteno vrednost	228.848	121.700
6.	Prevedbeni (uskupinj.) popravek kapitala	-13.784	-26.289
7.	Kapital manjšinskih lastnikov	554.027	432.972
KO.A	Skupaj kapital	84.685.745	66.219.390
1.	Prejeta posojila	16.585.736	9.294.172
2.	Dolgoročne obveznosti iz najemov	89.670	551.343
3.	Rezervacije in pasivne časovne razmejitve	2.061.668	2.135.927
4.	Odložene obveznosti za davek	38.653	20.806
KO.B.a)	Skupaj dolgoročne obveznosti	18.775.727	12.002.248
1.	Prejeta posojila	2.675.920	1.638.351
2.	Kratkoročne obveznosti iz najemov	261.562	319.046
3.	Poslovne in druge obveznosti	22.603.781	20.452.870
KO.B.b)	Skupaj kratkoročne obveznosti	25.541.263	22.410.267
KO.B	Skupaj obveznosti	44.316.990	34.412.515
KO.	SKUPAJ KAPITAL IN OBVEZNOSTI	129.002.735	100.631.905

Skupinski izkaz denarnega toka

V EUR

	2023	2022
A Denarni tokovi pri poslovanju		
a Čisti poslovni izid	18.337.365	18.986.840
Poslovni izid pred obdavčitvijo	21.374.415	22.592.038
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-3.037.050	-3.605.198
b Prilagoditve za	7.011.414	4.879.572
Amortizacijo (+)	5.853.739	4.889.005
Prevrednotovalne poslovne prihodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (-)	-162.675	-3.914
Prevrednotovalne poslovne odhodke, povezanimi s postavkami naložbenja in financiranja (+)	1.554.099	31.861
Prevrednotovalne poslovne odhodke, povezanimi s spremembami obratnih sredstev (+)	730.526	222.514
Finančne prihodke brez finančnih prihodkov iz poslovnih terjatev (-)	-1.016.216	-471.633
Finančne odhodke brez finančnih odhodkov iz poslovnih obveznosti (+)	51.941	211.739
c Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-7.027.445	-2.495.791
Začetne manj končne poslovne terjatve	-3.504.172	-4.334.142
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-927.332	-38.601
Začetne manj končne terjatve za odloženi davek	-29.122	8.391
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
Začetne manj končne zaloge	-2.519.799	-2.515.862
Končni manj začetni poslovni dolgovi	1.512.213	4.106.783
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-1.577.080	299.838
Končne manj začetne obveznosti za odloženi davek	17.847	-22.198
d Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b + c)	18.321.334	21.370.621
B Denarni tokovi pri naložbenju		
a Prejemki pri naložbenju	2.661.610	821.141
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	634.983	181.117
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	265.107	404.715
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	61.520	29.288
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	1.700.000	206.021
b Izdatki pri naložbenju	-24.492.965	-13.253.162

	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-663.625	-490.306
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-15.620.075	-11.629.043
	Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
	Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb	-3.794.421	-783.813
	Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-4.414.844	-350.000
c	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	-21.831.355	-12.432.021
C	Denarni tokovi pri financiranju		
a	Prejemki pri financiranju	10.080.000	3.555.316
	Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
	Prejemki od povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti	9.140.000	2.567.136
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	940.000	988.180
b	Izdatki pri financiranju	-3.031.473	-8.921.776
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-391.345	-146.985
	Izdatki pri pravicah do uporabe najetih sredstev	-27.772	-25.921
	Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti	-754.923	-838.199
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	-1.857.433	-2.010.671
	Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	0	-5.900.000
c	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	7.048.527	-5.366.460
Č	Končno stanje denarnih sredstev	16.915.542	13.377.036
x	Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ad, Bc in Cc)	3.538.506	3.572.140
y	Začetno stanje denarnih sredstev	13.377.036	9.804.896

Skupinski izkaz gibanja kapitala

Izkaz gibanja kapitala Skupine CETIS za leto 2023

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske in druge rezerve	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Prevedbeni uskupinj. popravki kapitala	Kapital večinskih lastnikov	Kapital manjšinskih lastnikov	Skupaj kapital
A2.	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 1. 1. 2023	10.015.023	16.946.055	20.220.652	18.509.277	121.700	-26.289	65.786.418	432.972	66.219.390
B1.	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Izplačilo dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2023	0	0	0	18.225.646	107.148	12.505	18.345.299	121.055	18.466.354
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	18.220.870	0	0	18.220.870	116.495	18.337.365
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	167.514	0	167.514	0	167.514
	Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini (vpliv deviznih tečajev)	0	0	0	0	0	12.505	12.505	4.432	16.937
	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	0	0	0	4.776	-60.366	0	-55.590	128	-55.462
B3.	Spremembe v kapitalu	0	0	8.145.242	-8.145.242	0	0	0	0	0
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	8.145.242	-8.145.242	0	0	0	0	0
	Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2023	10.015.023	16.946.055	28.365.895	28.589.681	228.848	-13.784	84.131.718	554.027	84.685.745

140

Izkaz gibanja kapitala Skupine CETIS za leto 2022

V EUR

		Izdani kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske in druge rezerve	Zadržani dobiček	Rezerva za pošteno vrednost	Prevedbeni uskupinj. popravki kapitala	Kapital večinskih lastnikov	Kapital manjšinskih lastnikov	Skupaj kapital
A2.	Začetno stanje poročevalskega obdobja na 1. 1. 2022	10.015.023	16.946.055	10.882.375	14.783.845	85.702	1.402	52.714.403	388.070	53.102.473
B1.	Spremembe lastniškega kapitala	0	0	0	-5.900.000	0	0	-5.900.000	0	-5.900.000
	Izplačilo dividend	0	0	0	-5.900.000	0	0	-5.900.000	0	-5.900.000
B2.	Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja na 31. 12. 2022	0	0	0	18.963.709	35.998	-27.692	18.972.015	44.902	19.016.917
	Vnos čistega poslovnega izida	0	0	0	18.945.675	0	0	18.945.675	41.165	18.986.840
	Sprememba presežka iz prevrednotenja finančnih naložb	0	0	0	0	-66.116	0	-66.116	0	-66.116
	Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevedbe računovodskih izkazov podjetij v tujini (vpliv deviznih tečajev)	0	0	0	0	0	-27.692	-27.692	4.170	-23.522
	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	0	0	0	18.034	102.114	0	120.148	-433	119.715
B3.	Spremembe v kapitalu	0	0	9.338.277	-9.338.277	0	0	0	0	0
	Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora	0	0	9.338.277	-9.338.277	0	0	0	0	0
	Druge spremembe v kapitalu	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C.	Končno stanje poročevalskega obdobja na 31. 12. 2022	10.015.023	16.946.055	20.220.652	18.509.277	121.700	-26.289	65.786.418	432.972	66.219.390

Izjava o odgovornosti posloводства

Posloводство je odgovorno za pripravo skupinskih računovodskih izkazov, tako da ti predstavljajo resnično in pošteno sliko poslovanja ob koncu poslovnega leta in izkaz poslovnega izida v letu 2023.

Posloводство potrjuje, da so bile ustrezne računovodske politike dosledno uporabljene ter da so bile računovodske ocene izdelane smiselno in po načelu previdnosti. Posloводство tudi potrjuje, da so skupinski računovodski izkazi sestavljeni skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Računovodski izkazi so izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja.

Posloводство je odgovorno za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje sredstev podjetja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti.

Posloводство izjavlja, da je po njihovem najboljšem vedenju:

- računovodsko poročilo sestavljeno skladno z ustreznim okvirom računovodskega poročanja ter da daje resničen in pošten prikaz sredstev in obveznosti, finančnega položaja in poslovnega izida družbe in morebitnih drugih družb, vključenih v konsolidacijo kot celote, in
- v poslovno poročilo vključen pošten prikaz razvoja in izidov poslovanja družbe ter njenega finančnega položaja, vključno z opisom bistvenih vrst tveganja, ki so jim družba in družbe, vključene v konsolidacijo, kot celota izpostavljene.

Celje, 23. aprila 2024



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora



Mag. Roman Žnidarič,
izvršni direktor



Mag. Radenko Mijatović,
izvršni direktor



Davorin Leskovar,
izvršni direktor

Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in pojasnila k računovodskim izkazom

1. PREDSTAVITEV SKUPINE CETIS

Ponudba **Skupine CETIS** (v nadaljevanju »Skupine«), ki jo sestavlja devet družb, obsega izdelavo osebnih, potovalnih in prometnih dokumentov, celovite rešitve za upravljanje identitete in izdajo dokumentov, fleksibilno embalažo, komercialno kartonsko embalažo ter druge izdelke in rešitve.

Skupina si prizadeva utrditi vodilno vlogo na domačem trgu ter razviti močno prodajno in podporno mrežo za še dejavnejši nastop na mednarodnih trgih.

Konsolidirani računovodski izkazi za leto, ki se je končalo dne 31. decembra 2023, vključujejo matično (poročajočo) družbo in njene odvisne družbe ter delež Skupine v pridruženih družbah. V Skupino so vključene družbe, v katerih ima matična družba neposredno ali posredno obvladujoč položaj.

Skupino sestavljajo

Skupina CETIS	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2022	Delež lastništva (glasovalne pravice) matične družbe na dan 31. 12. 2023	Država sedeža družbe	Kapital na dan 31.12.2023 (v EUR)	Poslovni izid leta 2023 (v EUR)
CETIS d.d. matična družba			Slovenija	73.225.635	16.290.485
CETIS-ZG d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Hrvaška	2.646.399	246.372
CETIS FLEX d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	12.756.939	1.877.105
EGP d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	13.595.686	876.272
CETIS-GRAF d.o.o.	100,00 %	100,00 %	Slovenija	2.430.604	429.721
CETIS, Empresa Grafica, S.A.R.L.	100,00 %	100,00 %	Gvineja Bissau	496.264	219.955
CETIS MADAGASCAR SARL	66,00 %	66,00 %	Madagaskar	-209.713	-653
CETIS LIBERIA INC	100%	100 %	Liberija	3.757	71.017

Vse družbe so konsolidirane po metodi popolne konsolidacije.

Družbe v Skupini so s povezanimi osebami poslovale na osnovi sklenjenih kupoprodajnih pogodb, pri čemer so bile v medsebojnem prometu povezanih oseb uporabljene tržne cene izdelkov in storitev.

Pridružene družbe

Družba	Lastniški delež v %	Lastni kapital družbe (v EUR)	Poslovni izid družbe (v EUR)
KIG d.d. lg	23,41 %	10.688.030	268.561
CETIS SWISS AG	20,00 %	841.240	220.544
ZARJA ELEKTRONIKA d.o.o.	33,4622 %	6.264.891	624.737
CETIS PH COMMERCIAL INC.	46,3 %	5.441.812	57.405

Glasovalne pravice v družbi ZARJA ELEKTRONIKA d.o.o. znašajo 40,42 %.

Družba KIG d.d. lg je konsolidirana v Skupino MSIN d.o.o.

2. OSNOVA ZA SESTAVO KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

a) Izjava o skladnosti

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), ki jih je razglasil Odbor za mednarodne računovodske standarde (IASB) in tolmačenj

Odbora za pojasnjevanje mednarodnega računovodskega poročanja (IFRIC), kot jih je sprejela Evropska unija.

Upravni odbor je konsolidirane računovodske izkaze za objavo odobril 23. 4. 2024.

b) Osnova za merjenje

Konsolidirani računovodski izkazi so pripravljani ob upoštevanju izvirne vrednosti, razen v spodnjem primeru, kjer je upoštevana poštena vrednost:

- finančni instrumenti po pošteni vrednosti skozi kapital oziroma za prodajo razpoložljiva finančna sredstva.

Metode, uporabljene pri merjenju poštene vrednosti, so opisane v nadaljevanju.

c) Funkcijska in predstavitvena metoda

Konsolidirani računovodski izkazi so sestavljeni v evrih, torej v funkcijski valuti družbe CETIS. Vse računovodske informacije, predstavljene v evrih, so zaokrožene na evro.

d) Uporaba ocen in presoj

Poslovodstvo mora pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov skladno z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP) podati ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev, obveznosti, prihodkov ter odhodkov. Dejanski rezultati lahko odstopajo od teh ocen.

Ocene in navedene predpostavke je potrebno nenehno pregledovati. Popravki računovodskih ocen se pripoznajo za obdobje, v katerem se ocena popravi, ter za vsa prihodnja leta, na katera vpliva popravek.

143

Podatki o pomembnih ocenah negotovosti in kritičnih presojah, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki najmočneje vplivajo na zneske v računovodskih izkazih, so bili uporabljeni pri presoji vrednosti:

- *Pojasnilo 1: Prihodki iz pogodb s kupci*

Prihodki iz pogodb s kupci se pripoznajo na osnovi določil posamezne prodajne pogodbe s kupcem, in sicer ob prenosu obvladovanja blaga in storitev na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katerega Skupina meni, da bo upravičena v zameno za tako blago ali storitve. Pri oceni variabilnega nadomestila Skupina posebej obravnava vračila, pri čemer upošteva določila pogodb o prodaji izdelkov in storitev kupcem, zakonsko predpisana določila in poslovno prakso v danem okolju. Pri oceni variabilnega nadomestila mora Skupina uporabiti bodisi metodo pričakovane vrednosti, bodisi metodo najverjetnejšega zneska, odvisno od tega, katera od obeh bolje predvidi znesek nadomestila, do katerega bo Skupina upravičena. Glede na veliko število pogodb s kupci je Skupina določila metodo pričakovane vrednosti kot najustreznejšo za oceno variabilnega nadomestila pri prodaji izdelkov s pravico do vračila. Pri ocenjevanju variabilnega nadomestila pri prodaji izdelkov s količinskim popustom je Skupina kombinacijo metode najverjetnejše vrednosti in metode pričakovane vrednosti določila kot najustreznejšo. Metodo, ki najbolje predvideva znesek variabilnega nadomestila, je izbrala predvsem zaradi številnih količinskih omejitev v pogodbi, zakonskih določil ter poslovne prakse v različnih okoljih. Metoda najverjetnejšega zneska je najprimernejša pri pogodbah z enotnim količinskim pragom, medtem ko je metoda pričakovane vrednosti najprimernejša za pogodbe z več kot enim količinskim pragom. Pred vključitvijo kakršnegakoli zneska variabilnega nadomestila v transakcijsko ceno Skupina presodi, ali je znesek variabilnega nadomestila omejen. Na osnovi preteklih izkušenj, poslovnih napovedi in trenutnih gospodarskih razmer je Skupina določila, da ocene variabilnega nadomestila niso omejene.

- *Pojasnilo 8, 9: Ocena dobe koristnosti amortizirljivih sredstev*

Skupina pri ocenjevanju dobe koristnosti sredstev upošteva pričakovano fizično izrabljanje, tehnično staranje, gospodarsko staranje ter pričakovane zakonske in druge omejitve uporabe. Skupina redno na letni ravni preverja dobe koristnosti pri pomembnejših sredstvih; za primer, če bi prišlo do spremenjenih okoliščin in bi bila potrebna sprememba dobe koristnosti in s tem prevrednotenje stroškov amortizacije.

- *Pojasnilo 11, 12, 13: Preizkus oslabitve sredstev*

Skupina izvaja preizkuse oslabitve sredstev za naslednje vrste sredstev:

- neopredmetena sredstva,
- nepremičnine, naprave in opremo,
- naložbene nepremičnine,
- dobra imena,
- finančne naložbe v pridružene in skupaj obvladujoče družbe,
- finančna naložbe po pošteni vrednosti,
- finančne terjatve,
- terjatve do kupcev.

Skupina izvaja preizkuse oslabitve sredstev le v primeru, da obstajajo indikatorji slabitve, razen pri dobrem imenu, kjer se mora preizkus oslabitve izvesti najmanj enkrat letno v enakem obdobju. Preizkus oslabitve se izvede na osnovi ocene vrednosti pri uporabi za posamezno denar ustvarjajočo enoto, na katero je bilo dodeljeno dobro ime.

Ob izdelavi računovodskih izkazov prav tako Skupina oblikuje popravek vrednosti oziroma oslabitev terjatev, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v celotnem znesku ali da sploh ne bodo poravnane. Podlaga za izračun popravka je enotna metodologija, ki velja za Skupino in temelji na verjetnosti oziroma oceni neizpolnitve kupca. Metodologija vključuje tako kvalitativna merila: analizo dosedanjega poslovanja s kupcem, analizo računovodskih izkazov kupca, kvalitativne ocene kupca, ki jih pripravijo sodelavci, zadovolženi za prodajo, in oceno deželnega tveganja kupca, kot kvantitativna merila, s katerimi se oblikujejo popravki terjatev do kupcev skladno s standardom MRSP 9: Oslabitev finančnih sredstev. Osnova je verjetnostni izračun zapadlih plačanih terjatev po dnevih zapadlosti iz preteklih let, na katerih se po skupinah zapadlosti oblikuje popravek vrednosti terjatev za tekoče leto.

