



**REVIDIRANO
LETNO POROČILO**

2022

VELENJE, APRIL 2023

KAZALO VSEBINE

1. UVOD	5
1.1 PISMO POSLOVODSTVA	6
1.2 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2022	8
2. POSLOVNO POROČILO	10
2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2022	11
2.2 PREDSTAVITEV DRUŽBE	12
2.2.1 OSEBNA IZKAZNICA DRUŽBE	12
2.2.2 LASTNIŠKA STRUKTURA	12
2.2.3 DEJAVNOST POSLOVANJA DRUŽBE	12
2.2.4 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE	13
2.2.5 POVZETEK POROČILA O RAZMERJIH S POVEZANIMI DRUŽBAMI	18
2.2.6 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA DRUŽBE Z ORGANIZACIJSKO SHEMO	19
2.2.7 SINDIKAT	20
2.2.8 SVET DELAVCEV	20
2.2.9 KAPITALSKE POVEZAVE Z DRUGIMI DRUŽBAMI	20
2.2.10 ZGODOVINSKI PREGLED RAZVOJA DRUŽBE	20
2.3 POSLOVNA POLITIKA DRUŽBE	21
2.3.1 POSLANSTVO, VIZIJA, VREDNOTE, STRATEŠKI CILJI	21
2.4 POLITIKA SISTEMA VODENJA	21
2.4.1 DOSEGANJE CILJEV NA PODROČJU KAKOVOSTI IN RAVNANJA Z OKOLJEM	21
2.4.2 VARNOST IN ZDRAVJE PRI DELU TER POŽARNA VARNOST	22
2.5 PROIZVODNJA/STORITVE	24
2.6 VZDRŽEVANJE	25
2.7 TRŽNI POLOŽAJ	25
2.7.1 ZNAČILNOSTI GOSPODARSKEGA OKOLJA V LETU 2022	25
2.7.2 PRODAJA IN KUPCI	26
2.7.3 NABAVA IN DOBAVITELJI	27
2.8 NALOŽBE	27
2.9 INFORMATIKA	28
2.10 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA	29
2.10.1 POSLOVANJE V LETU 2022	29
2.10.2 ANALIZA IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA 2022	31
2.10.3 ZAGOTAVLJANJE PLAČILNE SPOSOBNOSTI	31
2.10.4 ZAGOTAVLJANJE POTREBNIH FINANČNIH VIROV	32
2.10.5 KAPITALSKA USTREZNOST	32
2.10.6 STANJE ZADOLŽENOSTI	32
2.10.7 KAZALNIKI DRUŽBE	33
2.11 UPRAVLJANJE S TVEGANJI	38
2.12 KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI	42
2.13 RAZISKAVE IN RAZVOJ	43
2.14 NAČRTI ZA PRIHODNOST	43
2.15 POMEMBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA	44
2.16 PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV	44
2.17 TRAJNOSTNO POROČILO	45
2.17.1 IZJAVA O NEFINANČNEM POSLOVANJU	45
2.17.2 ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH	45
2.17.2.1 Kadrovska politika	45
2.17.2.2 Izobraževanje	47
2.17.2.3 Študij ob delu	48
2.17.2.4 Štipendiranje	49
2.17.2.5 Bolniški stalež	50
2.17.3 ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA	51
2.17.4 ODGOVORNOST DO ŠIRŠE DRUŽBENE SKUPNOSTI	53
3. RAČUNOVODSKO POROČILO	54
3.1 REVIZORJEVO POROČILO	55
3.2 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA	59
3.3 UVODNA POJASNILA K PRIPRAVI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	60
3.4 RAČUNOVODSKI IZKAZI	60
3.4.1 IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA	60

3.4.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	61
3.4.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA	61
3.4.4 IZKAZ DENARNIH TOKOV	62
3.4.5 IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA.....	63
3.5 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	64
3.5.1 POROČAJOČA DRUŽBA	64
3.5.2 PODLAGA ZA SESTAVO.....	64
3.5.3 PODLAGA ZA MERJENJE.....	67
3.5.4 VALUTA POROČANJA	68
3.5.5 UPORABA OCEN IN PRESOJ.....	68
3.5.6 POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE	69
3.5.6.1 Neopredmetena sredstva	69
3.5.6.2 Nepremičnine, naprave in oprema	70
3.5.6.3 Pravica do uporabe najetih sredstev	71
3.5.6.4 Naložbene nepremičnine.....	72
3.5.6.5 Finančni instrumenti	72
3.5.6.6 Zaloge.....	74
3.5.6.7 Oslabitev sredstev	75
3.5.6.8 Kapital.....	76
3.5.6.9 Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	77
3.5.6.10 Druge rezervacije	77
3.5.6.11 Zasluzki zaposlenih	77
3.5.6.12 Druga sredstva in obveznosti	77
3.5.6.13 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva.....	78
3.5.6.14 Prihodki iz pogodb s kupci.....	78
3.5.6.15 Odhodki	79
3.5.6.16 Obdavčitev.....	80
3.5.6.17 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa	81
3.5.6.18 Izkaz denarnih tokov	81
3.5.6.19 Poročanje po odsekih	81
3.5.7 OBVLADOVANJE FINANČNIH TVEGANJ	81
3.5.8 RAZKRITJA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM	81
3.5.8.1 Neopredmetena sredstva	81
3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema	82
3.5.8.3 Pravica do uporabe najetih sredstev	84
3.5.8.4 Naložbene nepremičnine.....	85
3.5.8.5 Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	86
3.5.8.6 Druga dolgoročna sredstva	87
3.5.8.7 Zaloge.....	87
3.5.8.8 Kratkoročne finančne terjatve in posojila	88
3.5.8.9 Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	88
3.5.8.10 Druga kratkoročna sredstva	89
3.5.8.11 Denar in denarni ustrezniki.....	89
3.5.8.12 Kapital.....	89
3.5.8.13 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	90
3.5.8.14 Druge rezervacije	91
3.5.8.15 Druge dolgoročne obveznosti.....	92
3.5.8.16 Dolgoročne finančne obveznosti	92
3.5.8.17 Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	93
3.5.8.18 Kratkoročne finančne obveznosti	94
3.5.8.19 Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	95
3.5.8.20 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	95
3.5.8.21 Druge kratkoročne obveznosti.....	96
3.5.8.22 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva.....	96
3.5.8.23 Pojasnilo k prihodkom iz pogodb s kupci	97
3.5.8.24 Pojasnilo k drugim poslovnim prihodkom.....	98
3.5.8.25 Pojasnilo k stroškom blaga, materiala in storitev	98
3.5.8.26 Pojasnilo k stroškom dela.....	100
3.5.8.27 Pojasnilo k odpisom vrednosti	101
3.5.8.28 Pojasnilo k spremembi vrednosti zalog	101
3.5.8.29 Pojasnilo k usredstvenim lastnim proizvodom in storitvam	101
3.5.8.30 Pojasnilo k drugim poslovnim odhodkom.....	101
3.5.8.31 Pojasnilo k finančnim prihodkom.....	102

3.5.8.32 Pojasnilo k finančnim odhodkom.....	102
3.5.8.33 Davki.....	102
3.5.8.34 Čisti poslovni izid.....	103
3.5.9 POVEZANE OSEBE.....	104
3.5.10 PREJEMKI.....	106
3.5.11 FINANČNI INSTRUMENTI IN TVEGANJA.....	107
3.6 DOGODKI PO DATUMU IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA.....	111

1. UVOD

1.1 PISMO POSLOVODSTVA

V letu 2022 smo ustvarili 26,2 mio EUR čistih prihodkov od prodaje, od tega 76,9 % prihodkov z družbo Premogovnik Velenje d. o. o. (v nadaljevanju PV). Stroški materiala, blaga in storitev so znašali 6,7 mio EUR, strošek dela pa 25,8 mio EUR. Glede na ustvarjene prihodke, črpanje državnih pomoči in doseženo višino odhodkov smo poslovanje v letu 2022 zaključili z dobičkom v višini 433 TEUR.

Tudi v letu 2022 smo bili ena izmed največjih invalidskih družb v Sloveniji. Konec leta 2022 je bilo v naši družbi 778 zaposlenih, od tega 394 zaposlenih s statusom invalida, kar je pomenilo 50,6-odstotni delež zaposlenih invalidov. Družba, ki ima delež zaposlenih invalidov nad 50 %, je upravičena do odstopljenih prispevkov za vse zaposlene, zaradi česar smo bili v letu 2022 upravičeni do odstopljenih prispevkov za vse zaposlene v višini 7,4 mio EUR.

Vzdrževanje statusa invalidskega podjetja, v skladu z zakonodajo RS, je za družbo HTZ Velenje, I.P., d. o. o. (v nadaljevanju HTZ) in posredno tudi za družbo PV, ključnega pomena. V primeru, da bi se razmere na področju invalidske in zdravstvene zakonodaje RS bistveno spremenile, bi to predstavljalo velik izziv za reorganizacijo poslovanja družbe HTZ in celotne Skupine PV.

Zaposlovanje invalidov in s tem vzdrževanje ustreznega deleža je postalo vedno zahtevnejši izziv, ki ga v družbi obvladujemo na več načinov: invalidom omogočamo različne oblike izobraževanja, usposabljanja s praktičnim delom na konkretnem delovnem mestu, že obstoječa delovna mesta prilagajamo zaposlenim s statusom invalidne osebe in uvajamo nove programe, ki so ustrezni oziroma primerni zanje.

Pri iskanju ustreznega delovnega mesta upoštevamo vse vidike prilagoditev; zagotavljamo delovna mesta, ki so primerna za produktivno zaposlovanje invalidov. V okviru Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov sodelujemo z izvajalci zaposlitvene rehabilitacije predvsem pri usposabljanju invalidov na konkretnih delovnih mestih.

Družba HTZ vključuje večje število različnih proizvodnih in storitvenih procesov, ki so organizirani v tri osnovne dejavnosti: Rudarske dejavnosti in logistika, Elektro-strojna dejavnost in Tržne dejavnosti. Področje Rudarske dejavnosti in logistika izvaja storitve izključno za PV, področje Elektro-strojna dejavnost delno izvaja storitve tudi na trgu izven Skupine PV, področje Tržne dejavnosti pa v večini izvaja storitve in prodajo izdelkov na trgu ter v manjši meri za PV.

Raznolikost proizvodnih programov pomeni tudi zelo raznoliko ponudbo delovnih mest. Izziv za družbo s statusom invalidskega podjetja predstavlja pomanjkanje invalidov na trgu delovne sile, ki bi lahko ta dela opravljali, a jih zaradi številnih zdravstvenih omejitev ne morejo.

Pri zaposlovanju invalidov sta v ospredju vsaj dva izziva, ki sta med seboj povezana.

Prvi je dejanska preostala delovna zmožnost invalidnih oseb in s tem zelo omejena možnost zaposlovanja na zahtevnejših delih, kot drugi problem pa se pojavlja manjša fleksibilnost ter produktivnost invalidov ter višja stopnja bolniškega staleža, kar pomeni tudi manjšo konkurenčnost podjetja na tržišču.

Invalidska podjetja so zaradi zagotavljanja delovnih mest za invalide gospodarske družbe posebnega pomena. Predstavljajo neke vrste socialno ekonomijo, saj so za invalide najpomembnejša možnost za zaposlitev, zaradi svoje specifikke pa včasih težko konkurirajo na trgu. Kot družbeno odgovorno podjetje si bomo tudi v bodoče prizadevali za to, da ohranimo status invalidskega podjetja, saj s tem zagotavljamo

možnost zaposlovanja invalidov, ki nastanejo med delovnim procesom, ali tistim s trga dela – s tem namenom smo bili tudi ustanovljeni.

Za družbo so zavezujoče tri kolektivne pogodbe, in sicer: Kolektivna pogodba premogovništva Slovenije, Kolektivna pogodba Premogovnika Velenje ter Kolektivna pogodba kovinske industrije.

Velenje, 20. 4. 2023

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



Harmonija tehnologije in znanja

1.2 POUDARKI POSLOVANJA DRUŽBE V LETU 2022

POSTAVKA	RE JAN-DEC 2021	RE JAN-DEC 2022	RE JAN-DEC 2022 / RE JAN-DEC 2021
Prihodki v EUR	36.708.787	35.255.138	96
Čisti prihodki od prodaje v EUR	27.073.476	26.218.864	97
Finančni prihodki v EUR	1.445	733	51
Odhodki v EUR	36.667.579	34.822.129	95
Stroški materiala v EUR	4.486.358	3.255.852	73
Stroški storitev v EUR	3.222.508	3.305.917	103
Stroški dela v EUR	27.505.977	25.795.521	94
Finančni odhodki v EUR	85.695	82.852	97
Amortizacija v EUR	891.223	950.556	107
Drugi poslovni odhodki v EUR	244.574	1.277.063	522
Čisti poslovni izid v EUR	-18.564	433.009	/
EBIT = poslovni izid iz poslovanja v EUR	125.458	515.128	411
EBITDA = EBIT + Odpisi vrednosti v EUR	1.022.394	1.530.527	150
Sredstva v EUR	16.362.668	14.451.964	88
Kapital v EUR	566.834	903.390	159
Celotne finančne obveznosti = Celotna zadolženost (dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti) v EUR	1.931.627	935.073	48
Zadolženost v skupini HSE v EUR	0	0	/
Zadolženost do bank v EUR	1.541.532	560.532	36
Finančne obveznosti iz najemov v EUR	390.095	374.541	96
Denar in denarni ustrezniki v EUR	1.006.294	95.547	9
Investicije v EUR	654.590	517.252	79
Število zaposlenih konec obdobja	786	778	99
Število zaposlenih na podlagi ur	721	701	97
Dodana vrednost na zaposlenega (letni nivo) v EUR/zap.	35.677	34.943	98

PRIHODKI v letu 2022 v znesku 35.255.138 EUR so v primerjavi z letom 2021 nižji za 4 % zaradi nižjih čistih prihodkov od prodaje in drugih poslovnih prihodkov.

ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE v letu 2022 v znesku 26.218.864 EUR so v primerjavi z letom 2021 nižji za 3 %; nižji so tako prihodki, vezani na eksterne projekte, kot tudi prihodki, vezani na prodajo PV.

ODHODKI v letu 2022 v znesku 34.822.129 EUR so v primerjavi z letom 2021 nižji za 5 % zaradi nižjih stroškov materiala in dela.

EBIT v letu 2022 je dosežen v znesku 515.128 EUR in je višji kot v letu 2021.

ČISTI POSLOVNI IZID v letu 2022 je pozitiven v znesku 433.009 EUR in je v primerjavi z letom 2021 boljši za 451.573 EUR.

SREDSTVA na dan 31. 12. 2022 v znesku 14.451.964 EUR so v primerjavi s stanjem konec leta 2021 nižja za 1.910.704 EUR (12 %) zaradi zmanjšanja tako kratkoročnih sredstev kot dolgoročnih sredstev.

KAPITAL na dan 31. 12. 2022 v znesku 903.390 EUR je v primerjavi s stanjem konec leta 2021 višji za 59 % zaradi boljšega poslovnega rezultata tekočega leta.

Stanje **ZADOLŽENOSTI** na dan 31. 12. 2022 je znašalo 935.073 EUR, na dan 31. 12. 2021 pa 1.931.627 EUR. Zmanjšanje finančnih obveznosti glede na leto 2021 je posledica rednega odplačevanja obveznosti v skladu s sklenjenimi pogodbami in dodatnim odplačevanjem, vezanim na prejemke iz naslova realizacije dezinvestiranja naložbenih nepremičnin.

INVESTICIJE v letu 2022 so bile realizirane v višini 517.252 EUR in so nižje v primerjavi z letom 2021, delno zaradi zamika dobav v leto 2023, delno pa zaradi spremenjenih potreb glede na načrtovane.

Stanje števila **ZAPOSLENIH** na dan 31. 12. 2022 je 778 in je v primerjavi s stanjem zaposlenih konec leta 2021 nižje za 8 zaposlenih. Povprečno število zaposlenih v letu 2022 je bilo 777, v letu 2021 pa 792.

DODANA VREDNOST na zaposlenega (izračunana iz povprečja stanj zaposlenih na dan 31. 12. 2021 in 31. 12. 2022) je v letu 2022 dosežena v znesku 34.943 EUR in je nižja kot v letu 2021 zaradi nižje doseženih poslovnih prihodkov ob hkratnem zvišanju drugih poslovnih odhodkov.

2. POSLOVNO POROČILO

2.1 KRONOLOGIJA POMEMBNEJŠIH DOGODKOV V LETU 2022

JANUAR

Nadgradnja informacijskega sistema verzije ERP sistema QADEE.

FEBRUAR

Potrjen dokument Poslovni načrt 2022 s strani ustanovitelja družbe PV.
Izvolitev nove sestave članov Sveta delavcev.

APRIL

Zaključek izgradnje največje sončne elektrarne v Sloveniji Prapretno moči 3,036 MW.
Slavnostna otvoritev Sončne elektrarne Prapretno - takrat največje sončne elektrarne v Sloveniji.

Zaključna prireditev Inovator leta 2021, kjer so razglasili najuspešnejše inovatorje. V kategoriji najboljša organizacijska enota v letu 2021 je priznanje za drugo mesto prejela organizacijska enota OUTN strojni del HTZ.

Izvedba zunanje presoje sistema vodenja kakovosti po ISO 9001:2015, sistema ravnanja z okoljem po ISO 14001:2015 in sistema varnosti in zdravja pri delu 45001:2018.

MAJ

V maju je bil izveden prenos Službe Informatike iz družbe HTZ v družbo PV zaradi združevanja poslovnih funkcij znotraj Skupine PV.

Izvedena menjava zavrnega sistema izvoznega stroja GHH s strani zaposlenih iz družbe PV in HTZ OUTN. Zaključena izvedba večjega projekta - dobave in montaže podestov na področju transporta produktov v TEŠ.

Z 31. 5. 2022 je bila izvedena sprememba vodenja družbe (iz dvočlanskega v enočlansko poslovodstvo).

JUNIJ

Potrjen dokument Razvojni načrt 2022 – 2027 s strani ustanovitelja družbe PV.

S 1. 6. 2022 je bila izvedena izredna junijska uskladitev osnovnih plač in pripadajočih dodatkov v višini 5,6 %, kot posledica inflacije.

JULIJ

Zaključek izgradnje segmenta pet sončne elektrarne Zlatoličje moči 2,5 MW.

AVGUST

Sprememba organizacijske sheme družbe (ukinitve enote razvojnih projektov).

SEPTEMBER

Zaključena strojna obnovitvena dela na pomožnih napravah plinskega bloka PB1 in PB2 nekdanje Termoelektrarne Trbovlje.

Izvedena obnova certifikata ATEX za neelektrično opremo in IECEx za servis in popravila ex-opreme.

OKTOBER

Na mesto generalne direktorice družbe HTZ je imenovana Staška Velikonja.

2.2 PREDSTAVITEV DRUŽBE

2.2.1 OSEBNA IZKAZNICA DRUŽBE

- Firma: HTZ, Harmonija tehnologije in znanja, invalidsko podjetje, d.o.o. Velenje
- Skrajšano ime firme: HTZ Velenje, I. P., d.o.o.
- Sedež: Partizanska cesta 78, 3320 Velenje
- Telefon: +386 (0) 3898 40 01
- Faks: +386 (0) 3898 40 40
- E- pošta: infoHTZ@rlv.si
- Spletna stran: www.htz.si
- Registracija družbe: Okrožno sodišče v Celju, Srg 3217/99 z dne 25.11.1999
- Davčna številka: 66669413
- Matična številka: 1470647
- Osnovni kapital: 100.000,00 EUR
- Velikost družbe: Velika
- Leto ustanovitve: 1999
- Šifra dejavnosti: 33.120 Popravila strojev in naprav
- Lastniška struktura: 100 % Premogovnik Velenje, d.o.o.
- TRR-ji: SI56 0242 6008 8967 382 Nova Ljubljanska banka d.d.
SI56 3300 0000 5344 982 Addiko Bank d.d.
SI56 6100 0000 6438 237 Delavska hranilnica d.d.
SI56 0451 5000 3477 570 Nova KBM d.d.
- Poslovno leto: koledarsko leto

2.2.2 LASTNIŠKA STRUKTURA

Družba HTZ je v 100 % lasti družbe PV.

