

epika

storitvene, organizacijske in
poslovne dejavnosti
szolgáltatási, szervezési és
üzleti tevékenységek

Erika Nedelko s.p.

Župančičeva ulica 6, 9220 LENDAVA - LENDVA
tel: 041 691 180, e-mail: erika.nedelko@gmail.com

Prezemni zapisnik in poročilo za podjetje Minta d.o.o.

Lendava, april 2024

Pripravila: Erika Nedelko



1. Primo-prevzemni dokumenti

Ob primopredaji dokumentov za namen opravljanja knjigovodsko-računovodskih storitev za podjetje Minta d.o.o. so bili pridobljeni naslednji dokumenti:

Prejeti in izdani računi ter bančni izpiski za leto 2020	pisarna podjetja
Zaključni račun za leto 2020	pisarna podjetja
Prejeti in izdani računi ter bančni izpiski za leto 2021	pisarna podjetja
Poslovni izkazi in obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2021	pridobljeno od Ajpesa in Fursa
Prejeti in izdani računi ter bančni izpiski za leto 2022	pisarna podjetja
Poslovni izkazi in obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2022	pridobljeno od Ajpesa in Fursa
Prejeti in izdani računi ter bančni izpiski za leto 2023	pisarna podjetja
Poslovni izkazi in obračun davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2023	pridobljeno od Ajpesa in Fursa
Register OS – začasna verzija iz leta 2023	predhodni računovodski servis
Odprte postavke po partnerjih na dan 31.12.2023 (analitični podatki saldakontov)	ni bilo posredovano

Iz uradnih evidenc pridobljeni poslovni izkazi ter obračuni davka od dohodkov pravnih oseb za leta 2021, 2022 in 2023 so priloga tega zapisnika.

2. Poročilo o pregledu poslovanja za obdobje 2021-2023 ter nekatere ugotovitve in sklepi

Pri pregledu pridobljenih dokumentov analitičnega in sintetičnega knjigovodstva za leto 2023 je bilo ugotovljeno, da so nekatere analitične knjigovodske evidence neusklajene z glavno knjigo (register osnovnih sredstev z bilanco stanja), zaradi česar so posledično napačno prikazani nekateri podatki v poslovnih izkazih podjetja. Predloženi register osnovnih sredstev prav tako ni bil popoln, saj v njem niso bila prikazana vsa osnovna sredstva, manjkale so amortizacijske stopnje ter izračuni popravka vrednosti, zaradi česar tudi sedanje vrednosti osnovnih sredstev niso bile prikazane realno. Za določene knjižbe v okviru glavne knjige, kot npr. prenos časovnih razmejitev na prihodke, analitični podatki niso bili predloženi, zaradi česar je onemogočeno konsistentno vodenje gibanja in stanja teh knjigovodskih postavk. Nadalje je bilo tudi ugotovljeno, da se podatki iz uranih evidenc med seboj ne ujemajo, saj so bili za namene javnega poročanja na Ajpes predloženi drugačni podatki, kot je bilo posredovani finančni upravi za namen izračuna davka od dohodka pravnih oseb.

Te in še nekatere druge ugotovitve so bile razlog za podrobno analizo poslovanja podjetja za leta od 2021 do 2023, saj bi knjiženje poslovnih dogodkov v nadaljnjih letih temeljilo na napačnih osnovah in nerealnih ter neusklajenih začetnih stanjih.

Na podlagi pregleda poslovnih evidenc in dogodkov za obdobje 2021-2023 je nastala primerjalna tabela dveh najpomembnejših poslovnih izkazov, tj. bilance stanja in izkaza poslovnega uspeha, kakor tudi analitičen prikaz stanja in gibanja kratkoročnih in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, tj. postavk, ki bistveno vplivajo na poslovne izkaze podjetja.

V nadaljevanju je podana primerjalna tabela bilance stanja in izkaza poslovnega izida za obdobje 2020-2023, kjer so zajeti podatki iz uradnih evidenc ter popravljeni podatki. Na podlagi zbirnih tabel je podana še podrobna razlaga pripadajočih vsebin in razlogov ter osnov za korekcije.