- *Pojasnilo 23: Ocena oblikovanih rezervacij za pozaposlitvene in druge nekratkoročne zasluge zaposlenecv*

144

V okviru obvez za pozaposlitvene zasluge zaposlenih je evidentirana sedanja vrednost odpravnin ob upokojitvi. Pripoznane so na osnovi aktuarskega izračuna, ki temelji na predpostavkah in ocenah, veljavnih v času nastanka izračuna, ki se zaradi sprememb v prihodnje lahko razlikujejo od dejanskih predpostavk, ki bodo veljale takrat. To se nanaša predvsem na določitev diskontne stopnje, ocene fluktuacije zaposlenih, ocene smrtnosti in ocene rasti plač. Obveze za pozaposlitvene zasluge zaposlenih so zaradi kompleksnosti aktuarskega izračuna in dolgoročnega značaja postavke občutljive za spremembe navedenih ocen.

- *Pojasnilo 15: Ocena možnosti uporabe terjatev za odložene davke*

Skupina oblikuje odložene terjatve za davek iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, slabitve finančnih naložb, slabitve terjatev in neizkoriščene davčne izgube.

Skupina na dan zaključevanja računovodskih izkazov preveri višino izkazanih terjatev in obveznosti za odloženi davek. Odložena terjatev za davek se pripozna v primeru verjetnega razpoložljivega prihodnjega čistega dobička, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti začasne odbitne davčne razlike, za katere je odložena terjatev za davek oblikovana. Odložene terjatve za davek se odpravijo za znesek, za katerega ni verjetno, da bo zanj mogoče uveljaviti davčno razliko/olajšavo, povezano s sredstvom.

- *Pojasnilo 18: Kratkoročne obveznosti iz pogodb s kupci*

Skupina ob izdelavi letnih računovodskih izkazov vračuna pogodbene popuste v primerih, ko kupci pravico do priznanja popusta na doseženo prodajo v tekočem letu pridobijo šele v prihodnjem letu, to je takrat, ko so izpolnjeni pogodbeno dogovorjeni pogoji za pridobitev popusta. Osnova za oceno višine teh popustov so dejstva, znana ob pripravi letnih računovodskih izkazov, izkušnje preteklega poslovanja s posameznimi kupci in druga relevantna dejstva.

- *Pojasnilo 22: Najemi*

Presoja Skupine ob pripoznavanju najemov vključuje merjenje obveznosti iz najema ter s tem oceno trajanja najema in obrestne mere, če ta ni sprejeta pri najemu, kot tudi oceno, ali gre pri pogodbi za najemno pogodbo oziroma ali pogodba vsebuje najem. Skupina ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo oziroma ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se s pogodbo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo. Skupina kot najemojemalec določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in

- obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena.

Pri tem upošteva vsa pomembna dejstva, okoliščine in pretekla ravnanja, ki zagotavljajo ekonomsko spodbudo za to, da Skupina ne bi izrabila možnosti podaljšanja ali odpovedi.

Skupina ponovno oceni obdobje trajanja najema ob nastopu pomembnega dogodka ali pomembne spremembe okoliščin, ki jih obvladuje in lahko vplivajo na izrabo možnosti podaljšanja ali odpovedi pogodbe. Skupina oceni predpostavljeno obrestno mero za izposojanje v primerih, ko obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti.

Spremembe računovodske usmeritve

Skupina je v letu 2023 dopolnila veljavne računovodske usmeritve in obravnavanje poslovnih dogodkov ter njihovo izkazovanje v računovodskih izkazih skladno z zahtevami standardov MSRP.

Skupina uporablja enake računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih računovodskih izkazih. Uporabljene računovodske usmeritve in metode izračunavanja so enake kot pri zadnjem letnem poročanju, izjema so na novo sprejeti standardi in pojasnila. Oboji so navedeni v nadaljevanju in so bili upoštevani pri pripravi računovodskih izkazov, če je Skupina imela navedene dogodke za poročano obdobje.

3. POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Spodaj opredeljene računovodske politike so družbe v Skupini dosledno uporabile za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih.

a) Osnova za konsolidacijo

Odvisne družbe

Odvisne družbe so podjetja, ki jih posredno ali neposredno obvladuje matična družba. Obvladovanje obstaja, ko ima matična družba zmožnost odločati o finančnih in poslovnih usmeritvah podjetja za pridobivanje koristi iz njegovega delovanja. Pri ocenjevanju vpliva se upošteva obstoj in učinek potencialnih glasovalnih pravic, ki jih je trenutno moč uveljaviti ali zamenjati. Računovodski izkazi odvisnih družb so vključeni v konsolidirane računovodske izkaze od datuma, ko se obvladovanje začne, do datuma, ko se preneha, in sicer po metodi popolnega uskupinjevanja. Računovodske usmeritve odvisnih družb so bile po potrebi spremenjene oziroma prilagojene usmeritvam Skupine.

Pridružena podjetja in skupni podvigi (po kapitalski metodi obračunana skupaj obvladovana podjetja)

Pridružena podjetja so podjetja, kjer ima matična družba posredno ali neposredno pomemben vpliv, ne obvladuje pa njihove finančne in poslovne usmeritve. Pomemben vpliv obstaja, če ima matična družba posredno ali neposredno v drugi družbi med 20 in 50 odstotkov glasov.

Pridružena podjetja se obračunavajo po kapitalski metodi in se pri začetnem pripoznanju merijo po izvorni vrednosti. Naložba Skupine zajema ob nakupu ugotovljeno dobro ime ter čisto vrednost nabranih izgub zaradi oslabitve. Konsolidirani računovodski izkazi zajemajo delež Skupine v dobičkih in izgubah skupaj pridruženih podjetij, izračunanih po kapitalski metodi, po opravljeni uskladitvi računovodskih usmeritev, od datuma, ko se pomemben vpliv začne, do datuma, ko se konča. Če je delež Skupine v izgubah skupaj obvladovanega podjetja večji kot njen delež, se knjigovodska vrednost deleža Skupine (vključno vse dolgoročne naložbe) zmanjša na nič, delež v nadaljnjih izgubah pa se preneha pripoznavati, toda le v obsegu, za katerega ima Skupina obvezo ali je opravila plačila v imenu skupaj obvladovanega podjetja.

Posli, izvzeti iz konsolidacije

Stanja, prihodki, odhodki, nerealizirani dobički in izgube, ki izhajajo iz poslov znotraj Skupine, so pri sestavi konsolidiranih računovodskih izkazov izločeni. Nerealizirani dobički iz poslov s skupaj obvladovanimi podjetji se izločijo le do obsega deleža Skupine v tem podjetju.

Nerealizirane izgube se izločijo na enak način kot dobički pod pogojem, da dokaz o oslabitvi ne obstaja.

b) Tuja valuta

Posli v tuji valuti

Posli, izkazani v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcijsko valuto družb znotraj Skupine po menjalnem tečaju na dan posla.

Sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti, se ob nastanku dogodka in konec obračunskega obdobja preračunajo po referenčnem tečaju (ECB) Banke Slovenije v evre.

Denarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti na dan bilance stanja, se preračunajo v funkcijsko valuto po takrat veljavnem menjalnem tečaju. Pozitivne ali negativne tečajne razlike so razlike med odplačno vrednostjo v funkcijski valuti na začetku obdobja, popravljeno za višino efektivnih obresti in plačil med obdobjem, kot tudi odplačno vrednost v tuji valuti, preračunano po menjalnem tečaju na koncu obdobja. Nedenarna sredstva in obveznosti, izražene v tuji valuti in izmerjene po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcijsko valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti. Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida.

Podjetja v tujini

Sredstva in obveznosti podjetij v tujini se preračunajo v evre po menjalnem tečaju, ki velja na dan bilance stanja. Prihodki in odhodki podjetij v tujini se preračunajo v evre po povprečnih tečajih, ki so veljavni na dan preračuna.

c) Finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti

Neizpeljani finančni inštrumenti vključujejo naložbe v kapital in dolžniške vrednostne papirje, poslovne in druge terjatve, denarna sredstva in njihove ustreznike, prejeta in dana posojila ter poslovne in druge obveznosti.

Neizpeljani finančni inštrumenti se na začetku pripoznajo po njihovi pošteni vrednosti, povečani za stroške, ki se neposredno nanašajo na posel. Po začetnem pripoznanju se neizpeljani finančni inštrumenti izmerijo na način, opredeljen v nadaljevanju.

Denarna sredstva in njihovi ustrezniki obsegajo denar v blagajni in vloge na vpogled. Prekoračitve na tekočem računu pri banki, ki jih je mogoče poravnati na poziv in so sestavni del vodenja denarnih sredstev, so v izkazu finančnega izida vključene med sestavine denarnih sredstev in njihovih ustreznikov.

Obračunavanje finančnih prihodkov in odhodkov je opisano v točki I) Finančni prihodki in finančni odhodki.

Finančna sredstva, na razpolago za prodajo

Naložbe Skupine v kapitalske vrednotnice in določene dolžniške vrednostne papirje so razvrščene kot finančna sredstva, ki so na razpolago za prodajo. Po začetnem pripoznanju so te naložbe izmerjene po pošteni vrednosti, spremembe poštene vrednosti, z izjemo izgub zaradi oslabitve, pa so pripoznane neposredno v kapitalu. Ko se pripoznanje naložbe odpravi, se s tem povezani dobiček ali izguba prenese v poslovni izid. Pri obračunavanju običajnega nakupa ali prodaje finančnega sredstva se pripoznava ali odpravi pripoznanje, kot je ustrezno, ob upoštevanju datuma plačila. Finančne naložbe, razpoložljive za prodajo, katerih poštena vrednost ni znana, se vrednotijo po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitne oslabitve.

Ostalo

Ostali neizpeljani finančni instrumenti so merjeni po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti, zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Osnovni kapital

Navadne delnice ali deleži

Navadne delnice ali deleži so sestavni del osnovnega kapitala.

Odkup lastnih delnic ali deležev

Ob odkupu lastnih delnic ali deležev se znesek plačanega nadomestila, vključno s stroški, ki se neposredno nanašajo na odkup, brez morebitnih davčnih učinkov, pripozna kot sprememba v kapitalu. Odkupljene delnice ali deleži se izkazujejo kot lastne delnice in se odštejejo od kapitala. Ob prodaji lastnih delnic se prejeti znesek izkaže kot povečanje kapitala in dobljeni presežek ali manko pri transakciji se izkaže v kapitalu.

d) Nepremičnine, naprave in oprema

Izkazovanje in merjenje

Nepremičnine, naprave in oprema so izkazani po svoji nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in nabrano izgubo zaradi oslabitve. Nepremičnine, naprave in oprema so bili na dan prehoda na MSRP izkazani na osnovi njihove domnevne nabavne vrednosti na dan 1. 1. 2005.

Nabavna vrednost zajema stroške, ki se neposredno pripisujejo nabavi sredstev. Stroški v lastnem okvirju izdelanega sredstva zajemajo stroške materiala, neposredne stroške dela in ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo, stroške razgradnje in odstranitve sredstva ter obnovitev mesta, na katerem se je to sredstvo nahajalo. Nabavljene računalniške programe, ki pomembno prispevajo k funkcionalnosti sredstev, je treba usredstviti kot del te opreme. Stroški izposojanja glede nabave ali izgradnje zadevnih sredstev se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

147

Deli nepremičnin, naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna sredstva.

Dobiček oziroma izguba ob odsvojitvi nepremičnin, naprav in opreme se določi kot razlika med prihodki iz odsvojitve sredstva z njegovo knjigovodsko vrednostjo in izkaže v izkazu poslovnega izida med »drugimi poslovnimi prihodki«.

Kasneje nastali stroški v zvezi z nepremičninami, napravami in opremo

Stroški zamenjave posameznega dela sredstva se pripoznajo v knjigovodski vrednosti tega sredstva, če je verjetno, da bodo bodoče gospodarske koristi, povezane z delom tega sredstva, pritekale v Skupino, ter če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Vsi ostali stroški (kot npr. dnevno servisiranje) so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega sredstva. Zemljišča se ne amortizirajo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Naložbene nepremičnine	20	40
Gradbeni objekti in deli gradbenih objektov	16	40
Oprema grafične dejavnosti	3	20
Laboratorijska oprema	3	10
Vozila	5	8
Telefoni, telegrafska centrala	3	5
Pohištvo	5	6
Računalniška oprema	2	8
Računalniška oprema za protipožarno varnost	3	3
Merilne in kontrolne naprave	4	6

Amortizacijske stopnje se v letu 2023 glede na preteklo leto niso spremenile.

Doba koristnosti se določa ob aktivaciji osnovnega sredstva in se obdobjno preverja.

Metode amortiziranja, dobe koristnosti in preostale vrednosti se na dan poročanja ponovno pregledajo.

e) Neopredmetena sredstva**Dobro ime**

148 Dobro ime nastane ob prevzemu odvisnih družb, pridruženih podjetij ter skupnih podvigov.

Prevzemi od vključno dneva prehoda na MSRP

Pri prevzemih, izvedenih 1. januarja 2006 ali kasneje, se dobro ime nanaša na presežek oziroma na razliko med stroškom nabave in deležem Skupine v čisti poštenu vrednosti ugotovljenih sredstev, obveznosti ter pogojnih obveznosti prevzete družbe. Če je presežek negativen (slabo ime), se le-ta neposredno pripozna v izkazu poslovnega izida.

Kasnejše merjenje

Dobro ime je izkazano po nabavni vrednosti, zmanjšani za morebitno nabrano izgubo zaradi oslabitve. Pri prejemniku naložb, obračunanih po kapitalski metodi, se knjigovodska vrednost dobrega imena vključi v knjigovodsko vrednost naložbe.

Raziskovanje in razvijanje

Poraba pri raziskovalnem delovanju, katerega namen je pridobiti novo znanstveno in strokovno znanje ter razumevanje, se pripozna v izkazu poslovnega izida kot odhodek, ko se pojavi.

Dejavnosti razvijanja vključujejo načrt ali oblikovanje proizvodnje novih ali bistveno boljših izdelkov in postopkov. Strošek razvijanja se pripozna, če ga lahko zanesljivo izmerimo, če je izdelek ali postopek strokovno in poslovno izvedljiv, če obstaja možnost bodočih gospodarskih koristi, če Skupina razpolaga z ustreznimi viri za dokončanje razvijanja in če ima namen sredstvo uporabiti ali prodati. Pripoznana vrednost porabe zajema stroške materiala, neposredne stroške dela ter ostale stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati usposobitvi sredstva za nameravano uporabo. Stroški izposojanja, ki se nanašajo na razvijanje sredstva, in ostali stroški se izkažejo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku.

Pripoznana poraba pri razvojnem delovanju je izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijski popravek vrednosti in zatečene izgube zaradi oslabitve.

Ostala neopredmetena sredstva

Ostala pridobljena neopredmetena sredstva, ki jih je pridobila Skupina in kjer so dobe koristnosti omejene, so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšane za amortizacijski popravek vrednosti in natečene izgube zaradi oslabitev.

Kasnejši stroški

Kasnejši izdatki v zvezi z neopredmetenimi sredstvi so usredstveni le v primerih, ko povečujejo bodoče gospodarski koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se izdatki nanašajo. Vsi ostali stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko do njih pride.

Amortizacija

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti neopredmetenih sredstev in se začne obračunavati, ko je sredstvo na razpolago za uporabo.