Lastnik družbe PV je družba HSE d.o.o., in sicer v višini 100 %.

2.2.3 DEJAVNOST POSLOVANJA DRUŽBE

Družba je po svoji osnovni dejavnosti, glede na standardno klasifikacijo dejavnosti, umeščena v področje C – predelovalne dejavnosti.

Ostale dejavnosti so še:

- servisiranje, vzdrževanje in remontiranje rudarskih strojev, naprav in opreme,
- servisiranje in vzdrževanje reševalne opreme,
- varovanje objektov in premoženja,
- strojne storitve,
- elektro storitve,
- projektiranje, servis in proizvodnja strojne opreme,
- gradbeno, komunalno in mizarsko vzdrževanje,
- fotokopiranje, grafično oblikovanje in elektronsko arhiviranje,
- izdelovanje osebnih zaščitnih sredstev in drugih izdelkov iz usnja in tekstila,
- pranje perila,
- storitve čiščenja.

2.2.4 IZJAVA O UPRAVLJANJU DRUŽBE

Družba HTZ Harmonija tehnologije in znanja, invalidsko podjetje, d. o. o. Velenje, Partizanska cesta 78, 3320 Velenje, matična številka: 1470647000 (v nadaljevanju: HTZ Velenje, I.P., d. o. o.), v skladu s 5. odstavkom 70. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD-1) za obdobje od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 izjavlja, kot sledi v nadaljevanju.

Poslovodstvo družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. izjavlja, da je bilo upravljanje družbe v letu 2022 skladno z zakoni in drugimi predpisi, z veljavnim Aktom o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo HTZ Velenje, I.P., d. o. o., s priporočili, navedenimi v Kodeksu korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države.

Poslovodstvo družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. v skladu s 60. a členom ZGD-1 izjavlja, da je letno poročilo z vsemi sestavnimi deli, vključno z izjavo o upravljanju družbe in izjavo o nefinančnem poslovanju, sestavljeno v skladu z ZGD-1 in Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija. Izjava o upravljanju družbe je sestavni del letnega poročila in je dostopna tudi na spletnih straneh družbe <http://www.htz.si>

Izjava o skladnosti s kodeksom korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države (Kodeks SDH) in s Priporočili in pričakovanji Slovenskega državnega holdinga (Priporočila SDH).

Družba HTZ Velenje, I.P., d. o. o. je v letu 2022 kot svoj referenčni kodeks uporablja Kodeks korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države Slovenskega državnega holdinga, d. d. (SDH), sprejet marca 2021 in noveliran junija 2022 (Kodeks) in v skladu s Priporočili in pričakovanji, ki jih je sprejel SDH (avgust 2020 in junij 2022). Kodeks ter Priporočila in pričakovanja SDH so javno dostopna na spletni strani SDH.

Poročilo o izvajanju Kodeksa korporativnega upravljanja družb s kapitalsko naložbo države (Kodeks SDH)

Poslovodstvo družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. skladno s točko 3.4.1. Kodeksa izjavlja, da je družba HTZ Kodeks sklenila prostovoljno uporabljati. Kodeks je družba pri poslovanju, upoštevajoč dejavnost družbe in druge posebnosti družbe, v večji meri smiselno upoštevala.

Družba je v letu 2022 po načelu »spoštuj ali pojasni« v celoti spoštovala pretežni del priporočil Kodeksa. Odstopanja pojasnjujemo v nadaljevanju:

- Priporočilo št. 8.5 glede finančnega koledarja: Priporočila ne upoštevamo, ker menimo, da je objava finančnega koledarja v enoosebnem d. o. o. nesmiselna, saj so finančni koledarji namenjeni predvsem javnemu razkritju poslovanja družb, ki so v lasti številnih delničarjev/družbenikov. Družbi, ki ima edinega družbenika in mu redno poroča tudi izven javnih razkritij, tudi po mnenju Združenja nadzornikov Slovenije ni potrebno izdelovati in objavljati finančnega koledarja.
- Priporočilo št. 11.2.1 glede pooblaščenca za korporativno integriteto: Priporočilo uporabljamo delno. Pooblaščenca za korporativno integriteto zaenkrat družba ne predvideva. Nekatere njegove predvidene funkcije so razpršene in se izvajajo v okviru strokovnih služb.

Poročilo o izvajanju priporočil in pričakovanj Slovenskega državnega holdinga (Priporočila SDH)

Priporočila Slovenskega državnega holdinga (avgust 2020 in junij 2022) je družba v letu 2022 pri poslovanju, upoštevajoč dejavnost družbe in druge posebnosti družbe, v večji meri smiselno upoštevala. Po načelu »spoštuj ali pojasni« je v celoti spoštovala pretežni del priporočil. Odstopanja pojasnjujemo v nadaljevanju:

- Priporočilo št. 4.5. glede javne objave kolektivnih pogodb oz. dogovorov s predstavniki delavcev, ki se nanašajo na plačilo za delo: Kolektivna pogodba dejavnosti je objavljena na spletni strani Premogovnika Velenje, ter na intranetu družbe HTZ Velenje, I.P., d.o.o., kjer je dostopen tudi Akt o plačah.
- Priporočila št. 5 glede doseganja kakovosti: Priporočila uporabljamo delno pri implementaciji sistemov vodenja in preko izvajanja notranjih presoj po standardih (ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001), ki so tudi podlage za samoocenjevanje po modelu EFQM.
- Priporočila št. 8 glede spoštovanja človekovih pravic: Priporočila uporabljamo delno. V PV dosledno upoštevamo spoštovanje človekovih pravic. K podpisu zaveze o spoštovanju človekovih pravic v gospodarstvu z Ministrstvom za zunanje zadeve RS nismo pristopili.
- Priporočilo št. 9 v zvezi s politiko prejemkov organov vodenja: Priporočilu smiselno sledimo. Politika se v praksi večinoma izvaja, vendar formalno še ni potrjena.

PODATKI O DELOVANJU SKUPŠČINE, SESTAVI IN DELOVANJU ORGANOV VODENJA IN NADZORA

Skladno z Aktom o ustanovitvi družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o., družbo upravlja družba Premogovnik Velenje d. o. o. kot ustanovitelj in edini družbenik (100 % poslovni delež). Družba je ustanovljena kot invalidsko podjetje in organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo. S Politiko raznolikosti se postavljajo strokovna merila, ki bodo pristojnemu organu družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. omogočila utemeljitev izbora organa vodenja in izvajanje dolžne skrbnosti v skladu z najvišjimi standardi in skrbnostjo glede zagotavljanja primerne organa vodenja. Politika raznolikosti se izvaja zlasti z ustreznim postopkom nabora in selekcije kandidatov za poslovodstvo družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. Pomembno je uporabiti poti, ki omogočajo pritegnitev dovolj širokega nabora različnih kandidatov.

Poleg zahtev za poslovodstvo družbe, ki jih določa vsakokratna veljavna zakonodaja, Akt o ustanovitvi družbe, se pri imenovanju poslovodstva zasledujejo cilji o ustreznosti zastopanosti glede na ustrezno znanje, izkušnje in veščine, osebna integriteta in neodvisnost, kar vse je potrebno za uspešno vodenje družbe.

Kljub temu, da Politika raznolikosti formalno še ni potrjena, se v praksi izvaja. Tako je v letu 2022 ustanovitelj pri imenovanju poslovodstva HTZ Velenje, I.P., d. o. o. upošteval cilje v celoti glede na spol, strokovni profil kot je opredeljeno v Aktu o ustanovitvi in sistemizaciji delovnega mesta ter izkušnost, potrjeno s poslovno uspešnostjo in ugledom in preverjeno osebno integriteto. Ustanovitelj je pri imenovanju poslovodstva upošteval tudi kontinuiteto, saj pri dvočlanskem poslovodstvu hkrati ni menjal obeh članov poslovodstva, zagotovil pa je tudi komplementarnost članov glede znanja in izkušenj. Raznolikost spolov v poslovodstvu v letu 2022 je 66,67 % : 33,33 % v prid ženskih članic. Prizadeva se za čim bolj enakomerno zastopanost v okviru danih možnosti - glede na kandidate, ki so soglašali s kandidaturo. Predvidevamo, da bo Politika raznolikosti sprejel ustanovitelj družbe.

Organi upravljanja družbe

V skladu z Aktom o ustanovitvi družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. sta organa družbe ustanovitelj in poslovodstvo.

Ustanovitelj

Družbenik oziroma ustanovitelj ima vlogo in vse pristojnosti skupščine, skladno z Aktom o ustanovitvi družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o., Zakonom o gospodarskih družbah in veljavno zakonodajo. V skladu s 526. členom Zakona o gospodarskih družbah družbenik oz. ustanovitelj svoje odločitve vpisuje v knjigo sklepov. Ustanovitelj je v letu 2022 deloval skladno s pristojnostmi, določenimi v Aktu o ustanovitvi družbe, ki je javno objavljen (Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve - AJPES).

Ustanovitelj samostojno odloča o naslednjih vprašanjih:

- spremembah in dopolnitvah akta o ustanovitvi družbe,
- spremembi sedeža na predlog poslovodstva,
- sprejemu strategije razvoja družbe na predlog poslovodstva,
- sprejemu temeljne poslovne politike in programu razvoja družbe na predlog poslovodstva, poslovnem načrtu družbe,
- sprejemu pravilnikov, politik in drugih splošnih aktov, ki praviloma veljajo v vseh družbah Skupine HSE,
- sprejemu letnega poročila,
- uporabi bilančnega dobička in pokrivanju izgube,
- podelitvi razrešnice poslovodstvu,
- nakupu, delitvi in prenehanju poslovnih deležev,
- ukrepih za povečanje ali zmanjšanje kapitala,
- spremembah osnovnega kapitala družbe,
- statusnem preoblikovanju in prenehanju družbe,
- imenovanju revizorja družbe,
- postavitvi prokurista in poslovnih pooblaščenecv družbe,
- sprejemu ukrepov za izboljšanje poslovanja družbe ter odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti in nepravilnosti,
- soglasju na posle poslovodstva družbe v skladu s tem aktom,
- imenovanju in odpoklicu članov poslovodstva družbe,
- sklenitvi pogodbe s člani poslovodstva družbe,
- zahtevah glede poročil poslovodstva o poslovanju družbe in drugih vprašanjih v zvezi s poslovanjem družbe in ostalih odvisnih družb,
- o drugih zadevah, za katere tako določajo predpisi in v skladu s tem aktom.

Delovanje poslovodstva družbe

Družba HTZ Velenje, I.P., d. o. o. ima skladno z Aktom o ustanovitvi družbe enega ali največ dva člana poslovodstva ki na lastno odgovornost vodita posle družbe in jo zastopata. Enega člana poslovodstva ustanovitelj določi za generalnega direktorja in drugega za direktorja.

Če ima družba enega člana poslovodstva, se ga imenuje za generalnega direktorja in zastopa družbo samostojno, če ima družba dva člana poslovodstva, družbo zastopata skupno.

V obdobju od 1. januarja do 31. maja 2022 sta družbo skupno zastopala Nina Mauhler, generalna direktorica in Simon Dobaj, direktor. Od 1. junija do 16. oktobra 2022 je družbo zastopala Nina Mauhler samostojno.

Od 17. oktobra 2022 do 31. decembra 2022 je družbo zastopala samostojno generalna direktorica Staška Velikonja. S sklepom ustanovitelja je bila Staška Velikonja z dnem 16. 4. 2023 odpoklicana z mesta generalne direktorice. Za generalnega direktorja družbe HTZ Velenje, I.P., d. o. o. je imenovan mag. Damijan Kanduti, ki je štiriletni mandat nastopil s 17. 4. 2023.

SESTAVA POSLOVODSTVA V POSLOVNEM LETU 2022

	Funkcija	Področje dela	Prvo imenovanje na funkcijo	Zaključek funkcije/mandata	Spol	Državljanstvo	Leto rojstva	Izobrazba	Strokovni profil	Članstvo v organih nadzora z nepovezanim o družbo
Nina Mauhler, mag.	generalna direktorica	Od 1. 1. do 31. 5. 2022- poslovno finančno / od 1. 6. do 16. 10. 2022 je družbo zastopala samostojno	22. 6. 2020 do 1. 4. 2021, in od 2. 4. 2021 do 16. 10. 2022	16. 10. 2022	Ž	slovensko	1972	mag. ekon. in posl. ved.	generalna direktorica / poslovanje	/
Simon Dobaj	direktor	tehnično	2. 4. 2021	31. 5. 2022	M	slovensko	1970	dipl. inž. str.	tehnično	/
Staška Velikonja	generalna direktorica	Samostojno zastopanje	17. 10. 2022	16. 4. 2023	Ž	slovensko	1968	univ. dipl. inž. rud. in geoteh.	generalna direktorica	/

V skladu z določilom Akta o ustanovitvi poslovodstvo družbe ne sme brez soglasja ustanovitelja sklepati pravnih poslov, razen pravnih poslov, kjer je pogodbeni stranka družba PV d. o. o. ali sprejemati odločitev, ki se nanašajo na:

- sklepanje pravnih poslov, vključno z oddajo zavezujočih ponudb, dajanje garancij in jamstev, in najemanje posojil, ki presegajo 300.000,00 EUR za isti predmet poslovanja v tekočem poslovnem letu, pri čemer se kot vrednost pri večletnem poslu upošteva sorazmerna vrednost, glede na obdobje trajanja pravnega posla,
- nakup, odsvajanje in zastavljanje nepremičnin,
- kapitalske naložbe družbe v drugih pravnih osebah,
- razpolaganje in obremenjevanje poslovnih deležev/delnic v odvisnih in pridruženih družbah,
- pričetek posamezne investicije, kjer predvidena vrednost presega 100.000,00 EUR (zaradi potreb po usklajenem strateškem razvoju Skupine HSE), v kolikor niso potrjene s poslovnim načrtom oz. ne presegajo vrednosti, določene s poslovnim načrtom, in za potrditev investicijskih programov, ki presegajo vrednost 1.000.000,00 EUR,
- pričetek posamezne investicije iz področja informatike, kjer predvidena vrednost presega 50.000,00 EUR (zaradi potreb po usklajenem razvoju informatike v Skupini HSE),
- dajanje poročila, jamstev ali garancij za obveznosti drugih oseb,
- dezinvesticije poslovno nepotrebne premoženja nad 50.000 EUR (če so vključene v poslovni načrt) in vse dezinvesticije, ki niso vključene v poslovni načrt.

Ustanovitelj lahko kadarkoli s sklepom določi, da mora poslovodstvo predhodno soglasje ustanovitelja pridobiti tudi za sklepanje določenih pravnih poslov, opredeljenih po vrsti in/ali vrednosti, ki zgoraj niso navedeni.

Notranja revizija

Notranja revizija je organizirana v matični družbi HSE d. o. o. Notranje revidiranje izvaja v celotni Skupini HSE v skladu z Mednarodnim okvirom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in hierarhijo pravil notranjega revidiranja. Deluje s ciljem dodajanja vrednosti pri uresničevanju strateških in poslovnih ciljev.

Notranje kontrole in upravljanje tveganj v družbi v povezavi s postopkom računovodskega poročanja

Z vidika zagotavljanja računovodskih informacij, ki ustrezajo kriterijem Mednarodnih standardov računovodskega poročanja, imamo vzpostavljene notranje kontrole, ki zmanjšujejo tveganja, povezana z računovodskim poročanjem. Z računovodskimi kontrolami zagotavljamo verodostojnost, pravilnost in popolnost računovodskih podatkov. Skrbimo za redno strokovno usposabljanje zaposlenih, kar omogoča, da s svojim delom prispevajo kakovostne, pravilne in pravočasne računovodske informacije.

S sistemom notranjih kontrol v družbi razumemo načrtno in sistematično vzpostavitev postopkov in metod, ki s svojim delovanjem zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost podatkov in informacij, pravilno in pošteno izdelavo računovodskih izkazov, preprečujejo in odkrivajo napake v sistemu ter zagotavljajo spoštovanje zakonov in drugih predpisov ter internih aktov družbe.

Z namenom zagotavljanja večje transparentnosti, učinkovitosti ter odgovornega poslovanja ima družba vzpostavljen delujoč sistem notranjih kontrol in upravljanja s tveganji preko organizacijske strukture družbe, standarda vodenja kakovosti ISO 9001, standarda vodenja varnosti in zdravja pri delu OHSAS 18001 ter internih aktov družbe z izdelanim sistemom poročanja po posameznih organizacijskih enotah.

Sistem notranjih kontrol je podprt s sistemom kontrol informacijske tehnologije, s katerim se med drugim zagotavljajo ustrezne omejitve in nadzor nad omrežjem ter natančno, ažurno in popolno obvladovanje podatkov.

Za vzpostavitev celovitega sistema za obvladovanje tveganj v družbi, da se vodstvu družbe in ustanovitelju zagotovijo kakovostne podlage za upravljanje in vodenje družbe ter z namenom doseganja načrtovanih ciljev je poslovodstvo družbe ustanovilo (po)svetovalni organ Odbor za upravljanje s tveganji.

Organizacija, sestava, način dela in njegove naloge so opredeljene s Poslovníkom o delu odbora za upravljanje s tveganji.

Družba ima sprejet etični kodeks, ki je objavljen na intranetni strani družbe. Za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov je odgovorno poslovodstvo družbe.

Opis sistema skladnosti poslovanja in integritete

V okviru služb družbe HSE d. o. o., kot edinega družbenika družbe PV d. o. o., deluje tudi Služba za skladnost poslovanja. Njeno delovanje v sistemu notranjih kontrol je določeno s pravilnikom, ki velja za družbe v Skupini HSE, torej tudi za Skupino Premogovnik Velenje in posledično družbo HTZ Velenje, I.P., d. o. o., pglavitna naloga pa je obvladovanje tveganj, ki izhajajo iz neskladij z zakonodajo. Glavna vsebinska področja delovanja funkcije skladnosti poslovanja so tako sodelovanje pri upravljanju sistema notranjih kontrol, preprečevanje korupcije in prevar, uresničevanje etičnega kodeksa Skupine HSE, obvladovanje nasprotij interesov, komunikacija z

oziroma poročanje zunanjim institucijam oziroma nadzornim organom v skladu z interno razmejitvijo z drugimi ključnimi in poslovnimi funkcijami v Skupini HSE ter kolektivne aktivnosti za krepitev integritete.

Velenje, dne 20. 4. 2023

HTZ Velenje, I.P., d. o. o.