3. Bilanca stanja za obdobje 2020-2023

	2020 Ajpes	2021 Ajpes	2021 Popravljen	2022 Ajpes	2022 Popravljen	2023 Ajpes	2023 Popravljen
SREDSTVA	96.240	610.088	606.333	409.907	537.700	228.837	479.846
Dolgoročna sredstva	63.350	64.050	63.700	88.409	216.968	79.402	331.155
Neopredmetena sredstva			2.450	2.800	1.050	2.800	0
Opredmetena OS	63.350	64.050	61.250	85.609	214.802	76.603	331.155
Zemljišča							
Zgradbe	63.350	64.050	61.250		214.802		307.434
Proizvajalne naprave in stroji							
Druge naprave					1.115		23.721
OS v gradnji							
Predujmi za pridobitev OS							
Naložbene nepremičnine							
Dolgoročne finančne naložbe							
Dolgoročne poslove terjatve							
Odložene terjatve za davek							
Kratkoročna sredstva	32.890	546.038	542.633	321.498	320.733	149.435	148.691
Zaloge							
Kratkoročne finančne naložbe							
Kratkoročne poslovne terjatve	3.250	3.944		410		410	
Krat.posl.terjatve do kupcev	3.250						
Krat.posl.terjatve do drugih	0		539				
Denarna sredstva	29.480	541.778	541.778	320.616	320.583	148.552	148.520
Kratkoročne AČR	159	316	316	473	149	473	172
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	96.240	610.088	606.333	409.907	537.700	228.837	479.846
Kapital	76.094	59.718	54.637	69.240	188.893	72.798	295.725
Vpoklicani kapital	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Kapitalske rezerve							
Čisti dobiček/izguba preteklih let	4.894	-9.382	4.894	140	-14.463		-33.746
Čisti dobiček/izguba tek. leta			-19.357		-19.296	3.698	-4.297
Rezervacije in dolg.PČR	63.700	61.600	61.600	61.600	215.152	61.600	326.267
Dolgoročne obveznosti							
Kratkoročne obveznosti	20.146	550.370	551.696	340.667	348.807	156.039	184.122
Kratkoročne finanč. obveznosti							
Kratkoročne posl. obveznosti	1.612	9.347	9.350	3.727	10.011	4.015	11.455
Krat.poslov.obv. do dobavit.	71				7.698		
Druge krat.poslov.obv.	1.541		1.323		2.313		
Kratkoročne PČR	18.533	541.023	541.023	336.941	338.796	152.024	172.667

Opomba: Ajpes – podatki povzeti iz uradnih evidenc

Komentar k podatkom iz bilance stanja

Neopredmetena sredstva

Podjetje je v letu 2021 nabavilo računalniški program v vrednosti 2.800 eur. V bilanci stanja omenjena oprema ni bila zajeta, zajeto je bilo šele v letih 2022 in 2023. Amortizacija za omenjeno osnovno sredstvo ni bila obračunana, zaradi česar je njena sedanja vrednosti skozi celotno obdobje v bilanci stanja prikazana previsoko.

Priporočljiva obrestna mera za programsko opremo po ZDDPO je 50%, omenjeno sredstvo bi se moralo torej amortizirati v dveh letih. Temu primerno so podatki tudi popravljeni.

Opredmetena osnovna sredstva

V letu 2021 je v bilanci stanja po njeni sedanji vrednosti izkazana poslovna zgradba v Lendavi, v nadaljnjih letih se je vrednost opredmetenih osnovnih sredstev nekoliko povečala, vendar zaradi neuskladenosti glavne knjige z registrom osnovnih sredstev njeno vsebino ni bilo mogoče ugotoviti.

V letu 2022 je podjetje kupilo nadaljnji poslovni prostor v Murski Soboti po vrednosti 158.829 eur, nepremičnina v bilanci stanja ni bila prikazana, kar predstavlja bistveno odstopanje pri prikazu realnega

premoženja podjetja. V letu 2023 je podjetje nadalje investiralo v novo pridobljeno zgradbo in s tem bistveno povečalo njeno funkcionalnost in vrednost, vendar so bila omenjena investicijska dela v poslovnih knjigah pretežno zajeta med tekoče stroške podjetja.

V letih 2022 in 2023 je podjetje investiralo tudi v razno računalniško in drugo opremo, ki pa prav tako v bilanci stanja bi prikazano.

Amortizacija se v opazovanem obdobju ni konsistentno obračunavala, kar se posledično odraža tudi v napačno prikazanem popravku vrednosti osnovnih sredstev in stroškov amortizacije.

