

**LETNO
POROČILO
2023**



 **INTERSOCKS**



1. POROČILO VODSTVA.....	4
2. POSLOVNO POROČILO	5
2.1. Osnovni podatki.....	5
2.2. Vizija.....	7
2.3. Poslanstvo.....	7
2.4. Organiziranost	8
2.5. Analiza finančne uspešnosti in finančnega položaja.....	9
2.6. Prodaja.....	12
2.7. Zaloge.....	16
2.8. Investicije	16
2.9. Zaposleni.....	17
2.10. Konkurenca.....	17
2.11. Obvladovanje tveganj	18
2.12. Raziskave in razvoj.....	18
2.13. Pričakovan razvoj v letu 2024.....	19
2.14. Izjava o upravljanju.....	20
3. POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA.....	21
4. RAČUNOVODSKO POROČILO - RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2023	23
4.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2023	23
4.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2023	25
4.3. Drugi vseobsegajoči donos za obdobje Januar – December 2023	26
4.4. Izkaz denarnega toka za obdobje od 01.01.2023 do 31.12.2023 po posredni metodi	27
4.5. Izkaz gibanja kapitala	29
4.6. Izjava odgovornosti uprave.....	31
4.7. Priloga k računovodskim izkazom.....	32
4.8. Pojasnila k postavkam računovodskih izkazov.....	48
4.9. Obračun davka od dohodka pravnih oseb.....	69
4.10. Dogodki po datumu izdelave bilance.....	71
4.11. Druga razkritja zahtevana v skladu z ZGD-1	71

01 POROČILO VODSTVA

Pričakovano bolj umirjeno poslovno leto 2023 smo zaključili z 20% rastjo poslovanja napram letu 2022. Trend zdravega načina izkoriščanja prostega časa ostaja, za to je povpraševanje po naših izdelkih še naprej v glavnem naraščalo, tako da so bili čisti prihodki iz prodaje družbe večji za 12,6 mio EUR. Slabši gospodarski kazalci in inflacija so vplivali na takojšnjo rast cen na nam najpomembnejših surovinah. To je vplivalo na maržo in je neposredno vplivalo tudi na naše poslovanje, saj smo v letu 2023 dosegli z 13% nižji dobiček, kot v letu poprej.

Umirjeno poslovno leto se je izkazalo predvsem v našem najpomembnejšem stebru poslovanja, razvoju, proizvodnji in prodaji nogavic za velike športne prodajne mreže in športne blagovne znamke. Veliko prodajnih kanalov se še v letu 2023 srečuje s odvečnimi zalogami iz post Covidnih časov, prav tako na previdnost pri naročanju vplivajo tudi mile zime, zato je rast poslovanja padla za 7%. Kar nekaj naših kucev pa je prenehalo poslovati. Predvsem na račun novo pridobljene licenčne blagovne znamke Head je oddelek licenčnih blagovnih znamk nogavic uspel ohraniti rast v poslovanju za 13%.

Padec v poslovanju nogavic je neposredno vplival tudi na število zaposlenih v konfekciji. Zaradi tega smo imeli ob koncu poslovnega leta 19 sodelavcev manj.

Zaloge smo uspeli zmanjšati 5%, kar je v glavnem posledica odpoklica zalog naših kupcev iz leta 2022 v letu 2023. V oddelku distribucije rastemo iz leta v leto in je poleg najpomembnejšega nogavičarskega dela je drugi pomembni steber poslovanja podjetja. Uspešno smo lansirali spletne trgovine v vseh 10 držav, kjer imamo pravico za prodajo blagovne znamke Crocs. Potrdili so nam distribucijo za Hey Dude v več kot 10 držav. Prav tako smo uspešno zagovarjali strateške načrte za prihodnja leta pri upravi Crocsa, tako da smo podaljšali distribucijsko pogodbo za 10 držav.

V letu 2023 smo nadaljevali z delom na projektni dokumentaciji v nov logistični center, ki bo bistveno povečal naše kapacitete in ter izboljšal same procese v skladišču. Razpisali smo tenderje in pridobili prve ponudbe za razvoj nove tehnologij v skladiščnih procesih in izbrali izvajalce. Prvi tehnološki del bo viden septembra 2024, v letu 2025 pa je predvidena izgradnja novega dela logističnega centra.

Direktor odvisne družbe: Direktorica odvisne družbe: Direktor odvisne družbe: Prokurist odvisne družbe:

Paranjjeet Singh



Debby Hurwitz



Marjan Kočila



Adone Peterle



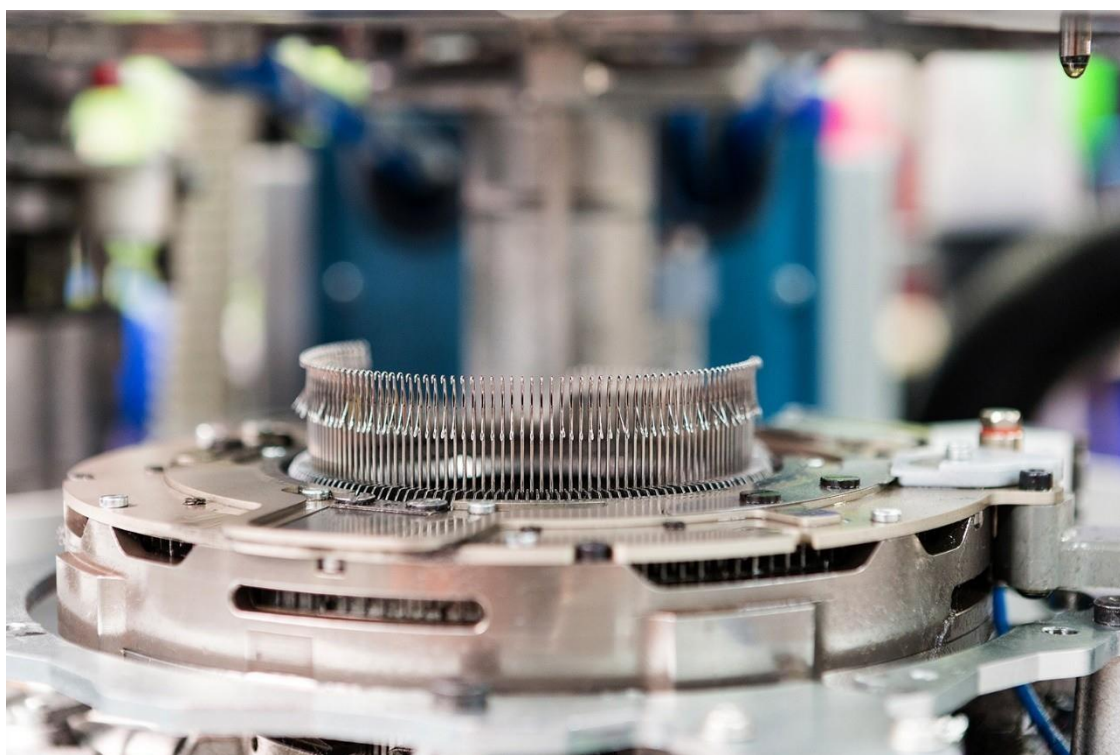
Kraj, datum: Kočevje, 30.8.2024

02 POSLOVNO POROČILO

2.1. Osnovni podatki

Intersocks, d.o.o., tovarna nogavic je sodobno, dinamično in v prihodnost usmerjeno podjetje, ki kapital znanja zaposlenih usmerja v raziskave in razvoj, proizvodnjo ter prodajo nogavic ter drugih znanih blagovnih skupin in znamk.

Ime družbe:	INTERSOCKS, d.o.o., tovarna nogavic, Kočevje
Skrajšano ime:	INTERSOCKS, d.o.o., Kočevje
Pravno – formalna oblika:	družba z omejeno odgovornostjo
Matična številka:	5613647000
ID za DDV:	SI88400450
Številka vpisa v sodni register:	061/18493/00 pri Okrožnem sodišču v Ljubljani
Osnovni kapital:	EUR 1.435.875
Statutarne rezerve:	EUR 358.969
Rezerve iz dobička:	EUR 143.588
Preneseni dobiček in čisti dobiček poslovnega leta:	EUR 22.358.278
Sedež:	Reška cesta 29, 1330 Kočevje, Slovenija
Pooblaščenici:	Paramjeet Singh, direktor Debby Hurwits, direktorica Marjan Kočila, direktor Adone Peterle, prokurist



INTERSOCKS



Organizirani smo v treh produktnih oddelkih

Prva produktna oddelka se ukvarjata s razvojem, proizvodnjo ter prodajo nogavic. Proizvodno-prodajni program podjetja vsebuje tako funkcionalne nogavice, kot nogavice za prosti čas, torej od nogavic za profesionalne športnike in rekreative, za vsakdanje mestne sprehajalce do najmlajših avanturistov. Razvoj in oblikovanje ter pomemben del pletenja nogavic poteka tako v matični družbi v Italiji kakor tudi v Intersocks d.o.o. in v partnerskih družbah. Obdelava in priprava za trg ter logistika pa je v celoti v Sloveniji. Del proizvodnje pletemo ter pripravimo za trg v Pakistanu in Turčiji.

Oddelek distribucija skrbi za obutev Crocs, športne dodatke podjetja Implus ter nekatere druge izdelke, ki so v fazi uvajanja.

Podjetje je od leta 2006 ekskluzivni uvoznik blagovne znamke Crocs za slovenski in hrvaški trg. Leta 2010 je podjetje pridobilo še trge Poljske, Srbije, Črne Gore, Kosova, Makedonije, Albanije, Bolgarije ter Bosne in Hercegovine. 2023 se v države distribucije dodaja trg Romunije. Danes Intersocks blagovno znamko Crocs distribuira preko kanalov lastne maloprodaje v 28 trgovinah, treh digitalnih platform ter preko 1000 veleprodajnih mest. Letno prodamo preko milijon parov obutve ter okoli pol milijona dodatkov.

Ostali proizvodi so prav tako namenjeni aktivnostim v športu in prostem času. Intersocks d.o.o. je bil med leti 2005 in 2016 distributer vložkov za v čevlje in obutve Spenco & Ironman. Od leta 2016 sodelujemo tudi z dobaviteljem Implus iz Francije, za katerega smo distributer za vložke za čevlje in produkte za nego čevljev za večino evropskih držav. Od leta 2017 pa je Intersocks tudi distributer za izdelke za rehabilitacijo, podjetja Medi-dyne iz Amerike. V letu 2022 smo v svoj portfolio dodali novo blagovno znamko obutve, in sicer Heydude, za distribucijo na Poljskem in v Sloveniji. V letu 2024 distribucijo obutve HEYDUDE širimo še na 12 trgov vzhodne Evrope in Balkana.

V letu 2023 sta Intersocks d.o.o. in TAF Global Holding AG podpisala licenčno pogodbo za uporabo blagovne znamke "The Athlete's Foot" (TAF). Intersocks je tako postal upravičen do proizvodnje in prodaje nogavic in spodnjega perila pod blagovno znamko TAF. Sodelovanje s TAF je dalo tudi možnost dodajanja novega poslovnega področja v Intersocks d.o.o., ki je podpisala pogodbo s podjetjem Nike Retail BV. Od leta 2023 je Intersocks d.o.o. uradni distributer izdelkov Nike za evropske franšize TAF. Leta 2023 je Intersocks d.o.o. podpisal še eno distribucijsko pogodbo z New Balance BV za nakup in prodajo izdelkov znotraj mreže TAF v Evropi.



2.2. Vizija

Vizija družbe je usmerjena v nenehno razvijanje tehnologij v zvezi s športnimi oblačili, v razvoj specifičnih lastnosti proizvodov in v razvoj blagovnih znamk za uporabo v profesionalnem športu, ter tudi za posameznike, ki se s športom ukvarjajo le občasno. Širimo tudi področje raziskovanja in asortimana izdelkov na izdelke za zdravstvene namene, za pomoč ljudem in širši družbi.

Visoko kakovostno tehnično znanje iz področja športa, zunanjih aktivnosti in zdravstva želimo uporabiti tudi na področju nogavic za vsakodnevno uporabo ter na področju spodnjega perila ter s tem oblikovati nove globalne trende na zadevnih področjih.

Vizija vključuje spodbudo delovnega okolja, ki doprinaša k razvoju idej, kreativnosti in dobremu počutju, ki koristi našim zaposlenim, našim procesom in našim strankam. Pri vsem tem stremimo k čim manjšemu vplivu na okolje in čim večjemu doprinosu družbi, v kateri delujemo

2.3. Poslanstvo

Poslanstvo družbe je, da podjetjem, ki delujejo na področju oblačil, športnih in zdravstvenih oblačil, zagotavlja visoko kakovostne nogavice in spodnje perilo ter da na tak način ustvarja prodajno uspešne proizvode, ki strankam povečujejo dobiček.

2.4. Organiziranost

Intersocks vodijo dva direktorja, direktorica in eden prokurist. Omenjeni zastopajo družbo samostojno v pravnih poslih.

Vse prodajne in trženjske aktivnosti so organizirane v produktnih oddelkih.

Nabavni oddelek skrbi za vodenje procesov načrtovanja proizvodnje polizdelkov, pakirnega materiala in konfekcioniranja blaga. Distribucijski oddelek nabavlja tržno blago sam.

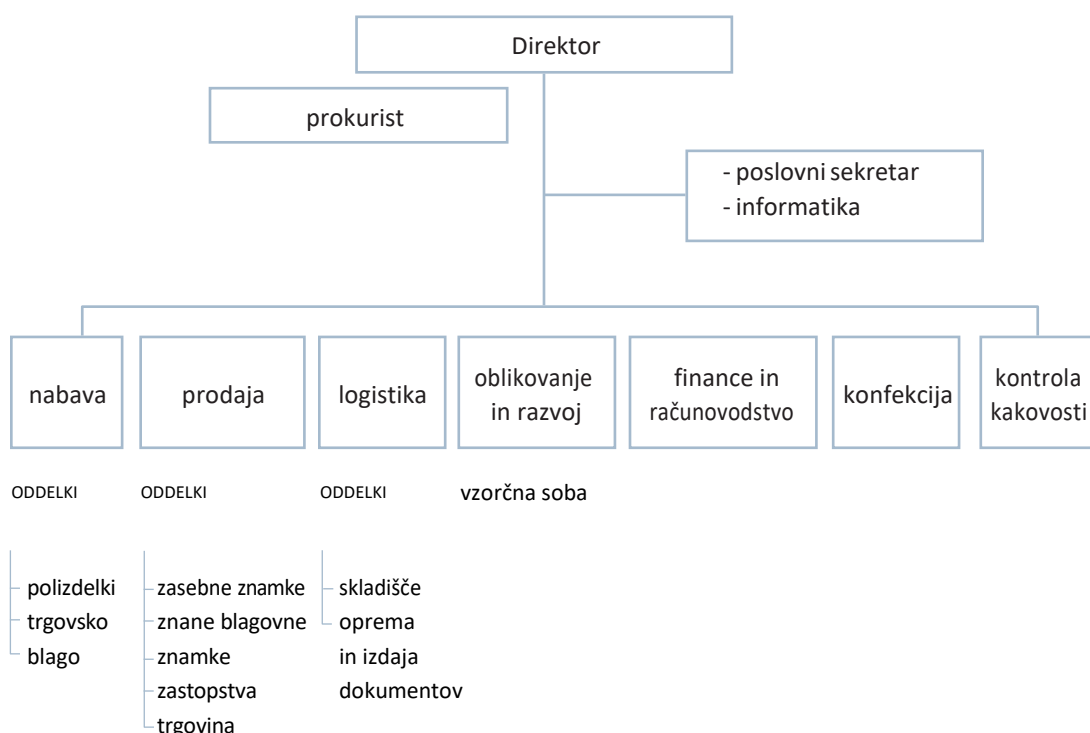
Služba planiranja proizvodnje, v okviru katere so organizirani oddelki nabave, planiranja konfekcijskih zmogljivosti in kontrole kvalitete, skrbi za dodeljevanje dela podizvajalcem, pravočasni prihod polizdelkov, nabavo embalažnega materiala, pravočasne dobave končnih izdelkov in kakovost izdelkov v skladu s standardi kakovosti podjetja. V tej službi se prepleta tudi uvozna funkcija.

Služba za razvoj in oblikovanje v podjetju Intersocks d.o.o. sproži in nadzira raziskovalno-razvojni postopek. Vsaka proizvedena nogavica se razvije znotraj skupine Intersocks. Razvijanje novih proizvodov poteka vsako leto oziroma sezono, saj to narekuje trg. Distribucijski oddelek skrbi za prodajo in distribucijo vseh blagovnih znamk, katerih zastopnik je Intersocks.

Logistika je organizirana v enem oddelku z dvema funkcijama, in sicer skladiščenje ter odprema in izdaja dokumentov. Računovodstvo nam opravlja podjetje Rast iz Kočevja.

Družba ima v lasti podjetje Intersocks, d.o.o. v Karlovcu na Hrvaškem, vendar ne izdeluje konsolidiranih računovodskih izkazov ker ne dosega pogojev za velike družbe kot to opredeljuje ZGD-1. Sama pa je v lasti podjetja Intersocks, s.r.l s sedežem v Italiji, ki pa je zavezano za izdelavo konsolidiranih računovodskih izkazov.

Slika 1: Organigram podjetja Intersocks



2.5. Analiza finančne uspešnosti in finančnega položaja

2.5.1. Podatki iz izkaza poslovnega izida

KATEGORIJA	2023	2022	Razlika	%
			(2023-2022)	2023/2022
Poslovni prihodki	75.690.330	62.756.960	12.933.371	20,61
Poslovni odhodki	70.992.820	57.861.381	13.131.439	22,69
Dobiček/Izguba iz poslovanja	4.697.511	4.895.579	-198.068	-4,05
Finančni rezultat	-306.808	209.938	-516.746	-246,14
Izredni rezultat	-74.085	-97.302	23.217	-23,86
Celotni dobiček	4.316.618	5.008.215	-691.597	-13,81
Davek iz dobička	663.203	803.964	-140.761	-17,51
Odloženi davki	-35.506	-26.542	-8.964	33,77
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	3.688.920	4.230.792	-541.872	-12,81

Družba Intersocks je v poslovnem letu 2023 ustvarila poslovne prihodke v višini 75.690.330 € in končala leto s čistim poslovnim izidom v višini 3.688.920 €, kar je 12,81 % padec glede na leto 2022.

Čisti prihodki od prodaje so se v letu 2023 v primerjavi z letom 2022 povečali za 20,55 %. Čisti prihodki od prodaje, doseženi na domačem trgu so se povečali za 0,42 %, prihodki od prodaje na trgu EU pa so se povečali za 28,77 %. Prihodki od prodaje na trgu izven EU so se zmanjšali za 7,46 %. Čiste prihodke sestavljajo čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev in čisti prihodki od prodaje blaga in materiala. V prihodkih iz naslova storitev so vključeni tudi prihodki iz naslova najemnin.

Skupna nabavna vrednost prodanega materiala, blaga ter porabljenega materiala se je v primerjavi z letom 2022 povečala za 25,75 %, kar je več kot je znašalo povišanje čistih prihodkov. Druge stroške materiala predstavljajo stroški nadomestnih delov za OS v višini 59.097 €, uskladitev stroškov materiala v višini 127.305 €, stroški sanitarnega materiala v višini 11.353 €, stroški zaščitnega materiala in hitrih testov zaradi Covid19 v višini 3.505 € ter stroški zaščitnih sredstev 2.263 €.