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



 **HTZ**
Harmonija tehnologije in znanja

2.2.5 POVZETEK POROČILA O RAZMERJIH S POVEZANIMI DRUŽBAMI

Skladno z zahtevami ZGD-1 v 545. členu o razkritju poslov med povezanimi družbami poslovodstvo družbe HTZ izjavlja:

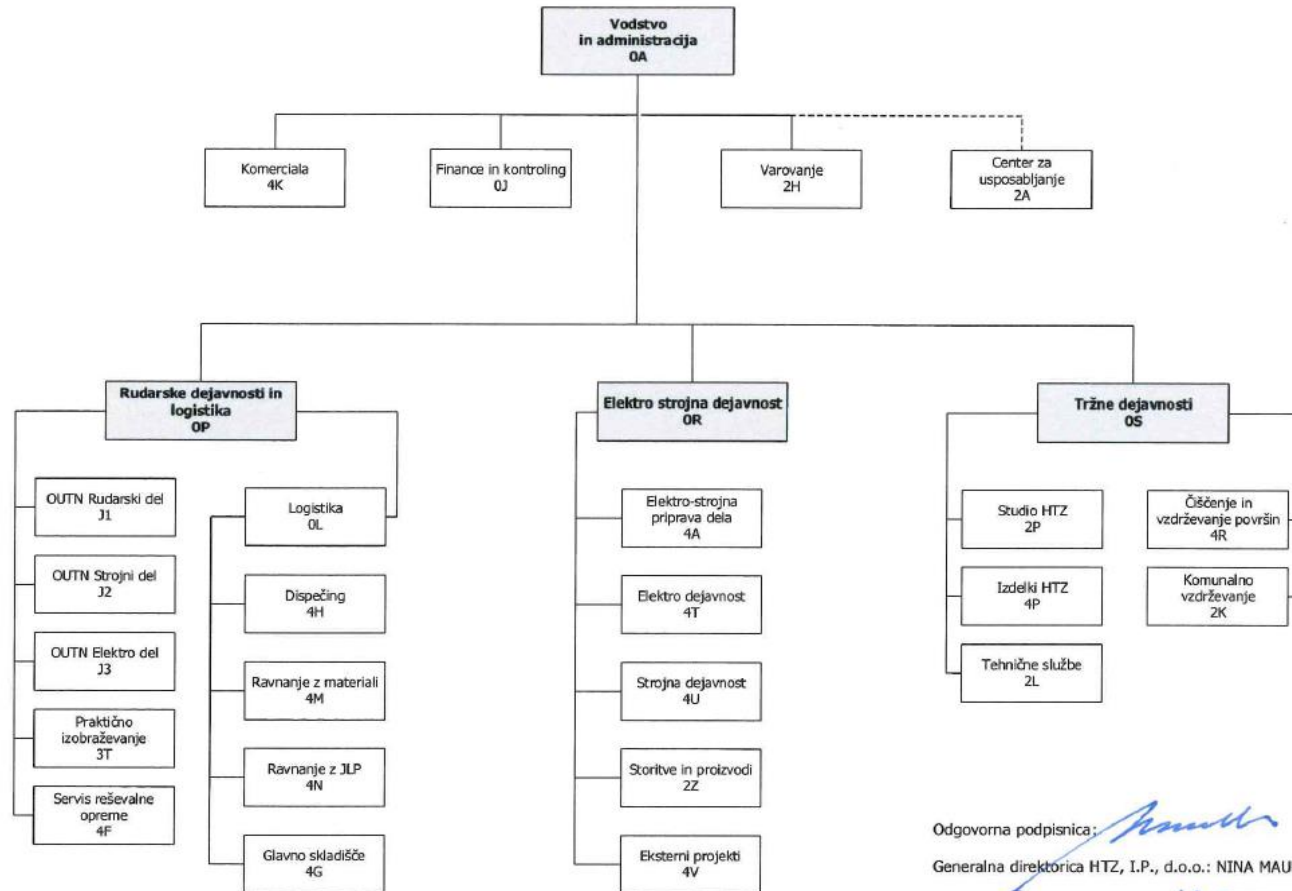
»Družba HTZ je v okoliščinah, ki so ji bile znane v trenutku, ko je bil opravljen pravni posel ali storjeno ali opuščeno dejanje, pri vsakem pravnem poslu dobila ustrezno vračilo oz. predvideva, da ga bo, in da s tem, ko je bilo storjeno ali opuščeno dejanje, ni bila prikrajšana.«

Celotno poročilo se nahaja na sedežu družbe.

2.2.6 ORGANIZACIJSKA STRUKTURA DRUŽBE Z ORGANIZACIJSKO SHEMO

**TB 101-1 Organizacijska shema HTZ Velenje
1. 8. 2022**

S tem se razveljavi shema
maj 2022



2.2.7 SINDIKAT

V družbi HTZ deluje kot reprezentativni sindikat Sindikat pridobivanja energetskih surovin Slovenije (SPESS-podružnica HTZ). Na volitvah v marcu 2021 je bil kot vodja sindikalne podružnice HTZ imenovan Andrej Vodušek. Poleg tega je bilo sočasno izvoljenih še 11 sindikalnih zaupnikov z delovno pravno imuniteto in pravicami iz Kolektivne pogodbe ter Dogovora. Mandat predsednika in zaupnikov je 5 let.

V družbi HTZ je reprezentativen tudi sindikat družbe Sindikat delavcev rudarstva in energetike Slovenije (SDRES-podružnica HTZ). V mandatnem obdobju 2020 - 2024 je bil izvoljen Janko Sluga, kot sindikalni zaupnik, ki koordinira delo podružnice in ima delovno pravno imuniteto in pravice iz Kolektivne pogodbe ter Dogovora. Poleg tega pa so izvolili še dva zaupnika, ki pa zgoraj omenjenih pravic nimata, sta pa člana IO sindikalne podružnice SDRES v družbi HTZ.

2.2.8 SVET DELAVCEV

Svet delavcev družbe HTZ je bil organiziran leta 2001 in v skladu z Zakonom o sodelovanju delavcev pri upravljanju šteje 13 članov. Predsednica sveta delavcev je od 19. 3. 2022 Darinka Kelher, imenovana za štiriletno obdobje.

Svet delavcev uresničuje svoje interese na podlagi Zakona o sodelovanju delavcev pri upravljanju (ZSDU), Pravil o komuniciranju med upravo, sindikatom in Svetom delavcev v HTZ, Participacijskega dogovora in Poslovnika Sveta delavcev HTZ.

Redno sodelovanje s sindikatom in svetom delavcev je praksa, ki se je uveljavila že z ustanovitvijo družbe. Na ta način se zagotavlja dialog med različnimi interesi, soglasje glede razvojnih načrtov in reševanje aktualne problematike.

2.2.9 KAPITALSKE POVEZAVE Z DRUGIMI DRUŽBAMI

Družba HTZ na dan 31. 12. 2022 ne izkazuje dolgoročnih finančnih naložb.

2.2.10 ZGODOVINSKI PREGLED RAZVOJA DRUŽBE

V okviru družbe PV je delavnica, kjer so se usposabljali in zaposlovali invalidi, kot posebna enota delovala vse od leta 1980.

Leta 1999 je bila družba HTZ ustanovljena kot samostojna družba, namenjena predvsem zaposlovanju invalidov iz družbe PV oz. Skupine PV. Ustanovitev samostojne pravne osebe je bila pogoj za pridobitev pravic iz tega naslova; družba lahko sredstva za socialno varnost vseh zaposlenih nameni za potrebe usposabljanj in zaposlovanja invalidov.

Družba HTZ je v prvih letih poslovanja zaposlovala nekaj nad 700 delavcev, leta 2003 pa je Ministrstvo za delo družino, socialne zadeve in enake možnosti ugodilo prošnji družbe za razširitev dejavnosti in povečanje števila zaposlenih, tako je družba v naslednjih letih zaposlovala 900-1000 delavcev.

V zadnjih letih število novo ocenjenih invalidov zaradi bolj varnega dela in spremenjene zakonodaje (manjša nadomestila) upada, kar ima za posledico zmanjševanje števila invalidov.

Na dan 31. 12. 2022 je družba zaposlovala 778 delavcev (od tega 394 invalidov).

2.3 POSLOVNA POLITIKA DRUŽBE

2.3.1 POSLANSTVO, VIZIJA, VREDNOTE, STRATEŠKI CILJI POSLANSTVO DRUŽBE IN VREDNOTE

Poslanstvo družbe HTZ je zagotavljanje storitev za osnovni proces pridobivanja premoga in hkrati ohraniti programe, ki bodo v prihodnje podjetju omogočali razvoj in ohranitev tržnega deleža izven Skupine HSE.

Ključne vrednote družbe HTZ bodo:

- humanost,
- varnost,
- odgovornost,
- znanje in izkušnje,
- sodelovanje,
- odprtost do sprememb.

VIZIJA DRUŽBE

Vizija družbe HTZ za prihajajoče obdobje bo še naprej temeljila na odličnosti poslovanja, to je na zaupanju, zadovoljstvu in varnosti zaposlenih. Dosegali jo bomo s humano organiziranostjo procesov za sodelavce s statusom invalida ter za sodelavce, ki tega statusa nimajo, s poudarkom na tem, da bomo upoštevali delovno zmožnost sodelavcev s statusom invalida.

Vizija razvoja družbe HTZ je, da v prihodnje postane celovit, kakovosten izvajalec storitev v Skupini HSE oziroma Skupini PV.

STRATEŠKI CILJI DRUŽBE

1. Vzdrževati status invalidskega podjetja.
2. Konkurenčno izvajanje storitev za proces pridobivanja premoga.
3. Rast eksternih prihodkov.
4. Zaposlenim zagotavljati humane in varne pogoje.
5. Delovne procese izvajati ekološko, energetske in ekonomsko učinkovito.

2.4 POLITIKA SISTEMA VODENJA

2.4.1 DOSEGANJE CILJEV NA PODROČJU KAKOVOSTI IN RAVNANJA Z OKOLJEM

Politika sistema vodenja je vezana na kakovost, varnost in zdravje pri delu, ravnanje z okoljem, energetske učinkovitost in obvladovanje premoženja ter dopolnjuje poslovno politiko družbe. Vključuje:

- stalno spremljanje, merjenje in analiziranje vplivov na izvajanja procesov in zagotavljanje virov za izboljševanje stanja z jasno postavljenimi cilji in programi,
- dosledno spremljanje in upoštevanje zahtev zakonodaje, internih predpisov in odločb vezanih na sisteme vodenja,
- stalno izobraževanje in usposabljanje zaposlenih na področjih sistemov vodenja,

- preprečevanje poškodb in okvar zdravja ter zmanjševanje tveganj na področju varnosti in zdravja pri delu,
- nenehno izboljševanje stanja sistemov vodenja,
- redno komuniciranje z zaposlenimi v družbi, dobavitelji, kupci, inšpekcijskimi službami, zdravstvenimi organizacijami in inštituti ter ostalim okoljem, z namenom vzdrževanja in izboljševanja medsebojnega zaupanja.

Politika se redno vzdržuje in preverja na vodstvenem pregledu ter je dostopna zainteresiranim stranem.

a.) Vpeljani sistemi vodenja

V družbi HTZ imamo vpeljane:

- Sistem vodenja kakovosti po ISO 9001:2015 (datum certifikacije: 23. 6. 2005),
- Sistem ravnanja z okoljem po ISO 14001:2015 (datum certifikacije: 20. 11. 2009),
- Sistem vodenja varnosti in zdravja pri delu po ISO 45001:2018 (datum certifikacije: 20. 11. 2009).

Ostalo:

- Sistem upravljanja z energijo je sestavni del sistema ravnanja z okoljem,
- skladno z zahtevami Skupine HSE so na sistemu upravljanja varovanja informacij vpeljane posamezne kontrole.

V sklopu projekta Skupine HSE se v družbo implementirajo zahteve Sistema upravljanja z premoženjem po ISO 55001:2014.

b.) Ključne politike delovanja

Politike sistemov vodenja so enotno oblikovane za Skupino HSE. Politike sistemov vodenja so na voljo vsem zainteresiranim strankam v organizaciji in izven nje. Razumevanje in uporaba politike znotraj organizacije je zagotovljena preko usposabljanj, izobraževanj in s komunikacijskimi orodji v organizaciji.

Politike sistemov vodenja so objavljene na spletni strani družbe <http://www.htz.si/>.

c.) Cilji sistema vodenja

Cilji sistemov vodenja so podani v razvojnem načrtu družbe, poslovnem načrtu družbe ter v dokumentaciji posameznih procesov.

d.) Pomembni dogodki s področja sistemov vodenja

Pomembnejši dogodki na področjih sistemov vodenja:

- izvedba notranjih presoj sistemov vodenja ter vodstvenega pregleda (februar-marec),
- izvedba zunanje presoje (april),
- aktivnosti na področju implementacije zahtev sistema upravljanja s premoženjem.

2.4.2 VARNOST IN ZDRAVJE PRI DELU TER POŽARNA VARNOST

V družbi HTZ veliko pozornosti namenjamo varnosti in zdravju zaposlenih, ker se zavedamo, da so zaposleni največja vrednota v podjetju. Izdelan je plan aktivnosti VZD

HTZ, kjer so opredeljene vse aktivnosti s področja varnosti in zdravja pri delu ter požarne varnosti, opredeljena organiziranost in razmejitev odgovornosti.

Aktivnosti izvajamo po posameznih dejavnostih/službah ter so predpisane s strani zakonodaje in internih aktov oz. dokumentov za zagotavljanje varnosti in zdravja pri delu ter izvajanje zahtev standarda ISO 45001.

Požarna varnost

Za požarno varnost skrbimo s preventivnimi ukrepi. Da bi se proizvodni procesi lahko kvalitetno in varno izvajali, nenehno izboljšujemo preventivno delovanje.

V letu 2022 na površini nismo evidentirali požara.

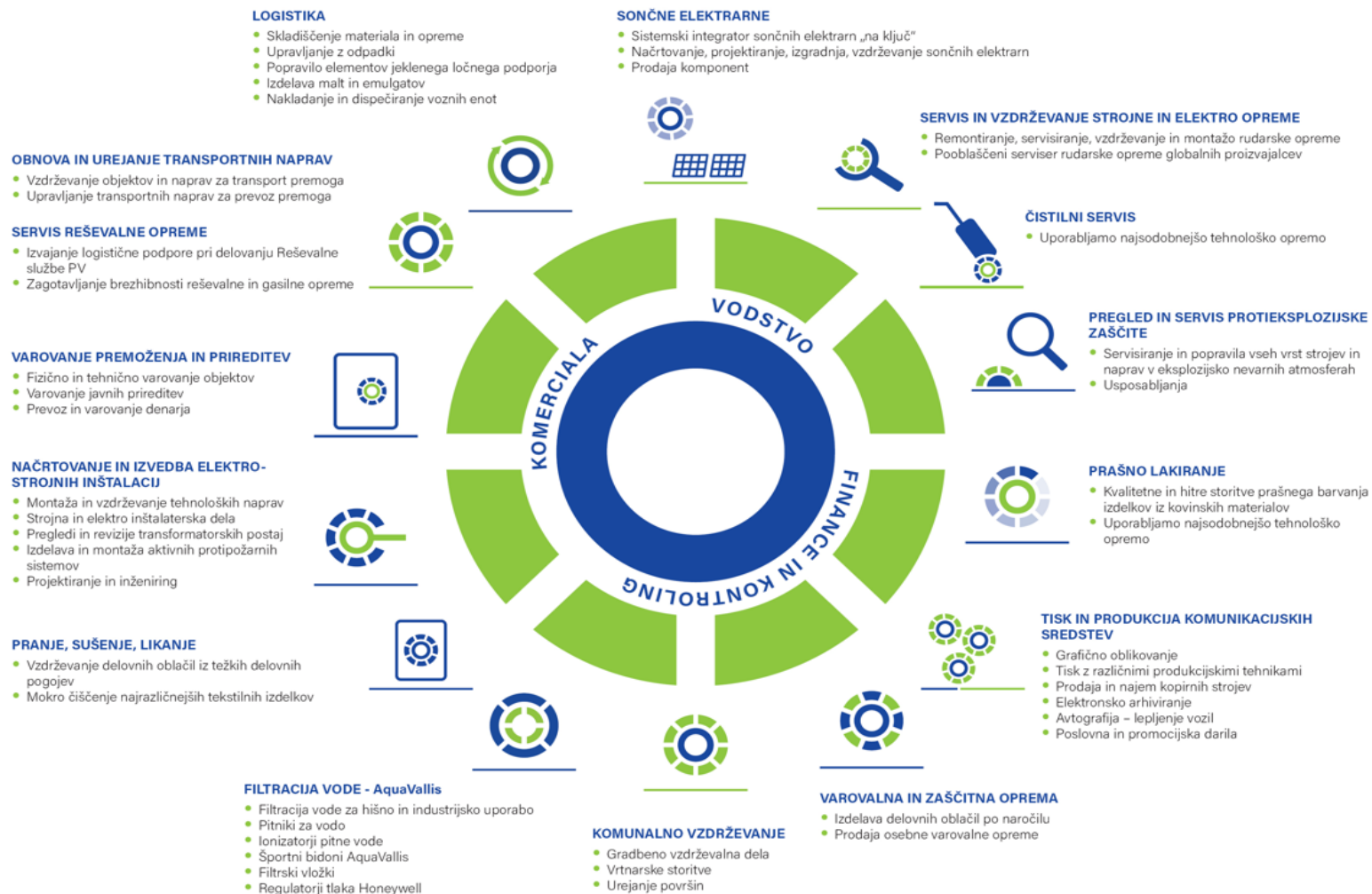
Preventivni pregledi površinskih objektov so potekali po predhodno izdelanem planu s strani pooblaščenih oseb za izvajanje ukrepov varstva pred požarom in PIGD PV.

Pooblaščen osebja za izvajanje ukrepov varstva pred požarom je izvajala tudi samostojne preglede površinskih objektov.

Gasilsko reševalna vaja je bila izvedena v mesecu oktobru na objektu/območju Klasirnice.

Gasilci PIGD PV so skozi vse leto izvajali požarno stražo pri vseh požarno nevarnih delih, kjer se je ocenilo, da so potrebni (območje Klasirnice...).

2.5 PROIZVODNJA/STORITVE



2.6 VZDRŽEVANJE

Stroški vzdrževanja so bili doseženi v višini 380.758 EUR, od tega so:

- stroški storitev vzdrževanja (tekoče vzdrževanje opreme in objektov, vzdrževanje računalnikov) doseženi v višini 334.533 EUR,
- stroški materiala za vzdrževanje (nadomestni deli za OS) doseženi v višini 46.226 EUR.

Stroški vzdrževanja v letu 2022 so v primerjavi z letom 2021 višji za 16 %. Dinamika vzdrževanja opreme in objektov je vezana na potrebe po vzdrževanju z namenom zagotavljanja nemotenega procesa dela.

2.7 TRŽNI POLOŽAJ

2.7.1 ZNAČILNOSTI GOSPODARSKEGA OKOLJA V LETU 2022

GOSPODARSKA AKTIVNOST V LETU 2022

V Sloveniji so se v letu 2022 vrednosti nekaterih kazalnikov gospodarske aktivnosti znižale; gospodarska klima se je v zadnjih dveh mesecih izboljšala, a ostala nižja kot leto prej. Potem ko je bil izvozni tržni delež blaga na trgu EU tudi v tretjem četrtletju medletno nižji, se je rast v izvoznem delu gospodarstva proti koncu leta še naprej umirjala. Oktobra se je prekinila rast storitvene menjave s tujino, realni izvoz blaga v države EU pa je tudi novembra tekoče upadel. Počasna krepitev aktivnosti predelovalnih dejavnosti iz prvih treh četrtletij leta 2022 se je proti koncu leta ustavila. Proizvodnja večine panog je bila nižja tudi medletno. Prihodka v trgovini in ostalih tržnih storitvah sta se oktobra zmanjšala. Vrednost opravljenih gradbenih del se je v enajstih mesecih leta 2022 močno okrepila in novembra kar za 44 % presegla raven iz prejšnjega leta. Ohlajanje gospodarske aktivnosti v večini dejavnosti, visoke cene energentov in toplo vreme so imeli za posledico nižjo porabo zemeljskega plina in elektrike. Poraba zemeljskega plina je bila v zadnjih dveh mesecih leta 2022 za 11 % oz. 13 % nižja od primerljive povprečne porabe v prejšnjih petih letih, poraba elektrike pa je bila medletno nižja za 5 %. Potrošnja gospodinjstev je v povprečju oktobra in novembra ostala podobna kot v predhodnem četrtletju. Finančni položaj gospodinjstev se je v zadnjem četrtletju 2022 tekoče in medletno malenkost poslabšal, pri najranljivejših so ga blažili ukrepi države za zmanjšanje draginje.