V postopku primopredaje so bili pregledani vsi prejeti računi, na novo se je vzpostavil register osnovnih sredstev, poknjižila so se povečanja nabavne vrednosti ter obračunala amortizacija za vsa poslovna leta.

Kratkoročne poslovne terjatve

V bilanci stanja so izkazane določene kratkoročne poslovne terjatve, za katere analitični izpis stanja ni bil predložen.

Denarna sredstva

Denarna sredstva predstavljajo stanje denarnih sredstev na računu podjetja na zadnji dan poslovnega leta. Stanje konta denarnih sredstev v glavni knjigi ni bila usklajena z zadnjim bančnim izpiskom, zaradi česar se stanje denarnih sredstev v letih 2021 in 2022 nekoliko razlikuje od dejanskega stanja denarja na bančnem računu podjetja.

V popravljenih podatkih je upoštevano stanje denarnih sredstev po zaključnem bančnem izpisku.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve predstavljajo med poslovnimi obdobji razmejene stroške. Po začetnem pripoznanju le ti niso bili preneseni v stroške obdobja, na katerega so se nanašali.

Ob pregledu poslovanja je bil konto časovnih razmejitev razbremenjen v breme stroškov.

Vpoklicani kapital

Vpoklicani kapital je osnovni oz. ustanovitveni kapital podjetja, ki se v opazovanem obdobju ni spreminjal in je v bilanci stanja prikazan v pravilnem znesku.

Kapitalske rezerve

Po zakonu o gospodarskih družbah morajo kapitalske družbe v primeru pozitivnega poslovnega izida in po pokritju preteklih izgub oblikovati zakonske rezerve. Podjetje le te ni oblikovalo.

Čisti dobiček/izguba preteklih let

Postavka predstavlja akumuliran dobiček oz. izgubo preteklih let. V letu 2021 je bila še ta postavka v bilanci stanja prikazana, v naslednjih letih pa je bila ta postavka izpuščena in je v kapitalu zajet le tekoči poslovni izid. Posledično je kapital družbe prikazan v napačnem znesku, prav tako pa je napačen tudi izkaz bilančnega dobička oz. izgube.

Ob pregledu poslovanja se je čisti dobiček oz. izguba izračunal za vsako poslovno leto posebej in se pravilno prikazal v postavki prenesenega poslovnega izida.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami se vodijo na podlagi razpisov pridobljena sredstva za nakup osnovnih sredstev. Le ta morajo biti usklajena z registrom osnovnih sredstev ter obračunano amortizacijo za dotična osnovna sredstva. Med prihodke se prenašajo na osnovi obračunane amortizacije in predstavljajo protiutež prikazanim amortizacijskim stroškom ter na ta način neutralizirajo njihov vpliva na poslovni izid in davčno osnovo podjetja.

V bilanci stanja je pod postavko zajeta le vrednost, vezana na nakup nepremičnine v Lendavi, ki pa se kljub amortiziranju nepremičnine ni zmanjševala. V letih 2022 in 2023 izvedene investicije bi morale pasivne časovne razmejitve povečati, kar pa v poslovnih knjigah ni bilo prikazano.

V postopku pregleda poslovanja se je izdelala kronološka tabela gibanja in stanja dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, ki je podprta z analitičnimi podtabelami. Tabela bo podlaga za nadaljnjo vodenje evidence oblikovanja in porabe časovnih razmejitev.

Kratkoročne poslovne obveznosti

Med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi so prikazane le obveznosti do dobaviteljev, manjkajo pa obveznosti iz naslova obračuna osebnih dohodkov za mesec december vsakega leta. Glede na to, da se strošek decembrskih plač nanaša na dotično poslovno leto, jih je potrebo zajeti med stroške in temu ustrezno prikazati obveznost do zaposlenih.

Decembrska plača je v popravljenih podatkih zajeta v pravilno poslovno leto. Obveznost se zapira z izplačilom plače v mesecu januarju naslednjega leta.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Med kratkoročnimi časovnimi razmejitvami so prikazana sredstva, prejeta za izvedbo projekta v Murski Soboti. Glede na to, da se projekt izvaja skozi daljše časovno obdobje, so prihodki iz naslova projekta časovno razmejeni in se v poslovni izid prenašajo v poslovnem letu, ko se realizirajo stroški oz. odhodki. Omenjena postavka se je v bilanci stanja spreminjala, vendar evidenca o tem, na katere stroške in odhodke se je sprememba nanašala, ni bila predložena, zaradi česar ni bilo mogoče ugotoviti, ali so se stroški ustrezno krili s pripadajočimi prihodki.