Amortizacijske stopnje temeljijo na življenjski dobi sredstev in znašajo:

	V letih min.	V letih maks.
Neopredmetena sredstva	3	10

f) Naložbene nepremičnine

Naložbena nepremičnina je nepremičnina, posedovana, da bi prinašala najemnino ali povečevala vrednost dolgoročne naložbe ali pa oboje. Zato naložbeno premoženje povzroča denarne tokove, ki so močno neodvisni od drugih sredstev, ki jih poseduje podjetje. Kot naložbena nepremičnina se določi:

- zemljišče, posedovano za povečevanje vrednosti dolgoročne naložbe, ne za prodajo v bližnji prihodnosti v rednem poslovanju;
- zemljišče, za katero družba ni določila prihodnje uporabe;
- zgradba v lasti ali najemu, oddana v enkratni ali večkratni poslovni najem;
- prazna zgradba, posedovana za oddajo v enkratni ali večkratni poslovni najem, ter
- v primerih, ko je glede na opredelitev sredstev en del nepremičnine naložbena nepremičnina in drugi opredmeteno osnovno sredstvo, vendar ju ni mogoče ločeno prodati, se celotno sredstvo opredeli kot naložbena nepremičnina, če je del, ki je opredmeteno osnovno sredstvo, nepomemben, sicer se celotno sredstvo izkaže kot opredmeteno osnovno sredstvo. V primeru, da je del pomemben, pa se vrednost naložbene nepremičnine v opredmetenem osnovnem sredstvu določi glede na površino (%) in ustrezno evidentira med naložbenimi nepremičninami

149

Merjenje pri pripoznavanju

Skupina meri naložbene nepremičnine po modelu nabavne vrednosti. Nabavna vrednost kupljene naložbene nepremičnine obsega njeno nakupno ceno in vse njej neposredno pripisljive stroške. Neposredno pripisljivi stroški vključujejo na primer pripisljive zasluge za pravne storitve, davke od prenosa nepremičnine in druge stroške posla. Nabavno vrednost v lastnem okviru zgrajene nepremičnine sestavljajo njeni stroški do datuma dokončanja gradnje ali razvijanja. Na ta dan postane nepremičnina naložbena nepremičnina.

Odtujitve

Naložbena nepremičnina se preneha pripoznavati ob odtujitvi ali kadar se za stalno umakne iz uporabe in iz odtujitve ni mogoče pričakovati nikakršnih prihodnjih gospodarskih koristi. Dobičke ali izgube iz opustitev ali odtujitev naložbenih nepremičnin je treba ugotoviti kot razlike med čistimi donosi ob odtujitvah in knjigovodsko vrednostjo sredstev ter jih pripoznati v poslovnem izidu.

Amortizacija

Naložbene nepremičnine se amortizirajo po enaki stopnji kot nepremičnine v lastni rabi. Način določanja dobe uporabnosti je enak načinu določanja dobe uporabnosti za opredmetena osnovna sredstva.

g) Zaloge

V izkazu finančnega položaja se zaloge vrednotijo po izvorni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed obeh.

Zaloge materiala in trgovskega blaga so izkazane po izvornih vrednosti, to je po nabavnih cenah z vsemi odvisnimi stroški nabave. Pri izkazovanju zalog materiala in trgovskega blaga Skupina uporablja tehtano drsečo povprečno ceno.

Zaloge nedokončane proizvodnje, polizdelkov in končnih izdelkov se vrednotijo po standardnih cenah, ki vključujejo stroške neposrednega materiala, dela, storitev, amortizacije, energetskih virov in vzdrževanja ter posredne stroške kakovosti, vhodne logistike in splošne proizvodjalne stroške ob normalni uporabi proizvodjalnih sredstev. Odmiki od standardnih cen se izračunavajo, tako da je zadoščeno sprotnemu vrednotenju zalog po proizvodjalnih stroških.

Najmanj na dan bilance se preverijo iztržljive vrednosti posameznih zalog. Za vse zaloge, ki so starejše od enega leta in so bile v zadnjem letu brez gibanja, se ocenjuje, da je njihova iztržljiva vrednost nič.

Za zaloge surovin in materiala se oblikujejo analitični konti odmikov v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov obratnih sredstev, za zaloge proizvodov in blaga pa analitični konti odmikov v breme poslovnih odhodkov.

h) Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

150

Skupina na datum poročanja oceni vrednost finančnega sredstva, da presodi, ali obstaja kakšno objektivno znamenje oslabitve sredstva. Za finančno sredstvo se šteje, da je oslabiljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih bodočih denarnih tokov iz naslova tega sredstva.

Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, izkazanim po odplačni vrednosti, se izračuna kot razlika med neodpisano vrednostjo sredstva in pričakovanimi bodočimi denarnimi tokovi, razobrestenimi po izvorni veljavni obrestni meri. Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, namenjenim za prodajo, se izračuna glede na njegovo trenutno pošteno vrednost.

Pri pomembnih finančnih sredstvih se ocena oslabitve izvede posamično. Ocena oslabitve preostalih finančnih sredstev se izvede skupinsko glede na njihove skupne značilnosti pri izpostavljenosti tveganjem.

Vse izgube zaradi oslabitve izkaže Skupina v poslovnem izidu obdobja. Morebitno zatečeno izgubo v zvezi s finančnim sredstvom, ki ni bila pripoznana neposredno v kapitalu, se prenese na poslovni izid.

Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je odpravo izgube zaradi oslabitve mogoče nepristransko povezati z dogodkom, ki je nastal po pripoznanju oslabitve. Pri finančnih sredstvih, izkazanih po odplačni vrednosti, in finančnih sredstvih, razpoložljivih za prodajo, ki so dolgovni inštrumenti, se odprava izgube zaradi oslabitve izkaže v poslovnem izidu. Izguba zaradi oslabitve za finančna sredstva, razpoložljiva za prodajo, ki so lastniški vrednostni papirji, se ne more odpraviti preko poslovnega izida.

Nefinančna sredstva

Skupina ob vsakem datumu poročanja preveri preostalo knjigovodsko vrednost nefinančnih sredstev Skupine, razen zalog in odloženih terjatev za davke z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Ocena oslabitve dobrega imena in neopredmetenih sredstev z nedoločeno dobo koristnosti, ki še niso na voljo za uporabo, se vsakič izvede na datum poročanja.

Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je njena vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja. Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za namene preizkusa oslabitve se sredstva združijo v najmanjše skupine sredstev, ki ustvarjajo

denarne pritoke iz trajne uporabe, v veliki meri neodvisnih od tistih iz drugih sredstev ali skupin sredstev (»denar ustvarjajoče enote«).

Za potrebe preizkusa oslabitve se dobro ime, pridobljeno v poslovni združitvi, razporedi na denar ustvarjajoče enote, za katere se pričakuje, da bodo pridobile koristi od sinergij združitve.

Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova knjigovodska vrednost presega njegovo nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v poslovnem izidu. Izguba, ki se pri denar ustvarjajoči enoti pripozna zaradi oslabitve, se razporedi, tako da se najprej zmanjša knjigovodska vrednost dobrega imena, razporejenega na denar ustvarjajočo enoto, nato pa na druga sredstva enote (skupine enot) sorazmerno s knjigovodsko vrednostjo vsakega sredstva v enoti.

Izguba zaradi oslabitve dobrega imena se ne odpravlja. V zvezi z drugimi sredstvi pa Skupina izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih na datum bilance stanja ovrednoti in tako ugotovi, če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo ne obstaja več. Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na osnovi katerih Skupina določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

i) Zasluzki zaposlenih

Drugi dolgoročni zasluzki zaposlenih

Čista obveznost Skupine, ki nastane v zvezi z dolgoročnimi zasluzki zaposlenih, je seštevek prihodnjih zasluzkov, ki so jih zaposleni pridobili v zameno za njihovo delo, ki ga opravijo v tekočem in prejšnjih obdobjih. Tako dobljeni znesek zasluzkov se diskontira, s čimer se določi njegova sedanja vrednost. Aktuarski dobički in izgube od odpravnin se pripoznajo preko kapitala, in sicer kot posebna postavka na kapitalu v okviru presežka iz prevrednotenja, medtem ko se morebitni aktuarski dobički in izgube od jubilejnih nagrad pripoznajo v poslovnem izidu v obdobju njihovega nastanka.

151

Kratkoročni zasluzki zaposlenih

Obveze za kratkoročne zasluzke zaposlenih se merijo brez diskontiranja in se izkažejo med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zasluzkom opravljeno.

Obveznost se izkaže v višini, za katero se pričakuje plačilo v obliki premije, izplačljive v dvanajstih mesecih po preteku obdobja opravljanja dela, ali programa delitve dobička, če ima Skupina sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljanja dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

j) Rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima Skupina zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi. Skupina rezervacije določi z diskontiranjem pričakovanih prihodnjih denarnih tokov po določeni obrestni meri pred obdavčitvijo, ki odraža obstoječe ocene časovne vrednosti denarja in po potrebi tudi tveganja, ki so značilna za obveznost.

Garancije za izdelke in storitve

Rezervacija za garancije za izdelke in storitve se izkaže ob prodaji izdelkov ali storitev, za katere je garancija dana. Rezervacija se oblikuje na osnovi izvirnih podatkov o garanciji in ob presoji vseh možnih izidov glede na njihovo verjetnost.

k) Najemi

Skupina CETIS ob sklenitvi pogodbe oceni, ali gre za najemno pogodbo ali pogodba vsebuje najem. Pogodba je najemna oziroma vsebuje najem, če se z njo prenaša pravica do obvladovanja uporabe identificiranega sredstva za določeno obdobje v zameno za nadomestilo.

Skupina CETIS določi trajanje najema kot obdobje, v katerem najema ni mogoče odpovedati, skupaj z:

- obdobji, za katera velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo ta možnost izrabljena, in
- obdobji, za katera velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da ta možnost ne bo izrabljena.

Skupina CETIS kot najemnik vse najeme pripozna in meri enako, razen kratkoročnih najemov in najemov, pri katerih je sredstvo, ki je predmet najema, majhne vrednosti. V teh primerih uporablja praktično rešitev, ki jo omogoča standard, in najemnine pripozna kot odhodke na osnovi enakomerne časovne metode, ki velja celotno obdobje trajanja najema. Praktična rešitev je uporabljena za najeme, pri katerih je doba trajanja krajša od 1 leta, in najeme, pri katerih je vrednost novega sredstva, ki je predmet najema, manjša od 5.000 EUR.

Skupina CETIS na datum začetka najema (tj. na dan, ko je sredstvo v najemu na razpolago za uporabo) pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema.

Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe

Sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, Skupina CETIS meri po nabavni vrednosti, zmanjšani za amortizacijo in izgube zaradi oslabilve sredstev, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost sredstva, ki predstavlja pravico do uporabe, zajema obveznost iz najema po sedanji vrednosti najemnin, ki še niso plačane, začetne neposredne stroške, plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali prednjim, zmanjšana za prejete spodbude za najem in oceno stroškov, ki bodo nastali pri demontaži ali odstranitvi sredstva, ki je predmet najema, obnovitvi mesta, na katerem se nahaja, ali vrnitvi sredstva v stanje, kot se zahteva v pogojih najema. Sredstva, ki predstavljajo pravico do uporabe, Skupina CETIS amortizira po enakomerni časovni metodi v ocenjeni dobi najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev, in sicer v tistem obdobju, ki je krajše.

Obveznosti iz najema

152

Na datum začetka najema Skupina CETIS izmeri in pripozna obveznost iz najema po sedanji vrednosti vseh najemnin, ki bodo plačane v ocenjeni dobi najema. Najemnine, zajete pri merjenju obveznosti iz najema, vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za terjatve za spodbude za najem, spremenljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneske, za katere se pričakuje, da jih bo Skupina CETIS plačala na osnovi jamstev za preostalo vrednost. Obveznost iz najema vključuje tudi izpolnitveno ceno možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo Skupina CETIS izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema odraža, da bo Skupina CETIS izrabila možnost odpovedi najema. Spremenljive najemnine, ki niso zajete pri merjenju obveznosti iz najema v obdobju oziroma niso odvisne od indeksa ali stopnje, v katerem nastopi dogodek ali pogoj, ki sproži plačila, Skupina CETIS po datumu začetka najema pripozna v poslovnem izidu.

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin Skupina CETIS uporabi obrestno mero izposojanja, ki temelji na osnovi obrestne mere v najemni pogodbi.

Obveznost iz najema se po začetnem pripoznanju poveča za natečene obresti in zmanjša za izvedena plačila najemnin. Knjigovodska vrednost obveznosti iz najema je ponovno izmerjena ob spremembi dobe trajanja najema, spremembi višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembi ocene možnosti nakupa najetega sredstva.

Skupina kot najemjemalec

Skupina CETIS kot najemjemalec vse najeme razvršča med poslovne najeme, saj se z najemom ne prenesejo vsa pomembna tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ki je predmet najema. Najemnine iz poslovnega najema so v izkazu poslovnega izida pripoznane kot prihodki na osnovi enakomerne časovne metode. Začetne neposredne stroške, ki so nastali pri pridobitvi poslovnega najema iz naslova pogajanj ali dogovarjanj, Skupina CETIS prišteje h knjigovodski vrednosti sredstva, ki je predmet najema, in te stroške pripozna kot odhodek v celotnem obdobju trajanja najema na enaki podlagi kot prihodke iz najema.

I) Prihodki

Prihodki iz prodaje proizvodov

Prihodki iz prodaje proizvodov se pripoznajo po pošteni vrednosti prejetega poplačila ali terjatve iz tega naslova, in sicer zmanjšani za vračila in popuste, rabate za nadaljnjo prodajo in količinske popuste. Prihodki

se izkažejo, ko je kupec prevzel vse pomembne oblike tveganja in koristi, povezane z lastništvom sredstva, ko obstaja gotovost glede poplačljivosti nadomestila in z njim povezanih stroškov ali možnosti vračila proizvodov, ko Skupina preneha z nadaljnjim odločanjem o prodanih proizvodih in ko je višino prihodkov mogoče zanesljivo izmeriti.

Prenos tveganj in koristi je odvisen od posameznih določil kupoprodajne pogodbe. Pri prodaji blaga se prenos praviloma izvede po tem, ko je blago prispelo v kupčevo skladišče, vendar pa pri nekaterih mednarodnih pošiljkah do prenosa pride ob naložitvi blaga na transportno sredstvo.

Prihodki iz opravljenih storitev

Prihodki iz opravljenih storitev se v izkazu poslovnega izida pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na datum poročanja. Stopnja dokončnosti se oceni s pregledom opravljenega dela.

Prihodki od najemnin

Prihodki od najemnin se pripoznajo med prihodki enakomerno med trajanjem najema.

m) Finančni prihodki in finančni odhodki

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti od naložb (vključno z za prodajo razpoložljivimi finančnimi sredstvi), prihodke od dividend, prihodke od odsvojitve finančnih sredstev, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev, namenjenih trgovanju skozi poslovni izid, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Prihodki iz obresti se pripoznajo v poslovnem izidu ob njihovem nastanku z uporabo metode efektivne obrestne mere.

Prihodki od dividend se v izkazu poslovnega izida pripoznajo na dan, ko je uveljavljena delničarjeva pravica do plačila, kar je pri podjetjih, ki kotirajo na borzi, praviloma datum, ko pravica do tekoče dividende preneha biti povezana z delnico.

153

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja, dividende od prednostnih delnic, ki so izkazane med obveznostmi, negativne tečajne razlike, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po pošteni vrednosti skozi poslovni izid, izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo po metodi efektivnih obresti.

Dobički in izgube iz tečajnih razlik se izkažejo v čistem znesku.

n) Davek od dobička

Davek od dobička oziroma izgube poslovnega leta obsega odmerjeni in odloženi davek. Davek od dobička se izkaže v izkazu poslovnega izida, razen v tistem delu, v katerem se nanaša na postavke, ki se izkazujejo neposredno v kapitalu in se zato izkazuje med kapitalom.

Odmerjeni davek je davek, za katerega se pričakuje, da bo plačan od obdavčljivega dobička za poslovno leto ob uporabi davčnih stopenj, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja, in morebitne prilagoditve davčnih obveznosti v povezavi s preteklimi poslovnimi leti.

Odloženi davek se izkazuje po metodi obveznosti po bilanci stanja, pri čemer se upoštevajočasne razlike med knjigovodsko vrednostjo sredstev in obveznostmi za potrebe finančnega poročanja in zneskov za potrebe davčnega poročanja. Upoštevane so vsečasne razlike. Odloženi davek se izkaže v višini, v kateri se pričakuje, da ga bo potrebno plačati ob odpravičasnih razlik, na osnovi zakonov, uveljavljenih ali v bistvu uveljavljenih na datum poročanja.

Skupina pobota odložene terjatve in obveznosti za davek, če ima zakonsko izvršljivo pravico pobotati pripoznane odmerjene terjatve in obveznosti za davek in če se nanašajo na davek iz dobička, ki pripada isti davčni oblasti v zvezi z isto obdavčljivo enoto; ali različnimi obdavčljivimi enotami, ki nameravajo bodisi poravnati odmerjene obveznosti za davek in terjatve za davek z razliko bodisi hkrati povrniti terjatve in poravnati obveznosti.