CENE SUROVIN

Povprečne cene energetskih surovin na mednarodnih trgih so decembra upadle na raven pred začetkom vojne v Ukrajini. Evrske cene zemeljskega plina na evropskem trgu so se ob razmeroma toplem vremenu in še razmeroma napolnjenih evropskih skladiščih v primerjavi z novembrom znižale za 2,7 %, medletno so bile višje za 1 %. Ob ohlajanju svetovnega gospodarstva se je decembra dolarska cena nafte Brent še znižala, za 11,4% na 81 USD za sod, medletno je bila višja za 9,1 %. Mesečni upad evrske cene nafte je bil ob šibkejšem dolarju nekoliko večji, 14,8 %, medletno pa je bila nafta v evrih dražja za 16,4 %. Po podatkih Svetovne banke se je povprečna dolarska cena neenergetskih surovin decembra v primerjavi z mesecem prej ob podražitvi kovin in lesa zvišala za 1 %. Medletno so bile dolarske cene neenergetskih surovin v povprečju nižje za 2,4 %, čeprav še vedno opazno višje kot pred epidemijo. Na mednarodnih surovinskih trgih so bile cene hrane višje kot pred letom za 6,3 %, cenejše pa so bile industrijske surovine, gnojila ter kovine in minerali.

CENE PROIZVODOV IN SUROVIN

Medletna rast cen proizvodov slovenskih proizvajalcev se je ves čas postopoma upočasnjevala, novembra je bila 19,7 %, v evrskem območju pa je bila še za približno 2 o.t. višja. Ob približno 7% mesečni pocenitvi se je upočasnila medletna rast cen proizvodov v skupini energentov, ki je bila kljub temu skoraj 80 %. Še naprej pa se ob skromnejši gospodarski aktivnosti postopoma upočasnjuje rast cen proizvodov v skupini surovin, ki so bile medletno višje za 21,3 %. Po umirjanju v preteklih mesecih se je novembra nekoliko okrepila rast cen proizvodov za investicije (10,5 %). Še naprej se je krepila rast cen proizvodov za široko porabo (14 %), zlasti netrajnega blaga (14,4 %), rast cen trajnega blaga pa se je ohranila nekoliko nad 12 %.

RAST ŽIVLJENSKIH POTREBŠČIN

Medletna rast cen življenjskih potrebščin se je decembra nekoliko zvišala in znašala 10,3 % (leto 2021 4,6%). Višja kot novembra (10 %) je bila predvsem zaradi okrepljene rasti cen storitev, ki je bila medletno 7,2 %. K temu so poleg nizke osnove, ki je izhajala tudi iz omejitvenih ukrepov ob koncu leta 2021, prispevale višje cene storitev v skupinah komunikacije, restavracije in hoteli, rekreacijske in kulturne storitve ter zdravstvu. Največ je v letu 2022 k inflaciji prispevala rast cen hrane, (decembra se je zaradi visoke predlanske osnove medletno sicer nekoliko zmanjšala).

TRG DELA

Medletna rast števila delovno aktivnih se je oktobra nadaljevala, število brezposelnih pa je bilo ob koncu leta za okoli petino nižje kot leto prej. Rast je bila ves čas visoka v gradbeništvu, ki je dejavnost z velikim pomanjkanjem delovne sile. K skupni rasti števila delovno aktivnih vedno več prispeva zaposlovanje tujih državljanov. Decembra se je nadaljeval upad števila registriranih brezposelnih po sezonsko prilagojenih podatkih. Že več kot leto in pol se zmanjšuje tudi število dolgotrajno brezposelnih ter brezposelnih, starejših od 50 let.

Ob visoki inflaciji je bila oktobra povprečna bruto plača medletno realno nižja za 2,4 %; v javnem sektorju je bilo znižanje večje kot v zasebnem. V zasebnem sektorju je bil realni medletni upad 1,9 % manjši kot prejšnje mesece, v prometu in skladiščenju, ki je dejavnost z nadpovprečnim pomanjkanjem delovne sile, pa je bila plača medletno višja. Tudi v javnem sektorju je bil medletni realni upad 3,1 % manjši kot prejšnje mesece, kar je povezano predvsem s sklenitvijo dogovora o dvigu plač oktobra 2022. V zdravstvu in socialnem varstvu, kjer so se plače zvišale tudi decembra 2021 (vendar ne vsem zaposlenim), je bila povprečna plača realno medletno višja. Nominalno je bila povprečna bruto plača oktobra medletno višja za 7,3 %, od tega v javnem sektorju za 6,5 % in v zasebnem za 7,9 %.

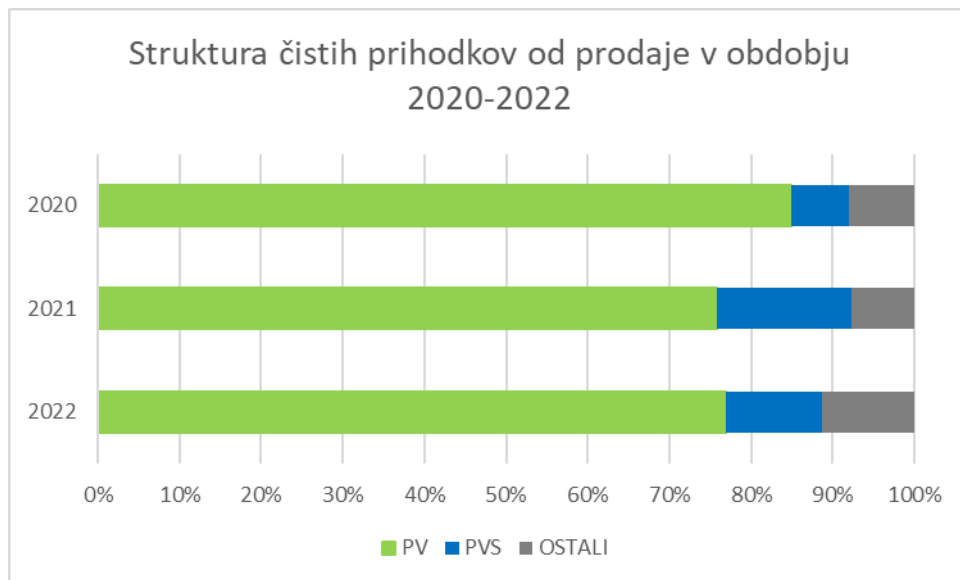
(Vir: UMAR: Ekonomsko ogledalo 1/2023)

2.7.2 PRODAJA IN KUPCI

V letu 2022 je družba ustvarila 26.218.864 EUR čistih prihodkov od prodaje.

V strukturi čistih prihodkov od prodaje predstavljajo prihodki, ustvarjeni s prodajo družbi PV, 76,9 %. Prihodki od prodaje, ustvarjeni s prodajo drugim družbam v Skupini HSE (brez PV) predstavljajo 11,7 % čistih prihodkov od prodaje.

	vrednosti v EUR			struktura v %		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020
PREMOGOVNIK VELENJE (PV)	20.159.532	20.523.314	20.803.527	76,9	75,8	84,9
PODJETJA V SKUPINI HSE - brez PV	3.075.630	4.460.229	1.731.376	11,7	16,5	7,1
OSTALO	2.983.701	2.089.934	1.965.274	11,4	7,7	8,0
ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	26.218.864	27.073.476	24.500.176	100,00	100,00	100,00



2.7.3 NABAVA IN DOBAVITELJI

Osnovne značilnosti procesa nabave

Proces nabave je zasnovan na podlagi internih aktov opredeljenih s sistemi vodenja. Posebno pozornost v procesu nabave posvečamo odzivnosti nabave glede na potrebe lastnih procesov v družbi.

Določeni nabavni postopki potekajo v okviru Skupine HSE. Ena izmed družb v Skupini HSE izvede postopek skupnega javnega naročanja v skladu z Dogovorom družb Skupine HSE o politiki izvajanja postopkov skupnega naročanja za potrebe družb naročnikov. Na tak način poteka nabava računalniške opreme, storitve aktuarjev, storitve presoje sistemov vodenj, storitve revizorjev, storitve cenitev, nabava pisarniškega materiala, storitve ocenjevanja vrednosti, storitve fiksne in mobilne telefonije...

Skupne postopke nabave izvajamo tudi v okviru Skupine PV (storitve prevozov zaposlenih na delo in z dela, malice, nabava goriva...).

V primeru, da nam je izvedba posla z družbo v Skupini HSE podeljena na osnovi Sporazuma o poslovnem sodelovanju pri izvajanju storitev (brez javnega naročila), za naročanje blaga in storitev izvajamo postopke javnega naročanja skladno z zakonom ZJN-3.

2.8 NALOŽBE

Investicije v letu 2022 so bile realizirane v višini 517.252 EUR, kar je za 21 % manj kot v letu 2021. Nižje investicije v letu 2022 so delno posledica zamika dobav v leto 2023 (izdelava nadstrešnice na objektu za lakiranje), delno pa posledica spremenjenih potreb glede na načrtovane (sanacija strehe glavnega skladišča

izvedena v 2021 zaradi preprečitve škode; neizvedba investicij zaradi ponovne preveritve upravičenosti investicij: vakumska odsesovalna naprava za premogov prah, manipulatorja za stiskalnice, sanacija pralnega platoja).

POSTAVKA v EUR	PN JAN-DEC 2021	RE JAN-DEC 2022	RE JAN-DEC 2022 / RE JAN-DEC 2021
INVESTICIJE	654.590	517.252	79

Večje investicije v letu 2022 so bile v glavnem namenjene revitalizaciji oz. nadomeščanju obstoječih osnovnih sredstev in sicer:

- vlaganja v obstoječa OS oz. zanesljivost proizvodnje (sanacija tlakov in plinske napeljave ter strehe delavnice),
- proizvodna oprema-grafična dejavnost (nabava multifunkcijskih naprav),
- proizvodna oprema ostalo (menjava rolo vrat, nabava kesonov),
- investicije v ostala osnovna sredstva (gospodarska vozila, ročno orodje, merilna oprema, ročno orodje),
- investicije v poslovno informacijski sistem (računalniki, tiskalniki, monitorji, programska oprema, druga računalniška oprema).

POSTAVKA v EUR	RE JAN-DEC 2022
INVESTICIJE V NOVE PROIZVODNE KAPACITETE	0
INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE	281.981
Vlaganja v zanesljivost proizvodnje	280.161
Vlaganja v ostala sredstva v proizvodnji	1.820
INVESTICIJE V OSTALA OSNOVNA SREDSTVA	235.271
Poslovno informacijski sistem	101.468
Korporativna varnost	96.404
Ostalo	37.399
SKUPAJ	517.252

Aktivirana osnovna sredstva v 2022 so enaka nabavljenim. Na dan 31. 12. 2022 ni bilo investicij v teku.

2.9 INFORMATIKA

Prenova poslovno informacijskih sistemov

Začetek leta smo pričeli s preходом na aktualno verzijo ERP sistema QADEE. S tem smo zagotovili ustrezno informacijsko podprtost poslovanja podjetij Skupine PV za naslednje petletno obdobje. V tem letu je bil prenovljen tudi plačno kadrovski sistem Kopa HRM.

Prenova poslovnih procesov

Dinamičnost poslovanja zahteva konstantno prenovu poslovnih procesov. V letu poročanja sta bila elektronsko podprta procesa potrjevanja prodajnih ponudb in vodenja zapisnikov o preizkusu sredstev.

Komunikacijsko omrežje

Prenovljena so bila nekatera lokalna vozlišča. Cilji prenove so bili večja prepustnost povezav, dvig varnosti informacijskega sistema ter zagotavljanje dodatnih storitev. Del prenove je vezan na zagotovitev infrastrukture za priklop tehničnega varovanja, ki je potrebno po zakonu o varovanju kritične infrastrukture.

Izvajanje IT storitev za družbe Skupine HSE

Služba Informatike izvaja storitev klicnega centra za naročnika družbo HSE. S to storitvijo se zagotavlja vstopna točka prijave zahtev za uporabnike HSE, DEM, SENG, HSE Invest, TEŠ ter Skupino PV. Kompletno informacijsko podporo nudi za podjetja Premogovnik Velenje, RGP, PLP in Sipoteh.

V maju je bil izveden prenos Službe Informatike iz družbe HTZ v družbo PV.

Varnost

Družba je vključena v projekt vzpostavitve sistema SIEM v Skupini HSE. Cilj uvedbe sistema je dvig kibernetске varnosti Skupine HSE.

2.10 ANALIZA USPEŠNOSTI POSLOVANJA

2.10.1 POSLOVANJE V LETU 2022

POSLOVNI IZID

Glede na dosežene prihodke in odhodke je družba poslovno leto 2022 zaključila s **čistim poslovnim izidom** v znesku 433.009 EUR. **Poslovni izid iz poslovanja (EBIT)** je pozitiven v višini 515.128 EUR.

PRIHODKI

Skupni prihodki so bili v letu 2022 doseženi v višini 35.255.138 EUR in so glede na leto 2021 nižji za 4 % oz. za 1.453.649 EUR.

Poslovni prihodki so bili ustvarjeni v višini 35.254.405 EUR, v primerjavi z letom 2021 so nižji za 4 % oz. za 1.452.937 EUR.

Čisti prihodki od prodaje so v letu 2022 znašali 26.218.864 EUR. Glede na leto 2021 so nižji za 854.613 EUR oz. za 3 % zaradi ustvarjenih nižjih prihodkov iz naslova eksternih projektov in nižjih prihodkov od PV iz naslova opravljanja storitev za namen izvajanja osnovnega procesa pridobivanja premoga PV (delno vpliv prenosa dejavnosti informatike na PV).

Drugi poslovni prihodki so bili realizirani v višini 9.035.541 EUR in so nižji glede na leto 2021 za 598.325 EUR oz. 6 %. Največji del drugih poslovnih prihodkov predstavlja postavka črpanje odloženih prihodkov v višini 7.448.166 EUR, le-to je bilo nižje glede na leto 2021 za 418.170 EUR, v povezavi z nižjimi stroški poslovne uspešnosti Skupine HSE. Nižje so bile tudi prejete državne pomoči na podlagi interventne zakonodaje, vezane na epidemijo Covid-19.

V letu 2022 so bili realizirani tudi drugi poslovni prihodki iz naslova sodne poravnave, vezane na pretekle projekte, v višini 1.138.748 EUR.

Finančni prihodki so bili doseženi v višini 733 EUR in se nanašajo na obresti iz naslova dolgoročnih finančnih naložb (depozitov).

ODHODKI

Skupni odhodki v letu 2022 so bili doseženi v višini 34.822.129 EUR (upoštevaje tudi spremembo vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje ter usredstvene lastne proizvode in storitve). V primerjavi z letom 2021 so odhodki nižji za 5 % oz. za 1.845.450 EUR.

Poslovni odhodki so bili doseženi v višini 34.739.277 EUR in so glede na leto 2021 nižji za 5 % oz. za 1.842.607 EUR.

Stroški blaga, materiala in storitev so bili v letu 2022 doseženi v višini 6.709.366 EUR in so nižji glede na leto 2021 za 1.215.425 EUR oz. za 15 %; glavni razlog so nižji stroški materiala, vezani na projekte (različna struktura stroškov). Višji so bili v letu 2022 stroški energentov zaradi dviga cen.

Stroški dela v višini 25.795.521 EUR so bili nižji glede na leto 2021 za 1.710.456 EUR oz. za 6 %, kar je posledica nižjih stroškov poslovne uspešnosti Skupine HSE skladno z veljavno kolektivno pogodbo (v letu 2022 ni bil vračunan variabilni del poslovne uspešnosti, kot je bil v letu 2021, saj pogoji zanj v letu 2022 niso bili doseženi). Stroški plač in socialnih zavarovanj so v letu 2022 glede na leto 2021 nižji iz prej omenjenega razloga za 6 %; če izločimo vpliv stroškov poslovne uspešnosti, so bili stroški plač in socialnih zavarovanj v letu 2022 višji glede na predhodno leto za 3 % (iz naslova izredne junijske uskladitve osnovnih plač in pripadajočih dodatkov v višini 5,6 %, kot posledica inflacije). V letu 2022 so bili nižji drugi stroški dela (stroški odpravnin iz poslovnih razlogov zaradi manj odhodov zaradi manka ustreznega kadra in stroški regresa).

Med *odpisi* znaša vrednost *amortizacije* 950.556 EUR in je višja glede na leto 2021 za 59.333 EUR zaradi spremenjene strukture nabavljenih sredstev (več nabavljenih sredstev z višjo amortizacijsko stopnjo). *Odhodki iz naslova prodaje naložbenih nepremičnin in odpisov osnovnih sredstev* so bili doseženi v višini 39.878 EUR, *oslabitve zalog* v višini 10.037 EUR in *oslabitve terjatev* v višini 14.928 EUR.

Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje je bila dosežena v višini 395 EUR.

Iz naslova usredstvenih lastnih proizvodov in storitev je izkazan učinek na odhodke v višini 57.677 EUR, nanaša se na izdelavo lastnih izdelkov in vlaganja v osnovna sredstva družbe.

Drugi poslovni odhodki so znašali 1.277.063 EUR in so v primerjavi z letom 2021 višji za 1.032.489 EUR, glavni razlog so oblikovane rezervacije za dana jamstva v višini 477.626 EUR in za tožbe v višini 496.156 EUR.

Finančni odhodki so bili doseženi v višini 82.852 EUR in so za 3 % nižji kot v letu 2021, vezano na pogodbeno vračila finančnih obveznosti.

2.10.2 ANALIZA IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA 2022

SREDSTVA so na dan 31. 12. 2022 znašala 14.451.964 EUR, v primerjavi s stanjem konec leta 2021 so nižja za 1.910.704 EUR.

Zmanjšanje *dolgoročnih sredstev* je posledica realiziranega dezinvestiranja naložbenih nepremičnin in nižjega investiranja (delno zaradi zamika dobav posameznih osnovnih sredstev v leto 2023, delno zaradi spremenjenih potreb glede na načrtovane).

Kratkoročna sredstva so se zmanjšala predvsem zaradi nižjih zalog materiala in denarnih sredstev (v letu 2021 višje zaloge in stanje denarnih sredstev zaradi večjih projektov sončnih elektrarn).

KAPITAL je na dan 31. 12. 2022 znašal 903.390 EUR, glede na stanje konec leta 2021 je višji za 336.556 EUR, kar je posledica pozitivnega rezultata pri poslovanju v letu 2022.

OBVEZNOSTI so na dan 31. 12. 2022 znašale 13.548.574 EUR, v primerjavi s stanjem konec leta 2021 so nižje za 2.247.260 EUR.

Dolgoročne obveznosti na dan 31. 12. 2022 so v primerjavi s stanjem na 31. 12. 2021 višje iz naslova oblikovanja rezervacij za namene danih jamstev in za tožbe.

Kratkoročne obveznosti na dan 31.12.2022 so v primerjavi s stanjem konec leta 2021 nižje, glavna razloga sta nižje stanje obveznosti do dobaviteljev (vezano na zaključek izvedbe večjih projektov sončnih elektrarn in prejetih prilivov iz naslova sodne poravnave ESH) in nižje stanje drugih kratkoročnih obveznosti (delno izplačilo poslovne uspešnosti v letu 2022 in znižanje vračunanih stroškov za projekte sončnih elektrarn, ki so se zaključili v letu 2022).

2.10.3 ZAGOTAVLJANJE PLAČILNE SPOSOBNOSTI

V skladu s 14. členom Zakona o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP) je bila družba solventna, torej ni trajneje nelikvidna ali dolgoročno plačilno nesposobna.