2.5.2. Podatki iz bilance stanja

SREDSTVA	2023	2022	Razlika	%
			(2023-2022)	2023/2022
A. Dolgoročna sredstva	19.173.792	17.477.735	1.696.057	9,70
Neopredmetena sredstva	153.624	97.600	56.024	57,40
Opredmetena osnovna sredstva	5.094.722	5.236.503	-141.780	-2,71
Dolgoročne finančne naložbe	13.773.282	12.026.974	1.746.308	14,52
Dolgoročne poslovne terjatve	0	0	0	#DIV/0!
Odložene terjatve za davek	152.164	116.658	35.506	30,44
B. Kratkoročna sredstva	33.246.266	29.521.915	3.724.351	12,62
Zaloge	13.418.450	14.181.964	-763.514	-5,38
Kratkoročne finančne naložbe	2.246.375	402.322	1.844.053	458,35
Kratkoročne poslovne terjatve	15.167.504	11.896.602	3.270.903	27,49
Denarna sredstva	2.413.937	3.041.028	-627.090	-20,62
C. Kratk. aktivne časovne razmejitve	94.994	25.292	69.703	275,60
SKUPAJ SREDSTVA	52.515.052	47.024.942	5.490.111	11,67

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	2023	2022	Razlika	%
			(2023-2022)	2023/2022
A. Kapital	24.317.061	24.134.837	182.225	0,76
B. Rezervacije in dolgoročne PČR	501.234	216.318	284.916	131,71
C. Dolgoročne obveznosti	5.213.056	5.179.241	33.815	0,65
Č. Kratkoročne obveznosti	22.340.812	17.380.638	4.960.175	28,54
Kratkoročne finančne obveznosti	9.651.618	4.089.087	5.562.532	136,03
Kratkoročne poslovne obveznosti	12.689.194	13.291.551	-602.357	-4,53
D. Kratk. pasivne časovne razmejitve	142.889	113.909	28.980	25,44
SKUPAJ OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	52.515.052	47.024.942	5.490.111	11,67

Konec leta so opredmetena osnovna sredstva znašala 5.094.722 €, kar je 2,71 % manj kot leto poprej. Denarna sredstva so se zmanjšala iz 3.041.028 € v letu 2022 na 2.413.937 € v letu 2023. Po drugi strani pa so se kratkoročne finančne naložbe občutno povečale iz 402.322 € v 2022 na 2.246.375 € v 2023. K temu je najbolj pripomoglo povečanja posojil povezanim podjetjem.

Kratkoročne poslovne terjatve so se povečale v primerjavi s predhodnim letom. Največje povečanje pa se beleži na področju kratkoročnih finančnih obveznosti, kar je posledica povečanih potreb po financiranju obratnega kapitala.

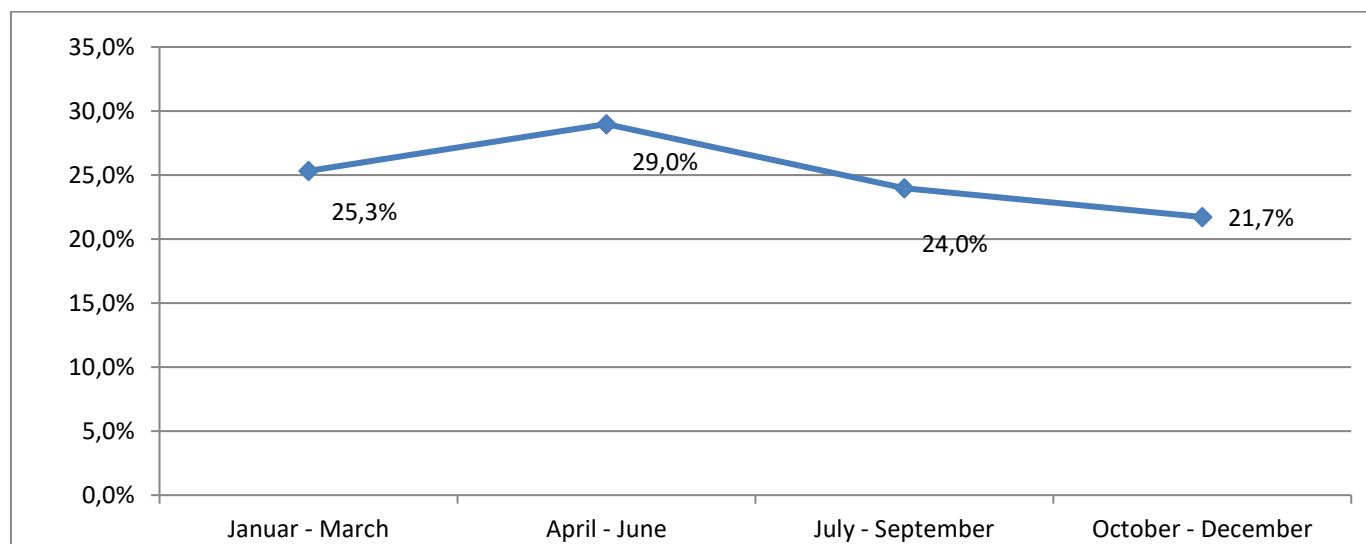
2.5.3. Kazalniki

Kazalnik	2023	2022
1. Stopnja lastniškosti financiranja	0,46	0,51
2. Stopnja dolgoročnosti financiranja	0,57	0,63
3. Stopnja osnovnosti financiranja	0,10	0,11
4. Stopnja dolgoročnosti investiranja	0,37	0,37
5. Koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	4,63	4,52
6. Koeficient nepos. pokritosti kratk. obveznosti	0,11	0,17
7. Koeficient posp. pokritosti kratk. obveznosti	0,79	0,86
8. Koeficient kratk. pokritosti kratk. obveznosti	1,49	1,70
9. Koeficient gospodarnosti	1,06	1,08
10. Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,15	0,18

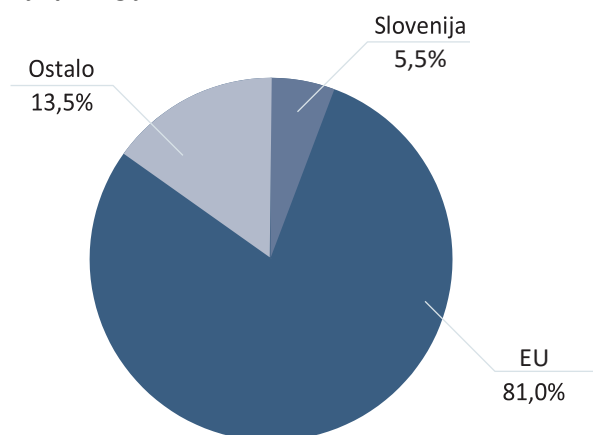
2.6. Prodaja

V letu 2023 smo ustvarili za 75.259.563 EUR prihodkov od prodaje, kar je 20 % več kot leto poprej. V podjetju smo uspeli zmanjšati sezonski vpliv prodaje glede na predhodna leta, kakor je razvidno iz Slike 2.

Slika 2: Prodaja po četrletjih v letu 2023



Slika 3: Prodaja po regijah



Najpomembnejši trg za podjetje je področje Evropske unije, ki predstavlja 81,0 % vse realizacije.

2.6.1. Splošne informacije

Prodajna služba je razdeljena na tri oddelke: distribucija, blagovne znamke in zasebne znamke. V oddelku zasebne znamke skrbijo za več kot 200 različnih kupcev in njihovih blagovnih znamk. Predvsem so to velike trgovske hiše, mednarodne športne verige in športne blagovne znamke.

Intersocks ima zakupljene licence za izdelavo in distribucijo nogavic številnih priznanih blagovnih znamk, in sicer: Salomon, Nordica, Head, Eisbär, Enertor in TAF.

Zaradi uspešnosti pri distribuciji izdelkov podjetja Spenco in blagovne znamke Crocs ter razširitve na nove blagovne znamke, za katere smo sklenili pogodbe v letu 2008, je podjetje odprlo nov produktni oddelek distribucija.

2.6.2. Marketinške aktivnosti

Trženjske aktivnosti sodijo med pomembne podporne aktivnosti prodaji. Poleg rednega vzdrževanja profesionalnih odnosov s strankami se prodajni oddelek z njimi osebno sreča predvsem na dveh prireditvah in sicer pozimi na sejmu ISPO ter poleti na sejmu ISPO OUTDOOR v Muenchnu.

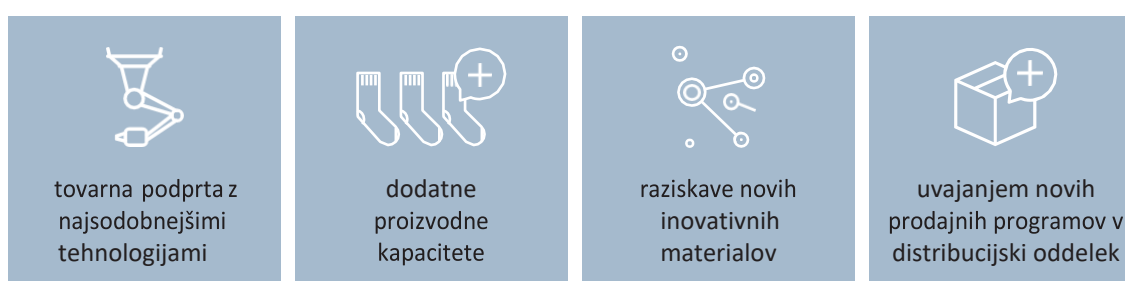


2.6.3. Prihodnje usmeritve

Pomemben mejnik v 40 letni zgodovini skupine je zagon tovarne, ki je vertikalno integrirana od faze pletenja do izdaje blaga kupcu. Tovarna je podprta z najsodobnejšimi tehnologijami na področju nogavičarstva. Ob uspešni implementaciji smo z avtomatizacijo proizvodnih procesov vplivali na skrajšanje časov dobave končnemu kupcu, kar je posledično vplivalo na boljšo učinkovitost procesov. S tem smo pridobili dodatne proizvodne kapacitete, saj nam je letno primanjkovalo približno 3.000.000 parov nogavic.

Še naprej bomo investirali v razvoj poslovnih procesov, zniževanje stroškov, intenzivno vlagali v raziskave novih inovativnih materialov, razvoj izdelkov, novih blagovnih znamk in prodajnih programov.

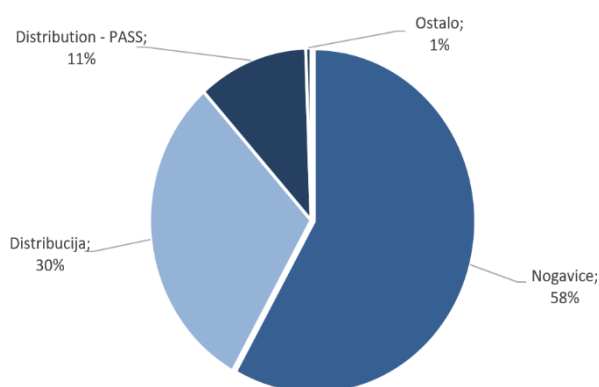
Srednjeročno nadaljujemo s strategijo povečevanja obsega prihodkov iz lastnih blagovnih znamk, zmanjševanja odvisnosti od programov nogavic z uvajanjem novih prodajnih programov v distribucijski oddelek ter povečevanjem prodaje visokokakovostnih nogavic v pomladno-poletnih mesecih.



2.6.4. Nogavice

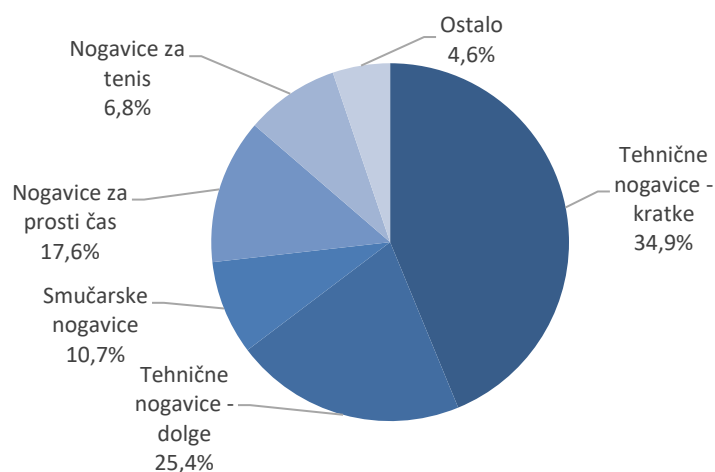
Prodajni program nogavic je primarni del poslovanj podjetja in predstavlja 58,1 % vse prodaje.

Slika 4: Razpršitev prodaje v 2023



Nekaj več kot 82 % prihodkov od prodaje nogavic ustvarimo iz poslovanja za zasebne znamke, kamor sodi več kot 200 kupcev.

Slika 5: Prodaja nogavic po segmentih v letu 2023



Največji delež pri nogavicah predstavljajo tehnične, smučarske nogavice, nogavice za tenis in nogavice za prosti čas.

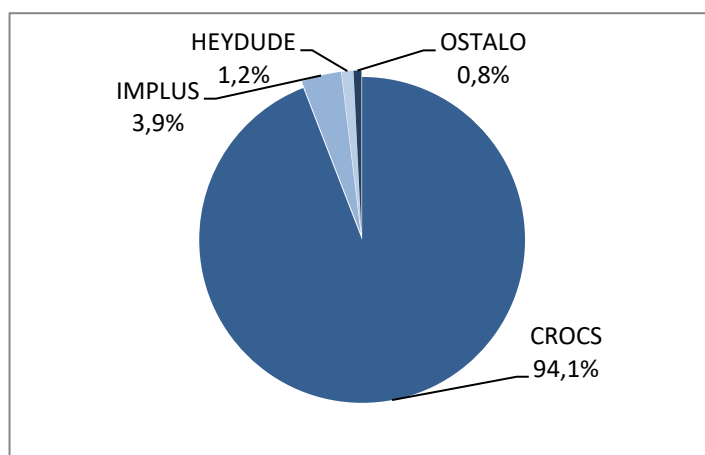
Intersocks ima zakupljene licence za izdelavo in distribucijo nogavic številnih priznanih blagovnih znamk, in sicer: Salomon, Nordica, Head, Eisbär, Enertor in TAF. Že nekaj let najboljše rezultate dosega blagovna znamka Salomon.

Implementacija nogavic pod lastno blagovno znamko BRBL, kjer smo s predstavitvijo na sejmu Ispo v Nemčiji v letu 2012 pridobili prve kupce in pričeli s testno prodajo v visoko specializiranih trgovinah za šport in aktivno preživljanje prostega časa v naravi, že kaže prve pozitivne odzive.

2.6.5. Distribucija

Z veleprodajnim programom je od leta 2006 podjetju uspelo zmanjšati sezonski vpliv nogavic na prodajne rezultate. V letu 2023 je bil najpomembnejši program CROCS, sledijo mu program IMPLUS in HEYDUDE, in ostali programi, ki so trenutno manj pomembni.

Slika 6: Struktura prodaje oddelka distribucija v letu 2023



2.7. Zaloge

Konec leta 2023 je vrednost zalog znašala 13,42 Mio evrov, kar je 5 % manj kot leto poprej. Zaloge so sestavljene iz polizdelkov, končnih izdelkov in trgovskega blaga. Končni izdelki so pomemben del zalog, to so izdelki ki so že pripravljene za odpremo. Poleg nogavic v različni fazi izdelave pa je na zalogah še embalažni material in izdelki za distribucijski oddelek, med katerimi je najpomembnejša obutev blagovne znamke Crocs.

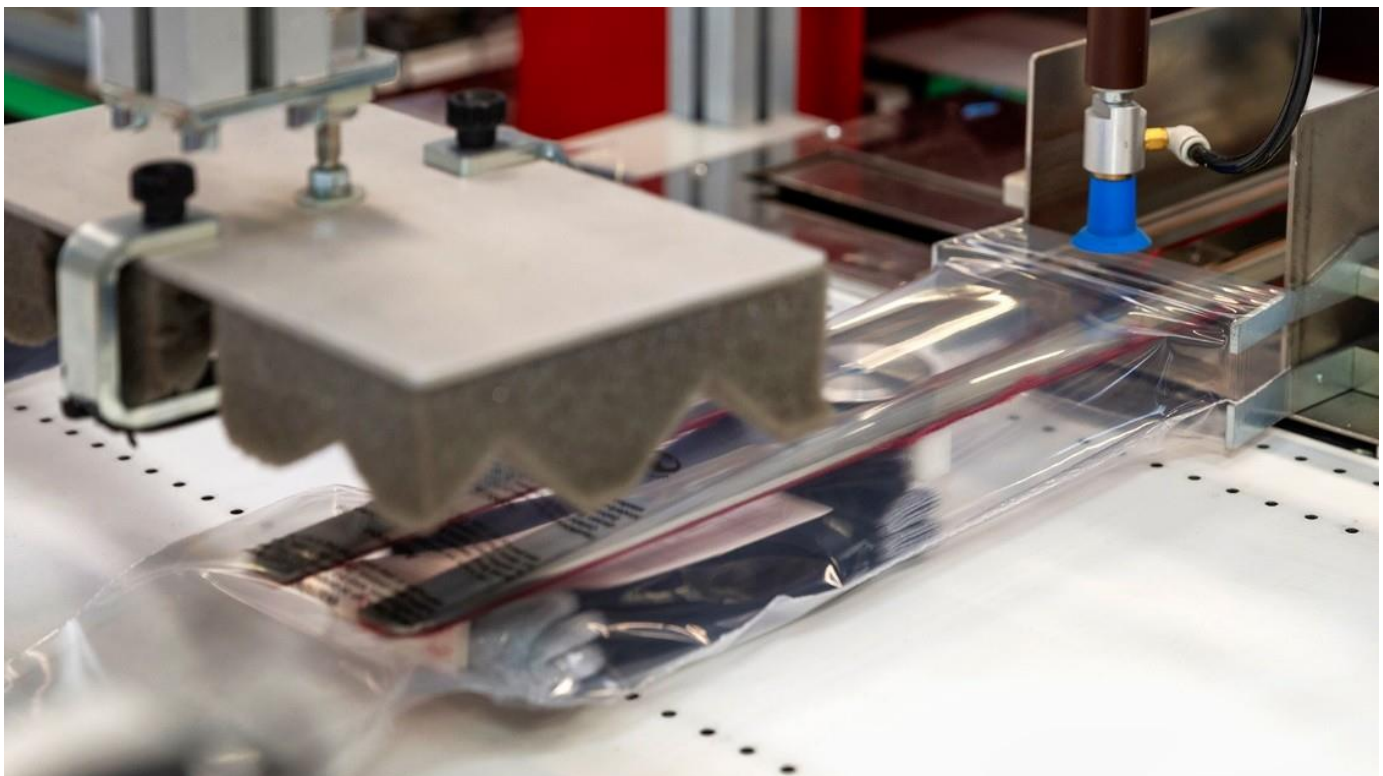
Intersocks proizvaja ali kupuje izdelke v večini za znanega kupca, kar pomeni, da je blago na zalogi v večini naročeno in so datumi in količine odpreme že znani in vezani na določenega kupca.

Podjetje se zaveda, da je ravnanje z zalogami ena od najpomembnejših poslovnih aktivnosti, zato bodo tudi v prihodnje težili k oblikovanju optimalnega obsega zalog.

2.8. Investicije

V letu 2023 smo za investicije porabili skupaj 1.007.509 EUR, kar je 71 % več kot leto poprej. Največje posamične investicije, ki vrednostno predstavljajo 94 % skupne vrednosti, so bile: pletilni stroji Lonati, osebno vozilo Škoda Octavia, osebno vozilo Škoda Enyaq, implementacija programa Microsoft Dynamics 365 in implementacija programa ERP Business Central.