Odložena terjatev za davek se pripozna v obsegu, za katerega obstaja verjetnost, da bo na razpolago prihodnji obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo v prihodnje mogoče uporabiti odloženo terjatev.

Odložene terjatve za davek se zmanjšajo za znesek, za katerega ni več verjetno, da bo mogoče uveljaviti davčno olajšavo, povezano s sredstvom.

Davčni odtegljaj, ki izhaja iz delitve dividend, se izkaže, ko se pripozna obveznost za plačilo dividende.

o) Čisti dobiček na delnico

Skupina pri navadnih delnicah izkazuje osnovno dobičkonosnost delnice. Osnovna dobičkonosnost delnice se izračuna tako, da delimo dobiček oziroma izgubo, ki pripada navadnim delničarjem, s tehtanim povprečnim številom navadnih delnic v poslovnem letu. Pri izračunu je upoštevan samo osnovni dobiček, ki pripada večinskim lastnikom. Prilagojeni dobiček na delnico je enak čistemu dobičku na delnico, ker Skupina nima prednostnih delnic ali zamenljivih obveznic.

p) Poročanje po odsekih

Odsek je prepoznavni sestavni del Skupine, ki se ukvarja s proizvodi ali storitvami (področni odsek) ali proizvodi in storitvami v posebnem gospodarskem okolju (območni odsek), ter je predmet tveganj in donosov, drugačnih od tistih v drugih odsekih. Poročanje Skupine po odsekih temelji na področnih odsekih.

Cene prenosov med odseki se merijo na čisti poslovni osnovi.

Poslovni izidi, sredstva in obveznosti po odsekih vsebujejo postavke, ki jih je mogoče pripisati neposredno odseku, kot tudi tiste, ki jih je mogoče utemeljeno razporediti na odsek. Nerazporejena postavka na strani sredstev so naložbe, na strani obveznosti je kapital.

4. DOLOČANJE POŠTENE VREDNOSTI

154

Glede na računovodske usmeritve Skupine in razčlenitve je v številnih primerih potrebna določitev poštene vrednosti tako finančnih kot tudi nefinančnih sredstev in obveznosti. Poštene vrednosti posameznih skupin sredstev za potrebe merjenja oziroma poročanja je Skupina določila po metodah, ki so opisane v nadaljevanju. Kjer so potrebna dodatna pojasnila glede predpostavk za določitev poštenih vrednosti, so ta navedena v razčlenitvah k posameznim postavkam sredstev oziroma obveznosti Skupine.

a) Nepremičnine, naprave in oprema

Poštena vrednost nepremičnin, naprav in opreme iz poslovnih združitvev je njihova tržna vrednost. Poštena vrednost nepremičnin je enaka ocenjeni vrednosti, po kateri bi se lahko nepremičnina na dan cenitve in po ustreznem trženju izmenjala v preišljenem poslu med voljnim prodajalcem in voljnim kupcem, pri čemer so stranke dobro obveščene in ravnajo razumno, neprisiljeno in neodvisno (*»arm's length transaction«*). Tržna vrednost naprav, opreme in inventarja temelji na ponujeni tržni ceni podobnih predmetov.

b) Neopredmetena sredstva

Poštena vrednost neopredmetenih sredstev se določi kot sedanja vrednost ocenjenih bodočih denarnih tokov, za katere se pričakuje, da bodo izhajali iz njihove uporabe in morebitne prodaje.

c) Zaloge

Poštena vrednost zalog v poslovnih združitvah se določi na osnovi njihove pričakovane prodajne vrednosti pri rednem poslovanju, zmanjšane za ocenjene stroške dokončanja in prodaje ter primeren pribitek glede na količino dela, vloženega v dokončanje posla in prodajo zalog.

d) Naložbe v lastniške in dolžniške vrednostne papirje

Poštena vrednost finančnih sredstev po poštenu vrednosti skozi poslovni izid, finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo in za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se določa glede na ponujeno nakupno ceno na datum poročanja. Poštena vrednost finančnih naložb v posesti do zapadlosti v plačilo se določa samo za potrebe poročanja.

e) Poslovne in druge terjatve

Poštena vrednost poslovnih in drugih terjatev se izračuna kot sedanja vrednost prihodnjih denarnih tokov, razobrestenih po tržni obrestni meri na datum poročanja.

f) Neizpeljane finančne obveznosti

Poštena vrednost se za potrebe poročanja izračuna na osnovi sedanje vrednosti bodočih izplačil glavnice in obresti, diskontirani po tržni obrestni meri na datum poročanja. Pri finančnih najemih se tržna obrestna mera določi s primerjavo s podobnimi najemnimi pogodbami.

5. OBVLADOVANJE FINANČNEGA TVEGANJA SKUPINE

Kot je podrobneje navedeno že na strani 14 v poglavju Upravljanje s tveganji je Skupina ob uporabi finančnih inštrumentov izpostavljena naslednjim tveganjem:

- kreditnemu;
- likvidnostnemu;
- tržnemu;
- valutnemu;
- spremembam obrestnih mer.

Ta točka obravnava Skupino in njeno izpostavljenost posameznim omenjenim tveganjem, njene cilje, usmeritve in postopke za merjenje in obvladovanje tveganj ter njeno ravnanje s kapitalom. Druga kvantitativna razkritja so zajeta v nadaljevanju pojasnil k računovodskim izkazom.

Poslovodstvo je v celoti odgovorno za vzpostavitev okvirnega upravljanja Skupine s tveganji.

Usmeritve za upravljanje s tveganji so oblikovane z namenom opredeliti in analizirati tveganja, ki grozijo Skupini, na osnovi česar se določijo ustrezne omejitve in kontrole ter spremljajo tveganja in upoštevanje omejitev.

155

Usmeritve in sistemi upravljanja s tveganji se redno preverjajo in tako sproti posredujejo informacije o spremenjenih tržnih razmerah ter dejavnostih Skupine.

Z izobraževanjem kot tudi s standardi in postopki upravljanja s tveganji si Skupina prizadeva razviti disciplinirano in konstruktivno okolje, v katerem se vsi zaposleni zavedajo svoje vloge in svojih obveznosti.

Kreditno tveganje

Kreditno tveganje je tveganje, da bo Skupina utrpela finančno izgubo, če stranka ali pogodbenica, vključena v pogodbo o finančnem inštrumentu, ne izpolni pogodbenih obveznosti. Kreditno tveganje nastane predvsem iz naslova terjatev Skupine do strank in mu je bila izpostavljena pri prodaji svojih produktov in storitev pravnim osebam.

Poslovne in druge terjatve

Izpostavljenost Skupine kreditnemu tveganju je odvisna zlasti od značilnosti posameznih strank. Demografija baze strank Skupine kot tudi plačilno tveganje z vidika panoge ali države, v kateri stranka posluje, nima tolikšnega vpliva na kreditno tveganje. Z geografskega vidika koncentracija kreditnega tveganja ne obstaja.

Skupina oblikuje kreditno politiko, skladno s katero se za vsako novo stranko izvede analiza njene kreditne sposobnosti, preden ji Skupina ponudi standardne pogoje plačila in dobave. Pregled stranke zajema zunanje ocene, če obstajajo, v nekaterih primerih pa tudi reference banke. Nabavne omejitve, ki se določijo v obliki najvišjega odprtega zneska, se vzpostavijo za vsako stranko posebej in se preverjajo vsake tri mesece. Poslovanje Skupine s stranko, ki ne izpolnjuje normne kreditne sposobnosti, poteka le na osnovi predplačil.

Družbe v Skupini CETIS imajo v letu 2023 zavarovane poslovne terjatve do komercialnih strank doma in v tujini.

Skupina oblikuje popravek za vrednost oslabitve, ki predstavlja višino ocenjenih izgub iz naslova poslovnih in drugih terjatev ter naložb. Glavna elementa tega popravka sta posebni del izgube, ki se nanaša na posamezna pomembna tveganja, in skupni del izgube, ki se oblikuje za Skupine podobnih sredstev zaradi izgub, ki so nastale, a še niso opredeljene. Popravek za skupni znesek izgube se določi ob upoštevanju podatkov iz preteklosti, ki se nanašajo na statistiko plačila podobnih finančnih sredstev.

Popravki terjatev do kupcev se oblikujejo skladno s standardom MRSP 9: Oslabitev finančnih sredstev. Osnova je verjetnostni izračun zapadlih plačanih terjatev po dnevih zapadlosti iz preteklih let, na katerih se po skupinah zapadlosti oblikuje popravek vrednosti terjatev za tekoče leto.

Naložbe

Skupina svojo izpostavljenost kreditnemu tveganju zmanjšuje z naložbenjem v likvidne vrednostnice pogodbenih strank, katerih kreditna sposobnost je ustrezna.

Garancije

Skupina na dan 31. december 2023 beleži odprte garancije v zabilančni evidenci.

Likvidnostno tveganje

Likvidnostno tveganje je tveganje, da Skupina ne bo zmožna poravnati svojih finančnih obveznosti ob njihovi dospelosti. Najvišjo možno likvidnost Skupina zagotavlja, tako da ima vselej dovolj likvidnih sredstev za poravnanje svojih obveznosti v roku, in sicer v običajnih kot tudi stresnih okoliščinah, ne da bi nastale nesprejemljive izgube ali tveganje škodovati ugledu Skupine.

Vrednotenje proizvodov in storitev temelji na dejavnostih, ki Skupini pomaga pri spremljanju potreb po denarnih tokovih in optimiziranju donosnosti naložb.

156

Tržno tveganje

Tržno tveganje je tveganje, da bodo spremembe v tržnih cenah, kot so devizni tečaji, obrestne mere in lastniški instrumenti, vplivale na prihodke Skupine ali na vrednost finančnih instrumentov.

Cilj obvladovanja tržnega tveganja je obvladovanje in nadzor nad izpostavljenostjo tržnim tveganjem v razumnih mejah ob hkratni optimizaciji dobička.

Skupina trguje s finančnimi instrumenti in prevzema finančne obveznosti, oboje s ciljem obvladovati tržna tveganja. Vsi ti posli se izvajajo ob upoštevanju usmeritev Skupine. Da bi čim bolj zmanjšala nihanje poslovnega izida, si Skupina nenehno prizadeva za uporabo računovodskega obravnavanja za varovanje pred tveganjem.

Valutno tveganje

Skupina je izpostavljena valutnemu tveganju na nabavnem in prodajnem področju, in sicer pri poslih v valutah, ki niso funkcijske valute družb v Skupini družbe. Valute, v katerih Skupina največ posluje, so EUR, HRK, USD, GBP, CHF, XOF in MGA. Na posojilnem področju so posli sklenjeni v EUR. Skupina se doslej pred valutnimi tveganji ni posebej varovala. Poleg tveganj, ki izhajajo iz sprememb tečaja EUR/USD, Skupina CETIS ni izpostavljena tveganju spremembe ostalih valut, ki se pojavljajo kot posledica poslovanja v regiji.

Tveganje spremembe obrestne mere

Skupina je izpostavljena obrestnim tveganjem, saj je večina finančnih obveznosti obrestovana po spremenljivi obrestni meri. Skupina ima za zavarovanje pred obrestnimi tveganji vzpostavljeno ustrezno infrastrukturo za izvedene finančne instrumente, ki pa jo zaenkrat še ni uporabljala.

Upravljanje s kapitalom

Poslovodstvo se je odločilo za ohranjanje velikega kapitalskega obsega, da bi tako zagotovilo zaupanje naložbenikov, upnikov in trga ter trajnostni razvoj Skupine. Poslovodstvo spremlja kapitalski donos, ki ga je

Skupina opredelila kot čisti poslovni izid iz poslovanja, deljen s povprečnim kapitalom brez čistega dobička poslovnega leta.

V letu poročanja v Skupini ni prišlo do spremembe v načinu upravljanja s kapitalom.

Niti matična družba niti njene odvisne družbe niso predmet kapitalskih zahtev, ki bi jih določili zunanji organi.

6. POROČANJE PO ODSEKIH

Področni odseki

V EUR

Področna razdelitev	Varnostne tiskovine		Komerzialne tiskovine		Ostalo		Nerazporejeno		Skupaj	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Čisti prihodki od prodaje	64.185.982	59.706.372	57.842.322	57.129.179	3.340.732	2.404.606	0	0	125.369.036	119.240.157
Čisti izid iz poslovanja	14.506.802	18.649.055	5.818.209	4.777.887	339.849	-1.116.644	0	0	20.664.860	22.310.298
Sredstva po področjih	69.222.396	49.978.958	47.122.846	43.155.224	3.480.082	2.045.007	9.177.411	5.452.716	129.002.735	100.631.905
Obveznosti skupaj	27.413.230	20.147.329	15.555.101	13.417.591	1.348.659	847.595	0	0	44.316.990	34.412.515
Amortizacija	2.892.858	2.097.343	2.517.145	2.338.799	443.736	452.863	0	0	5.853.739	4.889.005

Prihodki od prodaje pod ostalo zajemajo prihodke od prodaje materiala, trgovskega blaga in osnovnih sredstev.

POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Standardi in pojasnila, ki jih je izdal OMRS in sprejela EU

157

Skupina CETIS uporablja enake računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v priloženih konsolidiranih računovodskih izkazih. Družbe v Skupini CETIS uporabljajo enotne računovodske usmeritve, ki so bile po potrebi spremenjene in prilagojene usmeritvam skupine. Uporabljene računovodske usmeritve in metode izračunavanja so enake kot pri zadnjem letnem poročanju, izjema so na novo sprejeti standardi in pojasnila. Oboji so navedeni v nadaljevanju in so bili upoštevani pri pripravi računovodskih izkazov, če je imela Skupina CETIS navedene dogodke za poročano obdobje.

Novi standardi in pojasnila, relevantni za Skupino in družbo, ki še niso v veljavi

V nadaljevanju so predstavljeni standardi, dopolnitve in pojasnila standardov, ki do priprave računovodskih izkazov Skupine CETIS še niso začeli veljati. Skupina CETIS jih bo upoštevala pri pripravi svojih računovodskih izkazov ob njihovi uveljavitvi. Skupina CETIS ni sprejela nobenega od navedenih standardov, dopolnitev in pojasnil pred začetkom njihove uveljavitve.

- **Dopolnitve MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige: Prodaja ali prispevek sredstev med naložbenikom in njegovo pridruženo družbo ali skupnim podvigom**

Dopolnitve pojasnjujejo, da je obseg pripoznavanja dobička ali izgube pri poslu s pridruženimi družbami ali skupnim podvigom odvisen od tega, ali prodana ali vložena sredstva predstavljajo poslovni subjekt:

- dobiček ali izguba se pripozna v celoti, če se posel med vlagateljem in pridruženimi družbami ali skupnim podvigom nanaša na prenos sredstva ali sredstev, ki predstavljajo poslovni subjekt (ki je v lasti odvisnega podjetja ali ne),
- dobiček ali izguba se pripozna delno, če se posel med vlagateljem in pridruženimi družbami ali skupnim podvigom nanaša na sredstva, ki ne predstavljajo poslovnega subjekta, tudi če so v lasti odvisnega podjetja.

Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

- **Dopolnitve MRS 1 – Predstavitev računovodskih izkazov: Razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne zavezami**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Dopolnitve vplivajo na to, da družbe obveznost razvrstijo kot kratkoročno, če nimajo

brezpogojne pravice do odložitve plačila za najmanj 12 mesecev po datumu poročanja. Dopolnitve, kot so bile izdane leta 2020, so odpravile zahtevo po brezpogojni pravici in namesto tega zahtevajo, da mora pravica do odložitve plačila obstajati na datum poročanja in imeti vsebino (na razvrščanje obveznosti ne vplivajo namere ali pričakovanja posloводства glede tega, ali bo družba uveljavila pravico do odložitve plačila oz. ali se bo odločila za predčasno plačilo).

Dopolnitve, izdane leta 2022, nadalje pojasnjujejo, da kadar je pravica do odložitve odplačila odvisna od izpolnjevanja pogojev (zavez), določenih v dogovoru o posojilu, na razvrstitev obveznosti med kratkoročne ali nekratkoročne vplivajo samo dogovori, ki jih mora družba izpolniti na datum poročanja ali pred njim. Pogodbe, ki jih mora družba izpolniti po datumu poročanja, ne vplivajo na razvrstitev obveznosti na ta datum. Vendar pa mora družba v skladu z dopolnitvami razkriti informacije o teh prihodnjih zavezah, ki bi uporabnikom pomagale razumeti tveganje, da bi lahko te obveznosti postale vračljive v 12 mesecih po datumu poročanja. Dopolnitve tudi pojasnjujejo, kako družba razvrsti obveznost, ki jo je mogoče poravnati z lastnimi delnicami (npr. zamenljivi dolg).