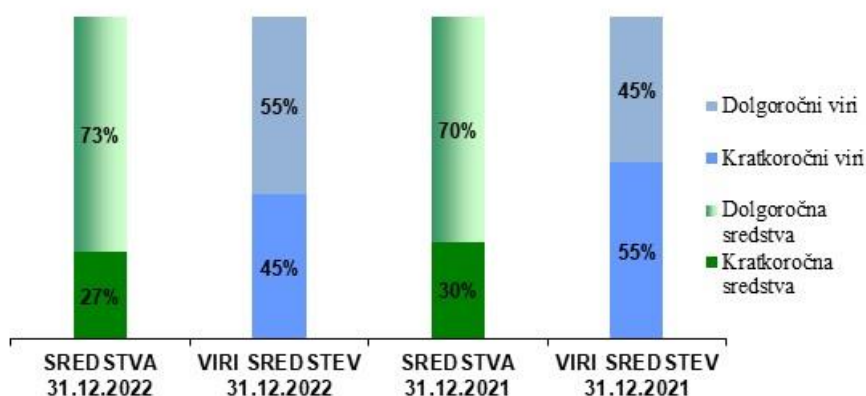
Zagotavljanje kratkoročne in dolgoročne plačilne sposobnosti družba obvladuje s sistemom dolgoročnega in kratkoročnega planiranja z dvema temeljnima dokumentoma. Dokument »Planiran izkaz denarnega toka« izkazuje razliko med prejemki in izdatki pri poslovanju, pri naložbenju in pri financiranju na letni in mesečni ravni. Z »Operativnim planom denarnega toka« družba spremlja tekočo likvidnost na letni, mesečni in dnevni ravni, o njej sta tekoče obveščena poslovodstvo in skupščina družbe.

Glede na obseg in vrste poslov, ki jih družba opravlja ter glede na tveganja, ki jim je izpostavljena pri opravljanju teh poslov, smo v letu 2022 za zagotavljanje tekoče likvidnosti koristili predčasna plačila od ustanovitelja. Družba zagotavlja redno izplačilo plač, plačilo DDV-ja, odlive iz naslova vračil kreditov in plačil obresti, še vedno pa ne uspe zagotoviti rednega plačevanja vseh obveznosti do dobaviteljev.

V letu 2022 se je likvidnostna situacija v družbi v primerjavi s preteklimi leti izboljšala, vendar je še vedno zahtevna.

2.10.4 ZAGOTAVLJANJE POTREBNIH FINANČNIH VIROV

V letu 2022 so se dolgoročni finančni viri (dolgoročne finančne obveznosti do bank in dolgoročne finančne obveznosti iz najemov) v primerjavi s preteklim letom znižali za 65,9 %, nižji je tudi delež dolgoročnih finančnih virov v vseh virih in v letu 2022 znaša 2,6 % (v letu 2021 je znašal 6,8 %). Zmanjšanje finančnih obveznosti glede na leto 2021 je posledica rednega odplačevanja obveznosti v skladu s sklenjenimi pogodbami in dodatnega odplačevanja – vezano na realizacijo dezinvestiranja naložbenih nepremičnin. Novega dolgoročnega zadolževanja v letu 2022 družba ni sklenila. Družba razpolaga z ustreznimi viri za financiranje svoje dejavnosti.



2.10.5 KAPITALSKA USTREZNOST

Za zmanjševanje oz. obvladovanje tveganj, vezanih na zagotavljanje kapitalске ustreznosti, družba spoštuje določila ZFPPIPP. Družba pri načrtovanju in spremljavi realizacije finančne politike upošteva poslovno-finančna načela in standarde, med katerimi je najpomembnejše financiranje dolgoročnih sredstev z dolgoročnimi viri.

Vrednost kapitala na dan 31. 12. 2022 je višja glede na preteklo leto, kar je posledica pozitivnega rezultata pri poslovanju.

Na dan 31. 12. 2022 je družba kapitalsko ustrezna, saj razpolaga z ustreznim kapitalom glede na obseg in vrste poslov, ki jih opravlja in glede na tveganja, ki jim je izpostavljena pri opravljanju teh poslov.

2.10.6 STANJE ZADOLŽENOSTI

Delež dolgov v letu 2022 (upoštevane so kratkoročne in dolgoročne obveznosti brez rezervacij iz izkaza finančnega položaja) v vseh virih sredstev je znašal 58,8 % (v letu 2021 je znašal 66 %). V enakem obdobju so v strukturi vseh virov sredstev finančni dolgovi predstavljali 6,5 % (v letu 2021 je znašal 11,8 %).

Stanje Finančnih obveznosti do bank na dan 31. 12. 2022 znaša 560.532 EUR (dolgoročne v višini 133.761 EUR in kratkoročne v višini 426.771 EUR). Posojila so bila najeta v domači valuti in po spremenljivih obrestnih merah in so se v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2021 znižala, kar je posledica rednih in izrednih odplačil (dezinvestiranje naložbenih nepremičnin,) vezano na veljavne posojilne pogodbe.

Stanje Finančnih obveznosti iz najemov na dan 31. 12. 2022 se je v primerjavi s stanjem na dan 31. 12. 2021 znižalo zaradi sprememb, vezanih na pogodbe o finančnih najemih (za gospodarska vozila in najeme poslovnih prostorov).

2.10.7 KAZALNIKI DRUŽBE

A. Temeljni kazalniki stanja financiranja (vlaganja)

v EUR

STOPNJA LASTNIŠKOSTI FINANCIRANJA	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Kapital in obveznosti	16.362.668	14.451.964	88,3
2. Kapital	566.834	903.390	159,4
Stopnja lastniškosti financiranja = 2 / 1	3,46	6,25	180,4

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI FINANCIRANJA	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Kapital	566.834	903.390	159,4
2. Dolgoročne obveznosti	6.861.678	7.069.000	103,0
3. Skupaj (1 + 2)	7.428.512	7.972.390	107,3
4. Kapital in obveznosti	16.362.668	14.451.964	88,3
Stopnja dolgoročnosti financiranja = 3 / 4	45,40	55,16	121,5

Stopnja lastniškosti financiranja - konec leta 2022 je kapital družbe predstavljal 6,25 % vseh obveznosti do virov sredstev, kar je več kot v preteklem letu. Višja stopnja lastniškosti financiranja je posledica povišanja kapitala zaradi doseženega pozitivnega rezultata poslovanja in znižanja finančnih in poslovnih obvezosti.

Stopnja dolgoročnosti financiranja - družba je 55,16 % svojih sredstev financirala z dolgoročnimi viri in 44,84 % s kratkoročnimi viri. Stopnja dolgoročnosti financiranja se je glede na predhodno leto povišala za 21,5 % predvsem zaradi poslovanja z dobičkom in posledično višjim kapitalom.

B. Temeljni kazalniki stanja investiranja (naložbenja)

v EUR

STOPNJA OSNOVNOSTI INVESTIRANJA	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Nepremičnine, naprave in oprema	10.084.811	9.721.990	96,4
2. Neopredmetena sredstva	7.167	68.831	960,4
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	405.718	389.632	96,0
3. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (1 + 2)	10.497.696	10.180.453	97,0
4. Sredstva	16.362.668	14.451.964	88,3
Stopnja osnovnosti investiranja = 3 / 4	64,16	70,44	109,8

Stopnja osnovnosti investiranja znaša 70,44 % in je v primerjavi z letom 2021 povišala za 9,8 %, kar je v glavnem posledica znižanja sredstev (kratkoročnih).

v EUR

STOPNJA DOLGOROČNOSTI INVESTIRANJA	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Nepremičnine, naprave in oprema	10.084.811	9.721.990	96,4
2. Neopredmetena sredstva	7.167	68.831	960,4
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	405.718	389.632	96,0
4. Naložbene nepremičnine	946.380	103.170	10,9
5. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	17.863	289.247	1.619,3
6. Druga dolgoročna sredstva	0	1.302	0,0
7. Skupaj (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	11.461.939	10.574.172	92,3
8. Sredstva	16.362.668	14.451.964	88,3
Stopnja dolgoročnosti investiranja = 7 / 8	70,05	73,17	104,5

Stopnja dolgoročnosti investiranja - družba je na dan 31. 12. 2022 imela 73,17 % dolgoročnih sredstev v vseh sredstvih. Povišanje stopnje v primerjavi z letom 2021 za 4,5% je posledica znižanja naložbenih nepremičnin (dezinvestiranje) in znižanja sredstev.

C. Temeljni kazalniki vodoravnega finančnega ustroja

v EUR

KOEFICIENT KAPITALSKE POKRITOSTI OSNOVNIH SREDSTEV	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Kapital	566.834	903.390	159,4
2. Nepremičnine, naprave in oprema	10.084.811	9.721.990	96,4
3. Pravica do uporabe najetih sredstev	405.718	389.632	96,0
4. Neopredmetena sredstva	7.167	68.831	960,4
5. Skupaj stalna sredstva po neodpisani vrednosti (2 + 3+4)	10.497.696	10.180.453	97,0
Koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev = 1 / 5	0,05	0,09	164,3

Koeficient kapitalne pokritosti osnovnih sredstev je nižji od 1, kar pomeni, da vsa osnovna sredstva niso v celoti financirana s kapitalom.

v EUR

KOEFICIENT NEPOSREDNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (HITRI KOEFICIENT)	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Denar in denarni ustrezniki	1.006.294	95.547	9,5
2. Kratkoročne finančne naložbe	2.231	1	0,0
3. Skupaj likvidna sredstva (1 + 2)	1.008.525	95.548	9,5
4. Kratkoročne obveznosti	8.934.156	6.479.574	72,5
Koef. neposredne pokritosti kratk. obv. (hitri koef.) = 3 / 4	0,11	0,01	13,1

v EUR

KOEFICIENT POSPEŠENE POKRITOSTI KRATK. OBV. (POSPEŠENI KOEFICIENT)	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Denar in denarni ustrezniki	1.006.294	95.547	9,5
2. Kratkoročne finančne naložbe	2.231	1	0,0
3. Kratkoročne poslovne terjatve	2.300.207	2.777.727	120,8
4. Skupaj (1 + 2 + 3)	3.308.732	2.873.275	86,8
5. Kratkoročne obveznosti	8.934.156	6.479.574	72,5
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti= 4 / 5	0,37	0,44	119,7

v EUR

KOEFICIENT KRATKOROČNE POKRITOSTI KRATK. OBV. (KRATKOROČNI KOEF.)	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Kratkoročna sredstva	4.900.729	3.877.792	79,1
2. Kratkoročne obveznosti	8.934.156	6.479.574	72,5
Koeficient kratk. pokritosti kratk. obv. (kratk. obv.) = 1 / 2	0,55	0,60	109,1

Koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient) je manjši od 1, kar pomeni, da družba na presečni dan z likvidnimi sredstvi ni pokrivala kratkoročnih obveznosti - kar pa nujno ne pomeni, da ima družba težave s plačilno sposobnostjo, saj vse kratkoročne obveznosti na presečni dan niso zapadle. Kazalnik je potrebno spremljati skupaj z naslednjima kazalnikoma. Tudi **pospešeni koeficient** (ki poleg denarnih sredstev vključuje še zaloge in kratkoročne obveznosti) je nižji od 1, vendar se je v primerjavi s preteklim obdobjem izboljšal za 19,7 %. **Kratkoročni koeficient** (ki upošteva vsa kratkoročna sredstva) je v obravnavanem obdobju prav tako nižji od 1, kar pomeni, da družba s svojimi kratkoročnimi sredstvi ni v celoti pokrivala kratkoročnih obveznosti, vendar se je tudi ta kazalnik glede na preteklo leto izboljšal za 9,1 %. Vsi trije kazalniki skupaj na presečni datum nakazujejo zahtevno likvidnostno situacijo družbe.

D. Temeljni kazalniki gospodarnosti

v EUR

KOEFICIENT GOSPODARNOSTI POSLOVANJA	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Poslovni prihodki	36.707.342	35.254.405	96,0
2. Poslovni odhodki	36.581.884	34.739.277	95,0
Koeficient gospodarnosti poslovanja = 1 / 2	1,00	1,01	101,1

Koeficient gospodarnosti poslovanja je v obravnavanem obdobju znašal 1,01, kar pomeni, da poslovni prihodki presegajo poslovne odhodke in se glede na preteklo leto ni bistveno spremenil.

E. Temeljni kazalniki dobičkonosnosti

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI KAPITALA (ROE) - na letnem nivoju	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Čisti poslovni izid	-18.564	433.009	/
2. Povprečni kapital	660.057	735.112	111,4
Koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala = 1 / 2	-0,028	0,589	/

v EUR

KOEFICIENT ČISTE DOBIČKONOSNOSTI SREDSTEV (ROA) - na letnem nivoju	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Čisti poslovni izid	-18.564	433.009	/
2. Povprečna sredstva	15.185.837	15.407.316	101,5
Koeficient čiste dobičkonosnosti sredstev = 1 / 2	-0,001	0,028	/

Koeficienta čiste dobičkonosnosti kapitala (ROE) in čiste dobičkonosnosti sredstev (ROA) sta se glede na preteklo obdobje izboljšala zaradi doseženega pozitivnega rezultata pri poslovanju.

F. Ostali kazalniki

v EUR

DODANA VREDNOST - na letnem nivoju	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Poslovni prihodki	36.707.342	35.254.405	96,0
2. Stroški blaga, materiala in storitev	7.924.791	6.709.366	84,7
3. Drugi poslovni odhodki	244.574	1.277.063	522,2
4. Usredstveni stroški	-21.200	-57.677	272
Dodana vrednost = 1-2-3+4	28.559.177	27.325.653	95,7

v EUR

DODANA VREDNOST / ZAPOSLENEGA - na letnem nivoju	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Dodana vrednost	28.559.177	27.325.653	95,7
2. Povprečno število zaposlenih	801	782	97,6
Dodana vrednost/zaposlenega = 1/2	35.654	34.943	98,0

Opomba: Pri izračunu je uporabljen povprečni stalež, izračunan na podlagi stanj ob koncu aktualnega in preteklega leta.

Dodana vrednost v letu 2022 je glede na leto 2021 nižja za 4,3 %, kar je odraz nižje doseženih poslovnih prihodkov ob hkratnem zvišanju drugih poslovnih odhodkov. **Dodana vrednost/zaposlenega** je v obravnavanem obdobju nižja za 2 % zaradi nižje dosežene dodane vrednosti v primerjavi z letom 2021.

G. Kazalniki finančnega položaja (financiranja)

v EUR

KAPITALSKA USTREZNOST	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	0	337.409	0,0
2. Preneseni čisti poslovni izid	0	0	0,0
3. Zadržani poslovni izid (1 + 2)	0	337.409	0,0
4. Kapitalske rezerve	1.827.058	1.827.058	100,0
5. Rezerve iz dobička	0	0	0,0
6. Skupaj (3 + 4 + 5)	1.827.058	2.164.467	118,5
7. Osnovni kapital	100.000	100.000	100,0
Kapitalska ustreznost = 6/7	18,27	21,64	118,5

Namen zagotavljanja **kapitalske ustreznosti** je poleg spoštovanja določil ZFPPIPP predvsem v zagotavljanju likvidnosti in obvladovanju oziroma minimiziranju stroškov. Kazalnik se je glede na preteklo leto izboljšal zaradi doseženega pozitivnega čistega poslovnega izida v letu 2022.

v EUR

KOEFICIENT DOLGOVNO - KAPITALSKEGA RAZMERJA	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Kratkoročne finančne obveznosti	835.257	561.446	67,2
2. Dolgoročne finančne obveznosti	1.096.370	373.627	34,1
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.931.627	935.073	48,4
4. Kapital	566.834	903.390	159,4
Koeficient dolgovno - kapitalskega razmerja = 3/4	3,41	1,04	30,4

Koeficient dolgovno – kapitalskega razmerja se je v letu 2022 glede na preteklo leto izboljšal zaradi znižanja finančnih obveznosti ob hkratnem povišanju kapitala zaradi boljšega poslovanja družbe.

v EUR

CELOTNE FINANČNE OBVEZNOSTI / EBITDA - na letnem nivoju	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Kratkoročne finančne obveznosti	835.257	561.446	67,2
2. Dolgoročne finančne obveznosti	1.096.370	373.627	34,1
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.931.627	935.073	48,4
4. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	125.458	515.128	410,6
5. Odpisi vrednosti	896.936	1.015.399	113,2
6. EBITDA (4+5)	1.022.394	1.530.527	149,7
Celotne finančne obveznosti / EBITDA = 3/6	1,89	0,61	32,3

Kazalnik celotne finančne obveznosti/EBITDA nam pokaže, da je družba sposobna pokriti svoje celotne finančne obveznosti iz naslova EBITDA prej kot v enem letu. Vrednost kazalnika se je izboljšala zaradi nižjega stanja zadolženosti in boljšega poslovanja.

v EUR

EBITDA / Finančni odhodki iz prejetih posojil	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. EBIT - Poslovni izid iz poslovanja	125.458	515.128	410,6
2. Odpisi vrednosti	896.936	1.015.399	113,2
3. EBITDA (1+2)	1.022.394	1.530.527	149,7
4. Finančni odhodki iz prejetih posojil	65.641	46.423	70,7
EBITDA / Finančni odhodki iz posojil = 3/4	15,58	32,97	211,7

EBITDA/Finančni odhodki iz prejetih posojil nam kaže, da je družba sposobna odplačevati obresti iz rednega poslovanja.

v EUR

Celotne finančne obveznosti / Sredstva	RE 2021	RE 2022	RE 2022 / RE 2021
1. Dolgoročne finančne obveznosti	1.096.370	373.627	34,1
2. Kratkoročne finančne obveznosti	835.257	561.446	67,2
3. Celotne finančne obveznosti (1+2)	1.931.627	935.073	48,4
4. Sredstva	16.362.668	14.451.964	88,3
Celotne finančne obveznosti / Sredstva = 3/4	0,12	0,06	54,8

Delež celotnih finančnih obveznosti glede na sredstva se je glede na preteklo obdobje znižal (izboljšal) skladno z znižanjem finančnih obveznosti in višino celotnih sredstev.

2.11 UPRAVLJANJE S TVEGANJI

Skupina PV ima vzpostavljen celovit sistem upravljanja tveganj, kot del korporativnega upravljanja Skupine HSE. Ključni cilj upravljanja tveganj je proaktivno obvladovanje tveganj, ki vplivajo na doseganje ciljev, opredeljenih v strateških in poslovnih načrtih družbe in v Skupini PV. Sam proces upravljanja tveganj ni zaporedni proces, kjer bi posamezna faza vplivala izključno na naslednjo, ampak je večsmerni, kontinuiran proces, v katerem lahko katerikoli element iz posamezne faze vpliva na ostale faze procesa upravljanja tveganj.

V skladu s sprejetim sistemskim predpisom s področja upravljanja tveganj so vzpostavljeni registri tveganj po procesih in register ključnih tveganj. V okviru procesa upravljanja tveganj se uporablja programsko orodje MS Excel. V registru tveganj so na enem mestu zavedeni podatki, kot so vpliv, pojavnost, notranje kontrole, ukrepi za obvladovanje tveganj in skrbniki oz. lastniki tveganj ter drugi pomembni podatki, kar omogoča preglednost ter večjo učinkovitost pri obvladovanju tveganj. Pri vrednotenju izhajamo iz poslovnega modela Skupine HSE, po katerem prepoznamo ključne negotovosti in predpostavke (ki jim je družba izpostavljena v okvirih svojega poslovanja), jim opredelimo range vrednosti ter izvedemo Monte Carlo (MC) simulacijo. Doprinos posameznega tveganja k profilu tveganja Skupine PV, ki je prikazan v nadaljevanju, dobimo tako, da ovrednotimo delež doprinosa, ki ga posamezno tveganje prispeva k celotnemu setu tveganj (upošteva se 95. percentil izračunane porazdelitve iz Monte Carlo simulacije).

V okviru procesa identificiranja in vrednotenja ključnih tveganj definiramo tudi tveganja, ki imajo lahko vpliv na bilančne postavke Skupine PV oz. so posledica realizacije ostalih tveganj, kot sta likvidnostno tveganje in tveganje solventnosti ter kapitalске ustreznosti.