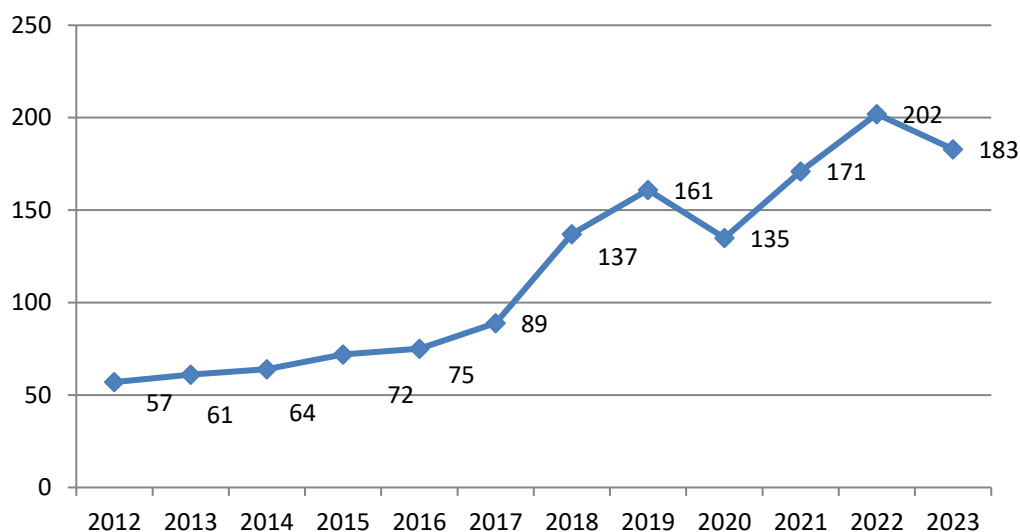
Amortizacijske stopnje v 2023 so ostale enake kot v letu 2022.



2.9. Zaposleni

Ob koncu leta 2023 je bilo v podjetju zaposlenih 183 delavcev, kar je 19 manj kot leto poprej. Nekatere poslovne funkcije pa je podjetje izvajalo preko pogodbenih izvajalcev (svetovanje vodstvu, del prodaje, del računovodskih funkcij, del IT, del raziskav in razvoja). V višku sezone se poslužujemo tudi študentskega dela.

Slika 7: Gibanje števila zaposlenih po letih



Povečan obseg poslovanja zahteva tudi nove kadre. V prihodnje bomo še povečali število zaposlenih. Morebitne sodelavce iščemo na področju prodajnih, proizvodnih in razvojnih aktivnosti. Čeprav je na kočevskem brezposelnost dokaj velika, obstajajo težave pri pridobivanju primerne kadra v regiji, zato tega dobivamo tudi iz širšega območja Slovenije in iz tujine. Podjetje ima posluh za pridobivanje tako formalne kot funkcionalne izobrazbe.

2.10. Konkurenca

V Sloveniji Intersocks nima direktne konkurence na nivoju proizvodnje nogavic, saj so slovenski proizvajalci pretežno proizvajalci nogavic za prosti čas ter enostavnih športnih nogavic. Gre za nogavice za splošno rabo, medtem ko se tehnične nogavice uporabljajo za specifične namene, predvsem za različne športne aktivnosti.

Tržni delež na slovenskem trgu je bil v letu 2023 nekaj manjši kot leto poprej. Kljub temu pa podjetje pričakuje, da bo le-ta v prihodnje še rasel, vendar pa je to tržišče za družbo tako z vidika proizvodnih kot prodajnih kapacitet majhno.

Na globalnem trgu je družba prisotna v več kot 60 državah. Največji delež prodaje Intersocks ustvari na trgih Evrope, konstantno se povečuje prisotnost v ZDA in Kanadi. V prihodnje načrtujemo še intenzivnejši prodor na trge Avstralije in Nove Zelandije, prva vrata pa si odpiramo tudi na trgih Južne Amerike.

Intersocks je najmočnejši na področju prodaje tehničnih nogavic za različne športne aktivnosti. Veliko novih tržnih priložnosti za odpiranje vrat na nekaterih tujih trgih kjer Intersocks še ni prisoten pa je razvoj in implementacija lastne blagovne znamke BRBL.

2.11. Obvladovanje tveganj

Prodaja se izvaja dolgoletnim poslovnim partnerjem, s katerimi so sklenjene dolgoročne pogodbe o sodelovanju, zato pri ključnih kupcih ni izrazite izpostavljenosti pred tveganjem neplačila. Pri novih kupcih se družba ščiti pred neplačilom terjatev z zahtevo po vsaj delnem predplačilu za naročeno blago. Kreditno tveganje izhajajoč iz danih posojil podjetje ocenjuje kot nizko, saj gre za posojila dana družbam v skupini, kjer ni problemov s plačilno sposobnostjo. Likvidnostno tveganje družba obvladuje z rednim načrtovanjem in usklajevanjem denarnih tokov. Poleg tega ima družba z bankami sklenjene pogodbe, na podlagi katerih lahko v zelo kratkem času črpa kratkoročna sredstva v primeru povečanih potreb.

Nabava in prodaja se v večini vrši v evrih, zato je podjetje malo izpostavljeno valutnim tveganjem. Potrebno pa je dodati, da je v zadnjih letih obseg prodaje na ameriškem trgu, kjer je zakonito plačilno sredstvo ameriški dolar, občutno večji kot je bil v predhodnih obdobjih. Podjetje je v 2017 začelo prodajati strankam na Poljskem tudi v zlotih. V letu 2021 se je podjetje v primeru poljske valute začelo posluževati instrumentov zavarovanja pred tečajnimi tveganji. Intersocks nabavlja polizdelke od dolgoletnih partnerjev v Italiji, s katerimi je lastniško ali pa prek proizvodnih kanalov povezan, tako da dobavitelji ne zahtevajo zavarovanja plačil s strani podjetja in tako ni dodatnih stroškov za plačevanje zavarovanj.

Na podoben način kot z italijanskimi poslovnimi partnerji poslujemo tudi s turškimi dobavitelji, s katerimi nismo kapitalsko povezani, vendar prav tako ne zahtevajo posebnih stroškov pri zavarovanju plačil, ker so vse obveznosti redno in pravočasno poplačane. Pri dobaviteljih iz Pakistana pa je plačilo zavarovano z dokumentarnim inkasom, kar je zadostno jamstvo za poplačilo blaga po tem, ko je le to prispelo v Slovenijo. Tudi z dobavitelji iz Turčije kot Pakistana poslujemo v večini v evrih.

Podjetje je dokaj izpostavljeno tveganju pred nedobavo s strani dobaviteljev v dogovorjenem roku in posledično tudi pred tveganjem nedobave kupcem. Nabavni oddelek skuša minimizirati to tveganje s planiranjem, ki dnevno spremlja stopnjo dokončnosti proizvodnje pri pletilcih.

Družba najema dolgoročna in kratkoročna posojila tako po fiksnih kot tudi po variabilnih obrestnih merah. Obrestne mere so bile konec poslovnega leta 2023 stabilne in poslovodstvo ocenjuje, da tveganje spremembe obrestne mere vseeno obstaja, zato je poslovodstvo že sprejelo ukrepe zaostrenega kreditiranja kupcev in hitrejše in uspešnejše izterjave zapadlih terjatev, tako da bi bila črpanja revolving kreditov na najnižji možni ravni. Tveganje obrestne mere na strani danih posojil družbam v skupini pa je nizko, saj so posojila dana po fiksnih obrestnih meri.

2.12. Raziskave in razvoj

Raziskovalno - razvojni oddelek, na katerem je velik poudarek, je zadolžen, da nenehno stremi h konstantnim izboljšavam in razvoju. Raziskovalno - razvojni oddelek oblikuje in razvija nove modele nogavic. Razvijanje novih proizvodov poteka vsako leto oziroma sezono, saj to narekuje trg.

Zaposleni v podjetju Intersocks d.o.o. sprožijo in nadzirajo raziskovalno - razvojni postopek, zaposleni v podjetju Intersocks s.r.l. pa opravijo večino operativnega dela raziskovalno-razvojnne dejavnosti. Vsaka proizvedena nogavica se tako razvije znotraj skupine Intersocks.

Ne načrtujemo, da bi od matične družbe povsem prevzeli razvoj novih izdelkov in tehnološko znanje iz obstoječega laboratorija v Bellunu, ker je kadrovski potencial v Sloveniji na področju nogavičarstva premalo razvit.



2.13. Pričakovani razvoj podjetja v letu 2024

Bolj umirjeno 2023 se bo nadaljevalo v 2024. Veliko časa bomo namenili predvsem izboljševanju učinkovitosti proizvodnih in skladiščnih procesov. Dokončali bomo projektno dokumentacijo v nov logistični center, ki bo bistveno povečal naše skladiščne kapacitete in izboljšal procese. S to investicijo bomo zmanjšali interne Transporte ter povečali učinkovitost poslovanja. Nadaljevali bomo z investicijo v nov ERP.

V oddelku distribucije bomo lansirali blagovno znamko čevljev za prosti čas Hey Dude, ki žanje izjemne rezultate v ZDA in Italiji.

2.14. Izjava o upravljanju

Družba Intersocks d.o.o. v skladu z določili 5. odstavka 70 člena ZGD-1 podaja izjavo o upravljanju družbe. Izjava o upravljanju se nanaša na obdobje od 1.1.2023 do 31.12.2023. Uprava družbe izjavlja, da je letno poročilo družbe sestavljeno in objavljeno skladno z ZGD-1.

Upravljanje in vodenje družbe temelji na veljavni zakonodaji Republike Slovenije, aktu o ustanovitvi ter ostalih internih aktih družbe. Družba nima sprejetega in ne uporablja kodeksa o upravljanju. Zaradi navedenega letno poročilo ne vsebuje izjave o skladnosti s kodeksom.

Organi Družbe

Organi družbe so:

- Edini družbenik
- Direktorji in prokurist (uprava)

Edini družbenik (Intersocks s.r.l.) svoje pravice in obveznosti opravlja in uveljavlja v skladu z veljavno zakonodajo in določili zakona o gospodarskih družbah. Direktorji in prokurist družbe sprejemajo temeljne in strateške odločitve, ter skrbijo za uresničevanje ciljev družbe. Družbo Intersocks d.o.o. vodi, zastopa in predstavlja direktor Paramjeet Singh, direktor Marjan Kočila, direktorica Debby Hurwits in prokurist Adone Peterle. Odgovorni so za poslovanje družbe, za merjenje, analiziranje in izboljševanje poslovanja družbe, za oblikovanje konkurenčne prednosti družbe, za informiranje in komuniciranje z okoljem. Politika raznolikosti se ne izvaja.

Sistem notranjih kontrol in upravljanja tveganj

S sistemom notranjih kontrol družbe zasleduje tri glavne cilje:

- točnost, zanesljivost in resničnost računovodskega poročanja,
- usklajenost z zakonodajo in drugo regulativo ter
- učinkovitost in uspešnost poslovanja.

Notranje kontrole so usmeritve in postopki, ki jih družba uporablja na vseh potrebnih nivojih za obvladovanje tveganj. Postopke notranjih kontrol po potrebi izvaja z namenom zagotavljanja točnosti, zanesljivosti, transparentnosti, preglednosti računovodskega poročanja ter usklajenosti z veljavno zakonodajo.

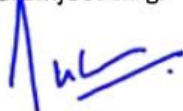
Dodatni nadzor sistemu notranjih kontrol predstavlja zunanja revizija.

Računovodske izkaze v družbi pripravljamo v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Morebitna tveganja računovodskega poročanja zmanjšujemo:

- z dobrim notranjim informiranjem in obveščanjem;
- z jasnimi računovodskimi usmeritvami,
- s stalnimi izboljšavami organizacije računovodske funkcije
- s pravočasno pripravo, ustrezno podrobno obravnavo in vsebinsko zasnovano izkazov
- z obsežnimi razkritji in pojasnili;
- z rednimi zunanjimi revizijskimi pregledi poslovnih procesov

Direktor odvisne družbe:

Paramjeet Singh



Direktorica odvisne družbe:

Debby Hurwits



Direktor odvisne družbe:

Marjan Kočila



Prokurist odvisne družbe:

Adone Peterle



Datum: 30.8.2024



Building a better
working world

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Družbeniku gospodarske družbe INTERSOCKS d.o.o., Kočevje

Mnenje

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

Po našem mnenju so priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih poštena predstavitev finančnega položaja družbe INTERSOCKS d.o.o., Kočevje na dan 31. decembra 2023 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

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

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

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in našega mnenja o teh računovodskih izkazih. Poslovodstvo je odgovorno za te druge informacije.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij in zato o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila ali sklepa.

V zvezi z revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali kako drugače zglejajo pomembno napačne. Poleg tega je naša odgovornost da ocenimo, ali so bile druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavnim zakonom ali predpisi in predvsem, ali so te druge informacije usklajene z zakonom ali predpisi glede formalnih zahtev in postopkov za pripravo drugih informacij z vidika pomembnosti in, ali bi neskladnost s temi zahtevami lahko vplivala na presoje, zasnovane na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov poročamo, kolikor lahko ocenimo, da:

- so druge informacije, ki opisujejo dejstva predstavljena v računovodskih izkazih, v vseh pomembnih pogledih usklajene z računovodskimi izkazi; in
- da so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnim zakonom in predpisi.

Poleg tega je naša odgovornost da, na podlagi našega poznavanja in razumevanja družbe, ki smo ga pridobili med revizijo, poročamo o tem, ali druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo. Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

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

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



**Building a better
working world**

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov


Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo nudi visoko stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamično 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 računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi 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 družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;

Posloводство med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 30. avgust 2024


Sanja Košir Nikašinić
Direktorica, Pooblaščená revizorka
Ernst & Young d.o.o.
Dunajska cesta 111, Ljubljana

ERNST & YOUNG
Revizija, poslovno
svetovanje d.o.o., Ljubljana 1


Mihael Rot
Pooblaščená revizor

04. RAČUNOVODSKO POROČILO -

RAČUNOVODSKI IZKAZI ZA LETO 2023

4.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2023

	Pojasnila	31.12.2023	31.12.2022
Sredstva		52.515.052	47.024.942
A. Dolgoročna sredstva		19.173.792	17.477.735
		153.624	97.600
I. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	4.8.1.1.		
1. Dolgoročne premoženjske pravice		153.624	97.600
II. Opredmetena osnovna sredstva	4.8.1.2.	5.094.722	5.236.503
1. Zemljišča in zgradbe		2.944.971	3.367.749
a) zemljišča		181.793	181.793
b) Zgradbe		2.763.178	3.185.956
2. Druge naprave in oprema, drobni inventar in druga opredmetena osnovna sredstva		2.149.751	1.868.754
IV. Dolgoročne finančne naložbe	4.8.1.5.	13.773.282	12.026.974
1. Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil		3.294	3.294
a) Delnice in deleži v družbah v skupini		3.294	3.294
c) Druge dolgoročne finančne naložbe		0	0
2. Dolgoročna posojila		13.769.988	12.023.680
a) Dolgoročna posojila družbam v skupini		13.764.296	12.021.080
b) Dolgoročna posojila drugim		5.592	2.600
VI. Odložene terjatve za davek	4.8.1.3.	152.164	116.658
B. Kratkoročna sredstva		33.246.266	29.521.915
II. Zaloge	4.8.1.4.	13.418.450	14.181.964
1. Material		2.585.581	4.162.493
3. Proizvodi in trgovsko blago		10.823.404	9.994.196
4. Predujmi za zaloge		9.465	25.275
III. Kratkoročne finančne naložbe	4.8.1.6.	2.246.375	402.322
2. Kratkoročna posojila		2.246.375	402.322
a) kratkoročna posojila družbam v skupini		2.214.284	371.784
b) kratkoročna posojila drugim		32.091	30.538
IV. Kratkoročne poslovne terjatve	4.8.1.7.	15.167.504	11.896.602
1. Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini		6.026.847	1.701.704
2. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		8.713.253	9.548.329
3. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		427.404	646.569
V. Denarna sredstva	4.8.1.8.	2.413.937	3.041.027
C. Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	4.8.1.9.	94.994	25.292

	Pojasnila	31.12.2023	31.12.2022
Obveznosti do virov sredstev		52.515.052	47.024.942
A. Kapital	4.8.1.10.	24.317.061	24.134.836
I. Vpoklicani kapital		1.435.875	1.435.875
1. Osnovni kapital		1.435.875	1.435.875
III. Rezerve iz dobička		502.556	502.556
1. Zakonske rezerve		143.587	143.587
4. Statutarne rezerve		358.969	358.969
IV. Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti		20.352	27.047
V. Preneseni čisti poslovni izid (dobiček)		18.669.358	17.938.566
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta		3.688.920	4.230.792
B. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	4.8.1.15.	501.234	216.318
1. Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti		259.746	208.488
2. Dolgoročne pasivne časovne razmejitve		241.488	7.830
		5.213.056	
C. Dolgoročne obveznosti			5.179.241
I. Dolgoročne finančne obveznosti	4.8.1.11.	5.213.056	5.179.241
1. Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini		1.438.569	1.737.469
2. Dolgoročne finančne obveznosti do bank		3.774.487	3.441.772
Č. Kratkoročne obveznosti		22.340.812	17.380.638
II. Kratkoročne finančne obveznosti	4.8.1.12.	9.651.618	4.089.087
1. Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini		374.880	507.432
2. Kratkoročne finančne obveznosti do bank		9.276.738	3.581.655
III. Kratkoročne poslovne obveznosti	4.8.1.13.	12.689.194	13.291.551
1. Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini		1.829.339	1.515.055
2. Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		10.187.522	10.186.450
5. Druge kratkoročne poslovne obveznosti		672.333	1.590.046
D. Kratkoročne pasivne časovne razmejitve	4.8.1.14.	142.889	113.909

4.2. Izkaz poslovnega izida za leto 2023

	Pojasnila	2023	2022
1. Čisti prihodki od prodaje	4.8.2.1.	75.259.563	62.620.648
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje		-829.199	471.975
3. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)		199.911	136.311
4. Stroški blaga, materiala in storitev		61.978.072	50.474.734
a) Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	4.8.2.2.	51.509.829	40.963.147
b) Stroški storitev	4.8.2.3.	10.468.243	9.511.587
5. Stroški dela	4.8.2.4.	5.914.562	5.448.240
a) Stroški plač		4.424.423	4.096.174
b) Stroški socialnih zavarovanj		741.396	684.252
c) Drugi stroški dela		748.743	667.814
6. Odpisi vrednosti	4.8.2.5.	2.075.660	2.294.714
a) Amortizacija		1.152.510	1.179.377
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih		0	9.667
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih		923.150	1.105.670
7. Drugi poslovni odhodki	4.8.2.6.	195.326	115.667
8. Finančni prihodki iz deležev	4.8.2.7.	0	0
a) Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini		0	0
9. Finančni prihodki iz danih posojil	4.8.2.8.	284.890	171.736
a) Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini		283.951	171.670
b) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim		939	66
10. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	4.8.2.9.	159.434	230.968

b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih		159.434	230.968
11. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	4.8.2.10.	509.911	190.493
a) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini		272	4.069
b) Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank		468.696	150.891
d) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti		40.943	35.533
12. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti		10.365	2.273
b) Finančni odhodki iz obv. do dobaviteljev		382	145
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti		9.983	2.128
13. Drugi prihodki	4.8.2.11.	101.278	18.524
		175.363	115.826
14. Drugi odhodki	4.8.2.12.		
15. Davek od dobička	4.9.	663.203	803.964
16. Odloženi davki		35.505	26.541
17. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja		3.688.920	4.230.792

4.3. Drugi vseobsegajoči donos za obdobje JANUAR – DECEMBER 2023

	2023	2022
Čisti dobiček poslovnega obdobja	3.688.920	4.230.792
Drugi vseobsegajoči donos:		
- aktuarski dobički / izgube	- 6.695	73.358
Drugi vseobsegajoči donos, zmanjšan za odloženi davek v poslovnem obdobju	- 6.695	73.358
Skupaj vseobsegajoči donos v poslovnem obdobju	3.682.225	4.304.150

4.4. Izkaz denarnega toka za obdobje od 01.01.2023 do 31.12.2023 po posredni metodi

	2023	2022
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
Postavke izkaza poslovnega izida	5.917.840	6.552.561
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	75.648.424	63.006.110
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-69.102.886	-55.676.126
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-627.698	-777.423
Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-3.823.760	-6.024.081
Začetne manj končne poslovne terjatve	-3.334.946	-3.401.341
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	-69.702	-9.749
Začetne manj končne odložene terjatve za davek	-35.506	-26.542
Začetna manj končna sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
Začetne manj končne zaloge	-95.145	-6.553.126
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-602.357	3.890.660
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	313.896	76.017
Končne manj začetne odložene obveznosti za davek	0	0
Positivni ali negativni denarni izid pri poslovanju (a + b)	2.094.080	528.480
DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
Prejemki pri investiranju	4.021.069	3.668.028
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	284.891	171.736
Prejemki od odtujitve neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	117.493	19.235
Prejemki od odtujitve naložbenih nepremičnin	0	0
Prejemki od odtujitve finančnih naložb	3.618.685	3.477.057
Izdatki pri investiranju	-8.262.426	-6.229.750
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-92.037	-75.000
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-961.344	-515.235
Izdatki za pridobitev naložbenih nepremičnin	0	0
Izdatki za pridobitev finančnih naložb	-7.209.045	-5.639.515
Positivni ali negativni denarni izid pri investiranju (a + b)	-4.241.357	-2.561.722
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Prejemki pri financiranju	19.274.015	10.822.179

Prejemki iz prejetih dividend	0	0
Prejemki od vplačanega kapitala	0	0
Prejemki od povečanja finančnih obveznosti	19.274.015	10.822.179
Izdatki pri financiranju	-17.753.828	-9.045.863
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-482.011	-190.493
Izdatki za vračila kapitala	0	0
Izdatki za odplačila finančnih obveznosti	-13.771.817	-6.855.370
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	-3.500.000	-2.000.000
Pozitivni ali negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	1.520.187	1.776.316
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	2.413.937	3.041.027
Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc in Cc)	- 627.090	-256.926
Začetno stanje denarnih sredstev	3.041.027	3.297.953

4.5. Izkaz gibanja kapitala

Čisti dobiček je ostal nerazdeljen.