Posloводство je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in meni, da nanje ne bodo bistveno vplivale.

- **Dopolnitve MRS 7 – Izkaz denarnih tokov in MSRP 7 – Finančni instrumenti: Razkritja: Dogovori o financiranju dobaviteljev**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Za družbo uvajajo dodatne zahteve po razkritju informacij o njenih dogovorih o financiranju dobaviteljev, ki bi uporabnikom (vlagateljem) omogočile oceniti učinke teh dogovorov na obveznosti in denarne tokove družbe ter izpostavljenost družbe likvidnostnemu tveganju. Dopolnitve veljajo za dogovore o financiranju dobaviteljev (imenovane tudi financiranje dobavne verige, financiranje obveznosti ali obratni faktoring), ki imajo naslednje značilnosti:

- ponudnik financiranja (imenovan tudi faktor) plača zneske, ki jih družba (kupec) dolguje svojim dobaviteljem;
- družba se strinja, da bo v skladu s pogoji dogovorov račun plačala na isti datum ali pozneje, kot so plačani njeni dobavitelji;
- družbi so zagotovljeni podaljšani plačilni roki ali pa imajo dobavitelji korist od predčasnega plačila.

Ne glede na to se dopolnitve ne uporabljajo za dogovore o financiranju terjatev ali zalog.

Posloводство je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

- **MSRP 16 Najemi – Obveznosti iz najema pri prodaji in povratnem najemu**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. Dopolnitve vplivajo na to, kako prodajalec najemnik obračunava spremenljive najemnine pri prodaji in povratnem najemu. Uvajajo nov računovodski model za spremenljiva plačila in od prodajalcev najemnikov zahtevajo, da ponovno ocenijo in morebiti popravijo posle iz naslova prodaje in povratnega najema, sklenjene od leta 2019.

Dopolnitve potrjujejo naslednje:

- ob začetnem pripoznanju prodajalec najemnik vključi spremenljiva plačila najema, ko meri obveznost iz najema, ki izhaja iz naslova prodaje in povratnega najema;
- po začetnem pripoznanju prodajalec najemnik uporabi splošne zahteve za naknadno obračunavanje obveznosti iz najema, tako da ne pripozna nobenega dobička ali izgube v zvezi s pravico do uporabe, ki jo obdrži.

Prodajalec najemnik lahko sprejme različne pristope, ki izpolnjujejo nove zahteve za naknadno merjenje. Te dopolnitve ne spreminjajo obračunavanja najemov, razen tistih, ki nastanejo pri prodaji in povratnem najemu. Posloводство je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze Skupine CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

- **MRS 12 Davek iz dobička: Mednarodna davčna reforma – vzorčna pravila v okviru drugega stebra**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali kasneje. Davki iz drugega stebra so davki, ki izhajajo iz davčnih zakonov, sprejetih ali vsebinsko sprejetih za izvajanje vzorčnih pravil v okviru drugega stebra, ki jih je objavila Organizacija za gospodarsko sodelovanje in razvoj. Cilj teh pravil je s sistemom povrhnjih davkov zagotoviti, da velike multinacionalne skupine v vsaki državi, v kateri poslujejo, plačajo vsaj najnižji 15-odstotni davek na dohodek. V okviru vzorčnih pravil obstajajo tri pravila, ki jih države lahko sprejmejo: pravilo o vključitvi dohodka, pravilo o premalo obdavčenem dobičku in minimalni kvalificirani domači povrhnji davki. Pogosto se označujejo kot globalni minimalni

povrhni davki ali povrhni davki. Pomisleki zainteresiranih strani glede obračunavanja odloženih davkov v zvezi z novimi povrhni davki v skladu z MSRP so v dopolnitvah upoštevani tako, da je družbam zagotovljena začasna obvezna oprostitev obračunavanja odloženega davka za povrhni davek in da se od njih zahtevajo nova razkritja v zvezi s povrhni davkom in olajšavo.

Poslovodstvo pregleduje vpliv dopolnitev standarda in jih bo upoštevalo ob njihovi uveljavitvi.

- **MRS 21 Vplivi sprememb deviznih tečajev: Pomanjkanje zamenljivosti**

Dopolnitve veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2025 ali kasneje. Zgodnja uporaba je dovoljena. V skladu z MRS 21 družba pri preračunu transakcij v tuji valuti uporablja promptni menjalni tečaj. V nekaterih državah oziroma pravnih redih promptni tečaj ni na voljo, ker valute ni mogoče zamenjati v drugo valuto.

MRS 21 je bil spremenjen, da bi se pojasnilo:

- kdaj je valuto mogoče zamenjati v drugo valuto in
- kako družba oceni promptni tečaj, če valuta ni zamenljiva.

Dopolnitve vključujejo tudi dodatne zahteve po razkritju, ki uporabnikom pomagajo opredeliti vpliv uporabe ocenjenega menjalnega tečaja na računovodske izkaze. Poslovodstvo je ocenilo vpliv dopolnitev na računovodske izkaze skupine CETIS in meni, da nanje ne bodo pomembno vplivale.

Izjavljamo, da sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni povzročilo pomembnih sprememb v računovodskih izkazih Skupine.

Razkritja postavk v izkazu poslovnega izida

1. Prihodki

V EUR

Razčlenitev po vrstah prodaje	2023	2022
Prodaja proizvodov na domačem trgu	45.492.652	52.052.610
Prodaja storitev na domačem trgu	555.496	552.842
Prihodki od najemnin na domačem trgu	100.379	87.186
Prodaja proizvodov na tujem trgu	65.897.206	56.739.130
Prodaja storitev na tujem trgu	9.995.628	5.822.888
Prodaja materiala in trgovskega blaga na domačem trgu	2.734.249	2.941.880
Prodaja materiala in trgovskega blaga na tujem trgu	593.426	1.043.621
Skupaj	125.369.036	119.240.157

Prihodki iz naslova oddajanja naložbenih nepremičnin v najem so v letu 2023 znašali 0 evrov (2022: 0 evrov).

2. Odhodki

V EUR

Stroški po naravnih vrstah, sprememba vrednosti zalog	2023	2022
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	3.238.499	4.546.625
Stroški porabljenega materiala	57.357.261	51.434.418
Stroški storitev	16.495.131	16.370.267
Stroški dela	24.948.975	21.948.990
Amortizacija	5.853.739	4.889.005
Rezervacije	454.754	411.420
Drugi stroški	467.351	454.423
Drugi odhodki (iz poslovanja)	1.285.082	438.962
Sprememba vrednosti zalog gotovih proizvodov, nedokončane proizvodnje in polizdelkov	-1.497.707	-1.390.864
Skupaj	108.603.085	99.103.245

Stroški dela

V EUR

	2023	2022
Stroški bruto plač	18.025.131	15.846.840
Stroški pokojninskih zavarovanj	1.985.083	1.649.508
Stroški drugih socialnih zavarovanj	1.312.929	1.141.847
Drugi stroški dela	3.625.832	3.310.795
Skupaj	24.948.975	21.948.990

Stroški plač so obračunani skladno s kolektivnimi pogodbami, internimi pravilniki o plačah in drugih osebnih prejemkih, uredbo o višini stroškov, ki se priznavajo kot davčno priznani odhodki, ter individualnimi pogodbami o zaposlitvi. Drugi stroški dela so vsi ostali stroški za prehrano, prevoz, regres, odpravnine.

3. Drugi odhodki iz poslovanja

V EUR

Razčlenitev drugih odhodkov	2023	2022
Izguba pri prodaji/odpisi osnovnih sredstev	81.737	15.899
Oslabitev opredmetenih sredstev	0	581
Oslabitev dobrega imena	0	0
Prevrednotevalni poslovni odhodki osnovnih sredstev	358.140	0
Prevrednotenje terjatev do kupcev in zalog	729.522	396.716
Dane odškodnine, subvencije in dotacije	28.247	2.786
Drugo	87.436	22.980
Skupaj	1.285.082	438.962

4. Drugi prihodki iz poslovanja

V EUR

Razčlenitev drugih prihodkov	2023	2022
Dobiček pri prodaji osnovnih sredstev	192.237	378.719
Odprava oslabitev opredmetenih sredstev	0	0
Prihodki od odprave rezervacij	355.860	352.112
Odprava prevrednotenij terjatev do kupcev in zalog	74.978	212.036
Prejete odškodnine, subvencije in dotacije	2.278.106	1.004.950
Drugo	997.728	225.569
Skupaj	3.898.909	2.173.386

161

Med prejete odškodnine, subvencije in dotacije so vključeni tudi prihodki iz državnih podpor za energijo v višini 1.671.387 evrov (2022: 145.310 evrov), prihodkov za zaježitev epidemije covid-19 pa v letu 2023 ni več (2022: 13.631 evrov). Prejete državne podpore niso vezane na izpolnjevanje pogojev, zato so v celoti pripoznane v računovodskih izkazih za leto 2023.

5. Čisti prihodki/stroški financiranja

V EUR

	2023	2022
Prihodki od obresti	381.070	15.654
Prihodki od dividend in drugih deležev	475.739	460.626
Pozitivne tečajne razlike	208.793	376.062
Prihodki od prodaje finančnih naložb	106.322	0
Drugi finančni prihodki	484.285	4.285
Skupaj prihodki iz financiranja	1.656.209	856.627
Odhodki za obresti	399.376	101.555
Negativne tečajne razlike	459.362	390.825
Odhodki iz prodaje finančnih naložb	3.634	27.489
Drugi finančni odhodki	83.282	55.018
Finančni odhodki zaradi slabitve	1.000	0
Skupaj stroški iz financiranja	946.654	574.887
Skupaj neto finančni izid	709.555	281.740

6. Davki

V EUR

	2023	2022
Odmerjeni davek	3.066.172	3.596.807
Odloženi davek (iz IPI)	-29.122	8.391
Skupaj	3.037.050	3.605.198

Prikaz efektivnih stopenj davka od dohodkov pravnih oseb

	2023 (v %)	2023 (v EUR)	2022 (v %)	2022 (v EUR)
Celotni poslovni izid pred davki		21.374.415		24.072.603
Davčni učinki				
Davek, obračunan z uporabo splošne davčne stopnje	19,0%	4.339.270	19,0 %	4.623.498
Prilagoditev za davčno stopnjo iz drugih davčnih območij	0,0%	0	0,0 %	0
Davčno izvzeti prihodki	-2,5%	-540.135	-1,8 %	-433.976
Davčno povečani prihodki	0,0%	-451	0,0 %	10.012
Davčno nepriznani odhodki	0,8%	162.281	0,2 %	49.255
Davčne olajšave	-4,1%	-881.341	-2,8 %	-681.019
Davčna izguba	0,0%	0	0,0 %	0
Druge spremembe davčne osnove	-1,7%	-13.452	0,1 %	29.037
Skupaj odhodek za davek	13,0%	3.066.172	14,7 %	3.596.807

Na dan 31. 12. 2023 ima Skupina CETIS obveznost iz naslova davka od dohodka pravnih oseb v višini 499.286 evrov (2022: 2.553.785 evrov) in terjatev za davek od dohodka pravnih oseb v višini 740.800 evrov (2022: 114.587 evrov).

Skupina CETIS terjatev in obveznosti za odmerjeni davek ne pobota, ker predstavljajo terjatve in obveznosti do različnih davčnih uprav.

Odloženi davki, pripoznani neposredno v kapitalu

V EUR

	2023	2022
Odložene obveznosti za davek (naložbe)	38.653	-20.806
Skupaj	38.653	-20.806

7. Razkritja zneskov revizorja

Znesek, porabljen za revizorja, ki je revidiral letno poročilo

V EUR

Porabljen znesek za	2023	2022
Revidiranje letnega poročila	40.856	37.727
Konsolidacija	6.181	5.750
Druge storitve dajanja zagotovil	10.291	10.240
Storitve davčnega svetovanja	0	0
Druge nerevizijske storitve	2.000	0
Skupaj	59.328	53.717

Revizijo letnih poročil družb, vključenih v skupinske izkaze, so opravljali revizijske hiši Resni d.o.o., Ljubljana; KUPON REVIZIJE d.o.o., Zagreb in E KING d.o.o., Rijeka.

Razkritja postavk v skupinskem izkazu finančnega položaja

8. Naložbene nepremičnine

V EUR

	2023	2022
Zgradbe	0	0
Skupaj	0	0

Gibanje naložbenih nepremičnin

Skupina ne izkazuje naložbenih nepremičnin, ker družba CETIS daje v najem nepremičnine družbam v Skupini, zato se v konsolidaciji te vrednosti izločijo – izničijo.

V letu 2023 so vsi najemi sklenjeni z družbami v Skupini.

9. Nepremičnine, naprave in oprema

Skupina CETIS je v letu 2023 za opredmetena osnovna sredstva (sončna elektrarna) pridobila državno podporo v višini 255.855 evrov (2022: 0 evrov).

Odtujitve v letu 2023 obsegajo prodajo ali odpis ekonomsko in tehnično zastarele, a v nekaterih primerih še funkcionalne strojne opreme.

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme

V EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Investicije v teku	Dani predujmi	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 1. 1. 2022	3.279.583	25.530.179	55.234.975	787.812	126.378	84.958.927
Pridobitev naložbe	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike	-807	-4.190	-3.481	0	0	-8.478
Prenos iz/na NN	0	0	0	0	0	0
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	0	0	1.304.916	1.304.916
Sprememba investicij v teku	369.984	508.488	6.354.002	2.835.726	0	10.068.200
Odtujitve	0	-8.133	-3.830.116	0	0	-3.838.249
Prenos med postavkami opreme	0	0	-265.790	0	0	-265.790
Drugo	-724	-1.111	-138.587	464	0	-139.958
Stanje 31. 12. 2022	3.648.036	26.025.233	57.351.003	3.624.002	1.431.294	92.079.568
Stanje 1. 1. 2023	3.648.036	26.025.233	57.351.003	3.624.002	1.431.294	92.079.568
Pridobitev naložbe	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike	584	3.343	247.752	-75.911	0	175.768
Prenos iz/na NN	0	0	0	0	0	0
Prenos iz/na PUS	0	-25.720	25.720	0	0	0
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	0	14.117.286	2.717.003	16.834.289
Sprememba investicij v teku	168	489.907	12.076.886	-12.534.880	-683.126	-651.045
Odtujitve	0	-2.963	-3.063.386	0	0	-3.066.349
Slabitev investicij v teku	0	0	0	-358.140	0	-358.140
Drugo	0	-6.279	0	0	0	-6.279
Stanje 31. 12. 2023	3.648.788	26.483.521	66.637.975	4.772.356	3.465.171	105.007.811
Popravek vrednosti						
Stanje 1. 1. 2022	0	16.717.003	38.925.993	0	0	55.642.996
Pridobitev naložbe	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike	0	3.466	3.425	0	0	6.891
Prenos iz/na NN	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	571.349	3.633.291	0	0	4.204.640
Odtujitve	0	-2.397	-3.824.273	0	0	-3.826.670
Prenos med postavkami opreme	0	0	-240.703	0	0	-240.703
Drugo	0	-439	-97.097	0	0	-97.536
Stanje 31. 12. 2022	0	17.288.982	38.400.635	0	0	55.689.617
Stanje 1. 1. 2023	0	17.288.982	38.400.635	0	0	55.689.617
Pridobitev naložbe	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike	0	137	62.068	0	0	62.205
Prenos iz/na NN	0	0	0	0	0	0
Prenos iz/na PUS	0	-1.768	-184.662	0	0	-186.430
Amortizacija	0	598.763	4.661.095	0	0	5.259.858
Odtujitve	0	0	-2.659.814	0	0	-2.659.814
Prenos med postavkami opreme	0	0	0	0	0	0
Drugo	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	0	17.886.114	40.279.322	0	0	58.165.436
Neodpisana vrednost						
Stanje 1. 1. 2022	3.279.583	8.813.176	16.308.982	787.812	126.378	29.315.931
Stanje 31. 12. 2022	3.648.036	8.736.251	18.950.368	3.624.002	1.431.294	36.389.951
Stanje 1. 1. 2023	3.648.036	8.736.251	18.950.368	3.624.002	1.431.294	36.389.951
Stanje 31. 12. 2023	3.648.788	8.597.407	26.358.653	4.772.356	3.465.171	46.842.375

164

Skupina ima finančne obveznosti zavarovane s hipotekami na nepremičninah in zastavo na premičninah, kar izkazuje na dan 31. 12. 2023 v zabilančni evidenci po knjigovodski vrednosti dolga v višini 16.784.122 evrov.