Družba HTZ je v letu 2022 pri svojem poslovanju prepoznala in obvladovala naslednja ključna tveganja:

STRATEŠKA IN POSLOVNA TVEGANJA:

- **Tveganje spremembe invalidske zakonodaje in s tem izgube statusa invalidskega podjetja** - v letu 2022 ni bilo sprememb zakonodaje na tem področju, ki bi bistveno vplivale na poslovanje družbe in tudi ni bilo zaznanih dejavnikov, ki bi kazali na morebitne spremembe v prihajajočem obdobju.
- **Tveganje obvladovanja stroškov dela v okviru plana in zakonskih zahtev** - tveganje smo obvladovali z delovanjem v skladu z zakonodajo in sprotno vpeljavo zakonodajnih sprememb, pogajanja s socialnimi partnerji, spremljanjem delovne uspešnosti in učinkovitosti posameznika, optimalno organizacijo procesov, z ustrezno zasedbo delovnih mest oz. zaposlovanjem ustreznih/strokovnih kadrov.
- **Tveganje doseganja prodaje do največjega kupca** – količinsko tveganje iz naslova odstopanj od pogodbenih količin. Tveganje smo obvladovali z mesečnim spremljanjem doseganja zastavljenih ciljev (analiza in spremljanje realizacije prodajnih pogodb z največjim kupcem).

OPERATIVNO TVEGANJE:

- **Kadrovsko tveganje** – tveganje odhodov zaposlenih s specifičnimi (težko nadomestljivimi) znanji in zagotavljanja ustrezne strukture ter števila zaposlenih (daljše bolniške odsotnosti zaposlenih, zdravstvenih omejitev zaposlenih ...) smo obvladovali s ciljnim zaposlovanjem, dobrim vodenjem in komunikacijo, razvojem kadrov. Tveganje doseganja 50 % invalidov v celotnem številu zaposlenih (posledično zmanjšanje ali izguba državnih pomoči) smo obvladovali z aktivnim kratkoročnim in dolgoročnim načrtovanjem kadrov in razmerja deleža invalidi/zaposleni.
- **Tveganje informacijskega sistema** – tveganje razpoložljivosti oz. izpada delovanja poslovnih informacijskih sistemov, izpadov strežniške in komunikacijske infrastrukture, ki jo lahko povzroči požar, napake na strojni in programski opremi, zlonamerna programska koda, vdor v sistem preko svetovnega spleta, izpad električnega napajanja ali okvara sistema tehničnega hlajenja računalniškega centra (podatkovni center). Poleg stalnih ukrepov za zmanjševanje tveganja smo v lanskem letu v Skupini HSE pristopili k uvedbi sistema za upravljanje varnostnih informacij in dogodkov (SIEM), ki organizacijam pomaga pri odkrivanju, analiziranju in odzivanju na varnostne grožnje, preden te škodujejo poslovanju.
- **Nabavno tveganje** – prepoznali smo tveganje rasti cen in posledično stroškov materiala in storitev zaradi: inflacije, trenutnih geopolitičnih razmer kot posledice vojne v Ukrajini, rasti cen osnovnih surovin na trgu (jeklo, baker,..), kartelnih dogovarjanj, zakonodaje, posledično tudi izpad oz. prekinitev v oskrbi z blagom oz. storitvami. Tveganje smo obvladovali z aktivnim spremljanjem dogajanja na trgu, posledično prilagajanjem komercialnih pogojev, časovne izvedbe,...

FINANČNA TVEGANJA:

- **Likvidnostno tveganje** – pomanjkanje likvidnih sredstev je bilo prisotno, vezano na zaključek procesa dezinvestiranja poslovno nepotrebnih sredstev (naložbene nepremičnine) in zaključek tožb v povezavi s preteklimi projekti. Tveganje smo obvladovali z izvedbo/dogovori s kupci za predčasna plačila (predvsem z največjim kupcem), z dobavitelji za zamik plačil zapadlih obveznosti in prilagajanjem dinamike investiranja v skladu s tekočo likvidnostno situacijo. Zagotavljali smo redna izplačila plač zaposlenim, redna plačila finančnih obveznosti in redna ostala zakonska plačila (DDV,...).
- **Tveganje solventnosti** – zagotavljali smo solventnost družbe v skladu z zakonom (ZFPPIPP). Osnovni kapital družbe je nizek, posledično je družba redno spremljala kazalnike solventnosti po ZFPPIPP. Kazalniki kratkoročne plačilne sposobnosti družbe so še vedno slabi, saj kratkoročna sredstva ne zadoščajo za poplačilo kratkoročnih obveznosti. Družba je bila v letu 2022 dolgoročno plačilno sposobna, saj je imela zadosten obseg dolgoročnih sredstev (z vidika vrednosti premoženja), ki so presegala vrednost obveznosti. Poleg tega družba ni bila trajneje nelikvidna, ni zamujala več kot dva meseca z izpolnjevanjem obveznosti, ki bi znašale več kot 20 % obveznosti prejšnjega leta, ni zamujala z izplačilom plač delavcem in s plačilom davkov in prispevkov vezanih na plače.
- **Kreditno tveganje** – v letu 2022 smo prepoznali kreditno tveganje (tveganje neizpolnitve pogodbenih obveznosti s strani kupcev oz. največjega kupca). Obvladovali smo ga z aktivnim spremljanjem vseh poslovnih partnerjev (stanja odprtih terjatev - redno opominjanje, izterjava) ter aktivnim planiranjem in spremljanjem realizacije denarnih tokov.

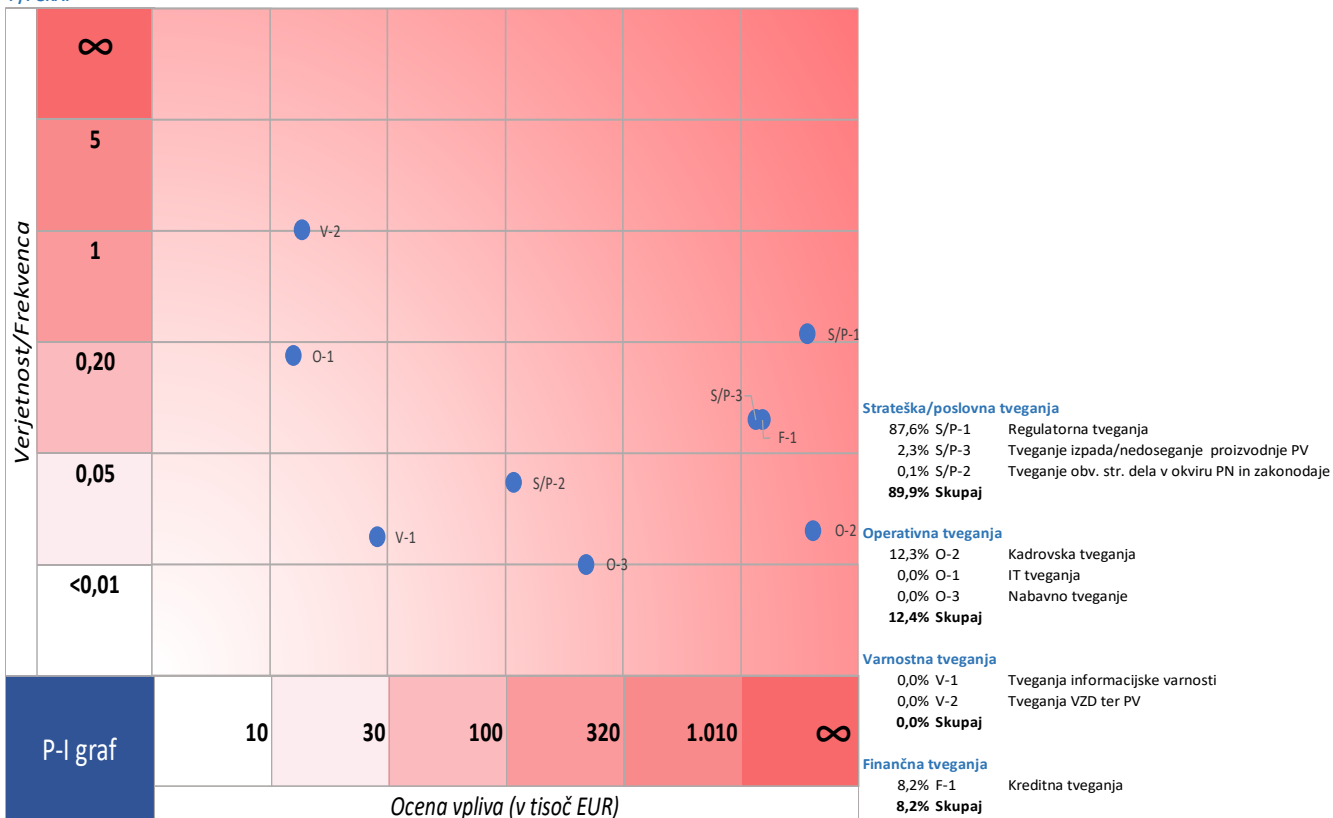
VARNOSTNA TVEGANJA:

- **Tveganje informacijske varnosti** – pomeni varstvo podatkov in informacijskih sistemov pred nezakonitim dostopom, uporabo, razkritjem, ločitvijo, spremembo ali uničenjem. Informacijska varnost je smatrana kot zaupnost, neokrnjenost in razpoložljivost podatkov ne glede na njihovo obliko: elektronsko, tiskano ali katero drugo. Za obvladovanje teh tveganj so bila za področje upravljanja varovanja informacijske varnosti (SUVI) za Skupino HSE izdana nova sistemska navodila, ki jih postopoma implementiramo v podjetja Skupine PV.
- **Tveganje povezano z varstvom in zdravjem pri delu** – za obvladovanje tveganja smo zagotavljali izvajanje vseh procesov v skladu z zakonodajo. Zagotavljali smo zahteve za izvajanje varnega dela v primeru težkih pogojev dela na podlagi potrebne dokumentacije, obvladovali tveganje varnosti in zdravja pri delu z upoštevanjem navodil za delo in uvedbo sistema neposrednega preverjanja znanja iz VZD na delovnih mestih. Sprejemali in izvajali smo ukrepe za preprečevanje širjenja okužbe v skladu z odloki Vlade RS, priporočili NIJZ in Ministrstva za zdravje, navodili Korporativne varnosti HSE in nadzori rudarske inšpekcije. O vseh sprejetih ukrepih in nabavi zaščitnih sredstev smo se sproti posvetovali s pooblaščenim izvajalcem medicine dela. Odgovorni za izvajanje ukrepov redno spremljajo in poročajo vodstvu družbe in drugim organom (Korporativna varnost HSE, rudarska inšpekcija).

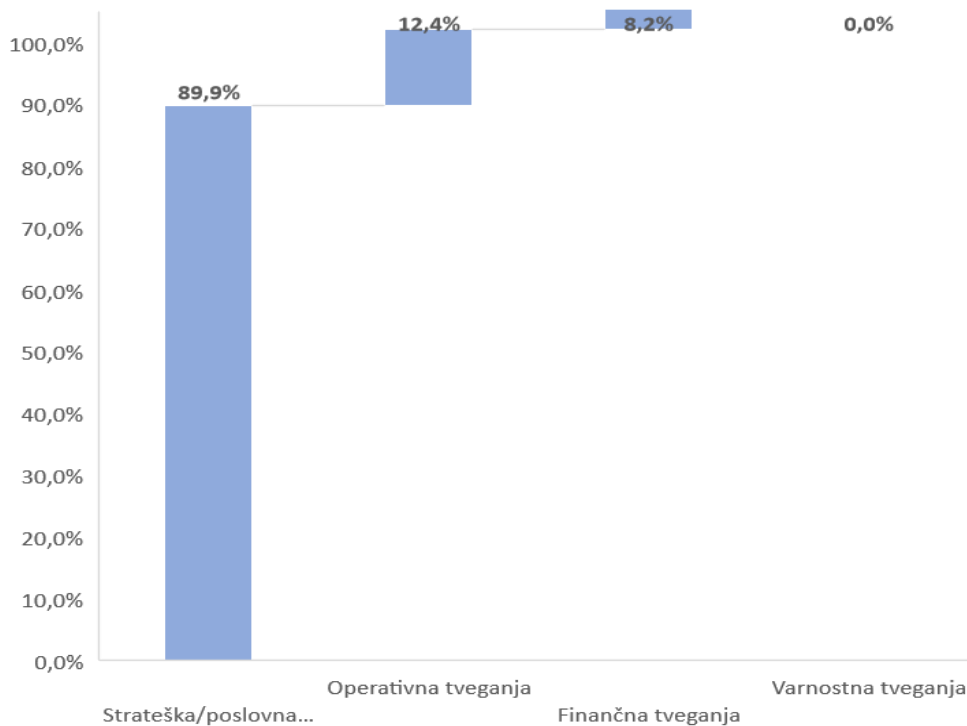
V nadaljevanju so grafično prikazana ključna tveganja glede na:

- njihovo pojavnost/verjetnost in pričakovane posledice (P/I graf) in
- profil tveganj.

P/I GRAF



PROFIL TVEGANJ



Poleg navedenih ključnih tveganj je družba v letu 2022 pri svojem poslovanju prepoznala in obvladovala še naslednja tveganja:

- **Tveganje optimizacije procesov, vezanih na izvedbo storitev za največjega kupca** – zaradi potreb po optimizaciji in konkurenčnosti storitev se je izvajala kontinuirana optimizacija procesov družbe HTZ, vezanih na procese izvedbe storitev za našega največjega kupca.
- **Tveganje uspešnosti zaključkov večjih projektov iz preteklih let** – pomeni tveganje negativnih vplivov na poslovanje, ki jih ne načrtujemo (npr. negativni izidi tožb v teku ali neizvedeni pravnomočni sklepi sodišča). Tveganje smo obvladovali z izvajanjem aktivnosti, vezanih na dosledno pravno izterjavo (tožbe).
- **Tveganje doseganja prodaje na trgih izven Skupine HSE** – tveganje iz naslova odstopanj od pogodbenih količin in cen. Za obvladovanje tveganja smo izvajali aktivnosti kot so: mesečno spremljanje doseganja zastavljenih planov, sistematično iskanje novih kupcev, razvoj prepoznavnih blagovnih znamk, intenzivno vključevanje na trge.
- **Tveganje zagotavljanja obratovalne zanesljivosti do največjega kupca** – tveganje zanesljivosti delovanja procesov v družbi HTZ, izvajanje storitev za največjega kupca. V letu 2022 so procesi potekali zanesljivo.
- **Tveganje skladnosti poslovanja** - družba v sklopu Skupine HSE preko pravilnika skupine »PS 163 Skladnost poslovanja« deluje preventivno z namenom zmanjševanja tveganja materialnih izgub ter okrnitve ali izgube ugleda iz naslova neskladnosti z zakonodajo ali drugimi neskladnostmi. Družba ima za obvladovanje teh tveganj vzpostavljen sistem vodenja kakovosti, sistem ravnanja z okoljem ter sistem varnosti in zdravja pri delu. Imenovani so pooblaščenca za sisteme vodenja, izvajajo se notranje in zunanje presoje sistemov. V sklopu Skupine HSE ima med drugim družba sprejeto politiko upravljanja informacijske varnosti skupine ter etični kodeks družbe. Družba je zavezana k revidiranju računovodskih izkazov.

2.12 KOMUNICIRANJE Z JAVNOSTMI

Komuniciranje v družbi HTZ poteka skladno z določbami Komunikacijskega pravilnika Skupine HSE, interno pa v skladu s Pravili o komuniciranju med upravo, sindikatom in svetom delavcev v HTZ ter prenovljenim Komunikacijskim pravilnikom Skupine PV, ki je združen s poslovnikom o komuniciranju v primeru izrednih razmer. Slednji zagotavlja enotne standarde in načine izvajanja korporativnih komunikacijskih aktivnosti v Skupini PV. S temi standardi se na pregleden in celovit način ohranjajo in krepijo prepoznavnost, integriteta, ugled ter dobro ime Skupine PV kot celote in družb, ki jo sestavljajo.

Družba HTZ sledi usmeritvam glede poenotenja izhodišč za uskladitev medijsko-komunikacijskih aktivnosti družb Skupine HSE, kadar gre za komuniciranje ključnih vsebin (večji projekti, občutljive informacije, večje kampanje ...). Kadar javnosti sporočamo o tovrstnih vsebinah, so le-te usklajene s Službo za odnose z javnostmi, ki je organizirana v okviru družbe PV in je pristojna za obveščanje ključnih javnosti o dogodkih in novostih, povezanih s celotno skupino.

Za učinkovitejšo komunikacijo med zaposlenimi je bil prenovljen intranet/portal, ki omogoča bolj strukturiran in pregleden dostop do pomembnih vsebin.

Za komuniciranje v Skupini PV sta odgovorna poslovodstvo ter področni komunikator (vodja Službe za odnose z javnostmi) in po potrebi tudi s strani poslovodstva PV pooblaščen oseb. V posameznih odvisnih družbah Skupine PV so za dajanje izjav pristojni direktorji družb, vodja Službe za odnose z javnostmi pa mora biti glede izjave pravočasno obveščena oz. z njimi seznanjena.

Komuniciranje z notranjimi javnostmi (zaposleni, sindikat, svet delavcev) vpliva na organizacijsko klimo v podjetju, kulturo, motiviranost in zavzetost ljudi ter s tem tudi na učinkovitost in rezultate dela, zato si prizadevamo za pravočasno in konstantno obveščanje zaposlenih o aktivnostih v podjetju, ki so pomembne za njihovo delo. Interno in zunanjo javnost nagovarjamo s pomočjo različnih internih medijev pod okriljem matične družbe, po potrebi izdamo posebne novice. Predstavniki sindikatov in svetov delavcev lahko komunicirajo skladno s poslovniki, pravilniki in nalogami, ki so v pristojnosti sveta delavcev oz. sindikata.

2.13 RAZISKAVE IN RAZVOJ

Družba nima posebej organizirane službe za področje raziskav in razvoja. Za vzpodbujanje aktivnosti na tem področju so zadolženi vodje dejavnosti/služb.

Najbolj razširjen del razvojne dejavnosti v družbi je inovacijska dejavnost, v okviru katere spodbujamo vse zaposlene v družbi k razvojnemu delu z inovativnim razmišljanjem in pristopom pri svojem delu.

Tako je v letu 2022 bilo podanih s strani zaposlenih 78 koristnih predlogov oziroma inovacij, od katerih je bilo 70 realiziranih.

Poleg razvoja novih izdelkov in storitev, skrbimo v družbi HTZ tudi za razvoj procesov, s katerimi stalno izboljšujemo naše poslovanje.

Sistematično k razvoju procesov pristopamo s programskimi nalogami v okviru katerih iščemo razvojne rešitve za prepoznane potencialne izboljšave procesov. V letu 2022 je bilo v družbi HTZ v izvajanju 13 programskih nalog, 10 od teh je bilo v letu 2022 tudi zaključenih.

Z razvojnimi aktivnostmi aktivno sodelujemo s službo SRI (služba razvoja in investicij HSE), kamor se po potrebi vključijo tudi ostale posamezne družbe Skupine HSE.

2.14 NAČRTI ZA PRIHODNOST

Cilj družbe je, da ostanemo poslovno uspešno invalidsko podjetje s konkurenčnimi cenami in kakovostnimi proizvodi. To bomo dosegli z naprednimi metodami, s katerimi bomo ustvarili sodobno in hkrati prilagojeno delovno okolje, v katerem bodo zaposleni z zmanjšano delovno zmožnostjo uspešno sodelovali v delovnem procesu in dosegali najboljše možne delovne rezultate. Še naprej bomo ostali pomemben člen Skupine PV, uresničevali svojo družbeno odgovornost do okolja, v katerem delamo, in odgovornost do zaposlenih, ki s tem ohranjajo svojo povezanost s svojim osnovnim poklicem in delovnim okoljem, v katerem je do invalidnosti prišlo.

V letu 2023 načrtujemo povprečno število zaposlenih 760, od tega najmanj 50 % delavcev s statusom invalida. Podobno število zaposlenih načrtujemo tudi v prihodnjih letih.

Velik pomen bomo namenili usposabljanju invalidov s praktičnim delom na konkretnem delovnem mestu, ki bo potekalo v skladu z internim programom usposabljanja ter ob spremljanju mentorja in inštruktorja.