Izkaz gibanja kapitala za leto 2023

	<i>Osnovni</i>	<i>Zakonske</i>	<i>Statutarne</i>	<i>Rezerve</i>	<i>Preneseni</i>	<i>Čisti</i>	<i>Skupaj</i>
	<i>kapital</i>	<i>rezerve</i>	<i>rezerve</i>	<i>nastale</i>	<i>čisti</i>	<i>dobiček</i>	<i>kapital</i>
<i>v EUR (brez centov)</i>				<i>zaradi vred.</i>	<i>dobiček</i>	<i>posl. leta</i>	
				<i>po poštenu</i>			
				<i>vrednosti</i>			
A.1. Stanje 31. decembra 2022	1.435.875	143.587	358.969	27.047	17.938.566	4.230.792	24.134.836
a) Prilagoditve za nazaj	-	-	-	-	-	-	-
A.2. Stanje 1. januarja 2023	1.435.875	143.587	358.969	27.047	17.938.566	4.230.792	24.134.836
B.1. Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki							
Zmanjšanje zaradi							
a) Izplačila dividend	-	-	-	-	(3.500.000)	-	(3.500.000)
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja							
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	3.688.920	3.688.920
b) Sprememba rezerv zaradi vredn.po poštenu vrednosti	-	-	-	(6.695)		0	(6.695)
				(6.695)		3.688.920	3.682.225
B.3. Spremembe v kapitalu							
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička prim. poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-
b) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-		4.230.792	(4.230.792)	-
c) druge spremembe v kapitalu:							
c) Druge spremembe v kapitalu	-	-	-	-	-	-	-
C. Stanje 31. decembra 2023	1.435.875	143.587	358.969	20.352	18.669.358	3.688.920	24.317.061
BILANČNI DOBIČEK 2023	-	-	-	-	18.669.358	3.688.920	22.358.278

Izkaz gibanja kapitala za leto 2022

	<i>Osnovni</i>	<i>Zakonske</i>	<i>Statutarne</i>	<i>Rezerve</i>	<i>Preneseni</i>	<i>Čisti</i>	<i>Skupaj</i>
	<i>kapital</i>	<i>rezerve</i>	<i>rezerve</i>	<i>nastale</i>	<i>čisti</i>	<i>dobiček</i>	<i>kapital</i>
<i>v EUR (brez centov)</i>				<i>zaradi vred.</i>	<i>dobiček</i>	<i>posl. leta</i>	
				<i>po poštenu</i>			
				<i>vrednosti</i>			
A.1. Stanje 31. decembra 2021	1.435.875	143.587	358.969	(46.310)	14.975.945	4.962.621	21.830.687
a) Prilagoditve za nazaj	-	-	-	-	-	-	-
A.2. Stanje 1. januarja 2022	1.435.875	143.587	358.969	(46.310)	14.975.945	4.962.621	21.830.687
B.1. Spremembe lastniškega kapitala-transakcije z lastniki							
Zmanjšanje zaradi							
a) Izplačila dividend	-	-	-	-	(2.000.000)	-	(2.000.000)
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja							
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja	-	-	-	-	-	4.230.792	4.230.792
b) Sprememba rezerv zaradi vredn.po poštenu vrednosti	-	-	-	73.357		0	73.357
				73.357		4.230.792	4.304.149
B.3. Spremembe v kapitalu							
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička prim. poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-	-	-	-	-
b) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala	-	-	-		4.962.621	(4.962.621)	-
c) druge spremembe v kapitalu:							
Druge spremembe v kapitalu		-	-		-	-	-
C. Stanje 31. decembra 2022	1.435.875	143.587	358.969	27.047	17.938.566	4.230.792	24.134.836
BILANČNI DOBIČEK 2022	-	-	-	-	17.938.566	4.230.792	22.169.358

4.6. Izjava odgovornosti uprave

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Uprava družbe sprejema in potrjuje računovodske izkaze s pripadajočimi usmeritvami in pojasnili družbe Intersocks d.o.o. za leto 2023. Računovodski izkazi so prikazani od strani 23 do strani 30, usmeritve in pojasnila pa od strani 32 do strani 71.

Uprava je odgovorna za pripravo letnega poročila tako, da le-to predstavlja resnično in pošteno sliko premoženjskega stanja družbe in izidov njenega poslovanja za leto 2023.

Uprava potrjuje, da so bile dosledno uporabljene ustrezne računovodske usmeritve ter da so bile računovodske ocene izdelane po načelu previdnosti in dobrega gospodarjenja. Uprava tudi potrjuje, da so računovodski izkazi skupaj s pojasnili izdelani na osnovi predpostavke o nadaljnjem poslovanju podjetja ter v skladu z veljavno zakonodajo in s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Uprava je tudi odgovorna za ustrezno vodeno računovodstvo, za sprejem ustreznih ukrepov za zavarovanje premoženja ter za preprečevanje in odkrivanje prevar in drugih nepravilnosti oziroma nezakonitosti. Davčne oblasti lahko v 5 letih po poteku leta, v katerem je bilo treba odmeriti davek, kadarkoli preverijo poslovanje družbe. To lahko povzroči dodatne obveznosti za plačilo davka, zamudnih obresti in kazni iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb (DDPO) ali drugih davkov in dajatev. Uprava družbe ni seznanjena z okoliščinami, ki bi lahko povzročile morebitno pomembno obveznost iz tega naslova.

Direktor odvisne družbe: Direktorica odvisne družbe: Direktor odvisne družbe: Prokurist odvisne družbe:

Paramjeet Singh

Debby Hurwitz

Marjan Kočila

Adone Peterle

Datum: 30.08.2024

4.7. Priloga k računovodskim izkazom

4.7.1. Splošni podatki o družbi

Funkcijska valuta: EURO.

Naziv	<i>Intersocks, tovarna nogavic d.o.o., Kočevje</i>
Skrajšani naziv	<i>Intersocks d.o.o., Kočevje</i>
Sedež	<i>Reška cesta 29, 1330 Kočevje</i>
Država	<i>Slovenija</i>
Matična št	<i>5613647000</i>
Identifikacijska št.	<i>SI88400450</i>
SRG	<i>061/11849300 pri Okrožnem sodišču v Ljubljani</i>
Osnovni kapital	<i>1.435.875 EUR</i>
Dejavnost	<i>17.710 Posredovanje pri prodaji raznovrstnega blaga</i>
Velikost po ZGD	<i>Srednja družba</i>
Pravna oblika	<i>Družba z omejeno odgovornostjo</i>
Direktor	<i>Debby Hurwits, Marjan Kočila, Paramjeet Singh,</i>
Prokurist	<i>Adone Peterle</i>
Poslovno leto	<i>Enako koledarskemu letu</i>

4.7.2. Predstavitev družbe

Glavna dejavnost družbe je prodaja nogavic bazičnega programa in tehničnih nogavic.

Osnovni kapital družbe znaša 1.435.875 EUR.

Posamezni družbeniki, njihovi vložki, delež lastništva in glasovalne pravice na dan 31.12.2022 so razvidni iz spodnje preglednice.

Družbenik	Vložek	Delež	Glasovalne pravice
Intersocks, S.r.l.	1.435.875	100 %	100%
Skupaj v EUR	1.435.875	100,0%	100,0%

Slika 8: Deleži lastništva



Družba ima 100% lastniški delež v podjetju Intersocks iz Karlovca na Hrvaškem. Organi družbe so skupščina in direktor. Zastopnika družbe sta Debby Hurwits, vpisana v sodni register kot direktorica družbe, Marjan Kočila vpisan v sodni register kot direktor družbe ter Paramjeet Singh vpisan v register kot direktor družbe. Adone Peterle je vpisan v sodni register kot prokurist.

Računovodski izkazi obvladujoče družbe in obeh odvisnih družb se vključujejo v skupinske računovodske izkaze družbe Intersocks s.r.l. po stanju na dan 31.12.2023.

Konsolidirano letno poročilo je dosegljivo na sedežu obvladujoče družbe, na naslovu Via Zon a Industriale Localita Paludi, 32010 Pieve D'Alpago, Italija.

4.7.3. Izobrazbena struktura

Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur je v letu 2023 znašalo 198,22 delavcev. Družba je po stanju na dan 31. 12. 2023 zaposlovala 230 oseb z naslednjo izobrazbeno strukturo:

Stopnja izobrazbe/leto	2023	2022	2021	2020	2019	2018
I.	0	1	0	0	0	0
II.	0	0	0	0	0	0
III.	20	23	14	11	16	12
IV.	37	51	42	26	34	27
V.	75	74	66	54	63	51
VI.	22	24	23	19	20	19
VII.	27	29	26	25	28	27
VIII.	2	0	0	0	0	1
Skupaj	183	202	171	135	161	137

Gibanje števila zaposlenih po mesecih 2023:

Mesec	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Zaposleni	211	216	217	215	211	206	205	191	186	183	185	183

Slika 9: Gibanje števila zaposlenih v letu 2023



4.7.4. Osnove za izdelavo računovodskih izkazov

Pri izdelavi računovodskih izkazov za poslovno leto 2023 so upoštevana določila Slovenskih računovodskih standardov 2016, (veljavnih od 1.1.2016 dalje, s spremembami ki veljajo od 1.1.2019 dalje) in temeljne računovodske predpostavke – upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in upoštevanje časovne neomejenosti delovanja.

Družba v poslovnem letu, ki se je končalo na dan 31. decembra 2023, opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev ni vrednotila po modelu prevrednotenja. Merila jih je po modelu nabavne vrednosti. Prav tako ni vrednotila naložb v povezane in nepovezane osebe po pošteni vrednosti. Vrednotila jih je po modelu nabavne vrednosti. Družba ni imela naložbenih nepremičnin v gradnji ali izdelavi. Zaradi vsega omenjenega ob prehodu na SRS 2016 niso nastali nikakršni učinki, ki bi zahtevali preračune.

Bilanca stanja ima obliko dvostranske uravnotežene bilance stanja. Izkaz poslovnega izida ima obliko stopenjskega zaporednega izkaza poslovnega izida in je sestavljen po različici I. Izkaz denarnega toka sestavljen po različici II, v katerem so resnično in pošteno prikazane spremembe stanja denarnih sredstev in njihovih ustreznikov, ima obliko dvostranske uravnotežene bilance finančnega izida. Izkaz gibanja kapitala, v katerem so resnično in pošteno prikazane spremembe sestavin kapitala, ima obliko sestavljene razpredelnice sprememb vseh sestavin kapitala. Vse postavke v tujih valutah so preračunane po referenčnem tečaju ECB na dan 31.12.2023.

4.7.5. Pomembnejše računovodske usmeritve

4.7.5.1. Izpostavljenost in obvladovanje tveganj

Tečajno tveganje

Tečajno tveganje je tveganje nihanja vrednosti sredstev in obveznosti zaradi sprememb deviznih tečajev. Pretežni del terjatev in obveznosti družbe je nominiranih v evrih. Preostale terjatve in obveznosti pa so nominirane v poljskih zlotih, angleškem funtu in ameriških dolarjih. Glede na to, da je devizni tečaj evra stabilen in da je pretežni del terjatev in obveznosti v evrih, družba ocenjuje, da je izpostavljenost tveganju nihanja deviznih tečajev nizka.

Tveganje spremembe obrestne mere

Tveganje spremembe obrestne mere je tveganje, da bo vrednost posameznega finančnega instrumenta nihala zaradi sprememb tržnih obrestnih mer. Družba najema kratkoročna posojila tako po fiksnih kot tudi po variabilnih obrestnih merah. Obrestne mere so bile konec poslovnega leta 2023 stabilne in poslovodstvo ocenjuje, da tveganje spremembe obrestne mere vseeno obstaja, zato je poslovodstvo že sprejelo ukrepe zaostrenega kreditiranja kupcev in hitrejše in uspešnejše izterjave zapadlih terjatev, tako da bi bila črpanja revolving kreditov na najnižji možni ravni. Tveganje obrestne mere na strani danih posojil družbam v skupini pa je nizko, saj so posojila dana po fiksni obrestni meri.

Kreditno in likvidnostno tveganje

Plačilna sposobnost kupcev družbe je zelo dobra. Dana posojila so v veliki večini dana družbam v skupini, kjer ni problemov s plačilno sposobnostjo. Podjetje meni, da je kreditno in likvidnostno tveganje nizko.

Zavarovanje premoženja

Podjetje Intersocks d.o.o. ima zavarovane škode nastale zaradi požara na objektih, opremi in zalogah. Zavarovani so tudi manjši vlomi, ropi na vseh izpostavljenih mestih (skladišča itd.), transporti in vozila z obveznimi zavarovanji.

4.7.6. Posamezne računovodske usmeritve

4.7.6.1. Neopredmetena sredstva s končnimi dobami koristnosti

Za neopredmetena sredstva so v poslovnih knjigah izkazane posebej nabavne vrednosti in posebej popravki vrednosti, pri čemer predstavlja popravek njihov kumulativni odpis kot posledico amortiziranja. Nabavna vrednost posameznega neopredmetenega sredstva zajema nakupno ceno po obračunu dobavitelja in vse stroške, ki se lahko neposredno pripišejo usposobitvi sredstva za uporabo. Kasneje nastali stroški, ki omogočajo večje bodoče koristi neopredmetenega sredstva glede na prej ocenjene, povečujejo njegovo nabavno vrednost.

Pri izračunu stroška amortizacije se uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Družba samostojno določa letne amortizacijske stopnje glede na dobo koristnosti posameznega neopredmetenega dolgoročnega sredstva. Če se pričakovana doba koristnosti neopredmetenega sredstva s končno dobo koristnosti pomembno razlikuje od prejšnje ocene, je treba dobo amortiziranja ustrezno spremeniti.

Podjetje uporablja za programsko opremo amortizacijske stopnje v višini 33% in za druga neopredmetena osnovna sredstva amortizacijske stopnje v višini 10%. Amortizacijske stopnje, ki jih uporablja družba so poenotene z davčno priznanimi stopnjami.

4.7.6.2. Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva družbe sestavljajo zemljišča, zgradbe, poslovni prostori, oprema s pripadajočimi nadomestnimi deli in drobní inventar, katerega doba koristnosti je daljša od enega leta. Med drobní inventar se všttevajo sredstva, katerih posamične nabavne vrednosti ne presegajo 500 EUR.

Opredmetena osnovna sredstva družba vodi posamično. Družba izkazuje opredmetena osnovna sredstva po modelu nabavne vrednosti. Za opredmetena osnovna sredstva so v poslovnih knjigah izkazane posebej nabavne vrednosti in posebej popravki vrednosti, pri čemer predstavlja popravek njihov kumulativni odpis kot posledico amortiziranja. V bilanci stanja so opredmetena osnovna sredstva izkazana le po neodpisani vrednosti, ki predstavlja razliko med nabavno in odpisano vrednostjo.

Nabavna vrednost posameznega opredmetenega osnovnega sredstva zajema nakupno ceno po obračunu dobavitelja, stroške, ki se lahko neposredno pripišejo usposobitvi sredstva za uporabo ter morebitne stroške razgradnje. Kasneje nastali stroški, ki omogočajo večje bodoče koristi osnovnega sredstva glede na prej ocenjene, povečujejo nabavno vrednost.

Popravek vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja se obračunava posamično po metodi enakomernega časovnega odpisovanja. Uporabljena je metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Osnova za obračun amortizacije je polna nabavna vrednost. Doba uporabnosti za posamezno vrsto osnovnih sredstev je opredeljena z letnimi amortizacijskimi stopnjami. Obračunavanje amortizacije se prične naslednji mesec po usposobitvi osnovnega sredstva za uporabo in se obračunava do 100 % odpisa.

Spremembe SRS 1 (2019) je organizacija začela uporabljati za poslovna leta, ki se začnejo 1. januarja 2019. Nanašajo se na spremenjeno računovodsko obravnavo najemov pri najemnikih. Najemnik najemov sredstev ne razvršča več med poslovne in finančne, ampak za vsa sredstva, ki so v najemu, med sredstvi pripozna pravico do uporabe sredstva, med obveznostmi pa obveznost iz najema. Sredstva, ki so v najemu, razvrsti v ustrezno vrsto glede na namen njihove rabe. Prehod na nov način računovodenja je organizacija preračunala skladno z zahtevami SRS 1,68 (2019), in sicer je začetna stanja preračunala na poenostavljen način.

Družba uporablja sledeče amortizacijske stopnje:

Vrsta osnovnega sredstva	Amortizacijska stopnja (v %)
Gradbeni objekti	3,00
Oprema in nadomestni deli	10,00 – 50,00
Drobni inventar	25,00 – 33,33

Opredmetena osnovna sredstva niso več predmet knjigovodske evidence, ko so odtujena ali uničena ter od njih ni več možno pričakovati koristi. Takšna osnovna sredstva se izločijo, pri tem nastali dobički oziroma izgube pa tvorijo prevrednotovalne poslovne prihodke oziroma prevrednotovalne poslovne odhodke.