Nepremičninam, napravam in opremi v obdobju njihovega pridobivanja v letu 2023 niso bili pripisani stroški izposojanja.

Skupina CETIS nima pogodbenih obvez za nakup nepremičnin, naprav in opreme. Odprte obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2023 znašajo 49.738 evrov (31. 12. 2022: 518.220 evrov). Za nepremičnine, naprave in opremo v lasti Skupine CETIS na dan 31. 12. 2023 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico.

Gibanje pravice do uporabe sredstev

V EUR

	Zemljišče	Gradbeni objekti	Oprema	Skupaj
Nabavna vrednost				
Stanje 1. 1. 2022	0	0	2.913.621	2.913.621
Nove pridobitve	0	0	32.000	32.000
Izločitve	0	0	-11.554	-11.554
Drugo	0	0	-117	-117
Stanje 31. 12. 2022	0	0	2.933.950	2.933.950
Stanje 1. 1. 2023	0	0	2.933.950	2.933.950
Nove pridobitve	0	0	15.672	15.672
Izločitve	0	0	-21.617	-21.617
Drugo	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	0	0	2.928.005	2.928.005
Popravek vrednosti				
Stanje 1. 1. 2022	0	0	1.135.728	1.135.728
Amortizacija	0	0	316.768	316.768
Izločitve	0	0	-23.527	-23.527
Drugo	0	0	-85	-85
Stanje 31. 12. 2022	0	0	1.428.884	1.428.884
Stanje 1. 1. 2023	0	0	1.428.884	1.428.884
Amortizacija	0	0	111.525	111.525
Izločitve	0	0	162.329	162.329
Drugo	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	0	0	1.702.738	1.702.738
Neodpisana vrednost				
Stanje 1. 1. 2022	0	0	1.777.894	1.777.894
Stanje 31. 12. 2022	0	0	1.505.066	1.505.066
Stanje 1. 1. 2023	0	0	1.505.066	1.505.066
Stanje 31. 12. 2023	0	0	1.225.267	1.225.267

165

10. Neopredmetena sredstva

Med dolgoročne premoženjske pravice se uvrščajo predvsem računalniški programi. Med stroški razvijanja so pripoznani stroški za projekte, ki dokazujejo izvedljivost strokovnega dokončanja projekta za uporabo ali prodajo. Namen družb v Skupini je dokončati projekt in ga prodati ali uporabljati, verjetnost gospodarskih koristi ter sposobnost zanesljivo izmeriti stroške, ki se pripisujejo neopredmetenemu sredstvu.

Gibanje neopredmetenih sredstev

V EUR

	Dobro ime	Dolgoročno odloženi stroški	Dolgoročne premoženjske pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva v izdelavi	Dolgoročne aktivne časovne razmejitev	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 1. 1. 2022	2.863.181	6.226	6.819.494	0	28.018	9.716.920
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	62.706	362.098	26.791	451.594
Prenos iz investicij v teku	0	0	443.611	-362.098	0	81.513
Odtujitve	0	0	-357.967	0	0	-357.967
Slabitev	0	0	0	0	0	0
Drugo	0	0	-18.242	0	-28.018	-46.260
Prenos med postavkami sredstev	0	0	265.790	0	0	265.790
Stanje 31. 12. 2022	2.863.181	6.226	7.215.392	0	26.791	10.111.590
Stanje 1. 1. 2023	2.863.181	6.226	7.215.392	0	26.791	10.111.590
Pridobitve v poslovnem letu	0	0	199.524	464.101	7.215	670.840
Prenos iz investicij v teku	0	0	352.759	-352.759	0	0
Odtujitve	0	0	-559.359	0	0	-559.359
Slabitev	0	0	0	0	0	0
Drugo	495.336	0	-35.776	0	-25.229	434.331
Prenos med postavkami sredstev	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	3.358.517	6.226	7.172.540	111.342	8.777	10.657.402
Popravek vrednosti						
Stanje 1. 1. 2022	217.792	6.226	5.757.642	0	0	5.981.660
Amortizacija	0	0	365.932	0	0	365.932
Slabitev	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike	0	0	79	0	0	79
Odtujitve	0	0	-357.884	0	0	-357.884
Prenos med postavkami sredstev	0	0	240.703	0	0	240.703
Stanje 31. 12. 2022	217.792	6.226	6.006.472	0	0	6.230.490
Stanje 1. 1. 2023	217.792	6.226	6.006.472	0	0	6.230.490
Amortizacija	0	0	489.939	0	0	489.939
Slabitev	0	0	0	0	0	0
Tečajne razlike	0	0	18	0	0	18
Odtujitve	0	0	-559.362	0	0	-559.362
Drugo	0	0	0	0	-1.284	-1.284
Prenos med postavkami sredstev	0	0	0	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	217.792	6.226	5.937.067	0	-1.284	6.159.801
Neodpisana vrednost						
Stanje 1. 1. 2022	2.645.389	0	1.061.852	0	28.018	3.735.260
Stanje 31. 12. 2022	2.645.389	0	1.208.920	0	26.791	3.881.100
Stanje 1. 1. 2023	2.645.389	0	1.208.920	0	26.791	3.881.100
Stanje 31. 12. 2023	3.140.725	0	1.235.473	111.342	10.061	4.497.601

166

Dobro ime predstavlja razliko med nabavno vrednostjo naložb v družbe v Skupini in vrednostjo njihovega kapitala ob pridobitvi.

Znotraj Skupine CETIS ne obstajajo neopredmetena sredstva z nedoločeno dobo koristnosti, razen dobrega imena z nedoločeno dobo koristnosti.

Za neopredmetena sredstva v lasti Skupine CETIS na dan 31. 12. 2023 ne obstaja omejitev na lastninsko pravico kot tudi nima zastavljenih kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

11. Naložbe v pridružena podjetja

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
CETIS SWISS AG	174.414	27.765
CETIS PH COMMERCIAL INC.	2.831.218	0
ZARJA ELEKTRONIKA d.o.o.	2.098.930	1.947.462
KIG d.d.	2.038.042	2.038.042
Skupaj	7.142.604	4.013.269

Ker družba CETIS kot naložbenik nima neposredno pomembnega vpliva na pridružene družbe (v upravnem odboru ali odločevalnem organu družbe in pri oblikovanju politike; bistvenih transakcij med naložbeniki in družbo, ki ima naložbo ter medsebojnega izmenjavanja vodilnega osebja in bistvenih strokovnih informacij), zato njihove podatke družba CETIS vključuje v konsolidirane izkaze po kapitalski metodi, razen KIG d.d., ki je vključen v konsolidiranih izkazih obvladujoče družbe MSIN.

Gibanje naložb v pridružena podjetja

V EUR

	Nabavna vrednost	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	2.065.807	2.065.807
Izplačila dobičkov	-81.649	-81.649
Pripis dobička 2022	188.690	188.690
Nakup	778.476	778.476
Prenos med postavkami naložb	1.061.945	1.061.945
Stanje 31. 12. 2022	4.013.269	4.013.269
Stanje 1. 1. 2023	4.013.269	4.013.269
Izplačila dobičkov	-101.052	-101.052
Pripis dobička 2023	425.862	425.862
Nakup	2.804.525	2.804.525
Prenos med postavkami naložb	0	0
Stanje 31. 12. 2023	7.142.604	7.142.604

167

12. Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Naložbe po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa	2.034.808	1.439.447

Gibanje naložb po pošteni vrednosti preko vseobsegajočega donosa

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	5.079.999	-2.431.552	2.648.447
Prodaja	-58.443	27.551	-30.892
Tečajne razlike	0	0	0
Nakup	0	0	0
Sprememba poštene vrednosti	-116.831	0	-116.831
Slabitev	0	0	0
Izločitve	0	668	668
Prenos med postavkami naložb	-1.061.945	0	-1.061.945
Stanje 31. 12. 2022	3.842.780	-2.403.333	1.439.447
Stanje 1. 1. 2023	3.842.780	-2.403.333	1.439.447

Prodaja	0	0	0
Tečajne razlike	0	0	0
Nakup	990.000	0	990.000
Sprememba poštene vrednosti	66.190	119.171	185.361
Slabitev	0	0	0
Izločitev	-2.401.000	1.821.000	-580.000
Prenos med postavkami naložb	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	2.497.970	-463.162	2.034.808

Skupina CETIS nima zastavljenih naložb po poštenu vrednosti.

13. Dolgoročno dana posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Dolgoročno dana posojila	155.623	212.740

Dana posojila na dan 31. 12. 2023 sestavljajo posojila, dana drugim družbam.

Gibanje danih posojil

V EUR

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti (oslabitve)	Čista vrednost
Stanje 1. 1. 2022	0	0	0
Povečanja	242.049	0	242.049
Odplačila	-29.309	0	-29.309
Prenos na kratkoročna posojila	0	0	0
Stanje 31. 12. 2022	212.740	0	212.740
Stanje 1. 1. 2023	212.740	0	212.740
Povečanja	4.404	0	4.404
Odplačila	-61.521	0	-61.521
Prenos na kratkoročna posojila	0	0	0
Stanje 31. 12. 2023	155.623	0	155.623

Skupina CETIS nima zastavljenih dolgoročnih finančnih terjatev za dana posojila, danih kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

14. Dolgoročne poslovne terjatve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Dolgoročni blagovni krediti, dani v tujini	0	0
Skupaj	0	0

Gibanje dolgoročnih poslovnih terjatev

Gibanja dolgoročnih poslovnih terjatev v letu 2023 in 2022 ni bilo.

15. Odložene terjatve za davek**Odložene terjatve in obveznosti**

V EUR

	Terjatve		Obveznosti	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Naložbe	0	0	38.653	20.806
Terjatve	57.311	29.555	0	0
Rezervacije za odpravnino	92.657	91.292	0	0
Skupaj	149.968	120.847	38.653	20.806

Pri obračunu odloženega davka je Skupina uporabila 22-odstotno davčno stopnjo.

Osnova za terjatve za odloženi davek so oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi terčasne razlike pri obračunu davka od dohodka pri naložbah, terjatvah, zalogah in drugih rezervacijah, ki bodo davčno priznane v kasnejših obdobjih.

Gibanje začasnih razlik v letu 2023

V EUR

	1. 1. 2023	Pripoznane v prihodkih/ odhodkih	Pripoznane v kapitalu	31. 12. 2023
Naložbe	-20.806	0	-17.847	-38.653
Terjatve	29.553	27.758	0	57.311
Rezervacije za odpravnino	91.294	1.364	0	92.657
Skupaj	100.041	29.122	-17.847	111.315

169

Gibanje začasnih razlik v letu 2022

V EUR

	1. 1. 2022	Pripoznane v prihodkih/ odhodkih	Pripoznane v kapitalu	31. 12. 2022
Naložbe	-43.004	0	22.197	-20.806
Terjatve	17.009	12.544	0	29.553
Rezervacije za odpravnino	112.229	-20.935	0	91.294
Skupaj	86.234	-8.391	22.197	100.041

16. Zaloge

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Material	11.383.299	9.746.088
Nedokončana proizvodnja	5.859.068	4.088.518
Proizvodi	4.118.242	4.518.089
Trgovsko blago	314.741	323.573
Skupaj	21.675.350	18.676.268

Prevrednotenje zalog se v Skupini CETIS vsako leto ugotavlja po naslednjih kriterijih, in sicer po izdržljivosti in gibanju oziroma kurantnosti glede na vrsto zaloge. Glede na pretekla obdobja in na že oblikovane popravke vrednosti (slabitev) so družbe v Skupini CETIS v letu 2023 oblikovale popravke v skupnem znesku 594.643 evrov in odpravile slabitev v višini 28.710 evrov, pri tem je Skupina upoštevala enake usmeritve kot v preteklih letih.

Skupina CETIS ima zastavljene zaloge za zavarovanje finančnih obveznosti v višini 2.265.250 evrov.

V letu 2023 je bilo na popisu zalog evidentiranih 32.492 evrov presežkov in 45.023 evrov primanjkljaja.

17. Kratkoročno dana posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Kratkoročno dana posojila	2.913.982	204.190
Kratkoročni depoziti	0	0
Skupaj	2.913.982	204.190

Skupina CETIS nima zastavljenih kratkoročnih finančnih terjatev za dana posojila, danih kot poroštvo za poplačilo obveznosti.

18. Kratkoročne poslovne in druge terjatve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	21.754.225	19.015.697
Kratkoročne poslovne terjatve do podjetij v Skupini	0	0
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih in AČR	3.305.389	1.027.676
Kratkoročno dani predujmi in varščine	390.002	768.618
Skupaj	25.449.616	20.811.991

Na dan 31.12.2023 Skupina CETIS izkazuje terjatve iz dohodka davka pravnih oseb 740.800 evrov.

Skupina CETIS svojih terjatev iz poslovanja nima zastavljenih za zavarovanje finančnih obveznosti.

Razkritja v zvezi z zapadlostjo, oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev do kupcev in zavarovanjem letih so predstavljene v poglavju o obvladovanju kreditnih tveganj v tem poročilu.

19. Denarna sredstva in njihovi ustrezniki

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Dobroimetja pri bankah, čeki in gotovina	5.911.621	5.377.036
Depoziti na odpoklic pri bankah	11.003.921	8.000.000
Skupaj	16.915.542	13.377.036

20. Kapital

Celotni kapital Skupine sestavljajo izdani kapital v višini 10.015.023 evrov, kapitalske rezerve v višini 16.946.055 evrov, zakonske in druge rezerve v višini 28.365.895 evrov, zadržani dobiček v višini 28.589.681 evrov, prevedbeni (uskupinjevalni) popravek kapitala v višini -13.784 evrov ter rezerva za pošteno vrednost, ki je pozitivna, in sicer v višini 228.848 evrov.

Skupina (matična družba) ima izdanih 200.000 kosovnih delnic, ki so vpisane v KDD.

Osnovni kapital družbe CETIS d.d. je razdeljen na 200.000 navadnih kosovnih imenskih delnic z oznako CETG, s katerimi se trguje na organiziranem trgu delnic – vstopni kotaciji Ljubljanske borze.

V EUR

Osnovni kapital	2023	2022
Osnovni kapital	10.015.023	10.015.023
Skupaj	10.015.023	10.015.023

Kapitalske rezerve v višini 16.946.055 evrov predstavljajo poenostavljeno zmanjšanje osnovnega kapitala z umikom deležev v višini 2.215.195 evrov ter splošni prevrednotovalni popravek kapitala v višini 14.730.860 evrov. Gibanje kapitalskih rezerv je razvidno iz izkaza gibanja kapitala.

V EUR

Kapitalske rezerve	2023	2022
Poenostavljeno zmanjšanje osnovnega kapitala z umikom deležev	2.215.195	2.215.195
Splošni prevrednotovalni popravek kapitala	14.730.860	14.730.860
Skupaj	16.946.055	16.946.055

V EUR

Zakonske in druge rezerve	2023	2022
Zakonske rezerve	1.012.161	1.012.161
Druge rezerve iz dobička	27.353.734	19.208.491
Skupaj	28.365.895	20.220.652

Prevedbeni popravek kapitala se nanaša na valutne razlike pri vključevanju računovodskih izkazov odvisnih podjetij v tujini v konsolidirane računovodske izkaze.

Kapital manjšinskih lastnikov v višini 554.027 evrov vključuje deleže manjšinskih lastnikov v odvisni družbi CETIS MADAGASCAR SARL v višini -71.302 evrov in v odvisni družbi NEOGRAF v višini 625.329 evrov.