V letu 2023 bomo še naprej s konkretnimi vlogami kandidirali za sredstva Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje s programi za usposabljanje in izobraževanje invalidov.

Za doseganje predvidenih rezultatov načrtujemo investicijska vlaganja v višini 855.000 EUR v letu 2023, v isti višini so predvidena vlaganja tudi v letih 2024 in 2025.

Velik poudarek bo dan področju ravnanja s človeškimi viri – veliko aktivnosti načrtujemo v smislu izboljšanja organizacije delovanja, izboljšanju sistema nagrajevanja, povečanju obsega ciljnega izobraževanja in zagotovitvi učinkovitega prenosa znanja.

Varnost in zdravje pri delu bo tudi v prihajajočih letih ena od prioritet našega delovanja. Poudarek bo na izvajanju aktivnosti, ki bodo vplivale na zmanjšanje števila nezgod pri delu in števila nevarnih dogodkov.

Posebno pozornost bomo namenili akutni problematiki obvladovanja bolniške odsotnosti, ki je tako odraz visoke starostne strukture zaposlenih kot tudi dejstva, da smo invalidsko podjetje.

2.15 POMEMBNEJŠI DOGODKI PO KONCU POSLOVNEGA LETA

Do sestave računovodskega poročila ni bilo pomembnih poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze in razkritja v računovodskem poročilu za poslovno leto 2022.

Z dnem 31. 1. 2023 se je enota Praktično izobraževanje organizacijsko izločila iz družbe HTZ in se s 1. 2. 2023 umestila v družbo PV zaradi združevanja poslovnih funkcij znotraj Skupine PV.

S sklepom ustanovitelja je bila z dnem 17. 4. 2023 izvedena sprememba posloводства družbe - za generalnega direktorja družbe je bil za štiriletni mandat imenovan mag. Damijan Kanduti, ki družbo zastopa samostojno.

2.16 PREGLEDNOST FINANČNIH ODNOSOV

Družbi HTZ so bila v letu 2022 dodeljena nepovratna sredstva (subvencije) v višini 234.321 EUR.

Največji del predstavljajo subvencije za invalide v višini 189.390 EUR. Med nepovratnimi sredstvi so tudi prihodki iz naslova državnih pomoči v skladu z Zakonom o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic Covid-19 (ZZUOOP) in Zakonom o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije Covid-19 (ZIUPOPDVE) PKP8 v skupni višini 34.486 EUR, in sicer za:

- refundirane bolniške ZZZS – kratkotrajna bolniška v višini 15.129 EUR
- nadomestila plač za delavce v karanteni, višja sila v višini 19.357 EUR

Za preostali del je družba v letu 2022 uveljavljala povračila stroškov za izvedena zunanja izobraževanja, ki so prispevala k boljšemu izvajanju delovnih nalog zaposlenih in razvijanju ključnih kompetenc, za izvedbo praktičnega usposabljanja za dijake in vajence, za usposabljanje invalidov s praktičnim delom na konkretnem delovnem mestu in za izvedbo projekta usposabljanja na delovnem mestu za brezposelne osebe.

Sredstva družba razkriva na osnovi Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenega evidentiranja različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1). Med nepovratnimi sredstvi (subvencijami), navedenimi v prvem stavku te točke, niso vključena sredstva, ki smo jih prejeli po Zakonu o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov (ZZRZI).

2.17 TRAJNOSTNO POROČILO

2.17.1 IZJAVA O NEFINANČNEM POSLOVANJU

Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) v 1. odstavku 70.c člena določa, da so k pripravi izjave o nefinančnem poslovanju zavezane samo velike družbe, ki so subjekti javnega interesa in katerih povprečno število zaposlenih je večje od 500. Zavezanci so tudi družbe, ki so zavezane k pripravi konsolidiranega letnega poročila in katerih povprečno število zaposlenih na konsolidirani ravni je 500.

Odvisne družbe ureja 6. odstavek istega člena: »Odvisni družbi, ki je vključena v konsolidirano poslovno poročilo obvladujoče družbe ali ločeno poročilo te obvladujoče ali druge družbe, ni treba izpolniti obveznosti iz prvega odstavka tega člena.«

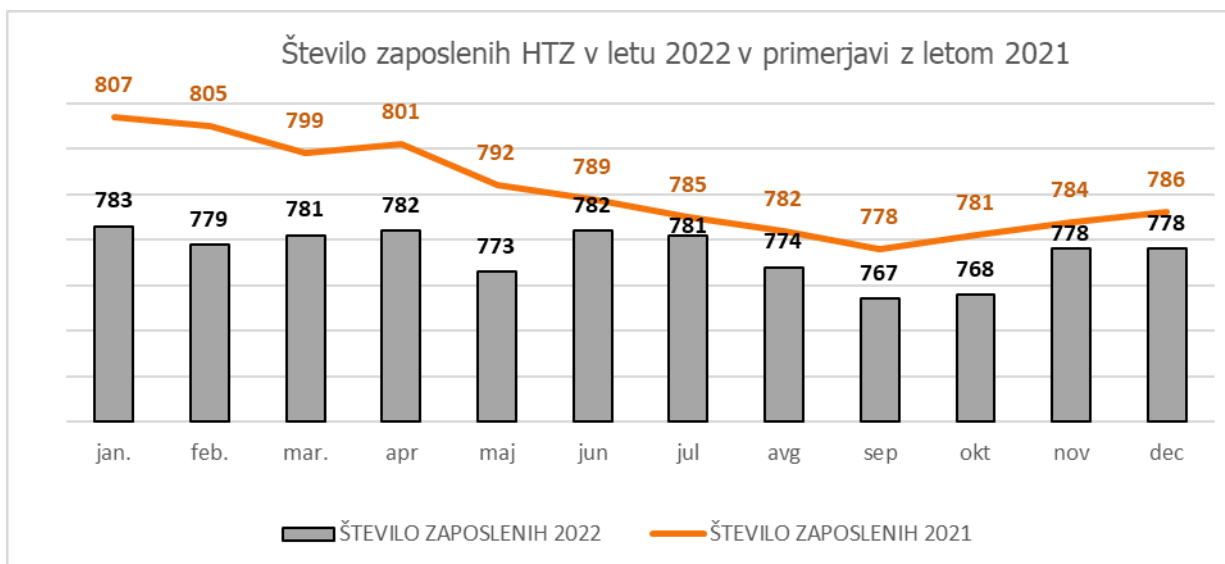
Ker smo v odvisni družbi HTZ, ki je opredeljena kot subjekt javnega interesa, zavezani k trajnostnemu poslovanju in trajnostnemu razvoju družbe, smo v svojem letnem poročilu razkrili tudi ekonomske, okoljske in družbeno-socialne vidike našega delovanja.

Dodatne informacije so na voljo v »Trajnostnem poročilu Skupine HSE za 2022« in v »Letnem poročilu skupine in družbe HSE za leto 2022«.

2.17.2 ODGOVORNOST DO ZAPOSLENIH

2.17.2.1 Kadrovska politika

Družba HTZ je na dan 31. 12. 2022, skladno z realizacijo načrtov poslovanja, zagotavljanjem kvote invalidov in obveze zaposlovanja delavcev družbe PV ob nastanku invalidnosti, zaposlovala 778 delavcev, kar je 8 manj, kot zadnji dan leta 2021. Tudi povprečno število zaposlenih (777 delavcev) je bilo nižje od lanskega za 15 delavcev.



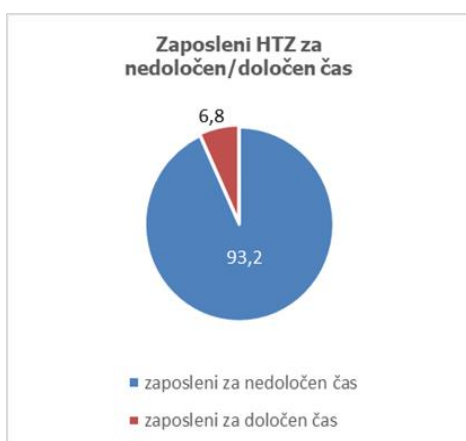
Konec leta je delež invalidov med zaposlenimi znašal 50,6 %. Upošteva dejstvo, da je kar 39 delavcev opravljalo delo s krajšim delovnim časom, je bilo realno (FTE) 759,5 zaposlenih oz. 2,4 % manj, kot je število zaposlenih v družbi.

V letu 2022 je bilo realiziranih 71 odhodov, med njimi 35,2 % zaradi upokojitev, 21,1 % iz naslova sporazumnega prenehanja delovnega razmerja, 19,7 % zaradi prehoda v drugo družbo SPV, 9,9 % zaradi poteka pogodbe o delovnem razmerju za določen čas ter 14,1 % ostalih odhodov.

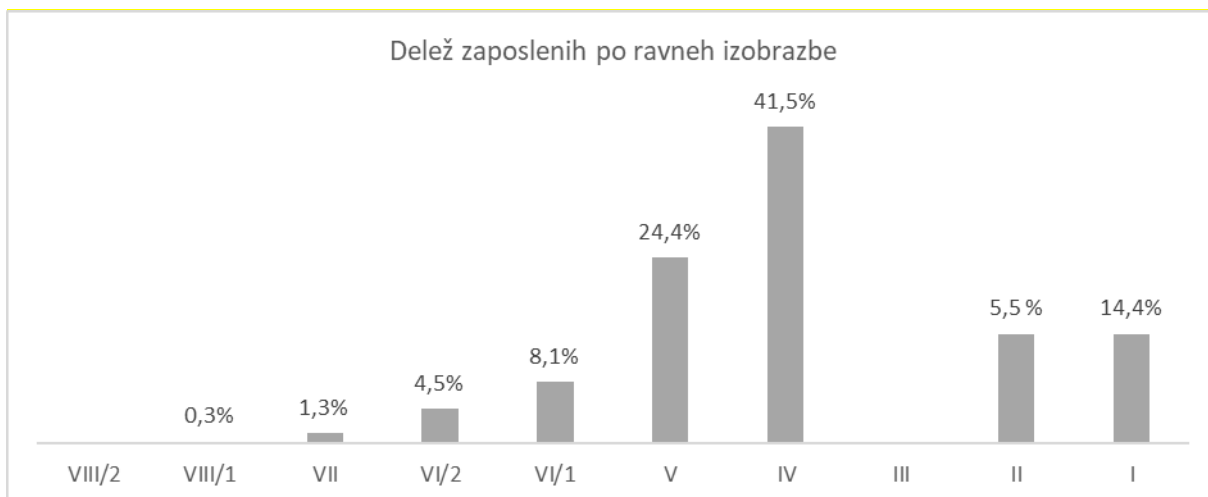
Prihodov je bilo 63 in sicer zaradi nadomeščanja upokojevanja in ostalih odhodov 71,4 %, temu sledijo z 20,6 % premestitve iz Skupine PV ter 8% ostalih prihodov. Zaposlovalo se je selektivno in nadomeščalo odhode ob zavedanju, da se ohrani potrebna kvota invalidov.

Stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2022 :

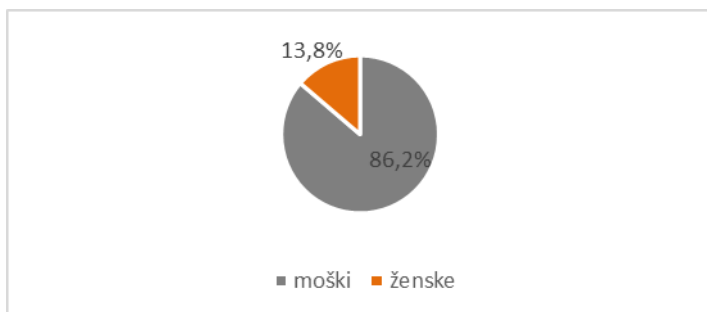
- Delež zaposlenih za določen čas se je v letu znižal za 0,3 odstotne točke.



- Največji delež zaposlenih (41,5 %) ima zaključeno poklicno šolo, 24,4 % srednjo šolo, sledi delež zaposlenih brez poklica (I. 5,5 % in II. 14,4 %).



- Struktura zaposlenih po spolu se v zadnjem letu ni spremenila.



- Povprečna starost zaposlenih je v primerjavi s preteklim letom višja za dobre tri mesece in znaša 46,3 let.
- Delež razporejenih na delovna mesta z dodano dobo je 38,4 % (delež je za 1,2 odstotni točki višji v primerjavi z deležem v letu 2021).

2.17.2.2 Izobraževanje

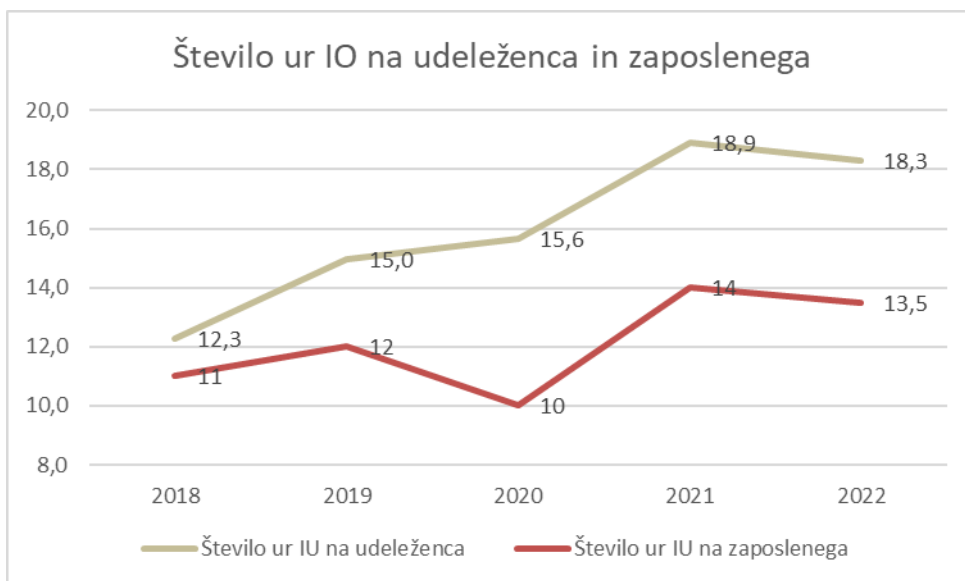
Izobraževali in usposabljali smo skladno s potrebami:

- Dosegli smo 13,5 ur izobraževanja na zaposlenega.
- V skladu s potrebami podjetja smo zaposlene finančno podprli pri šolanju ob delu.
- Omogočili smo usposabljanje in izobraževanje invalidom.

Z namenom dolgoročnega zagotavljanja potrebnih kadrov smo vodili ustrezno kadrovsko politiko štipendiranja.

V letu 2022 smo za razvoj in usposabljanje sodelavcev namenili 10.489 ur. Število ur IU je primerljivo z letom 2021.

Zaposleni v HTZ so se v zadnjih petih letih v povprečju usposabljali 15 ur letno. V usposabljanja in izobraževanja so zajete ure internih in eksternih usposabljanj, ure študija ob delu in usposabljanja invalidov. V letu 2022 so se zaposleni v povprečju usposabljali 13,5 ur (na zaposlenega). Udeleženci pa so se v povprečju usposabljali 18,3 ur (na udeleženca).

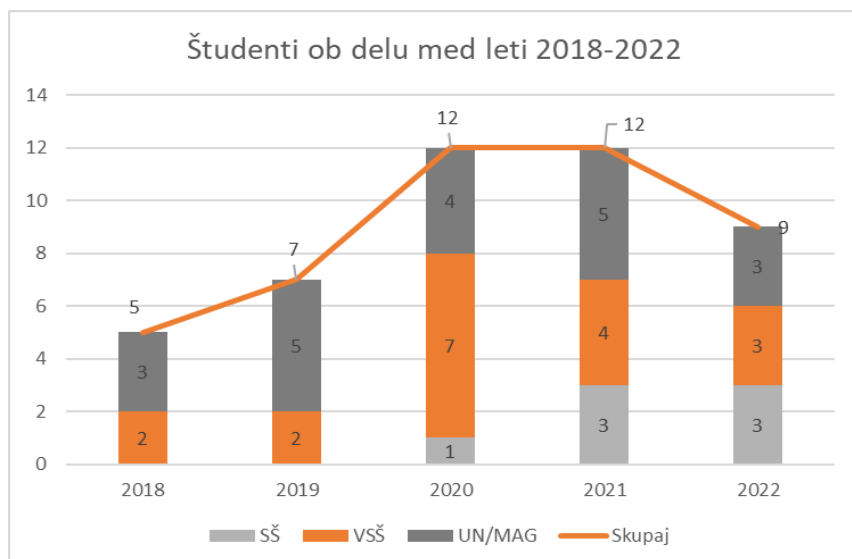


Glavni del internih usposabljanj so v letu 2022 predstavljala *usposabljanja s področja proizvodnih procesov in VZD* (letno preverjanje znanja iz VZD in PP, preverjanje znanja za nadzornike, usposabljanje intervencijske skupine, itd.), manjši delež je bil namenjen procesu vodenja in komuniciranja ter informacijskih sistemov (QOA teamwork, vodenje skupine v jami, usposabljanje mentorjev v jami). Pri eksternih usposabljanjih je prav tako največji del predstavljalo *področje proizvodnih procesov in VZD* (EX zaščita, osnovni tečaj varjenja, prva pomoč, upravljalci strojev in naprav, viličaristi, servisiranje gasilnikov in prenosnih merilnikov jamskih plinov, stikalničarji).

2.17.2.3 Študij ob delu

S študijem ob delu želimo omogočiti našim zaposlenim možnost pridobitve višje stopnje izobrazbe ali prekvalifikacijo v drug poklic. Konec šolskega oz. študijskega leta 2021/22 je bilo v izobraževanje skupno vključenih 9 zaposlenih. Študij oz. šolanje ob delu so v letu 2022 uspešno zaključili trije zaposleni – za program geostrojniki rudar, električar in ekonomist.

Na osnovi internega razpisa za šolanje ob delu smo s sofinanciranjem stroškov šolnine omogočili vključitev v srednješolsko izobraževanje skupaj štirim zaposlenim za poklic geostrojniki rudar in strojni tehnik. V primerjavi s prejšnjimi leti se je povečalo število vpisa na srednješolske programe.



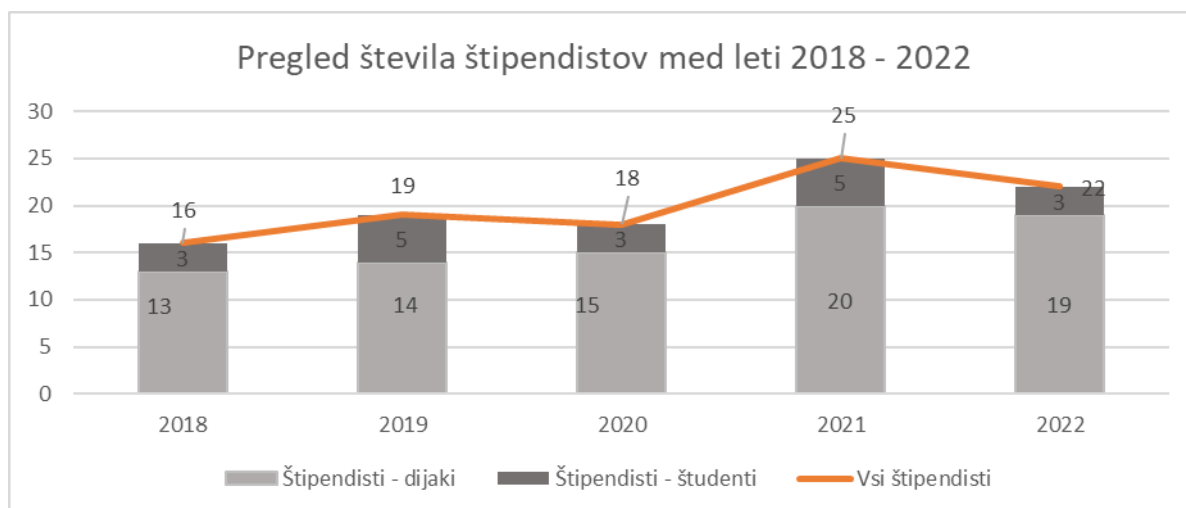
PRAKTIČNO USPOSABLJANJE IN STROKOVNE PRAKSE

V družbi PV in HTZ je bilo v šolskem letu 2021/2022 v razne oblike praktičnega usposabljanja vključenih 110 dijakov oz. študentov s področja rudarstva, strojništva, elektrotehnike, informatike in drugih programov. Praksa je zasnovana tako, da se prepleta s spoznavanjem delovnega okolja družb PV in HTZ.