Najemi

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

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

- a) obdobjem, za katero velja možnost podaljšanja najema, če je precej gotovo, da bo najemnik to možnost izrabil;
- in
- b) obdobjem, za katero velja možnost odpovedi najema, če je precej gotovo, da najemnik te možnost ne bo izrabil.

Družba kot najemnik

Družba uporablja enoten pristop pripoznavanja in merjenja za vse najeme, razen za kratkoročne najeme in najeme sredstev z majhno vrednostjo. Družba pripozna obveznost iz najema za plačila najemnin in pravico do uporabe sredstev, ki predstavlja pravico do uporabe sredstev v najemu.

i) Pravica do uporabe sredstev

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

Pravica do uporabe sredstev se izmeri po nabavni vrednosti, zmanjšani za popravek vrednosti in izgubo zaradi oslabitve, s prilagoditvijo nabavne vrednosti ob vsakem ponovnem merjenju obveznosti iz najema. Nabavna vrednost pravice do uporabe sredstev zajema znesek začetnega merjenja obveznosti iz najema, začetne neposredne stroške in plačila najemnine, ki so bila izvedena na datum začetka najema ali pred njim, zmanjšana za prejete spodbude za najem.

Pravica do uporabe sredstev se amortizira enakomerno v obdobju trajanja najema ali ocenjeni dobi koristnosti sredstev in sicer v tistem obdobju, ki je krajše kot je opisano v nadaljevanju:

- druga oprema 3 let / 5 let,
- zemljišča in zgradbe 10 let.

Če se ob zaključku najema lastništvo nad najetim sredstvom prenese na družbo ali če družba izrabi opcijo nakupa, se amortizacija izračuna na podlagi ocenjene dobe koristnosti sredstva.

Družba prevrednotuje pravice do uporabe sredstev tudi za morebitno oslabitev.

ii) Obveznost iz najema

Na dan začetka najema pripozna družba obveznost iz najema po sedanji vrednosti vseh plačil najemnin v celotnem obdobju trajanja najema, ki na ta dan še niso plačane.

Najemnine vključujejo nespremenljive najemnine, zmanjšane za vse terjatve za spodbude za najem, sprejemljive najemnine, ki so odvisne od indeksa ali stopnje, in zneski, za katere se pričakuje, da jih bo najemnik plačal na podlagi jamstev za preostalo vrednost V najemnine je vključena tudi izpolnitvena cena možnosti nakupa, če je precej gotovo, da bo družba izrabila to možnost, in plačila kazni za odpoved najema, če trajanje najema kaže, da bo družba izrabila možnost odpovedi najema.

Spremenljive najemnine, ki niso odvisne od indeksa ali stopnje, se pripoznajo kot strošek (razen če so stroški nastali pri proizvodnji zalog) v obdobju, v katerem se zgodi ali dogodek ali pogoj, ki sproži plačilo.

Pri izračunu sedanje vrednosti najemnin uporablja družba predpostavljeno obrestno mero za sposojanje na dan začetka najema, saj obrestne mere v najemni pogodbi ni mogoče določiti. Po datumu začetka najema se znesek obveznosti iz najema poveča za natečene obresti in zmanjša za vsa izvršena plačila najemnin. Poleg tega se knjigovodska vrednost obveznosti iz najema ponovno oceni v primeru prilagoditve ali spremembe obdobja trajanja najema, spremembe višine najemnine (npr. sprememba prihodnjih zneskov najemnine kot posledica spremembe indeksa ali stopnje za določanje višine najemnin) ali spremembe ocene opcije nakupa najetega sredstva.

Družba je obveznost iz najema pripoznala v postavki druge dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti.

iii) Kratkoročni najemi in najemi sredstev z majhno vrednostjo

Družba uporablja izjemo od pripoznanja kratkoročnega najema (tj. pri najemih, katerih obdobje najema traja 12 mesecev ali manj in ne vključujejo opcije nakupa). Obenem uporablja družba izjemo od pripoznanja sredstev z majhno vrednostjo in sicer v povezavi z najemom sredstev, za katere velja, da so majhne vrednosti. Pri kratkoročnih

najemih in najemu sredstev z majhno vrednostjo pripozna družba strošek najemnine enakomerno v celotnem obdobju trajanja najema.

Družba kot najemodajalec

Najemne pogodbe v povezavi s katerimi ne pride do pomembnega prenosa tveganj in koristi, povezanih z lastništvom, so razvrščene med poslovne najeme. Prihodki od najemnin se obračunavajo enakomerno v celotnem obdobju trajanja najema in pripoznajo med prihodki v izkazu poslovnega izida. Začetni neposredni stroški so dodatni stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno pogajanju in dogovarjanju o najemu, povečujejo knjigovodsko vrednost najetega sredstva in se pripoznajo v celotnem obdobju trajanja najema enako kot prihodki od najemnin. Pogojne najemnine se pripoznajo kot prihodek v obdobju, v katerem so zaslužene.

4.7.6.3. Zaloge

Ob nabavi se polizdelki, izdelki, embalažni material in ostali material ovrednotijo po nabavni ceni, to je vrednosti iz dobaviteljevega računa. Nabavna vrednost se poveča za uvozne dajatve in zmanjša za dobljene popuste. Če knjigovodska vrednost presega njihovo čisto izdržljivo vrednost, jo je potrebno znižati do čiste izdržljive vrednosti.

Pri porabi zalog se uporablja metoda tehtanih povprečnih cen.

Družba ima vzpostavljen interni nadzor kakovosti, zato služba kvalitete in nadzora kvalitativno prevzame vsako prejeto pošiljko. Blago se torej že ob prevzemu razdeli v ustrezno kategorijo, to je v blago 1. kakovosti ali v blago z napako in v blago, ki je sicer prvovrstno, vendar pa količinsko presega naročeno količino s strani kupca, zato obstaja verjetnost, da se blago ne bo prodalo po isti ceni, kot naročene količine. Družba uporablja za to vrstno blago italijanski izraz 'Rimanenze'.

Družba ima uveden integriran informacijski sistem Pantheon, v katerem tudi spremlja skladiščno poslovanje.

Računovodske usmeritve, ki se nanašajo na prevrednotenje vrednosti zalog proizvodov, so bile pri pripravi računovodskih izkazov za tekoče poslovno leto, spremenjene predvsem v luči podaljšanja starostnega roka, s katerim se začne prevrednotenje. Predhodne usmeritve odpisa zalog proizvodov niso bile usklajene s poslovnim modelom podjetja, pri katerem je kupec dolžan naročene količine prevzeti po prvotno dogovorjeni ceni, četudi mine od tega leto ali več.

Vrednotenje polizdelkov

Ob prevzemu polizdelkov v skladišče je nabavna vrednost polizdelka sestavljena iz nabavne cene iz dobaviteljevega računa, zmanjšana za vse popuste in povečana za uvozne in ostale dajatve.

Polizdelki se ob zaključku leta ne prevrednotijo, saj se v skladišču družbe zadržujejo zelo kratko obdobje, tako, da ni nevarnosti zastaranja ali pa izgube na vrednosti polizdelka iz kakršnih koli drugih vzrokov.

Vrednost porabljenih polizdelkov predstavlja strošek.

Vrednotenje končnih izdelkov

Proizvodna cena končnih izdelkov je sestavljena iz nabavne cene polizdelka, iz cene dejansko opravljenih storitev na izdelku in iz povprečne cene embalažnega materiala. Končni izdelki se prevrednotujejo glede na starost tovrstnih zalog, vrednost prodanih količin proizvodov bremeni poslovne odhodke obdobja, odpisi vrednosti pa prevrednotovalne poslovne odhodke.

Za nogavice je družba kot osnovo za odpise vrednosti zalog uporabila starostno strukturo zalog. Stopnje, po kateri je družba odpisala vrednosti zalog nogavice, je razvidna iz naslednje tabele:

Obstoječa računovodska usmeritev	
%	Dnevi v zalogi
10%	Od 180 do 270
20%	Od 271 do 360
30%	Od 361 do 540
40%	Od 541 do 720
50%	Več kot 720

Vrednotenje blaga

Trgovsko blago se pripozna po nabavni vrednosti iz dobaviteljevega računa, zmanjšane za vse prejete popuste in povečane za vse dajatve. Trgovsko blago se prevrednotuje glede na obrat tovrstnih zalog, nabavna vrednost prodanih količin trgovskega blaga bremeni poslovne odhodke obdobja, odpisi vrednosti pa prevrednotovalne poslovne odhodke.

Za trgovsko blago blagovne znamke Crocs in Spenco je družba uporabila kot kriterij za odpise vrednosti obrat sredstev in po stopnji, ki je razvidna iz spodnje tabele:

Obrat zalog		RAZVREDNOTENJE
1. brez obrata ali zelo počasen obrat	1. OBRAT od 0-3 na leto	-30%
2. slab obrat	2. OBRAT od 4-6 na leto	-10%
3. dober obrat	3. OBRAT od 7-9 na leto	-5%
4. najboljši obrat	4. OBRAT od 10-12 na leto	0%
Slaba (reklamirana) zaloga	Skladišče vračil	-100%

4.7.6.4. Finančne naložbe

Finančne naložbe so finančna sredstva, ki se v bilanci stanja izkazujejo kot dolgoročne in kratkoročne finančne naložbe. Podjetje ima dolgoročno finančno naložbo iz naslova nakupa deleža družbe Intersocks Karlovac, ki je merjena po nabavni vrednosti in sodi v 4. skupino - za prodajo razpoložljiva finančna sredstva, ki so razpoložljiva za prodajo, vendar niso namenjena trgovanju.

Kratkoročna finančna naložba se ob zajetnem pripoznanju ovrednoti, glede na vrsto naložbe, po nabavni vrednosti, ki ustreza bodisi plačanemu znesku denarja ali njegovih ustreznikov, bodisi pošteni vrednosti drugih nadomestnih stvari za nakup. Podjetje ima kratkoročne finančne naložbe v posojila, ki so sredstva z določljivimi plačili.

Za dvomljive kratkoročne finančne naložbe družba oblikuje popravek vrednosti na podlagi individualne ocene iztržljivosti posamezne finančne naložbe.

Kratkoročne finančne naložbe izkazane v tuji valuti se na dan bilanciranja preračunajo po srednjem tečaju Banke Slovenije.

4.7.6.5. Terjatve

Terjatve vseh vrst se v začetku izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo plačane.

Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno oziroma iztržljivo vrednost. Terjatve se zaradi odprave oslabitve prevrednotujejo, če njihova poštena oziroma iztržljiva vrednost presega njihovo knjigovodsko vrednost. Podjetje terjatve presoja posamično.

Terjatve, nominirane v tuji valuti, so v računovodskih izkazih vrednotene v višini srednjega tečaja Banke Slovenije za posamezno valuto na bilančni datum. Tečajne razlike predstavljajo redne finančne prihodke ali redne finančne odhodke. Družba ločeno izkazuje dvomljive in sporne terjatve. Podjetje oblikuje popravke vrednosti terjatev za

kupce, proti katerim je pričelo sodne postopke izterjave, za kupce v likvidaciji in nad katerimi je bil pričet postopek prisilne poravnave ali stečajni postopek. Dokončen odpis terjatve se opravi na podlagi ustreznih listin.

4.7.6.6. Denarna sredstva

Denarna sredstva se nanašajo na evrska sredstva na poslovnih računih družbe in devizna sredstva na poslovnih računih družbe. Denarna sredstva v tuji valuti se na vsak datum poročanja preračunajo v EUR po referenčnem tečaju ECB.

Denarna sredstva predstavljajo dobroimetja na poslovnih računih v domači in v tujih valutah ter denarna sredstva v blagajni.

4.7.6.7. Časovne razmejitve

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena.

Aktivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške oziroma kratkoročno odložene odhodke ter kratkoročno nezaračunane prihodke, ki se izkazujejo posebej in razčlenjujejo na pomembnejše vrste. Kratkoročno odloženi stroški so ob svojem nastanku zneski, ki še ne bremenijo dejavnosti in še ne vplivajo na poslovni izid.

Pasivne kratkoročne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma kratkoročno vnaprej vračunane odhodke, ki kasneje pokrivajo dejansko nastale stroške oziroma odhodke iste vrste, ki se tako v poslovnem letu ne pojavljajo več v izkazu poslovnega izida in kratkoročno odložene prihodke, ki se izkazujejo posebej in razčlenjujejo na pomembnejše vrste. Zneski vnaprej vračunanih stroškov se za posamezno obdobje določajo na podlagi dejanske ravni teh stroškov v prejšnjem obdobju in z ustreznimi popravki v obračunskem obdobju.

4.7.6.8. Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, rezerve nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti, preneseni čisti dobiček iz prejšnjih let ali čista izguba prejšnjih let in neuporabljeni del čistega dobička poslovnega leta. Družba ima oblikovane zakonske rezerve v višini 10% osnovnega kapitala. V skladu s statutom ima družba oblikovane še statutarne rezerve v višini 358.969 €.

4.7.6.9. Rezervacije

Rezervacije se oblikujejo za sedanje obveze, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dogodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih velikost je mogoče zanesljivo oceniti. Obravnavati jih je mogoče kot dolgove v širšem pomenu, ker se razlikujejo od kapitala kot obveznosti do lastnikov.

Družba ima oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.

4.7.6.10. Obveznosti

Dolgovi so lahko dolgoročni in kratkoročni, finančni in poslovni. Dolgovi vseh vrst se v začetku izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin o nastanku dolga.

Dolgoročni dolgovi

Družba pred sestavitvijo letnih računovodskih izkazov presodi vrednost dolgoročnih dolgov na podlagi pogodb. Dolgoročni dolgovi, izraženi v tuji valuti, se pred izdelavo letnih računovodskih izkazov preračunajo v EUR po srednjem tečaju Banke Slovenije. Nastala razlika povečuje tečajne razlike obračunskega obdobja. Del dolgoročnih dolgov, ki mora biti odplačan v manj kot letu dni, se izkazuje med kratkoročnimi dolgovi.

Kratkoročni dolgovi

Družba pred sestavitvijo letnih računovodskih izkazov presodi vrednost kratkoročnih dolgov na podlagi pogodb. Kratkoročni dolgovi, izraženi v tuji valuti, se pred izdelavo letnih računovodskih izkazov preračunajo v EUR po referenčnem tečaju ECB. Nastala razlika povečuje tečajne razlike obračunskega obdobja.

4.7.6.11. Potencialna sredstva in obveznosti

Vrednost blaga v konsignacijskem skladišču je izračunana na sledeč način:

Zunajbilančne evidence blaga v carinskem skladišču se vodijo v ameriških dolarjih, in se ob prevzemu v konsignacijsko carinsko skladišče ovrednoti po tečaju za določanje carinske vrednosti blaga za mesec, v katerem je blago prispelo v skladišče. V enaki vrednosti se vzpostavi zunajbilančna obveznost do dobaviteljev blaga v konsignacijsko carinsko skladišče. Na bilančni dan se vrednost blaga, izražena v USD preračuna v domačo valuto po referenčnem tečaju ECB.

Obveznosti za neizkoriščeni del odobrenih revolving kreditov se knjižijo v nominalnih zneskih.

4.7.6.12. Prihodki

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstva ali z zmanjšanjem dolga in je povečanje mogoče zanesljivo izmeriti.

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

Poslovni prihodki:

Prihodki od prodaje so tisti, ki izhajajo iz pogodb s kupci o prodaji blaga ali storitev. Prihodki od prodaje odražajo prenose (dobave) pogodbeno dogovorjenega blaga ali storitev kupcem, in sicer v višini pričakovanih nadomestil, do katerih bo organizacija upravičena v zameno za to blago ali storitve. Razčlenjujejo se na prihodke od prodaje lastnih poslovnih učinkov (proizvodov in storitev) ter prihodke od prodaje trgovskega blaga in materiala. Zneski, zbrani v korist tretjih oseb, kot so obračunani davek na dodano vrednost in druge dajatve, ki se obračunajo ob prodaji, niso sestavina prihodkov od prodaje. Podobno tudi zneski, zbrani v korist zastopanega, niso sestavina prihodkov od prodaje (prihodek od prodaje je samo tisti del nadomestila, ki pripada zastopniku za opravljeno storitev zastopanja).

Blago oziroma storitev je prenesena, ko ga/jo kupec pridobi (ali pridobiva) v obvladovanje. Kupec pridobi v obvladovanje blago ali storitev, ko pridobi pravico do odločanja o njegovi/njeni uporabi, in pravico do praktično vseh njegovih/njenih preostalih koristi. Takšno obvladovanje vključuje tudi sposobnost preprečevanja drugim, da usmerjajo uporabo blaga ali storitve in pridobijo koristi iz njegovega/njenega naslova. Koristi iz naslova blaga oziroma storitev so morebitni denarni tokovi (prejemki ali prihranki pri izdatkih), ki se lahko pridobijo neposredno ali posredno na različne načine.

Organizacija prenese obvladovanje blaga ali storitve in s tem izpolni oziroma izpolnjuje izvršitveno obvezo, in sicer v določenem trenutku ali postopoma.

Ob sklenitvi pogodbe s kupcem mora organizacija opredeliti vse v pogodbi vsebovane izvršitvene obveze. Kot samostojna (ločena) izvršitvena obveza se opredeli vsaka obveza za prenos blaga ali storitve kupcu:

a) ki jo je po sodilih SRS v kontekstu pogodbe mogoče opredeliti ločeno od drugih pogodbenih obvez za prenos blaga ali storitev in

b) kupec lahko pogodbeno dogovorjeno blago ali storitev uporablja samostojno ali skupaj z drugimi razpoložljivimi oziroma enostavno dostopnimi viri (sredstvi). Dejstvo, da organizacija redno prodaja blago ali storitev ločeno, bi na primer kazalo, da lahko kupec uporablja blago ali storitev samostojno ali v povezavi z drugimi enostavno dostopnimi viri.

Prihodki od prodaje se pripoznajo v znesku, ki odraža transakcijsko ceno, ki se razporedi na samostojno izvršitveno obvezo. Transakcijska cena je znesek nadomestila, do katerega organizacija pričakuje, da bo upravičena v zameno za prenos blaga ali storitev na kupca, razen zneskov, ki se zbirajo v imenu tretjih oseb.

Sprememba računovodske usmeritve povzroča razliko pri pripoznavanju prihodkov skladno s sosledjem petih korakov:

1. korak: opredelitev pogodbe,
2. korak: opredelitev izvršitvenih obvez,
3. korak: določitev transakcijske cene,
4. korak: razporeditev transakcijske cene na izvršitvene obveze in
5. korak: izpolnitev izvršitvenih obvez.

Pri ugotavljanju transakcijske cene za izvajanje poprodajnih aktivnosti je družba ugotovila, da določene vrste prihodkov ne predstavljajo plačila za ločeno storitev v smislu SRS 15, ampak se navezuje na pogodbe o nabavi blaga, zato tovrstne pogodbe ne povečujejo prihodkov, ampak zmanjšujejo nabavno vrednost prodanega blaga. Sprememba ne vpliva na rezultat, vpliva pa na izračun nekaterih kazalnikov, npr. odstotka marže.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki. Državne podpore, prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma pokrivanje določenih stroškov, ostajajo začasno med odloženimi prihodki in se prenašajo med poslovne prihodke skladno z amortiziranjem pridobljenih osnovnih sredstev oziroma nastajanjem stroškov, za katerih pokrivanje so namenjene.

Prevrednotovalni poslovni prihodki se pojavijo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev ob upoštevanju predhodnega presežka iz prevrednotenja.