Ugotovitev bilančnega dobička večinskih lastnikov

V EUR

Postavka	2023	2022
A. ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	18.220.870	18.945.675
B. ČISTA IZGUBA POSLOVNEGA LETA	0	0
C. PRENESENI ČISTI DOBIČEK	18.514.053	8.901.878
Č. PRENESENA ČISTA IZGUBA	0	0
D. ZMANJŠANJE KAPITALSKIH REZERV	0	0
E. ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	0	0
F. POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA	8.145.242	9.338.277
1. Povečanje zakonskih rezerv	0	802
2. Povečanje drugih rezerv iz dobička	8.145.242	9.337.475
3. Povečanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
G. DOLGOROČNO ODLOŽENI STROŠKI RAZVIJANJA NA BILANČNI PRESEČNI DAN	0	0
H. BILANČNI DOBIČEK (A+B+C+Č+D+E-F)	28.589.681	18.509.277

171

21. Čisti dobiček na delnico

Čisti dobiček na delnico je izračunan tako, da se osnovni čisti dobiček deli z imenovalcem, ki ga predstavlja tehtano povprečno število delnic. Pri izračunu je bil upoštevan osnovni dobiček, ki pripada večinskim lastnikom, v višini 18.220.870 evrov (2022: 18.945.675 evrov). Prilagojeni dobiček na delnico je enak, ker Skupina nima niti prednostnih delnic niti zamenljivih obveznic.

V EUR

	2023	2022
Čisti dobiček večinskih lastnikov	18.220.870	18.945.675
Tehtano povprečno število navadnih delnic	200.000	200.000
Čisti in prilagojeni dobiček večinskih lastnikov na delnico	91,10	94,73

22. Prejeta posojila

Delijo se na dolgoročna posojila in kratkoročna posojila skupaj s kratkoročnim delom dolgoročnih posojil.

Dolgoročna prejeta posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Posojila od bank in drugih	16.585.736	9.294.172
Skupaj	16.585.736	9.294.172

Kratkoročna prejeta posojila

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Kratkoročni del dolgoročnih posojil od bank, ki zapadejo v enem letu	1.862.759	1.197.325
Kratkoročna posojila bank	331.807	291.806
Kratkoročna posojila od drugih	481.354	149.220
Skupaj	2.675.920	1.638.351

Obveznosti iz najemov

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Dolgoročne obveznosti	89.670	551.343
Kratkoročne obveznosti	261.562	319.046
Skupaj	351.232	870.389

Odplačilo posojil

V EUR

Razčlenitev po vrstah	Skupno odplačilo 2023	Obresti 2023	Glavnica 2023
Kratkoročna posojila do enega leta	1.500.944	50.944	1.450.000
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje od 1 do 5 let	251.456	42.238	209.218
Dolgoročna posojila, najeta za obdobje nad 5 let	1.297.096	307.317	989.779
Skupaj	3.049.496	400.499	2.648.997

Družbe v Skupini ne beležijo informacij o morebitnih zamudah pri plačilih posojilnih obveznosti kot tudi ne drugih kršitev pogodbenih določil pri posojilnih pogodbah.

23. Rezervacije in pasivne časovne razmejitve

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Za prodajne garancije	0	0
Za tožbe	0	0
Za ostale	524.687	848.305
Za jubilejne nagrade	339.460	210.689
Za odpravnine	1.197.521	1.076.933
Skupaj	2.061.668	2.135.927

Gibanje rezervacij in pasivnih časovnih razmejitev

V EUR

Razčlenitev po vrstah	31. 12. 2022	Oblikovanje	Koriščenje	Odprava	31. 12. 2023
Za prodajne garancije	0	0	0	0	0
Za tožbe	0	0	0	0	0
Za ostale	848.305	535.023	-850.113	-8.528	524.687
Za jubilejne nagrade	210.689	152.029	-23.258	0	339.460
Za odpravnine	1.076.933	200.146	-75.399	-4.159	1.197.521
Skupaj	2.135.927	887.198	-948.770	-12.687	2.061.668

Skupina je preverila že oblikovane rezervacije in upoštevala njihove spremembe. Osnova za njihovo oblikovanje so pogodbe, pravne podlage in mnenja strokovnjakov.

Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

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

- nominalna dolgoročna obrestna mera se skladno z določili standarda MRS 19 ocenjuje v višini 3,20 % (2022: 4,10 %);
- trenutno veljavne višine odpravnin in jubilejnih nagrad so določene v internih aktih;
- rast plač v višini 3,50 % letno (2022: 4,00 %);
- fluktuacija zaposlenih, ki je odvisna predvsem od njihove starosti;
- smrtnost skladno s slovenskimi tablicami smrtnosti 2007, ločeno po spolih.

V EUR

	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2022	1.076.933	210.689	1.287.622
Stroški obresti (IPI)	39.643	7.461	47.104
Stroški preteklega službovanja (IPI)	0	0	0
Stroški tekočega službovanja (IPI)	101.126	36.909	138.035
Izplačila zaslužkov (-)	-75.399	-23.258	-98.657
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	107.659	107.659
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	55.218	0	55.218
Stanje 31. 12. 2023	1.197.521	339.460	1.536.981

173

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2023

V EUR

	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2022	-38.624
Drugo	0
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2023	2.299
Aktuarski dobički/izgube za leto 2023	55.218
Stanje 31. 12. 2023	18.893

V EUR

	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje 31. 12. 2021	1.103.491	212.912	1.316.403
Stroški obresti (IPI)	8.384	1.615	9.999
Stroški preteklega službovanja (IPI)	0	0	0
Stroški tekočega službovanja (IPI)	99.517	22.160	121.677
Izplačila zaslužkov (-)	-36.051	-10.645	-46.696
Aktuarski dobički/izgube (IPI)	0	-15.353	-15.353
Aktuarski dobički/izgube preko IFP	-98.408	0	-98.408
Stanje 31. 12. 2022	1.076.933	210.689	1.287.622

Gibanje aktuarskih izgub v letu 2022

V EUR

	Aktuarske izgube
Stanje 31. 12. 2021	62.994
Drugo	-30.793
Odprava akt. dobičkov/izgub v preneseni poslovni izid zaradi odhodov in upokojitev delavcev v 2022	3.185
Aktuarski dobički/izgube za leto 2022	-74.010
Stanje 31. 12. 2022	-38.624

174

24. Poslovne in druge obveznosti

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	9.808.702	10.015.189
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	8.329.290	4.625.827
Kratkoročne obveznosti do zaposlenecv	1.659.961	1.387.241
Kratkoročne obveznosti do državnih in drugih institucij	1.005.755	3.226.129
Druge kratkoročne obveznosti in PČR	1.800.073	1.198.484
Skupaj	22.603.781	20.452.870

Odprte obveznosti do dobaviteljev osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2023 znašajo 49.738 evrov (31. 12. 2022: 518.220 evrov).

Kratkoročne poslovne obveznosti na osnovi predujmov predstavljajo predujmi za posle, ki bodo realizirani v prihodnosti.

25. Zabilančna evidenca

V EUR

Razčlenitev po vrstah	2023	2022
Hipoteke in zastava opreme	16.784.122	13.905.475
Ostale bančne garancije, dana jamstva in delnice	6.989.564	12.767.115
Davčna izguba	0	0
Investicijske olajšave	595.935	515.135
Nečrpan limit, revolving in drugo	4.000.000	4.700.000
Skupaj	28.369.621	31.887.725

Razkritja k izkazu denarnega toka

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

Finančni instrumenti in finančna tveganja

26. Finančni instrumenti – obvladovanje tveganj

Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Skupina ugotavlja, da valutna tveganja v Skupini glede evra obstajajo, zlasti ko gre za nadaljnjo prodajo s strani odvisnih družb v lokalni valuti in kjer ni možno dodatno varovanje oziroma ščitenje pred spremembo deviznih tečajev. Poslovanje z državami izven EMU območja pa poteka večinoma v evrih.

Družbe se zavedajo, da je redno nadziranje in upravljanje finančnih tveganj, ki so jim izpostavljene na trgih, pomemben pogoj za uspešno poslovanje in doseganje strateških ciljev. V letu 2023 so bila prisotna obrestna tveganja. Na osnovi analize teh tveganj je ocena, da je obrestno tveganje zmerno zaradi zmanjšanja zadolžitve, medtem ko je pri jamstvih povečano. Ocenjujemo, da bodo ta tveganja tako pri matični kot pri odvisnih družbah tudi v prihodnje zmerna oziroma povečana.

Družbe imajo večino dolgov na dolgi rok nominiranih v EUR. Obrestne mere so opredeljene po tržnem principu cene denarja na lokalnem bančnem tržišču. Družbe tveganj sprememb obrestne mere do zdaj niso posebej varovale, saj so ocenile, da so ponujene fiksacije obrestnih mer še vedno nad ravnmi spremenljivih obrestnih mer oziroma da bodo dolgoročna gibanja obrestnih mer omogočila ugodnejše stroške financiranja v celotnem obdobju najema posojil.

Obrestna tveganja so se zaradi sprememb obrestnih mer povečala. Družbe ocenjujejo, da je raven obrestne mere za vsa najeta dolgoročna posojila ob njeni pogodbeno dogovorjeni spremenljivosti ter ob upoštevanju ročnosti sprejemljiva in da je izpostavljenost Skupine do obrestnih tveganj zmerna.

Premoženjska in z njimi povezana tveganja je Skupina v letu 2023 sistematično in analitično prenašala na zavarovalnice.

Tveganja plačilne sposobnosti na kratek rok so v Skupini nizka, kar je posledica učinkovitega upravljanja s sredstvi, ustreznih posojilnih linij za uravnavanje denarnih tokov, zadovoljive stopnje finančne prilagodljivosti ter dobrega dostopa do potrebnih finančnih virov. Skupina pri tem upošteva razmere v finančnem okolju in na finančnih trgih.

Finančni instrumenti – kreditno tveganje

V EUR

Knjigovodska vrednost	2023	2022
Finančna sredstva-naložbe	9.177.412	5.452.716
Dana posojila	3.069.605	416.930
Dolgoročne in kratkoročne poslovne terjatve	24.708.816	20.811.991
Denarna sredstva in ustrezniki	16.915.542	13.377.036
Skupaj	53.871.375	40.058.673

Največja izpostavljenost kreditnemu tveganju za dana posojila na dan poročanja po geografskih regijah.

V EUR

Knjigovodska vrednost	2023	2022
Domače	3.069.605	355.410
Druge evropske države	0	0
Druge regije - izven EU	0	61.520
Skupaj	3.069.605	416.930

Izpostavljenost kreditnemu tveganju

Izgube zaradi oslabitve.

Stanje terjatev do kupcev in predujmi na dan poročanja je bilo:

V EUR

	Bruto 2023	Popravek 2023	Bruto 2022	Popravek 2022
Še niso zapadle	13.957.427	0	13.677.013	0
Zapadle 0 do 30 dni	2.907.502	0	2.404.868	0
Zapadle 31 do 120 dni	4.777.781	102.863	2.162.464	7.281
Zapadle več kot 121 dni	769.838	555.460	1.346.998	597.513
Več kot eno leto	23.518	23.518	29.148	0
Skupaj	22.436.066	681.841	19.620.491	604.794

Gibanje v popravkih vrednosti zaradi oslabitve glede terjatev do kupcev v letu je bilo:

V EUR

	2023	2022
Stanje 1. 1.	604.793	488.517
Novo oblikovani popravki vrednosti	174.054	145.448
Odpisani oblikovani popravki	-83.162	-26.690
Plačani odpisani popravki	-13.844	-2.481
Stanje 31. 12.	681.841	604.794

Valutno tveganje

Izpostavljenost valutnim tveganjem je temeljila na nominalnih zneskih:

31. 12. 2023	EUR	HRK	USD	GBP	CHF	XOF	MGA
Terjatve do kupcev in predujmi	18.435.095	0	6.956.817	0	0	197.075.229	443.054.323
Obveznosti do dobaviteljev	-17.509.074	0	-255.203	-7.917	-44.249	-224.344.715	-1.919.544.669
Zavarovana posojila	0	0	0	0	0	0	0
Bruto izpostavljenost bilance stanja	926.021	0	6.701.614	-7.917	-44.249	-27.269.486	-1.476.490.346

31. 12. 2022	EUR	HRK	USD	GBP	CHF	XOF	MGA
Terjatve do kupcev in predujmi	18.708.681	8.212.839	2.748.822	8.535	0	231.241.831	443.054.323
Obveznosti do dobaviteljev	-15.034.452	-2.122.232	-946.568	-70.738	-121.604	-472.812.213	-1.919.544.669
Zavarovana posojila	0	0	-950.000	0	0	0	0
Bruto izpostavljenost bilance stanja	3.674.229	6.090.607	852.254	-62.203	-121.604	-241.570.382	-1.476.490.346

Analiza občutljivosti

10-odstotna okrepitev evra naproti valutam HRK, USD, GBP, CHF, XOF in MGA na dan 31. decembra 2023 bi kapital in poslovni izid zmanjšala za 515.861 evrov. Ta analiza predpostavlja, da vse druge spremenljivke, zlasti obrestne mere, ostanejo nespremenjene.

Obrestno tveganje

Na dan poročanja je imela Skupina sklenjene posojilne pogodbe s stalno in spremenljivo obrestno mero:

V EUR

	Knjigovodska vrednost	
	2023	2022
Instrumenti s stalno obrestno mero		
Finančna sredstva	3.069.605	416.930
Finančne obveznosti	-2.040.096	-1.627.345
Razlika	1.029.509	-1.210.415
Instrumenti s spremenljivo obrestno mero		
Finančna sredstva	11.000.000	8.000.000
Finančne obveznosti	-17.221.560	-9.305.178
Razlika	-6.221.560	-1.305.178

Analiza občutljivosti poštene vrednosti za instrumente s stalno obrestno mero

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer na instrumente s stalno obrestno mero nima vpliva.

Analiza občutljivosti denarnega toka za instrumente s spremenljivo obrestno mero

Morebitna sprememba obračunanih obrestnih mer za neplačane obresti na dan 31. 12. 2023 za eno odstotno točko bi kapital povečala ali zmanjšala za 38.867 evrov (2022: 2.515 evrov).

178

Plačilno tveganje

Prikaz obveznosti iz naslova posojil, vključno z ocenjenimi plačili obresti glede na pogodbene zapadlosti:

V EUR

31. 12. 2023	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 let	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Obveznosti do dobav. in druge	-22.603.778	-22.603.778	-22.224.429	0	0	-379.349	0
Zavarovana in druga posojila	-19.261.655	-19.261.655	-1.239.320	-1.437.330	-3.492.667	-7.516.048	-5.576.290
Skupaj	-41.865.433	-41.865.433	-23.463.749	-1.437.330	-3.492.667	-7.895.397	-5.576.290

3-mesečni Euribor 31. 12. 2023 = 3,909 %; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2023 = 3,861 %

V EUR

31. 12. 2022	Knjigovodska vrednost	Pogodbeni denarni tok	Do 6 mesecev	Od 6 do 12 mesecev	Od 1 do 2 let	Od 2 do 5 let	Nad 5 let
Obveznosti do dobav. in druge	-20.452.870	-20.452.870	-20.452.870	0	0	0	0
Zavarovana in druga posojila	-10.932.523	-11.188.298	-925.834	-751.732	-2.094.031	-5.850.384	-1.566.317
Skupaj	-31.385.393	-31.641.168	-21.378.704	-751.732	-2.094.031	-5.850.384	-1.566.317

3-mesečni Euribor 31. 12. 2022 = 2,132 %; 6-mesečni Euribor 31. 12. 2022 = 2,693 %

27. Poštena vrednost

Pregled poštene in knjigovodske vrednosti sredstev in obveznosti

V EUR

	Knjižna vrednost 31. 12. 2023	Poštena vrednost 31. 12. 2023	Knjižna vrednost 31. 12. 2022	Poštena vrednost 31. 12. 2022
Naložbe po poštenu vrednosti	2.034.808	2.034.808	1.439.447	1.439.447
Dolgoročno dana posojila	155.623	155.623	212.740	212.740
Dolgoročne poslovne terjatve	0	0	0	0
Kratkoročne poslovne in druge terjatve	25.449.616	25.449.616	20.811.991	20.811.991
Kratkoročne finančne naložbe po poštenu vrednosti skozi IPI	0	0	0	0
Kratkoročno dana posojila	2.913.982	2.913.982	204.190	204.190
Denarna sredstva in drugi ustrezniki	16.915.542	16.915.542	13.377.036	13.377.036
Finančne obveznosti - dolgoročne	-16.675.406	-16.675.406	-9.845.515	-9.845.515
Finančne obveznosti - kratkoročne	-2.937.482	-2.937.482	-1.957.397	-1.957.397
Poslovne in druge obveznosti	-22.603.781	-22.603.781	-20.452.870	-20.452.870
SKUPAJ	5.252.902	5.252.902	3.789.622	3.789.622

Skupina ocenjuje, da je, razen pri dolgoročnih naložbah, naložbah po poštenu vrednosti, knjigovodska vrednost finančnih instrumentov dovolj natančen približek za njihove poštene vrednosti.