Tudi za kratkoročne časovne razmejitve je v postopku korekcije bila izdelala kronološka tabela gibanja in stanja teh časovnih razmejitev, ki je prav tako podprta z analitičnimi podtabelami. Tabela bo podlaga za nadaljnjo vodenje evidence oblikovanja in porabe časovnih razmejitev.

4. Izkaz poslovnega izida za obdobje 2020-2023

	2020 Ajpes	2021 Ajpes	2021 Popravljen	2022 Ajpes	2022 Popravljen	2023 Ajpes	2023 Popravljen
Čisti prihodki od prodaje	32.540	21.000	3.410	3.000	3.000	3.016	3.016
Čisti prihodki od prodaje proiz. in stor.	29.540	21.000	3.410	3.000		16	16
Čisti prihodki od najemnin	3.000				3.000	3.000	3.000
Sprememba vrednosti zalog							
Subvencije, dotacije			50.849		59.493		58.093
Drugi poslovni prihodki		1.884	20.633		48.675		55.014
Kosmat donos od poslovanja	32.540	22.884	74.893	3.000	111.168	3.016	116.123
Poslovni odhodki	34.150	91.543	95.297	106.618	131.076	144.690	119.855
Stroški blaga, materiala in storitev	1.576	37.439	37.258	68.588	84.965	100.808	59.887
Material		22	22	350	566		7.351
Storitve	1.576	37.417	37.236	68.238	84.399	100.808	52.535
Stroški dela	32.508	54.075	55.450	37.980	38.350	41.782	43.564
Odpisi in amortizacija	0	0	2.450	0	7.346	2.100	15.850
Drugi poslovni odhodki	66	30	139	50	415		555
Dobiček/izguba iz poslovanja	-1.610	-68.659	-20.405	-103.618	-19.908	-141.674	-3.733
Finančni prihodki	1				0		0
Finančni odhodki							
Drugi prihodki	8.129	54.383	1.048	262.587	625	145.372	
Drugi odhodki							
Celotni dobiček	6.520	-14.276	-19.357	158.969	-19.283	3.698	-3.733
Davek iz dobička (DDPO)	626			158.829	31		551
Čisti dobiček	5.895	-14.276	-19.357	140	-19.296	3.698	-4.284

Opomba: Ajpes, DDPO – podatki povzeti iz uradnih evidenc

Komentar k izkazu poslovnega izida

Čisti prihodki od prodaje

Čisti prihodki od prodaje se v pretežni meri nanašajo na najemnino za uporabo poslovnih prostorov in povečujejo celotne prihodke podjetja.

Subvencije, dotacije

Podjetje vsako leto prejme določen znesek nepovratnih sredstev za namen kritja stroškov tekočega poslovanja podjetja. V poslovnih izkazih so le ti bili zajeti pod postavko drugi izredni prihodki. Glede na to, da so sredstva namenjena za kritje stroškov iz poslovanja, ki vplivajo na poslovni izid iz poslovanja, je priporočljivo tudi prihodke za kritje teh stroškov zajeti v delu izkaza poslovnega izida, ki se nanaša na poslovni del.

V popravljenih podatkih smo prejela sredstva iz tega naslova prestavili v poslovni del.

Drugi poslovni prihodki

Podobno kot pri subvencijah in dotacijah, se med drugimi poslovnimi prihodki prav tako prikazujejo prihodki, vezani na tekoče poslovanje podjetja.

Med drugimi poslovnimi prihodki so v popravljenih podatkih zajeti prihodki, ki so bili preneseni iz kratkoročnih in dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev.

Stroški blaga, materiala in storitev

Med stroški blaga, materiala in storitev so poleg stroškov tekočega poslovanja in projektov zajete tudi storitve, ki se nanašajo na investicijske dejavnosti.

Le te smo v postopku popravljanja podatkov izvzeli in preknjižili na konte osnovnih sredstev.

Stroški dela

Stroški dela zajemajo kompletne stroške zaposlenih. Stroški morajo biti knjiženi v letu, na katerega se nanašajo, ne glede na datum izplačila.