Finančni prihodki:

Finančni prihodki se priznavajo ob obračunu ne glede na prejemke, če ne obstaja utemeljen dvom glede njihove velikosti, zapadlosti v plačilo in poplačljivosti.

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

Drugi prihodki:

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke. Pojavljajo se v dejansko nastalih zneskih.

4.7.6.13. Odhodki

Odhodki se razvrščajo na poslovne odhodke, finančne odhodke in druge odhodke. Poslovni odhodki so v načelu enaki vračunanim stroškom v obračunskem obdobju, povečanim za stroške, ki se zadržujejo v začetnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje ter zmanjšanim za stroške, ki se zadržujejo v končnih zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje. Prevrednotovalni poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi in obratnimi sredstvi zaradi njihove oslabitve. Poslovni odhodki se

po namenu (funkciji) razvrščajo na proizvajalne stroške prodanih količin in v trgovinskih podjetjih na nabavno vrednost prodanih količin ter na posredne stroške nabavljanja in prodajanja, neposredne stroške prodajanja, posredne stroške skupnih služb in prevrednotovalne poslovne odhodke, ki niso stroški. Finančni odhodki se pojavljajo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami. Sestavljajo jih obresti, tečajne razlike in drugi finančni odhodki, če ni dvoma o njihovi velikosti, zapadlosti in plačljivosti. Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke, ki v obravnavanem poslovnem letu zmanjšujejo izid rednega poslovanja.

4.7.6.14. Obdavčitev

Davek od dohodka pravnih oseb se v skladu s slovensko zakonodajo obračunava od obdavčljivega dohodka družbe. Splošna stopnja za obračun davka od dohodkov pravnih oseb znaša 19% za leto 2023, s 1.1.2024 pa velja stopnja v višini 22%.

Odloženi davki so predvsem posledica razlik med poslovnim izidom ter v davčnem obračunu ugotovljenim obdavčljivim poslovnim izidom, ki so začasnega značaja (začasne razlike). Obdavčljive začasne razlike sočasne razlike, katerih zneski v prihodnjih obdobjih povečujejo oziroma zmanjšujejo obdavčljivi dobiček (ali zmanjšujejo oziroma povečujejo davčno izgubo).

Posledice odbitnih začasnih razlik se kažejo v terjatvah oziroma obveznostih za odloženi davek. Terjatve za odloženi davek se pojavljajo tudi v primeru prenosa neizrabljenih davčnih izgub v naslednja obdobja in v primeru prenosa neizrabljenih davčnih dobropisov (olajšav) v naslednja obdobja.

Družba pripozna terjatev oziroma obveznost za odložene davke samo v primeru, če je verjetno, da bodo odbitne oziroma obdavčljive začasne razlike v prihodnjih obdobjih zmanjševale oziroma povečevale obdavčljivi dobiček (ali zmanjševale davčno izgubo), tj. če bodo začasne razlike imele za posledico manjša oziroma večja prihodnja plačila davka.

Odložena terjatev za davek se pripozna za vse odbitne začasne razlike, če je verjetno, da se bo pojavil razpoložljivi obdavčljivi dobiček, v breme katerega bo mogoče uporabiti odbitne začasne razlike.

Odložena terjatev se pripozna za prenos neizrabljenih davčnih dobropisov v naslednje poslovno leto, če je verjetno, da bo v prihodnje na razpolago obdavčljivi dobiček, s katerim bo mogoče pokriti neizrabljene davčne izgube in neizrabljene davčne dobropise.

Družba Intersocks d.o.o. je zavezanec za davek na dodano vrednost.

4.7.6.15. Razkritje računovodskih usmeritev v povezavi s prejetimi državnimi podporami

Državna pomoč se nanaša na delovanje vlade, vladnih agencij in podobnih organov. Gre za zneske, ki jih dobi organizacija od države ali lokalne skupnosti neposredno iz proračuna, prek organov države ali lokalne skupnosti

oziroma prek drugih uporabnikov proračunskih sredstev za določene namene. Ob prejemu državne pomoči, ki je povezana s prihodki (oziroma za kritje stroškov), organizacija presodi, ali ima sprejemljivo zagotovilo, da bo izpolnila vse pogoje za pridobitev te pomoči in jo bo tudi prejela. To vključuje tudi pogoj, da ji prejetih sredstev državne pomoči morda ne bo treba vračati. Če so ti pogoji izpolnjeni, pripozna prihodke iz državnih pomoči v obdobju, v katerem nastanejo stroški, v povezavi s katerimi je prejela državno pomoč. Če organizacija nima sprejemljivega zagotovila, da bo prejela državno pomoč (oziroma bo morala zaradi neizpolnjevanja pogojev prejeta sredstva državne pomoči vrniti), med pasivnimi časovnimi razmejitvami odloži prihodke do trenutka, jo ta pogoj izpolni. Če bo morala prejeta sredstva državne pomoči vrniti, pa pasivno časovno razmejitev razporedi med obveznostmi za vračilo. Morebitno razliko pripozna med prihodki in odhodki.

4.8. Pojasnila k postavkam računovodskih izkazov

4.8.1. Bilanca stanja

Pojasnila se nanašajo na postavke računovodskih izkazov za leto 2023, razen če ni navedeno drugače.

4.8.1.1. Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

		31.12.2023	31.12.2022
Neopredmetena sredstva	v EUR	153.624	97.600

Tabela gibanja neopredmetenih sredstev za leto 2023

	Dolgoročne premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Skupaj
1. Nabavna vrednost			
Stanje 1.1.2023	459.774	999.897	1.459.671
Povečanja	92.037	0	92.037
Zmanjšanja	4.573	0	4.573
Stanje 31.12.2023	547.238	999.897	1.547.135
2. Popravek vrednosti			
Stanje 1.1.2023	362.174	999.897	1.362.071
Amortizacija	36.013	0	36.013
Zmanjšanja	4.573	0	4.573
Stanje 31.12.2023	393.614	999.897	1.393.511
3. Neodpisana vrednost			
Stanje 1.1.2023	97.600	0	97.600
Stanje 31.12.2023	153.624	0	153.624

Tabela gibanja neopredmetenih sredstev za leto 2022

	Dolgoročne premoženjske pravice	Druga neopredmetena sredstva	Skupaj
1. Nabavna vrednost			
Stanje 1.1.2022	384.774	999.897	1.384.671
Povečanja	75.000	0	75.000
Zmanjšanja	0	0	0
Stanje 31.12.2022	459.774	999.897	1.459.671
2. Popravek vrednosti			
Stanje 1.1.2022	328.992	999.897	1.328.889
Amortizacija	33.182	0	33.182
Zmanjšanja	0	0	0
Stanje 31.12.2022	362.174	999.897	1.362.071
3. Neodpisana vrednost			
Stanje 1.1.2022	55.782	0	55.782
Stanje 31.12.2022	97.600	0	97.600

4.8.1.2. Opredmetena osnovna sredstva

		31.12.2023	31.12.2022
Opredmetena sredstva	v EUR	5.094.722	5.236.503

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2023

	Zemljišča	Zgradbe	Zgradbe - pravica do uporabe	Oprema	Oprema - pravica do uporabe	Skupaj
1. Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.2023	181.793	2.313.094	3.357.535	5.523.989	2.785.034	14.161.445
Povečanje zaradi spremembe SRS	0	0	0	0	0	0
Povečanja	0	4.867	0	944.540	75.980	1.025.387
Zmanjšanja	0	0	0	175.621	0	175.621
Stanje 31.12.2023	181.793	2.317.961	3.357.535	6.292.908	2.861.014	15.011.211
2. Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.2023	0	1.141.659	1.343.014	3.745.243	2.695.026	8.924.942
Amortizacija	0	91.891	335.754	608.005	90.008	1.125.658
Zmanjšanja	0	0	0	134.111	0	134.111
Stanje 31.12.2023	0	1.233.550	1.678.768	4.219.137	2.785.034	9.916.489
3. Neodpisana vrednost						
Stanje 31.12.2022	181.793	1.171.435	2.014.521	1.778.746	90.008	5.236.503
Stanje 31.12.2023	181.793	1.084.411	1.678.767	2.073.771	75.980	5.094.722

Tabela gibanja opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2022

	Zemljišča	Zgradbe	Zgradbe - pravica do uporabe	Oprema	Oprema - pravica do uporabe	Skupaj
1. Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.2022	181.793	2.307.845	3.357.535	5.103.003	3.192.028	14.142.204
Povečanje zaradi spremembe SRS	0	0	0	0	0	0
Povečanja	0	5.249	0	509.986	0	515.235
Zmanjšanja	0	0	0	-89.000	-406.994	-495.994
Stanje 31.12.2022	181.793	2.313.094	3.357.535	5.523.989	2.785.034	14.161.445
2. Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.2022	0	1.049.920	1.007.261	3.175.901	2.605.000	7.838.082
Amortizacija	0	91.739	335.753	628.675	90.026	1.146.193
Zmanjšanja	0	0	0	-59.333	0	-59.333
Stanje 31.12.2022	0	1.141.659	1.343.014	3.745.243	2.695.026	8.924.942
3. Neodpisana vrednost						
Stanje 31.12.2021	181.793	1.257.925	2.350.274	1.927.102	587.028	6.304.122
Stanje 31.12.2022	181.793	1.171.435	2.014.521	1.778.746	90.008	5.236.503

V letu 2023 je družba pridobila vozilo Škoda Octavia Combi Ambition 2,0 TDI na podlagi dolgoročnega finančnega najema, katerega zapadlost je 16.12.2027. V letu 2023 je družba pridobila vozilo Škoda Enyag Sportine iV 80X na podlagi dolgoročnega finančnega najema, katerega zapadlost je 1.6.2027.

Pravica do uporabe sredstev

Družba kot najemnik

Za potrebe svojega poslovanja ima družba v najemu različne nepremičnine in opremo. Trajanje najema nepremičnin je običajno 10 let, opreme pa 3 let. Plačilo obveznosti najemnika iz najema sredstev je zavarovano z lastništvom najemodajalca nad temi sredstvi. Na splošno je pravica družbe do prenosa in podnajema sredstev v najemu omejena. V povezavi s pogodbami ima družba opcijo podaljšanja ali odpovedi najema.

Družba je za najem nekatere proizvodjalne opreme sklenila najemne pogodbe, katerih trajanje najema je eno leto ali manj, v najemu pa ima tudi opremo z nizko vrednostjo. Za pripoznanje obveznosti iz kratkoročnih najemov in najemov sredstev z nizko vrednostjo uporablja družba izjemo, ki jo omogoča standard.

Gibanje knjigovodske vrednosti pravic do uporabe sredstev v obračunskem obdobju:

	Pravica do uporabe - Zemljišča in zgradbe	Pravica do uporabe - Oprema	Pravica do uporabe Skupaj
Na dan 31.12.2022	2.014.520	90.009	2.104.529
Povečanja - novi najemi ali spremenjeni pogoji	0	75.980	75.980
Zmanjšanja - prekinjeni najemi ali spremenjeni pogoji	0	0	0
Popravek vrednosti (amortizacija)	-335.753	-90.009	-425.762
Stanje 31.12.2023	1.678.767	75.980	1.754.747

	Pravica do uporabe - Zemljišča in zgradbe	Pravica do uporabe - Oprema	Pravica do uporabe Skupaj
Na dan 31.12.2021	2.350.274	587.029	2.937.303
Povečanja - novi najemi ali spremenjeni pogoji	0	0	0
Zmanjšanja - prekinjeni najemi ali spremenjeni pogoji	0	-406.994	-406.994
Popravek vrednosti (amortizacija)	-335.754	-90.026	-425.780
Stanje 31.12.2022	2.014.520	90.009	2.104.529

Gibanje knjigovodske vrednosti obveznosti iz najema, ki so pripoznane v postavki druge kratkoročne in dolgoročne finančne obveznosti v obračunskem obdobju:

	V letu 2023
Na dan 31.12.2022	2.161.567
Povečanja - novi najemi ali spremenjeni pogoji	75.980
Zmanjšanja - prekinjeni najemi ali spremenjeni pogoji	0
Obresti	27.900
Plačilo najemnin	-452.004
Na dan 31.12.2023	1.813.443

	V letu 2022
Na dan 31.12.2021	2.986.138
Povečanja - novi najemi ali spremenjeni pogoji	0
Zmanjšanja - prekinjeni najemi ali spremenjeni pogoji	-406.994
Obresti	34.427
Plačilo najemnin	-452.004
Na dan 31.12.2022	2.161.567

Zneski pripoznani v poslovnem izidu vezano na najeme:

	V letu 2023	V letu 2022
amortizacija	-425.762	-425.780
stroški obresti na obveznosti iz najema	-27.900	-34.427
stroški povezani s kratkoročnimi najemi in najemi sredstev majhne vrednosti	-166.371	-127.241
prihodki iz naslova podnajema sredstev	43.234	0
Skupaj	-576.799	-587.447

4.8.1.3. Terjatve za odloženi davek

	31.12.2023	31.12.2022
Terjatve za odloženi davek	152.164	116.958

Terjatve za odložene davke na dan 31.12.2023 v višini 152.164 € so izračunane na podlagi stanja popravkov vrednosti terjatev in na podlagi rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade. Izračunane so na podlagi stopnje 22%, ki je pričela veljati z dnem 1.1.2024.

Tabela gibanja odloženih terjatev za davek za leto 2023

Stanje 1.1.2023	116.958
Povečanje skozi izkaz poslovnega izida	35.206
Zmanjšanja	0
Stanje 31.12.2023	152.164

4.8.1.4. Zaloge

	31.12.2023	31.12.2022
Zaloge	13.418.450	14.181.964
1. material	2.585.581	4.162.493
2. proizvodi	3.339.382	4.168.582
3. trgovsko blago	7.484.022	5.825.614
4. predujmi za zaloge	9.465	25.275

Zaloge so sestavljene iz materiala (polizdelkov), proizvodov in trgovskega blaga. Končni izdelki so pomemben del zalog. To so izdelki, ki so že pripravljeni za odpremo. Poleg nogavic v različni fazi izdelave pa je na zalogah še embalažni material in različni distribucijski izdelki. Med zalogami trgovskega blaga je najpomembnejša obutev blagovne znamke Crocs.

Družba je v letu 2023 slabila nekurantne zaloge v višini 859.106 € (955.670 € v 2022) in sicer:

- popravki vrednosti zalog nogavic konec leta na podlagi starostne strukture znašajo 196.646 € (312.599€ v 2022)
- popravki vrednosti zalog trgovskega blaga konec leta na podlagi hitrosti obrata znašajo 162.460 € (88.233 € v 2022)
- popravki vrednosti prej in pakirnega materiala konec leta na podlagi hitrosti obrata znašajo 30.972 € (113.547 € v 2022)
- popravki vrednosti zalog polizdelkov konec leta znašajo 9.478 € (8.832 € v 2022)
- popravki vrednosti promocijskega materiala in palet znašajo konec leta -12.276 € (90.232 € v 2022)
- popravki vrednosti zalog trgovskega blaga na skladišču vračil konec leta znašajo 96 € (3.874€ v 2022)
- popravki vrednosti zalog polizdelkov po posameznih skladiščih konfekcionarjev, ki se izvajajo skozi celotno leto, znašajo 440.613 € (283.358 € v 2022)
- popravki zalog, ki izhajajo iz premika nogavic iz rednih skladišč na skladišče ostankov/druge klase tekom leta, znašajo 15.051 € € (7.269 € v 2022)
- ostali popravki vrednosti zalog znašajo 16.067 € (13.956 € v 2022).

Inventurni manjko za leto 2023 znaša 169.566 € (71.777 € v letu 2022). Manjko je družba knjižila v breme poslovnih odhodkov. Zaloge so bremen proste in so v popolni lasti družbe. Knjigovodske vrednosti zalog so najmanj enake čisti iztržljivi vrednosti zalog.

4.8.1.5. Dolgoročne finančne naložbe

	31.12.2023	31.12.2022
Dolgoročne finančne naložbe	13.773.282	12.023.680

Družba ima dolgoročno finančno naložbo v družbo Intersocks Karlovac v višini 3.294 €. Podjetje Intersocks d.o.o. Kočevje je 100 % lastnik podjetja Intersocks Karlovac. Podjetje Intersocks Karlovac je bilo ustanovljeno leta 2008 z namenom poenostavitve distribucijskega procesa na hrvaškem trgu. Hčerinsko podjetje na Hrvaškem je v letu 2023 ustvarilo za 1.483.551 € čistih prihodkov iz prodaje in zaključilo leto z dobičkom pred obdavčitvijo v višini 63.768 €. Podjetje Intersocks Karlovac tako kupuje trgovsko blago od matičnega podjetja in ga nato prodaja naprej trgovskim verigam in manjšim trgovinam na Hrvaškem. Družba Intersocks ni zavezana k izdelavi konsolidiranih računovodskih izkazov, ker ni velika skupina v skladu z ZGD-1).

Višina kapitala odvisne družbe Intersocks Karlovac je na dan 31.12.2023 znašala 261.997€.

Družba ima na dan 31.12.2023 dolgoročno dana posojila v višini 13.769.988 €, ki so dana:

- podjetju IS-RE d.o.o. (povezano podjetje) v višini 630.000 € po obrestni meri 1,08 % in z rokom vračila 31.12.2025, v višini 100.000 € po obrestni meri 0,843% in z rokom vračila 31.12.2027, v višini 214.296 € po obrestni meri 1,38% in z rokom vračila 31.12.2025, v višini 500.000 € po obrestni meri 0,86% z rokom vračila 1.1.2029 , v višini 220.000 € po obrestni meri 0,666%, z rokom vračila 31.12.2029 in 200.000 € po obrestni meri 0,525% in z rokom vračila 31.12.2026 ;
- podjetju ARKLYZ AG (povezano podjetje) v višini 4.600.000 € po obrestni meri 1,38% z rokom vračila 27.7.2025 , v višini 5.500.000 € po obrestni meri 1,38% z rokom vračila 28.4.2026 in v višini 600.000 € po obrestni meri 4,462% in z rokom vračila 31.12.2025.
- podjetju TAF Global Holding AG (povezano podjetje) v višini 1.200.000 € po obrestni meri 5,106% in z rokom vračila 31.12.2025.
- Druga dolgoročna posojila v višini 5.692 € so dana fizičnim osebam in v dokončno plačilo zapadejo v plačila v letu 2024.

Tabela gibanja dolgoročnih posojil (družbam v skupini)

	2023	2022
Stanje 1.1. :	12.021.080	9.858.564
Povečanje:	4.171.784	5.626.800
Zmanjšanje:	2.428.568	3.464.284
Slabitev:	0	0
Stanje 31.12. :	13.764.296	12.021.080

4.8.1.6. Kratkoročne finančne naložbe

	31.12.2023	31.12.2022
kratkoročne finančne naložbe	2.246.375	402.322

Kratkoročne finančne naložbe predstavljajo kratkoročno dana posojila v višini 2.246.375 €.

Družba na dan 31.12.2023 izkazuje kratkoročno dana posojila:

- Družbi IS-RE d.o.o. v višini 214.284 € po obrestni meri 1,38% z rokom vračila 31.12.2024 in družbi TAF Global Holding AG v višini 2.000.000 € po obrestni meri 4,44% in z rokom vračila 31.12.2024.
- Druga kratkoročna posojila v višini 32.091€ so dana fizičnim in pravnim osebam in v dokončno plačilo zapadejo v letu 2024.