Pri dolgoročnih finančnih naložbah, razvrščenih med finančne naložbe, naložbe po poštenu vrednosti, Skupina ocenjuje, da njihove poštene vrednosti zaradi pomembnega razpona ocen utemeljene poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo oceniti, zato se izkazujejo po nabavni vrednosti, ki jih korigiramo s slabitvami.

179

V EUR

Finančna sredstva in obveznosti po poštenu vrednosti	Poštena vrednost kot podlaga za vrednotenje v računovodskih izkazih		Poštena vrednost za namene razkritja v računovodskih izkazih	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Finančna sredstva po poštenu vrednosti prve ravni	757.754	691.564	757.754	691.564
Finančna sredstva po poštenu vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančna sredstva po poštenu vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNA SREDSTVA	757.754	691.564	757.754	691.564
Finančne obveznosti po poštenu vrednosti prve ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po poštenu vrednosti druge ravni	0	0	0	0
Finančne obveznosti po poštenu vrednosti tretje ravni	0	0	0	0
SKUPAJ FINANČNE OBVEZNOSTI	0	0	0	0

Preverjanje finančnih naložb z vidika morebitnih slabitev

Finančna sredstva na razpolago za prodajo - to so lastniški deleži (kotirajoči in nekotirajoči), obveznice, ki kotirajo, in finančne naložbe po nabavni vrednosti. Vrednotena so po poštenu vrednosti, če je pošteno vrednost mogoče ugotoviti in se dobički ali izgube pri vrednotenju pripoznajo neposredno v vseobsegajočem donosu in izkažejo v rezervi za pošteno vrednost, razen izgub zaradi oslabilve in dobičkov ter izgub iz preračuna tečajnih razlik, dokler se za finančno sredstvo ne odpravi pripoznanje. Pri odpravi pripoznanja za prodajo razpoložljivih finančnih sredstev se nabrani dobički in izgube, izkazani v drugem vseobsegajočem donosu obdobja, prenesejo v poslovni izid.

Če poštene vrednosti ni mogoče zanesljivo izmeriti, ker je razpon ocen utemeljene poštene vrednosti pomemben in je verjetnost različnih ocen težko presoditi, družba takšno finančno sredstvo tudi po pripoznanju meri po nabavni vrednosti. V primeru izkazovanja finančnega sredstva na razpolago za prodajo po nabavni vrednosti je to pojasnjeno v razkritju.

Terjatve in posojila - so neizpeljana finančna sredstva z nespremenljivimi ali določljivimi plačili, ki ne kotirajo na delujočem trgu. V to skupino pripoznavamo denar in denarne ustreznike, poslovne terjatve, dana posojila, terjatve iz najema, posojila in terjatve med povezanimi osebami. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali nekratkoročna oz. dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Posojila in terjatve so na začetku pripoznane po izvorni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla, merjena pa so po odplačni vrednosti z uporabo metode efektivnih obresti in zmanjšani za znesek izgub zaradi oslabitve.

Oslabitev terjatev in posojil moramo izvesti, ko obstajajo objektivni razlogi za oslabitev, ki dokazujejo, da je do izgube prišlo. Kazalniki oslabitve so lahko naslednji: zapadlost, pomembne finančne težave dolžnika, kršitev pogodbe, verjetnost, da bodo nad dolžnikom začeti insolvenčni postopki.

28. Posli s povezanimi osebami

Odnosi med povezanimi podjetji

Družbe Skupine so s povezanimi osebami poslovale na osnovi sklenjenih kupoprodajnih pogodb, pri čemer so v medsebojnih prometih povezanih oseb uporabljale tržne cene izdelkov in storitev.

Vrednost poslov, ustvarjenih med vsemi družbami v Skupini, v letu 2023 znaša 7.181.060 evrov (2022: 7.099.786 evrov).

Druga razkritja

Člani posloводства in upravnega odbora obvladujoče družbe CETIS d.d. v letu 2023 niso prejeli nagrad, predujmov in posojil od družb, vključenih v konsolidacijo.

Bruto prejemki oseb v 2023

Razkritja po skupinah oseb: upravni odbor, izvršni direktorji, revizijska komisija in drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe. Zneski prejemkov, ki so jih za opravljanje funkcij oziroma nalog v poslovnem letu 2023 prejele skupine oseb, so:

- upravni odbor: 22.050 evrov;
- izvršni direktorji: 418.054 evrov;
- revizijska komisija: 3.472 evrov;
- drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe: 635.473 evrov.

Bruto prejemki članov upravnega odbora

V EUR

Ime in priimek člana upravnega odbora	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	22.050	0	22.050
Radenko Mijatović	4.200	0	4.200
Davor Vlahek	4.200	0	4.200
Peter Groznik	5.250	0	5.250
Tina Bačić	4.200	0	4.200
Suzana Ofentavšek - predstavnik delavcev	4.200	0	4.200

Bruto prejemki izvršnih direktorjev

V EUR

Ime in priimek izvršnih direktorjev	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Drugi prejemki (nagrada, bonitete, zav. premije)	Prejemki iz odvisnih družb	Skupaj
SKUPAJ	306.004	11.656	18.204	82.190	418.054
Roman Žnidarič	132.000	9.144	8.610	0	149.754
Radenko Mijatović	47.999	1.200	1.427	82.190	132.816
Davorin Leskovar	126.005	1.312	8.167	0	135.484

Bruto prejemki revizijske komisije

V EUR

Ime in priimek člana revizijske komisije	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	3.472	0	3.472
Suzana Ofentavšek	1.232	0	1.232
Anton Černič	1.120	0	1.120
Rajko Čvorovič	1.120	0	1.120

Bruto prejemki oseb v 2022

Razkritja po skupinah oseb: upravni odbor, izvršni direktorji, revizijska komisija in drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe. Zneski prejemkov, ki so jih za opravljanje funkcij oziroma nalog v poslovnem letu 2022 prejele skupine oseb, so:

- upravni odbor: 22.050 evrov;
- izvršni direktorji: 416.638 evrov;
- revizijska komisija: 6.944 evrov;
- drugi delavci družbe, zaposleni na osnovi pogodbe, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe: 617.402 evrov.

181

Bruto prejemki članov upravnega odbora

V EUR

Ime in priimek člana upravnega odbora	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	22.050	0	22.050
Radenko Mijatović	4.200	0	4.200
Davor Vlahek	4.200	0	4.200
Peter Groznik	5.250	0	5.250
Tina Bačič	4.200	0	4.200
Suzana Ofentavšek - predstavnik delavcev	4.200	0	4.200

Bruto prejemki izvršnih direktorjev

V EUR

Ime in priimek izvršnih direktorjev	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Drugi prejemki (nagrada, bonitete, zav. premije)	Prejemki iz odvisnih družb	Skupaj
SKUPAJ	295.064	14.400	37.834	69.340	416.638
Roman Žnidarič	121.062	11.909	17.528	0	150.499
Radenko Mijatović	47.999	1.055	3.847	69.340	122.241
Davorin Leskovar	126.003	1.436	16.459	0	143.898

Bruto prejemki revizijske komisije

V EUR

Ime in priimek člana revizijske komisije	Fiksni del prejemkov	Povračila stroškov	Skupaj
SKUPAJ	6.944	0	6.944
Suzana Ofentavšek	2.464	0	2.464
Anton Černič	2.240	0	2.240
Rajko Čvorovič	2.240	0	2.240

Dogodki po datumu izkaza finančnega položaja

Pomembnejši dogodki po datumu izkaza finančnega položaja so opisani v poslovnem delu letnega poročila v točki Pomembnejši poslovni dogodki, ki so nastopili po koncu leta 2023.

Po datumu izkaza finančnega položaja se niso dogodili pomembni dogodki, ki bi zahtevali prilagoditve računovodskih izkazov za poslovno leto 2023 ali dodatna razkritja k računovodskim izkazom za poslovno leto 2023.

Vpliv rusko-ukrajinskega konflikta na poslovanje javnih družb

Rusko-ukrajinska kriza in kriza na Bližnjem vzhodu, kljub nadaljevanju obeh, zaenkrat nimata neposrednih učinkov na poslovanje družbe in Skupine, saj družba in družbe v Skupini na teh trgih ne poslujejo. Posredni učinki pa se v prihodnje še vedno lahko pojavljajo predvsem zaradi volatilnosti pri cenah energentov, osnovnih surovin in motenj v dobavnih verigah.

PODPIS LETNEGA POROČILA ZA LETO 2023 IN NJEGOVIH SESTAVNIH DELOV

Predsednik upravnega odbora in izvršni direktorji družbe CETIS d.d. smo seznanjeni z vsebino sestavnih delov letnega poročila družbe CETIS d.d. in Skupine CETIS za leto 2023 in s tem tudi s celotnim letnim poročilom družbe CETIS in Skupine CETIS za leto 2023. Z njim se strinjamo in to potrjujemo s svojim podpisom.

Celje, 23. aprila 2024



Dr. Peter Groznik,
predsednik upravnega odbora



Mag. Roman Žnidarič,
izvršni direktor



Mag. Radenko Mijatović,
izvršni direktor



Davorin Leskovar,
izvršni direktor

STIK

CETIS, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova 24, 3000 Celje | T 03 4278 500 |
info@cetis.si | www.cetis.si, www.cetisidentity.com



Brnčičeva ulica 13
1231 Ljubljana – Črnuče
info@resni.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA S SPREJMLJIVIM ZAGOTOVILOM O SPOŠTOVANJU DELEGIRANE UREDBE KOMISIJE EU ŠT. 2019/815 PRI PREDSTAVITVI REVIDIRANIH POSAMIČNIH RAČUNOVODSKIH IZKAZIH V ENOTNI ELEKTRONSKI OBLIKI

Poslovodstvo družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so posamični računovodski izkazi v elektronski obliki (ESEF dokumenti), vsebovani v elektronski datoteki, ki predstavljajo revidirane posamične računovodske izkaze družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2023, pripravljeni upoštevajoč zahteve Uredbe ESEF.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in vsebino ESEF dokumentov ter v tem okviru za pravilno predstavitev revidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Uredbe ESEF, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo ESEF dokumentov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za nadzor nad pripravo ESEF dokumentov.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem ali so ESEF dokumenti, vsebovani v elektronski datoteki pripravljeni skladno z zahtevami Uredbe ESEF. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 – *Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000)*, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Opredelitev sodil

Izvajanje revizijskih postopkov smo opravili z namenom preverjanja upoštevanja Delegirane Uredbe EK št. 2019/815, ki določa pravila predstavljanja revidiranih posamičnih računovodskih izkazov v elektronski obliki.

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Mednarodnega Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake. Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

**Povzetek opravljenega dela**

V okviru obsega opravljenega dela smo s postopki revizijske narave:

- prepoznali in ocenili tveganje pomembno napačne navedbe v ESEF dokumentih ter njihove pomembne neskladnosti z zahtevami Uredbe ESEF;
- pridobili znanje o notranjem kontroliranju, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo, ali prejeti ESEF dokumenti izpolnjujejo pogoje iz 1., 2. in 3. točke Priloge II Uredbe ESEF;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so revidirani računovodski izkazi izdajatelja pravilno prikazani v elektronski XHTML obliki;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so vrednosti in razkritja v elektronski različici revidiranih posamičnih računovodskih izkazov v obliki XHTML označena pravilno ter v obsegu kot je predvideno za revidirano poslovno leto ter v Inline XBRL tehnologiji (iXBRL), ter da strojno branje ESEF dokumentov zagotavlja popolne in prave informacije, vsebovane v revidiranih računovodskih izkazih.

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in našo strokovno presojo, da bi pridobili sprejemljivo zagotovilo.

186

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov potrjujemo, da so ESEF dokumenti, navedeni v prvem odstavku, v vseh pomembnih pogledih pravičen odraz revidiranih posamičnih računovodskih izkazov družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje za poslovno leto končano 31. 12. 2023, pripravljeni v skladu z zahtevami Uredbe ESEF in v obsegu, kot je primerno za revidirano poslovno leto, ter da so informacije pravilno in popolno zajete v obliki XHTML.

Naš sklep ne predstavlja mnenja o resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov, predstavljenih v elektronski obliki. Prav tako ne dajemo nikakršnega zagotovila o drugih informacijah, ki so objavljene skupaj z ESEF dokumenti.

Odstavek o drugih zadevah

Posamični računovodski izkazi, ki so bili podlaga za pripravo njihovega prikaza v elektronski obliki v skladu z Delegirano Uredbo 2019/815, so bili revidirani v skladu s pravili revidiranja. O njih je revizor izdal svoje poročilo dne 23. 4. 2024 ter izrazil mnenje brez pridržka.

Vid Plohl

pooblaščen revizor

V Ljubljani dne, 26.4.2024

RESNI d.o.o.

Brnčičeva ulica 13
Ljubljana - Črnuče



Brnčičeva ulica 13
1231 Ljubljana – Črnuče
info@resni.si

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA S SPREJEMLJIVIM ZAGOTOVILOM O SPOŠTOVANJU DELEGIRANE UREDBE KOMISIJE EU ŠT. 2019/815 PRI PREDSTAVITVI REVIDIRANIH KONSOLIDIRANIH RAČUNOVODSKIH IZKAZIH V ENOTNI ELEKTRONSKI OBLIKI

Poslovodstvo družbe Cetus, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so konsolidirani računovodski izkazi v elektronski obliki (ESEF dokumenti), vsebovani v elektronski datoteki, ki predstavljajo revidirane konsolidirane računovodske izkaze družbe Cetus, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2023, pripravljeni upoštevajoč zahteve Uredbe ESEF.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in vsebino ESEF dokumentov ter v tem okviru za pravilno predstavitev revidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki v skladu z zahtevami Uredbe ESEF, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo ESEF dokumentov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za nadzor nad pripravo ESEF dokumentov.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem ali so ESEF dokumenti, vsebovani v elektronski datoteki pripravljeni skladno z zahtevami Uredbe ESEF. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 – *Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000)*, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Opredelitev sodil

Izvajanje revizijskih postopkov smo opravili z namenom preverjanja upoštevanja Delegirane Uredbe EK št. 2019/815, ki določa pravila predstavljanja revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v elektronski obliki.

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Mednarodnega Kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake. Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

**Povzetek opravljenega dela**

V okviru obsega opravljenega dela smo s postopki revizijske narave:

- prepoznali in ocenili tveganje pomembno napačne navedbe v ESEF dokumentih ter njihove pomembne neskladnosti z zahtevami Uredbe ESEF;
- pridobili znanje o notranjem kontroliranju, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo, ali prejeti ESEF dokumenti izpolnjujejo pogoje iz 1., 2. in 3. točke Priloge II Uredbe ESEF;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so revidirani računovodski izkazi izdajatelja pravilno prikazani v elektronski XHTML obliki;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so vrednosti in razkritja v elektronski različici revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov v obliki XHTML označena pravilno ter v obsegu kot je predvideno za revidirano poslovno leto ter v Inline XBRL tehnologiji (iXBRL), ter da strojno branje ESEF dokumentov zagotavlja popolne in prave informacije, vsebovane v revidiranih računovodskih izkazih.

Narava in obseg naših postopkov sta bila določena glede na oceno tveganja in našo strokovno presojo, da bi pridobili sprejemljivo zagotovilo.

188

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov potrjujemo, da so ESEF dokumenti, navedeni v prvem odstavku, v vseh pomembnih pogledih pravičen odraz revidiranih konsolidiranih računovodskih izkazov družbe Cetis, grafične in dokumentacijske storitve, d.d., Čopova ulica 24, Celje za poslovno leto končano 31. 12. 2023, pripravljeni v skladu z zahtevami Uredbe ESEF in v obsegu, kot je primerno za revidirano poslovno leto, ter da so informacije pravilno in popolno zajete v obliki XHTML.

Naš sklep ne predstavlja mnenja o resničnosti in poštenosti računovodskih izkazov, predstavljenih v elektronski obliki. Prav tako ne dajemo nikakršnega zagotovila o drugih informacijah, ki so objavljene skupaj z ESEF dokumenti.

Odstavek o drugih zadevah

Konsolidirani računovodski izkazi, ki so bili podlaga za pripravo njihovega prikaza v elektronski obliki v skladu z Delegirano Uredbo 2019/815, so bili revidirani v skladu s pravili revidiranja. O njih je revizor izdal svoje poročilo dne 23. 4. 2024 ter izrazil mnenje brez pridržka.

Vid Plohl

pooblaščen revizor

V Ljubljani dne, 26.4.2024

RESNI d.o.o.

Brnčičeva ulica 13
Ljubljana - Črnuče