Popravljeni podatki zajemajo tudi stroške plače za mesec december.

Odpisi in amortizacija

Amortizacija osnovnih sredstev kot strošek se v izkazu poslovnega izida izkazuje tudi v primeru, ko je osnovno sredstvo pridobljeno iz nepovratnih sredstev. Za kritje teh stroškov so oblikovane dolgoročne pasivne časovne razmejitve, ki se sorazmerno z amortizacijo prenašajo in prikazujejo med poslovnimi prihodki podjetja. Iz predloženega registra osnovnih sredstev obračunana amortizacija in njen vpliv na sedanjo vrednost sredstev ni bila razvidna.

Ob ponovni vzpostavitvi registra osnovnih sredstev smo obračunali in prikazali amortizacijo za vsa pretekla poslovna leta in le to zajeli v poslovne izkaze podjetja.

Drugi poslovni odhodki

Med drugimi poslovnimi prihodki se prikazujejo drugi stroški.

Drugi prihodki

Drugi prihodki so prihodki, ki so izredne, enkratne narave. V poslovnem izkazu so bili na tem mestu zajeti prihodki iz naslova nepovratnih sredstev.

Glede na to, da so ti prihodki namenjeni za kritje stroškov iz poslovanja, so v popravljenih podatkih premaknjeni v kategorijo drugih poslovnih prihodkov. Njihova vrednost je prav tako usklajena s tekočimi stroški obdobja.

Davek od dobička

V izkazu poslovnega izida davek od dohodkov pravnih oseb ni bil prikazan, čeprav je bil le ta v obračunu davka obračunan. Izjema je leto 2022, ko je davek od dobička v izkazu poslovnega izida izkazan v enormni višini 158.829 eur, kar prav tako ni v skladu z davčnim obračunom. Ta znesek prav tako ni bil poknjižen v bilanci stanja med obveznostmi za davek.

5. Korekcije začetnih stanj postavk bilance stanja

Spodnja tabela prikazuje korekcije začetnih stanj bilance stanja na dan 01.01.2024 v primerjavi s končnim stanjem bilance stanja na dan 31.12.2023.

	Končno stanje 31.12.23 Ajpes	Začetno stanje 1.1.2024 Popravljeno
SREDSTVA	228.837	479.847
Dolgoročna sredstva	79.402	331.155
Neopredmetena sredstva	2.800	2.800
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev		2.800
Opredmetena OS	76.603	331.155
Zemljišča		
Zgradbe		329.929
Popravek vrednosti zemljišč		22.495
Druge naprave		37.169
Popravek vrednosti drugih naprav		13.448
OS v gradnji		
Predujmi za pridobitev OS		
Naložbene nepremičnine		
Dolgoročne finančne naložbe		
Dolgoročne poslovne terjatve		
Odložene terjatve za davek		
Kratkoročna sredstva	149.435	148.692
Zaloge		
Kratkoročne finančne naložbe		
Kratkoročne poslovne terjatve	410	
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev		
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih		
Denarna sredstva	148.552	148.520
Kratkoročne AČR	473	172
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	228.837	479.846
Kapital	72.798	295.725
Vpoklicani kapital	7.500	7.500
Kapitalske rezerve		
Čisti dobiček/izguba preteklih let		-33.746
Čisti dobiček/izguba tek. leta	3.698	-4.297
Rezervacije in dolgoročne PČR	61.600	326.267
Rezervacije		
Dolgoročne PČR	61.600	326.267
Dolgoročne obveznosti		
Kratkoročne obveznosti	156.039	184.122
Kratkoročne finančne obveznosti		
Kratkoročne poslovne obveznosti	4.015	11.455
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev		4.035
Druge kratkoročne poslovne obveznosti		7.420
Kratkoročne PČR	152.024	172.667

6. Končne ugotovitve

V postopku pregleda podatkov niso bile ugotovljene večje nepravilnosti pri samem zajemu dokumentov, prejeti in izdani računi so poknjiženi, prav tako promet preko bančnega računa. So pa bistvene napake pri sestavljanju poslovnih izkazov ter pri nadaljnjem vodenju in usklajevanju analitičnih in sistematičnih knjigovodskih evidenc. Računovodski izkazi prav tako niso usklajeni z davčnimi izkazi. Prav tako niso upoštevane določne ZGD glede oblikovanja rezerv.