Tabela gibanja kratkoročnih posojil (za povezane osebe):

	2023	2022
Stanje 1.1. :	371.784	371.784
Povečanje:	3.014.284	0
Zmanjšanje:	1.171.784	0
Slabitev:		0
Stanje 31.12. :	2.214.284	371.784

4.8.1.7. Poslovne terjatve

	31.12.2023	31.12.2022
	15.167.504	11.896.602
kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	8.713.253	9.548.329
kratkoročne poslovne terjatve do povezanih oseb	6.026.847	1.701.704
kratkoročne poslovne terjatve do drugih	427.404	646.569

Družba ne izkazuje terjatev do članov uprave, notranjih lastnikov in članov nadzornega sveta.

Na dan 31.12.2023 družba izkazuje terjatve iz poslovanja do povezanih oseb in sicer do družbe Intersocks srl v višini 36.620 € (24.176 € v 2022), Arkrod Sp.z.o.o. v višini 3.420.156 € (1.590.195 € v 2022), Intersocks doo Hrvaška v višini 148.072 € (73.000 € v 2022), Sneakers Market TAF Gree v višini 1.947.759 € (0 € v 2022), TAF Franchising LLC v višini 77.421 € (0 € v 2022), Arkrod Brand Management v višini 267.866 € (0 € v 2022), Arkrod EOOD v višini 85.217 € (0 € v 2022) in iz naslova obresti do družbe IS-RE d.o.o. v višini 28.739 € (14.333 € v 2022).

Družba na dan 31.12.2023 nima zavarovanih terjatev in so vse terjatve nezavarovane.

Starostna struktura terjatev do kupcev in terjatev iz naslova družb v skupini na dan 31.12.2023

	31.12.2023	Popravek
ne zapadle terjatve	8.625.839	
zapadle terjatve od 1 dni do 59 dni	3.372.341	
zapadle terjatve od 60 dni do 89 dni	1.019.207	
zapadle terjatve od 90 dni do 119 dni	669.864	
zapadle terjatve od 120 dni do 360 dni	1.043.212	
zapadle terjatve več kot 360 dni	160.124	561.780
Skupaj	14.890.587	561.780

Starostna struktura terjatev do kupcev in terjatev iz naslova družb v skupini na dan 31.12.2022

	Bruto vrednosti	Popravek
ne zapadle terjatve	8.014.970	
zapadle terjatve od 1 dni do 59 dni	2.535.366	
zapadle terjatve od 60 dni do 89 dni	159.500	
zapadle terjatve od 90 dni do 119 dni	157.556	
zapadle terjatve od 120 dni do 360 dni	184.451	
zapadle terjatve več kot 360 dni	690.007	509.745
Skupaj	11.741.850	509.745

Družba ustvari večino svoje prodaje s kupci, s katerimi ima sklenjene dolgoročne pogodbe o poslovanju ali pa s prodajo matični družbi.

Popravki vrednosti terjatev v letu 2023 znašajo 561.780 € (509.745 € v letu 2022).

Poprakov vrednosti terjatev družba ne oblikuje do povezanih oseb.

Tabela gibanja popravkov vrednosti terjatev

	2023	2022
Začetno stanje 01.01.2023	509.746	359.746
Slabitev terjatev		0
Popravek vrednosti	52.034	150.000
Izterjane odpisane terjatve		0
Dokončen odpis terjatev		0
Končno stanje 31.12.2023	561.780	509.746

Družba je v letu 2023 oblikovala popravke vrednosti terjatev v višini 52.034 € (150.000 € v letu 2022). Odhodek je pripoznan med prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki.

4.8.1.8. Denarna sredstva

	31.12.2023	31.12.2022
Denarna sredstva (skupaj)	2.413.937	3.041.027
sredstva v blagajni	18.374	15.834
devizna sredstva v blagajni	0	0
sredstva na računih pri banki	2.212.093	3.025.193
devizna sredstva na računih pri banki (skupaj)	183.470	651.111
angleški funt	0	0
ameriški dolar	182.540	627.142
poljski zlot	930	23.969

4.8.1.9. Aktivne časovne razmejitve

Družba ima na kontu kratkoročno odloženih stroškov znesek v višini 94.994 € (25.292 € v letu 2022) in sicer iz naslova registracij avtomobilov v višini 976 € (751 € v letu 2022) in iz naslova vračunanih splošnih stroškov podjetja Datalab SI d.o.o. v višini 11.472 € (24.541 € v letu 2022), podjetja Menet d.o.o. v višini 12.352 €, Katjuše Fabjan v višini 6.194 €, Shaik Mohammada Abdul Rehamana v višini 4.000 € in Nike Retail B.V. v višini 60.000 €, za katere se v letu 2024 pričakujejo fakture dobavitelja.

4.8.1.10. Kapital

	31.12.2023	31.12.2022
Kapital	24.317.061	24.134.836

Osnovni kapital družbe znaša 1.435.875 EUR. Družba ima oblikovane zakonske rezerve v višini 10% osnovnega kapitala. V skladu s statutom ima družba oblikovane še statutarne rezerve v višini 358.969 €.

Izkaz bilančnega dobička je sledeč:

Postavka / obdobje	2023	2022
Čisti poslovni izid poslovnega leta	3.688.920	4.230.792
Preneseni čisti dobiček (prenesena čista izguba)	18.669.358	17.938.566
Bilančni dobiček in njegova razporeditev-	22.358.278	22.169.358
Prenos v naslednje leto	22.358.278	22.169.358

V letu 2023 je družba lastniku izplačala nerazporejeni čisti dobiček v višini 3.500.000 €.

Dobiček poslovnega leta ostaja nerazporejen.

4.8.1.11. Dolgoročne finančne obveznosti

	2023	2022
Dolgoročne finančne obveznosti	5.213.056	5.179.241
Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	1.443.377	1.737.469
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	3.688.889	3.400.000
Dolgoročne finančne obveznosti iz naslov leasinga	80.790	41.772

Podjetje na dan 31.12.2023 izkazuje dolgoročne finančne obveznosti iz naslova dolgoročnega posojila banke Intesa v višini 1.888.889 € in banke Unicredit Italija v višini 1.800.000 €. Med dolgoročnimi obveznostmi podjetje izkazuje dolgoročne obveznosti iz naslova najema nepremičnine do podjetja IS-RE d.o.o. v višini 1.399.631 € in iz naslova najema opreme podjetja Intersocks s.r.l. v višini 38.938 € ter iz naslova finančnega leasinga v višini 85.598 € in sicer do podjetja Porsche leasing d.o.o. za avtomobil Škoda Fabia Active 1,0 TSI v višini 2.523 €, do podjetja Porsche leasing d.o.o. za avtomobil Škoda Octavia Combi Ambition 1,5 TSI v višini 14.192 €, do SKB leasing d.o.o. za avtomobil KIA Sportage 1,6 T-GDI v višini 17.072 €, do podjetja Porsche leasing d.o.o. za avtomobil Škoda Octavia Combi Ambition 2,0 TDI v višini 18.415 € in za avtomobil Škoda Enyaq Sportline iV 80X v višini 33.396 €.

Dolgoročni finančni leasing za osebno vozilo Škoda Fabia Active traja od 7.1.2020 do 1.1.2025, za vozilo Škoda Octavia Combi Ambition 1,5 TSI traja od 1.1.2022 do 16.11.2028, za vozilo KIA Sportage 1,6 T-GDI traja od 14.10.2022 do 28.10.2027, za vozilo Škoda Octavia Combi Ambition 2,0 TDI traja od 25.1.2023 do 16.12.2027 in za osebno vozilo Škoda Enyaq Sportline iV 80X traja od 6.4.2023 do 1.6.2027.

4.8.1.12. Kratkoročne finančne obveznosti

	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne finančne obveznosti	9.651.618	4.089.087
Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	374.880	507.432
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	9.276.738	3.581.655

Podjetje na dan 31.12.2023 izkazuje kratkoročne finančne obveznosti iz naslova kratkoročnega posojila prejetega od banke Unicredit v višini 2.143.405 €, iz naslova kratkoročnega posojila prejetega od banke Intesa Sanpaolo v višini 1.333.333 €, iz naslova kratkoročnega posojila prejetega od banke NLB v višini 3.000.000 € in iz naslova kratkoročnega revolving posojila banke Intesa Sanpaolo v višini 2.000.000 € ter kratkoročnega posojila banke Unicredit v višini 800.000 €. Med kratkoročnimi obveznostmi podjetje izkazuje tudi kratkoročne obveznosti iz naslova najema nepremičnine do podjetja IS-RE d.o.o. v višini 337.838 € in iz naslova najema opreme do podjetja Intersocks srl Italija v višini 37.042 €.

4.8.1.13. Kratkoročne poslovne obveznosti

Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev in podjetij v skupini

Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev in podjetij v skupini:

	31.12.2023	31.12.2022
Obveznosti do dobaviteljev in podjetij v skupini	12.016.861	11.701.505

Postavko tvorijo kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini v višini 1.829.339 € (1.515.055 € v letu 2022), kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev v višini 10.183.453 € (10.167.654 € v letu 2022) in druge kratkoročne obveznosti iz naslova obresti do bank v višini 4.069 € (18.796 € v letu 2022).

	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne poslovne obveznosti do podjetij v skupini	1.829.339	1.515.055
Intersocks s.r.l.	1.707.235	1.512.972
Intersocks d.o.o.	72.767	2.083
IS-Re d.o.o.	0	0
Arklyz AG	0	0
Interknit SRL	0	0
Insocks s.r.l.	0	0
Multani Gmbh	45.000	0
ARKROD Sp z.o.o.	4.337	0

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih

	31.12.2023	31.12.2022
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih	672.333	1.590.046
Obveznosti do delavcev	340.227	345.743
Obveznosti do države	147.737	505.009
Druge kratkoročne obveznosti	184.369	739.294

Obveznosti do delavcev predstavljajo obveznosti za čiste plače v višini 231.323 € (230.769€ v letu 2022), obveznosti za druge prejemke iz delovnega razmerja v višini 28.531 € (32.157 € v letu 2022) in obveznosti za prispevke iz plač v višini 80.373 € (82.817 € v letu 2022).

Obveznosti do države sestavljajo obveznosti za davke iz plač v višini 43.892 € (45.386 € v letu 2022), terjatve za obračunani DDV v višini 22.388 € (obveznosti v višini 290.705 € v letu 2022), obveznosti za prispevke na bruto plačo v višini 59.236 € (60.332 € v letu 2022) , in iz naslova davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2023 v višini 66.997 € (108.586 € v letu 2022).

Druge kratkoročne obveznosti predstavljajo kratkoročne obveznosti iz naslova prejetih predujmov kupcev v višini 183.580 € (720.257 € v letu 2022), iz naslova prejetih varščin v višini 0 € (17.719 € v letu 2022) in obveznosti do fizičnih oseb iz naslova podjemnih pogodb v višini 789 € (1.318 € v letu 2022).

Do družbe ne teče noben spor in poslovodstvu družbe tudi niso znane kakršne koli zahteve po dodatnih ali spornih izplačilih. Direktorja družbe nimata niti obveznosti niti terjatev do družbe.

4.8.1.14. Pasivne časovne razmejitev

	31.12.2023	31.12.2022
Pasivne časovne razmejitev	142.889	113.909
Vkalkulirani bonusi in casascanti ter splošni stroški	63.169	35.946
Neizkoriščeni letni dopust	79.720	77.963

Pasivne časovne razmejitve predstavljajo vkalkulirani bonusi in splošni stroški v višini 63.169 € (35.946 € v letu 2022) in vkalkulirani neizkoriščeni letni dopust v višini 79.720 € (77.963 € v letu 2022).

4.8.1.15. Rezervacije

Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami za leto 2023

Vrsta dolgoročne rezervacije	Stanje na začetku dav. obdobja	Oblikovanje v davčnem obdobju	Poraba rezervacij v dav.obd.	Stanje na koncu dav. obd.
Dolg. rez. za jubilejne nagrade	78.950	23.361	-2.429	99.882
Dolg. rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	129.538	34.638	-4.313	159.863
Skupaj	208.488	57.999	-6.742	259.745

Podatki v zvezi z dolgoročnimi rezervacijami za leto 2022

Vrsta dolgoročne rezervacije	Stanje na začetku dav. obdobja	Oblikovanje v davčnem obdobju	Poraba rezervacij v dav.obd.	Stanje na koncu dav. obd.
Dolg. rez. za jubilejne nagrade	47.013	33.317	-1.380	78.950
Dolg. rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	182.088	0	-52.550	129.538
Skupaj	229.101	33.317	-53.930	208.488

Pri oblikovanju rezervacij na dan 31.12.2023 je družba upoštevala, da Intersocks d.o.o. deluje že več 30 let in da družba beleži relativno nizko fluktuacijo, predvsem v starostni skupini, ki bo kmalu prejemnik omenjenih nagrad. Oblikovanje rezervacij je osnovano na predvidevanjih o gibanju zaposlenih, gibanju plač in predvidenih datumih upokojitve delavcev.

Rezervacije se oblikujejo na podlagi aktuarskega izračuna za vsako poslovno leto.

Družba je imela na dan 31.12.2022 oblikovanih 208.488 € dolgoročnih rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade in sicer znesek v višini 78.950 € za jubilejne nagrade in znesek v višini 129.538 € za odpravnine ob upokojitvi. Na dan 31.12.2023 so te rezervacije znašale 259.745 € in so se v letu 2023 zmanjšale iz naslova izplačila jubilejnih nagrad v višini 2.429 € in iz naslova izplačil odpravnin ob upokojitvi v višini 4.313 € in povečale iz naslova oblikovanih rezervacij za jubilejne nagrade v višini 23.361 € in iz naslova oblikovanih odpravnin ob upokojitvi v višini 34.638 €. Do družbe ne tečejo nobeni odškodninski zahtevki.

Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi so bile izračunane na osnovi naslednjih predpostavk:

- verjetnosti smrtnosti (SLO2007; selekcijski faktor za aktivno populacijo 75%);
- verjetnosti invalidnosti;
- upokojevanje v skladu z modelom na osnovi Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-2;Uradni list RS 96/2012);
- fluktuacija kadrov:
 - 4% v intervalu do 40 let;
 - 3% v intervalu od 41 do 50 let;
 - 0% v intervalu od 51 let;
- diskontna stopnja 3,1709 % (Markit iBoxx € Corporates AA 10+;EOD-31.12.2023);
- rast plač v Republiki Sloveniji (5,5%;4,5%;3,5%) v letih (2024;2025;od 2026 dalje);
- rast plač v podjetju (5,5%;4,5%;3,5%) v letih (2024;2025; od 2026 dalje);
- prispevna stopnja delodajalca 16,1% (v primeru izplačil, ki so višja od zneskov, ki jih določa Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja).

4.8.2. Poslovni izid za leto 2023

Izkaz poslovnega izida je sestavljen po različici I., v kateri je resnično in pošteno prikazan poslovni izid leta 2023. Pri oblikovanju poslovnega izida je družba upoštevala vse prihodke in vse stroške in odhodke poslovnega leta. Na oblikovanje rezultata ni vplivala nobena sprememba metod vrednotenja posameznih postavk, ki bi bile uveljavljene zaradi uveljavitve davčnih olajšav.

Družba je ustvarila 4.697.511 € (4.895.579 € v letu 2022) dobička iz poslovanja, poslovni izid ob upoštevanju finančnih in drugih prihodkov in odhodkov pa je celotni dobiček pred obdavčitvijo v višini 4.316.618 € (5.008.215 € v letu 2022).

4.8.2.1. Čisti prihodki od prodaje

	31.12.2023	31.12.2022
Čisti prihodki od prodaje	75.259.563	62.620.648
Prihodki, doseženi na domačem trgu	4.158.255	4.140.706
Prihodki, doseženi na trgih EU	60.949.817	47.510.266
Prihodki, doseženi izven EU	10.151.491	10.969.676

Čisti prihodki od prodaje so se v letu 2023 v primerjavi z letom 2022 povečali za 20,55 %. Čisti prihodki od prodaje, doseženi na domačem trgu so se povečali za 0,42 %, prihodki od prodaje na trgu EU pa so se povečali za 28,77 %. Prihodki od prodaje na trgu izven EU so se zmanjšali za 7,46 %. Čiste prihodke sestavljajo čisti prihodki od prodaje

proizvodov in storitev in čisti prihodki od prodaje blaga in materiala. V prihodkih iz naslova storitev so vključeni tudi prihodki iz naslova najemnin.

Prihodki v zvezi s prejetimi državnimi pomočmi za odpravljanje posledic epidemije COVID-19

Organizacija v letu 2023 ni prejela prihodkov v povezavi s prejetimi državnimi pomočmi za odpravo posledic epidemije COVID-19.

Organizacija je v letu 2022 pripoznala v povezavi z državnimi pomočmi za zaježitev ali odpravo posledic epidemije COVID-19 prihodke v skupni višini 12.626 €.

Organizacija je v letu 2022 prejela naslednje prihodke iz naslova prejetih državnih pomoči, ki se nanašajo na odpravo posledic epidemije COVID-19:

- | | |
|--|---------|
| - prejete pomoči iz naslova višje sile-karantena- v skupni višini: | 7.908 € |
| - prejete pomoči za testiranje Covid v skupni višini: | 4.718 € |

Naštete državne pomoči niso vezane na izpolnjevanje pogojev, določenih v Zakonih o interventnih ukrepih in Zakonih o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19, veljavnih za leto 2022.

Organizacija je v letu 2021 pripoznala v povezavi z državnimi pomočmi za zaježitev ali odpravo posledic epidemije COVID -19 prihodke v skupni višini 35.656 €.

Organizacija je v letu 2021 prejela naslednje prihodke iz naslova prejetih državnih pomoči, ki se nanašajo na odpravljanje posledic epidemije COVID-19:

- | | |
|---|----------|
| - prejete pomoči za skrajšani delovni čas v skupni višini: | 10.128 € |
| - prejete pomoči iz naslova višje sile-karantena-v skupni višini: | 16.831 € |
| - prejete pomoči za testiranje Covid v skupni višini: | 2.320 € |
| - prihodki od refundacije minimalne plače | 6.377 € |

Naštete državne pomoči niso vezane na izpolnjevanje pogojev določenih v Zakonih o interventnih ukrepih in Zakonih o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19, veljavnih za leto 2021.

4.8.2.2. Nabavna vrednost prodanega blaga, materiala ter stroški porabljenega materiala

	31.12.2023	31.12.2022
Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	51.509.829	40.963.147
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	29.663.504	18.083.789
Stroški energije	558.746	445.028
Stroški pomožnega materiala	21.008.104	21.971.760
Stroški pisarniškega mat. in strokovne literature	23.161	13.706
Odpis drobnega inventarja in embalaže	52.791	63.319
Drugi stroški materiala	203.523	385.545

Skupna nabavna vrednost prodanega materiala, blaga ter porabljenega materiala se je v primerjavi z letom 2022 povečala za 25,75 % (31,44 % v 2022), kar je več kot je znašalo povišanje čistih prihodkov. Druge stroške materiala predstavljajo stroški nadomestnih delov za OS v višini 59.097 € (76.718 € v 2022), uskladitev stroškov materiala v višini 127.305 € (268.537 € v 2022), stroški sanitarnega materiala v višini 11.353 € (9.956 € v 2022), ter stroški ureditve poslovnih prostorov in okolice v višini 0 € (5.095 € v 2022), stroški zaščitnega materiala in hitrih testov zaradi Covid19 v višini 3.505 € (20.486 € v 2022) ter stroški zaščitnih sredstev 2.263 € (4.754 € v 2022).

4.8.2.3. Stroški storitev

	31.12.2023	31.12.2022
Stroški storitev	10.468.243	9.511.587
Najemnine	183.728	134.885
Transportne storitve	1.267.015	1.309.016
Povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	109.653	77.267
Drugi stroški storitev	8.907.847	7.990.419

Drugi stroški storitev so stroški storitev pri izdelavi proizvodov v višini 2.175.095 € (2.154.333 € v 2022), stroški storitev vzdrževanja v višini 130.498 € (142.903 € v 2022), stroški storitev plačilnega prometa v višini 108.180 € (68.359 € v 2022), stroški storitev zavarovanja v višini 212.486 € (171.730 € v 2022), storitve certificiranja in testiranja v višini 81.461 € (57.828 € v 2022), stroški intelektualnih storitev, v katere so vključene storitve računovodstva in svetovanja v višini 112.780 € (82.334 € v 2022) storitve administracije v višini 788.499 € (752.219 € v 2022), storitve asistencije poslovanja (prevzem kupcev od podjetja v Italiji, pomoč pri preučevanju materialov ipd.) v višini 2.096.996 € (1.820.000 € v 2022), računalniške storitve v višini 192.672 € (213.280 € v 2022), storitve špediterjev v višini 81.477 € (61.998 € v 2022), storitve carine v višini 86.482 € (59.823 € v letu 2022), storitve izobraževanja v višini 251.018 € (82.628 € v 2022), storitve komercialnega posredovanja v višini 145.666 € (154.227 € v 2022), storitve odvetnikov v višini 41.247 € (48.843 € v 2022), stroški storitev reklame v višini 117.021 € (64.020 € v 2022), stroški storitev tržnih raziskav v višini 267.544 € (92.758 € v 2022), stroški storitev reprezentance v višini 17.281 € (16.825 € v 2022), stroški provizije v višini 775.284 € (803.693 € v 2022), stroški storitev fizičnih oseb ter študentskega servisa v višini 152.873 € (135.820 € v 2022), ter stroški drugih storitev v višini 1.073.287 € (1.006.798 € v 2022).

4.8.2.4. Stroški dela

	31.12.2023	31.12.2022
Stroški dela	5.914.562	5.448.240
Stroški plač	4.424.423	4.096.174
Stroški socialnih zavarovanj	336.346	310.632
Stroški pokojninskega zavarovanja	405.050	373.620
Drugi stroški dela	748.743	667.814

Družba nima vzpostavljenega dodatnega pokojninskega zavarovanja. Zaposleni nimajo nobenih zahtev po izplačilih na podlagi določb zakona, kolektivne pogodbe, splošnega akta organizacije ali pogodbe o zaposlitvi, katerim bi organizacija nasprotovala.

Organizacija ima oblikovane rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi na podlagi aktuarskega izračuna v smislu SRS 10.

Organizacija nima stroškov storitev, ki se ne obravnavajo kot stroški dela, v zvezi z agencijami za posredovanje delovne sile na podlagi pogodb o posredovanju delovne sile.

Podjetje je v decembru 2023 zaposlovalo 183 oseb.

Druge stroške dela tvorijo stroški prevoza na delo in z dela v višini 81.474 € (61.517 € v 2022), stroški prehrane med delom v višini 280.924 € (256.939 € v 2022), bruto regres za letni dopust v višini 247.190 € (213.259 € v 2022), neizkoriščen letni dopust v višini 79.720 € (77.963 € v 2022), odpravnine v višini 11.519 € (2.250€ v 2022) in dodatek za delo od doma v višini 4.060 € (3.890 € v 2022) ter rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 43.856 € (51.996 € v 2022).

Skupen znesek vseh prejemkov posameznih skupin oseb:

Skupina oseb	31.12.2023	31.12.2022
Direktorja	178.816	158.711
Prokuristi družbe po pogodbi o zastopanju	8.500	8.500
Zaposleni na podlagi individualnih pogodb	169.235	173.311
Ostali zaposleni	4.714.116	4.290.459
Skupaj:	5.070.667	4.630.981

Prokuristi družbe imajo z družbo sklenjeno poslovodno pogodbo. Direktorja družbe v letu 2023 poleg redne plače nista prejela drugih prejemkov za opravljanje funkcije. Vsi njuni prejemki v letu 2023 v obdobju od 01.01.2023 do 31.12.2023 znašajo skupaj 178.816 € (158.711 € v letu 2022) in sicer so bili izplačani iz naslova plače, regresa in nadomestil stroškov dela. Prav tako družba nima terjatev in obveznosti do direktorja in prokurista za dane predujme ali posojila. Družba tudi ni prevzemala nikakršnih jamstev ali poroštov do povezanih oseb.

4.8.2.5. Odpisi vrednosti

	31.12.2023	31.12.2022
Odpisi vrednosti	2.075.660	2.294.714
Amortizacija NDS in OOS	1.152.510	1.179.377
Prevrednotovalni poslovni odhodki NS in OS	0	9.667
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	923.150	1.105.670

Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih znašajo 0 € (9.667 € v 2022) in pri obratnih sredstvih v višini 923.150 € (1.105.670 € v 2022) predstavljajo popravke vrednosti zalog in blaga v višini 859.106 € (955.670 v 2022), popravke vrednosti terjatev v višini 64.044 € (150.000 € v 2022) v skladu z usmeritvami družbe.

4.8.2.6. Drugi poslovni odhodki

Druge poslovne odhodke v višini 195.326 € (115.667 € v 2022) tvorijo stroški DDV-ja od privatnih voženj z električnim avtomobilom v višini 215 € (0 v 2022), štipendije dijakom in študentom v višini 2.000 € (0 v 2022), donacij v višini 11.851 € (17.827 € v 2022), takse in članarine 28.031 € (23.952 € v 2022), prispevki SRSVZI v višini 0 € (6.779 € v 2022), obdaritev otrok v mesecu decembru 6.664 € (6.340 € v 2022), davčno nepriznani stroški v višini 139.602 € (55.100 € v 2022) in NUSZ v višini 6.963 € (5.669 € v 2022).

4.8.2.7. Finančni prihodki

	31.12.2023	31.12.2022
Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev in posojil	284.890	171.736

Postavko tvorijo finančni prihodki iz naslova obresti v višini 284.890 € (171.736 € v letu 2022).

4.8.2.8. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev

Finančne prihodke iz poslovnih terjatev v višini 159.434 € (230.968 € v letu 2022) predstavljajo pozitivne tečajne razlike.

4.8.2.9. Finančni odhodki

	31.12.2023	31.12.2022
	520.276	192.766
Finančni odhodki iz financiranja – obresti	509.911	190.493
Tečajne razlike	0	0
Drugo	10.365	2.273

4.8.2.10. Drugi prihodki

	31.12.2023	31.12.2022
Drugi prihodki	101.278	18.524

Drugi prihodki v višini 101.278 € (18.524 € v letu 2022) so izkazani iz naslova prejete odškodnine zavarovalnice v višini 52.950 € (4.611 € v letu 2022), iz naslova uskladitev kupcev iz preteklih let v višini 24.770 € (13.913 € v letu 2022) in superabatov v višini 23.558 € (0 € v letu 2022).

4.8.2.11. Drugi odhodki

	31.12.2023	31.12.2022
Drugi odhodki	175.363	115.826

Drugi odhodki se nanašajo na: denarne kazni v višini 1.000 € (0 v 2022), penale za prepozno dobavo blaga v višini 151.473 € (113.142 € v letu 2022), na odškodnine v višini 0 € (250 € v letu 2022), na odhodke iz naslova negativnih evrskih izravnjav v višini 108 € (11 € v letu 2022) in na odhodke iz preteklih let v višini 22.782 € (2.423 € v letu 2022).

4.8.2.12. Členitev stroškov po funkcionalnih skupinah

Podlaga za izračun členitve po funkcionalnih skupina je SRS 21.20.

	31.12.2023	31.12.2022
Členitev stroškov po funkcionalnih skupinah	70.163.620	58.333.355
Vrednost prodanih poslovnih učinkov	44.203.080	36.750.014
Stroški prodajanja	17.540.905	14.583.339
Stroški splošnih dejavnosti (z amortizacijo)	8.419.635	7.000.002
Normalni stroški splošnih dejavnosti	7.496.485	5.894.332
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osn.sr.	0	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	923.150	1.105.670

4.8.2.13. Izvenbilančna evidenca:

V izvenbilančni evidenci za leto 2023 podjetje izkazuje :

- nečrpani limit Unicredit banke v višini 2.856.595 € (1.504.356 € v 2022),
- nečrpan del revolving kreditov v višini 4.550.000 € (2.450.000 € v 2022),
- garancija do carinske uprave v višini 450.649 € (200.000 € v 2022).

4.8.3. Poslovanje s povezanimi osebami

Družba Intersocks d.o.o. je povezana z družbo Intersocks s.r.l. Italija (matično podjetje), z družbo Intersocks d.o.o. (hčerinsko podjetje), z družbo Intersocks ARKROD Sp z.o.o., z družbo TAF Franchising LLC, z družbo Arkrod Brand Management, z družbo Arkrod EOOD, z družbo Sneakers Market TAF Greece, z družbo TAF Global Holding AG, z družbo Multani gmbh, z družbo IS-RE d.o.o., in z družbo Arklyz ag.

Družba v poslovnem letu, za katerega se poroča, z obvladujočo družbo ali z njo povezano družbo ali na pobudo ali v interesu teh družb, ni sklenila nobenega pravnega posla, kjer bi prišlo do prikrajšanja družbe.

Družba v poslovnem letu, za katerega se poroča, ni storila ali opustila nobenega dejanja na pobudo ali v interesu obvladujoče družbe ali z njo povezanih družb, kjer bi prišlo do prikrajšanja družbe. Posledično družba ni prejela nadomestil za prikrajšanje.

V obdobju od 1.1.2023 do 31.12.2023 so bile opravljene naslednje transakcije s povezanimi družbami:

4.8.3.1. Prodaja povezanim družbam

Družba je imela prihodke iz naslova prodaje družbi Intersocks s.r.l. v višini 270.856 € (335.177 € v 2022), iz naslova prodaje družbi Insocks s.r.l. v višini 0 € (0 € v letu 2022), družbi Interknit s.r.l. v višini 0 € (0 € v letu 2022), iz naslova prodaje družbi Intersocks Sp.z.o.o. v višini 0 € (9.473.617 € v 2022), iz naslova prodaje družbi Intersocks d.o.o. 1.050.846 € (728.462 € v 2022), družbi ARKROD Sp z.o.o. v višini 12.067.537,12 €, družbi Sneakers Market TAF Greece v višini 2.737.471 €, družbi TAF Franchising LLC v višini 77.276 €, družbi Arkrod Brand Management v višini 388.477 € in družbi Arkrod EOOD v višini 116.749 €.

4.8.3.2. Nabava pri povezanih družbah

Družba je imela nabave pri družbi Intersocks d.o.o. v višini 78.950 € (18.183 € v 2022), pri družbi Insocks s.r.l. v višini 0 € (0 € v 2022), pri družbi Interknit srl v višini 0 € (0 € v 2022), pri družbi IS-RE d.o.o. v višini 439.200 € vključno z DDV (439.200 € v 2022), pri družbi Intersocks srl v višini 10.310.138 € (10.311.615 € v 2022), pri družbi Multani gmbh v višini 180.000 € (0 € v 2022) in pri družbi Arkrod Sp z.o.o. v višini 8.090 €.

4.8.3.3. Terjatve iz poslovanja do povezanih družb

Na dan 31.12.2023 družba izkazuje terjatve iz poslovanja do družbe Arkrod Sp.z.o.o. v višini 3.420.156 € (1.590.195€ v 2022), do družbe Intersocks d.o.o. v višini 148.072 € (73.000 € v 2022), do družbe Intersocks srl v višini 36.620 € (24.176 € v 2022), do družbe Sneakers market TAF Greece v višini 1.947.759 €, do mdružbe TAF Franchising LLC v višini 22.579 €, do družbe Arkrod Brand Management v višini 267.866 € in do družbe Arkrod EOOD v višini 85.217 €.

4.8.3.4. Obveznosti iz poslovanja do povezanih družb

Na dan 31.12.2023 družba izkazuje obveznosti iz poslovanja do družbe Intersocks s.r.l. v višini 1.707.235 € (1.512.971 € v 2022), do družbe Multani gmbh v višini 45.000 € (0 € v 2022), do družbe Intersocks d.o.o. v višini 72.767 € (6.770 € v 2022) in do družbe Arkrod Sp.z.o.o. v višini 4.337 €.

4.8.3.5. Posojila, dana povezanim družbam

Na dan 31.12.2023 družba izkazuje terjatve iz naslova dolgoročno danega posojila povezanim osebam in sicer do podjetja IS-RE d.o.o. v višini 1.864.296 € (1.921.080 € v 2022), do podjetja Arklyz ag v višini 10.700.000 € (10.100.000 € v 2022) in do podjetja TAF Global Holding AG v višini 1.200.000 € ter iz naslova kratkoročno danega posojila podjetju IS-RE d.o.o. v višini 214.284 € (371.784 € v 2022) in podjetju TAF Global Holding AG v višini 2.000.000 €.

Finančni prihodki iz posojil danim družbam v skupini znašajo za leto 2023 283.951 € (170.885 € v 2022).

4.8.3.6. Posojila, prejeta od povezanih družb

Na dan 31.12.2023 družba ne izkazuje obveznosti iz naslova kratkoročno in dolgoročno prejetih posojil povezanih oseb (v 2022 kratkoročno posojilo 83.333 € od podjetja Intersocks s.r.l.) .

4.8.3.7. Obveznosti iz naslova najema

Na dan 31.12.2023 družba izkazuje kratkoročne obveznosti iz finančnega najema do podjetja IS-RE d.o.o. v višini 337.838 € (333.143 € v 2022) in do podjetja Intersocks s.r.l. v višini 37.042 € (90.955 € v 2022) in dolgoročne obveznosti iz finančnega najema do podjetja IS-RE d.o.o. v višini 1.399.631 € (1.737.469 € v 2022) in do podjetja Intersocks s.r.l. v višini 38.938 € (0 € v 2022).

4.8.4. Izkaz denarnih tokov

4.8.4.1. Metoda in viri

Izkaz denarnega izida je izdelan po posredni metodi. Podatki so vzeti iz bilance stanja, iz izkaza poslovnega izida in iz analitične bruto bilance.

4.8.4.2. Denarni tokovi pri poslovanju

Izkaz denarnega izida izkazuje, da je družba v letu 2023 izkazala pozitivni denarni izid pri poslovanju v višini 2.094.080 €. V letu 2022 je le ta znašal 528.480 €.

4.8.4.3. Denarni tokovi pri investiranju

Denarni tokovi pri naložbenju izkazujejo negativni denarni izid v višini 4.241.357 €, kar pomeni poslabšanje v primerjavi s preteklim letom, saj je v letu 2022 znašal presežek pritokov v višini 2.561.722 €.

4.8.4.4. Denarni tokovi pri financiranju

Družba je v letu 2023 ustvarila pozitivni denarni izid pri financiranju v višini 1.520.187 €, v letu 2022 pa je ustvarila pozitivni denarni izid pri financiranju v višini 1.776.316 €.

Pobotani pritoki in odtoki izkazujejo za 627.090 € več odtokov kot pritokov.

4.9. Obračun davka od dohodka pravnih oseb

	2023	2022
PRIHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	75.902.691,13	64.169.889,54 €
Popravek prihodkov na raven davčno priznanih prihodkov-zmanjšanje	26.030,73	1.200,00 €
DAVČNO PRIZNANI PRIHODKI	75.876.660,40	64.168.689,54 €

ODHODKI, ugotovljeni po računovodskih predpisih	71.586.073,53	59.161.674,94 €
--	----------------------	------------------------

Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – zmanjšanje	249.789,13	256.740,03 €
Zmanjšanje odhodkov v znesku 50 odstotkov oblikovanih rezervacij, ki niso davčno priznane	25.652,06	27.062,30 €
Zmanjšanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev	64.043,47	150.000,00 €
Nepriznani odhodki za stroške, ki zadevajo privatno življenje	139.601,82	55.100,47 €
Nepriznani odhodki za obresti od nepravočasno plačanih davkov ali drugih dajatev	0	20,29 €
Nepriznani odhodki za donacije	11.851,39	17.826,88 €
Nepriznani odhodki v višini 50 odstotkov stroškov reprezentance	8.640,39	6.730,09 €

Popravek odhodkov na raven davčno priznanih odhodkov – povečanje	0	0
Povečanje odhodkov za odhodke prevrednotenja terjatev, ki se priznajo ob odpisu celote, ali dela terjatev, ki niso bile poplačane oz. poravnane	0	0

DAVČNO PRIZNANI ODHODKI	71.336.284,40	58.904.934,91 €
--------------------------------	----------------------	------------------------

RAZLIKA med davčno priznanimi prihodki in odhodki	4.540.376,00	5.263.754,63 €
--	---------------------	-----------------------

Sprememba davčne osnove zaradi prehoda na nov način računovodenja, pri spremembah računovodskih usmeritev, popravkih napak in prevrednotenjih	6.718,23	35.988,81 €
Povečanje davčne osnove za znesek presežka iz prevrednotenja zaradi prevrednotenja gospodarskih kategorij, ki ga zavezanec prenese v preneseni poslovni izid, vključno s presežki iz prevrednotenja sredstev, ki se amortizirajo, ter za delež zneska odprave rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki je zmanjševal davčno osnovo ob oblikovanju in za znesek prevrednotenj finančnih instrumentov, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu	0	36.678,81 €
Zmanjšanje davčne osnove za že obdavčene dolgoročne rezervacije za pokojnine, jubilejne nagrade in odpravnine pri prehodu na nov način računovodenja, za 50 odstotkov zneska oblikovanih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, oziroma za delež zneska porabljenih rezervacij, pripoznanih v drugem vseobsegajočem donosu, ki ob oblikovanju ni zmanjševal davčne osnove	-6.718,23	-690,00 €
Povečanje davčne osnove	0	0
Znesek izkoriščene davčne olajšave za investiranje zaradi prodaje ali odtujitve sredstva pred predpisanim rokom	0	0
Izvezem odhodkov, ki zadevajo izvzete dividende	0	0

DAVČNA OSNOVA	4.533.657,77	5.299.743,44 €
----------------------	---------------------	-----------------------

Zmanjšanje davčne osnove in davčne olajšave	1.043.113,21	1.068.353,01 €
Olajšava za vlaganja v raziskave in razvoj po prvem stavku prvega odstavka 55. člena ZDDPO-2	745.922,85	867.735,22 €
Olajšava za investiranje po 55.a členu ZDDPO-2	264.175,45	182.790,91 €
Olajšava za donacije	11.851,39	17.826,88 €
Olajšava za vlaganja v digitalni in zeleni prehod po 55. c členu ZDDPO-2	21.163,52	

OSNOVA ZA DAVEK	3.490.544,56	4.231.390,43 €
DAVEK	663.203,47	803.964,18 €
DAVČNA TERJATEV	140.760,77	
DAVČNA OBVEZNOST		45.369,66 €

4.10. Dogodki po datumu izdelave bilance

Družba po datumu izdelave bilance ni beležila dogodkov, ki bi kakorkoli vplivali na računovodske izkaze za leto 2023 ali ki bi kakorkoli vplivali na sposobnost kratkoročnega in dolgoročnega poslovanja družbe.

4.11. Druga razkritja zahtevana v skladu z ZGD-1

1. Organizacija ne izkazuje pogojnih finančnih obveznosti, ki niso vključene v bilanci stanja in so pomembne za oceno finančnega položaja.
2. Organizacija nima obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom.
3. Organizacija ima obveznosti z rokom dospelosti daljšim od petih let, ki se nanašajo na najeto nepremično od podjetja od podjetja IS-RE. Trajanje najema je 10 let. Dolgoročne finančne obveznosti iz naslova najema nepremičnine znašajo 1.399.631 € po stanju na dan 31.12.2023 .