2.17.2.4 Štipendiranje

Štipendijska politika ima pomembno vlogo pri pridobivanju ustreznih kadrov iz področja strojništva in elektrotehnike, zato štipendisti predstavljajo pomemben vir bazena talentov za družbo.

Konec leta 2022 je družba HTZ imela 22 štipendistov. Štipendisti so vpisani v programe strojništva ter elektrotehnike. Štipendije so bile podeljene vsem, ki so zanje zaprosili in se šolajo v štipendijskih programih družbe.



Družba spodbuja tudi vajeniško obliko izobraževanja, zato vsako leto razpisuje prosta vajeniška mesta. V letu 2022 je tako vajeništvo v podjetju opravljalo 6 vajencev v programu strojni mehanik in mehatronik operater.

2.17.2.5 Bolniški stalež

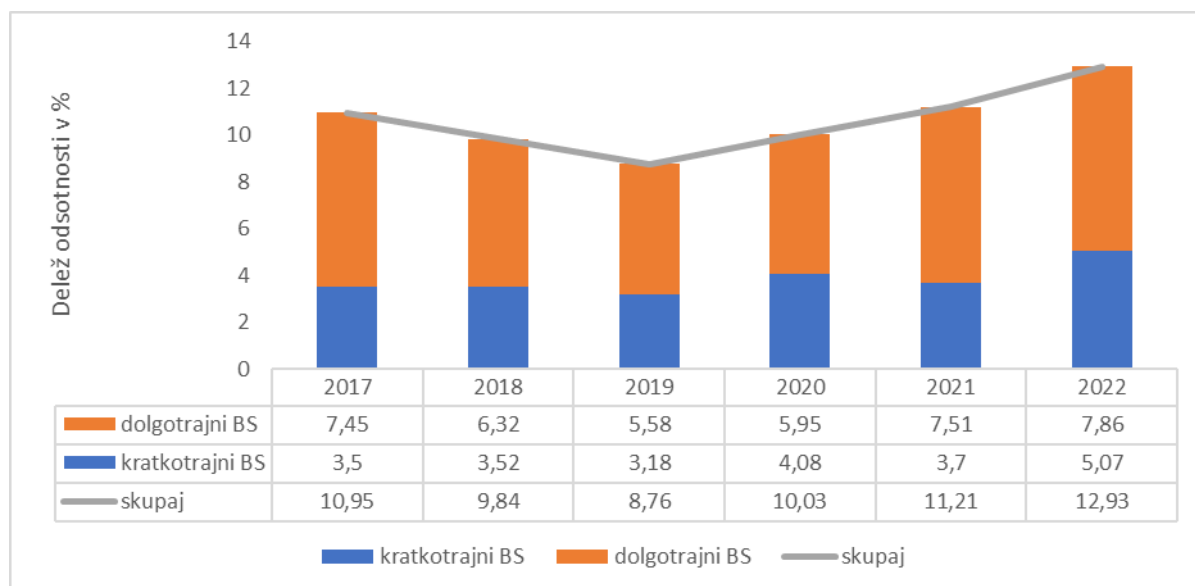
Zaradi bolniških odsotnosti je bilo izgubljenih 226.428 ur, kar predstavlja 12,93 % bolniško odsotnost zaposlenih v 2022. Zvišala se je tako kratkotrajna bolniška odsotnost, ki je znašala 5,07 % kot dolgotrajna, ki je bila 7,86 %.

Zastavljenega cilja za leto 2022, ki je bil pod 10 % bolniške odsotnosti, nismo dosegli. 1 % rast kratkotrajnih bolniških odsotnosti lahko pripišemo odsotnosti zaradi Covid-19. Povečalo se je število zaposlenih, ki so bili v invalidskem postopku. Smo invalidsko podjetje, ki ima visok odstotek invalidov in zaposluje tudi težje invalide, kar nakazuje tudi dejstvo, da so naši delavci – invalidi v dolgotrajnem bolniškem staležu, preden se upokojijo.

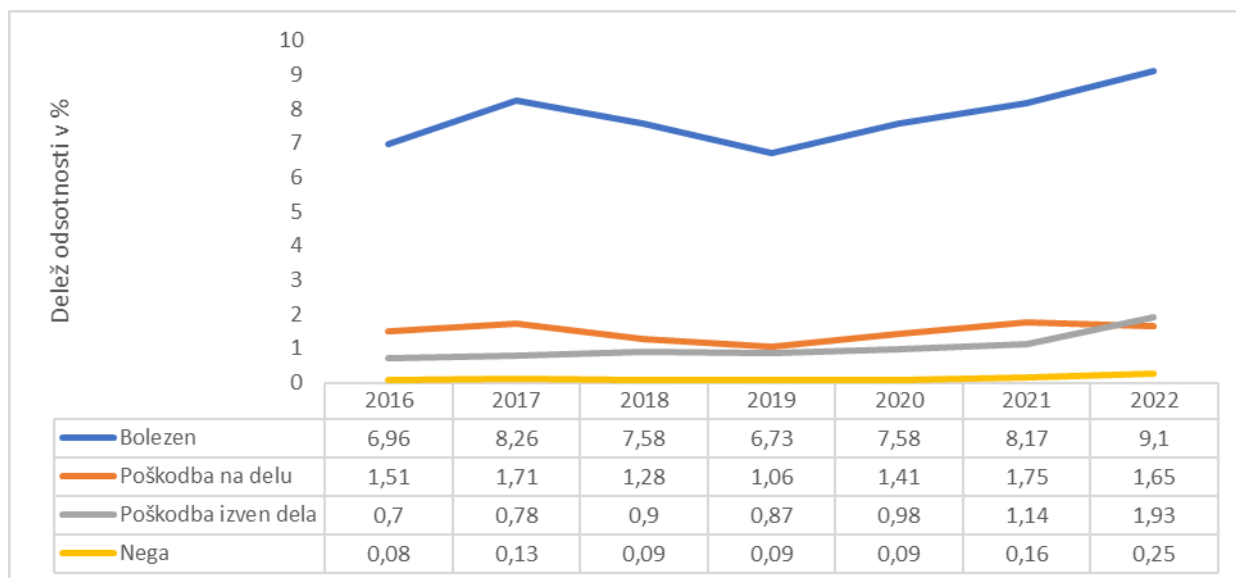
Najvišja bolniška odsotnost je bila v mesecu januarju, ko je bolniška odsotnost znašala 17,53 %.

Spomladi 2022 smo se postopno začeli vračati v »predkoronsko« obdobje, ko so zaposleni prišli na vrsto tudi za pred korono načrtovane operativne posege, ki zahtevajo daljšo rehabilitacijo in posledično povišanje odsotnosti z dela.

Bolniška odsotnost je od leta 2019 v porastu, lani pa je bila najvišja v zadnjih 6 letih.



Zaposleni so bili največ odsotnosti z dela zaradi bolezni. V zadnjih 7 letih se je najbolj zvišala odsotnost zaposlenih zaradi poškodb izven dela, od leta 2019 prav tako narašča bolniška odsotnost zaradi poškodb na delu.



V letu 2022 smo nadaljevali z aktivnostmi na področju zniževanja bolniških odsotnosti kot so opravljanje razgovorov po vrnitvi iz bolniškega staleža na delo, ukrep lažjega dela z namenom čimprejšnje vključitve v delovni proces po daljši bolniški odsotnosti, sodelovanje z izbranimi zdravniki, specialisti medicine dela, centri za rehabilitacijo invalidov, kontrola bolniškega reda, idr.

2.17.3 ODGOVORNOST DO NARAVNEGA OKOLJA

Odgovornost do okolja ima družba izraženo v svoji poslovni politiki. S politiko do okolja smo tako zavezani k skrbi za okolje. Svojo namero potrjujemo tudi s standardom ISO 14001. Odgovornost izkazujemo s prepoznavanjem vplivov na okolje, spremljanju in omejevanju okoljskih vplivov. V preteklem letu so bile izvedene vse aktivnosti po okoljskem standardu, redno so bili izvedeni monitoringi na okoljskih področjih. Rezultati monitoringov ne izkazujejo povečanega vpliva na okolje. V skladu s predpisanimi okoljskimi zahtevami so bila izvedena tudi poročanja za področje okolja. V letu 2022 ni bilo zabeleženega večjega izrednega okoljskega dogodka. Na področju, kjer svoje procese izvaja tudi družba HTZ je prišlo do enega izrednega dogodka zaradi vzdrževanja črpalk, okvare so bile sanirane. Izredni dogodek ni imel negativnega vpliva na naravo oz. okoljska škoda ni nastala.

Inšpekcijskih pregledov za področje okolja nismo imeli, prav tako nismo beležili glob ali kazni.

Znotraj družbe HTZ spremljamo trajnostne kazalnike, ki so sestavni del spremljanja trajnostnega poslovanja Skupine PV in Skupine HSE. Trajnostni kazalniki se spremljajo na področju emisij v zrak, energentov, porabi vode, materialov, odpadkov in izdatkov za okolje. Emisije v ozračje so znotraj predpisanih mejnih vrednosti, kar se zagotavlja z rednim vzdrževanjem. Racionalna raba vode je eden pomembnih ciljev za izkazovanje odgovornega ravnanja do okolja. Predelava elektrofiltrskega pepela iz TEŠ v proizvode, namenjene za uporabo v jamah družbe PV, je dober primer krožnega gospodarstva. Družba HTZ se je vključevala tudi v projekte pridobivanja energije iz obnovljivih virov.

Družba si bo še naprej prizadevala za spremljanje okoljskih kazalnikov, spremljanju okoljskih dogodkov, preprečevanju pojavov izrednih dogodkov oz. k pravočasnemu ukrepanju.

GRI KAZALNIKI

Emisije			
Toplogredni plini/ogljikični odtis	merska enota	2021	2022
Energenti za neposredno opravljanje dejavnosti*	Mio. t CO ₂ eq	0,001041	0,00096
Prevozi na delo	t CO ₂ eq	134,98	156,8
*gradbeni stroji, službeni najem, službena potovanja			
Materiali			
Vhodni materiali	merska enota	2021	2022
Maziva, olja*	t	13	18
Jeklo	t	209	184
* poročamo podatke iz nabave brez ELKO			
Voda			
Voda	merska enota	2021	2022
Uporaba pitne vode	Mio. m ³	0,016004	0,019526
Energija			
	merska enota	2021	2022
Skupna končna poraba energije (električna, toplotna, hlajenje)	GWh	4,5	4,85
Končna poraba energije v poslovnih stavbah na zaposlenega	kWh/na zaposlenega	4599	6.234
Odpadki in eluenti			
Odpadki (v tonah)	merska enota	2021	2022
Vsi odpadki	t	29.634	25.697
Nevarni odpadki	t	46	23
Nenevarni odpadki	t	5.679	121
Predelani odpadki	t	23.910	25.553
Izdatki za varovanje narave			
Izdatki po letih v 000 €		2021	2022
Varstvo zraka in klime		0	1
Upravljanje odpadnih voda		3	2
Ravnanje z odpadki		275	282
Raziskave in razvoj		12	1
Drugo		3	6
Skupaj		292	291

2.17.4 ODGOVORNOST DO ŠIRŠE DRUŽBENE SKUPNOSTI

Okoljski projekti

Družba HTZ se v ob izvajanju procesov neposredno ali posredno vključuje v izvajanje okoljskih projektov. Zahteve po okoljskih projektih izhajajo iz zahtev predpisov s področja okolja, delovnega procesa oz. s strani naročnikov storitev.

Okoljski projekti so lahko samostojni ali pa so del projektov, ki so vezani tudi na področja kakovosti, varnosti, energije. Prav tako so lahko samostojni projekti vezani le na družbo HTZ ali pa se povezujejo s skupnimi projekti družb v Skupini PV oziroma Skupini HSE.

Sponzorstva, donacije in vključevanje v humanitarne akcije

Družba HTZ kot invalidsko podjetje zaposluje več kot 50 odstotkov delavcev s statusom invalida in se odlikuje z občutkom družbene odgovornosti tako z vidika reševanja zaposlovanja invalidov ter okoljskih izzivov kot z zagotavljanjem trajnostnega razvoja in ohranjanjem delovnih mest v Šaleški dolini in širši regiji.

Družbena odgovornost je vodilo na vsakem koraku našega delovanja. Prizadevamo si za izboljševanje okoljskih vidikov poslovanja, gospodarno ravnanje in racionalno rabo energije.

Verjamemo, da naš uspeh temelji na uravnoteženemu razvoju in vpetosti v naravno in družbeno okolje ter da je družbena odgovornost eden od pomembnih elementov nadaljnjega razvoja družbe HTZ. Najbolj nas motivira, izpolnjuje in polni z energijo spoznanje, da je to, kar delamo, pomembno in smiselno, predvsem za blaginjo lokalne skupnosti. Prepričani smo, da na dolgi rok družbeno odgovorno vedenje pomeni zadovoljstvo in večjo motivacijo. Pomeni tudi koristnost pri dejavnostih, ki imajo s svojim poslanstvom drugačno dodano vrednost od naše, podjetniške.

Vsa sponzorska in donatorska sredstva so zaradi zahtevne likvidnostne situacije omejena, vendar po svojih močeh društvom in organizacijam še vedno pomagamo. Razdeljevanje omenjenih sredstev poteka v skladu s potrjenim letnim načrtom in Pravilnikom o dodeljevanju donacij in sponzorskih sredstev v Skupini PV.

POSTAVKA (v EUR)	RE JAN-DEC 2021	RE JAN-DEC 2022	RE JAN-DEC 2022 / RE JAN-DEC 2021
DONACIJE	2.359	7.743	328

3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 REVIZORJEVO POROČILO



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

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

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA
lastniku družbe HTZ Velenje, I.P., d.o.o.

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze družbe HTZ Velenje, I.P., d.o.o. (v nadaljevanju 'družba'), ki vključuje izkaz finančnega položaja na dan 31. decembra 2022, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pojasnila k računovodskim izkazom, vključujoč povzetek bistvenih računovodskih usmeritev.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe na dan 31. decembra 2022 ter njeno finančno uspešnost in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija (v nadaljevanju 'MSRP').

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. 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 obveznosti v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA. Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Pomembna negotovost, povezana z delujočim podjetjem

Opozarjamo na pojasnilo 3.5.2 *Podlaga za sestavo* k računovodskim izkazom, ki navaja, da je družba v letu, ki se je končalo 31. decembra 2022, ustvarila dobiček v višini 433 tisoč EUR (2021: 18 tisoč EUR izgube). Na dan 31.12.2022 kratkoročne obveznosti družbe presegajo njena kratkoročna sredstva za 2.602 tisoč EUR (2021: 4.033 tisoč EUR). Poleg tega je podjetje močno odvisno od obvladujoče družbe Premogovnik Velenje d.o.o., ki generira ponavljajoče izgube in ima tudi sama neugodne kazalnike kratkoročne plačilne sposobnosti. Kot je navedeno v pojasnilu 3.5.2, ti dogodki in okoliščine skupaj z drugimi zadevami, opisanimi



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

Deloitte je vodilni globalni ponudnik storitev revizije in dejanja zagotovitvi, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja, svetovanja na področju tveganj in sorodnih storitev. Deloitte opravlja storitve za štirje od petih najprijaznejših gospodarskih družb na lestvici Fortune Global 500® in je globalno mrežo družb članic (skupaj imenovanih organizacij Deloitte) zagotavlja storitve v več kot 150 državah ter ozemljih. Več o tem, kako približno 312.000 Deloitteovih strokovnjakov dosegajo rezultate, ki izkazuje, najdete na spletni strani www.deloitte.com.

V Sloveniji storitve zagotavlja Deloitte revizija d.o.o. in Deloitte svetovanje d.o.o. (pooblaščenec in članica mreže Deloitte Slovenija), članici Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Slovenija sodi med vodilne družbe za strokovne storitve v Sloveniji in opravlja storitve revizije in dejanja zagotovitvi, davčnega, poslovnega in finančnega svetovanja na področju tveganj in sorodnih storitev, ki jih zagotavlja več kot 160 strokovnjakov in njihovih strokovnjakov.

Deloitte revizija d.o.o. - Družba vpisana pri Občinski sodišči v Ljubljani - Matična številka: 3647185 - ID št. za DDV: SI825960085 - Obnovni kapital: 74.214,30 EUR.

© 2022. Za več informacij se obrnite na Deloitte Slovenija.

Deloitte.

v pojasnilu 3.5.2., kažejo na pomembno negotovost, ki lahko vzbudi bistven dvom o sposobnosti družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje. Naše mnenje glede te zadeve ni prilagojeno.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji računovodskih izkazov za poslovno leto, ki se je končalo 31. decembra 2022. Te zadeve so bile obravnavane v okviru naše revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju našega mnenja o njih in ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah. Poleg zadeve, ki je opisana v delu *Pomembna negotovost, povezana z delujočim podjetjem*, smo določili, da so tu opisane zadeve ključne revizijske zadeve, ki jih je treba sporočiti v našem poročilu.

Pripoznavanje prihodkov iz pogodb s kupci

Ključna revizijska zadeva	Kako smo zadevo obravnavali pri reviziji
<p>Prihodki iz pogodb s kupci so v letu, končanem 31. decembra 2022, znašali 26.219 tisoč EUR. Podrobnejša razkritja v zvezi s tem so na voljo v pojasnilu 3.5.8.23 <i>Pojasnilo k prihodkom iz pogodb s kupci</i>.</p> <p>Kot je pojasnjeno v poglavju 3.5.6.14 <i>Prihodki iz pogodb s kupci</i> računovodskih usmeritev, se prodaja proizvodov pripozna, ko pride do prenosa obvladovanja blaga oziroma storitev na kupca.</p> <p>Prihodki iz pogodb s kupci so eden pomembnih pokazateljev uspešnosti poslovanja družbe. Zaradi pomembnosti postavke v računovodskih izkazih ter tveganja v zvezi z ustreznostjo evidentiranja prihodkov, smo to področje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.</p>	<p>V okviru izvajanja revizijskih postopkov smo ocenili ustreznost računovodskih usmeritev družbe v zvezi s pripoznanjem prihodkov iz pogodb s kupci in njihovo skladnost z MSRP ter izvedli naslednje revizijske postopke:</p> <ul style="list-style-type: none"> - preverili smo zasnovo in implementacijo notranjih kontrol v zvezi s pripoznanjem prihodkov iz pogodb s kupci z vidika ustreznosti njihovega evidentiranja; - preverili smo učinkovitost delovanja identificiranih notranjih kontrol, za katere smo ocenili, da so z vidika revizije pomembne; - na podlagi izbranega vzorca smo detajlno preverili ustreznost evidentiranja pripoznanih prihodkov; - pripoznane prihodke iz razmerij povezanimi družbami smo uskladili z neodvisnimi potrditvami. <p>Pregledali smo tudi informacije v računovodskih izkazih, da bi ocenili, ali so razkritja v zvezi s prihodki iz pogodb s kupci, ustrezna.</p>

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in revizorjevega poročila o njih. Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z našo revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi, ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembna napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem na podlagi opisanih postopkov poročamo, da:

Deloitte.

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

Odgovornosti posloводства in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

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

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

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov družbe in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naša cilja sta pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

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

- Prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi prevare ali napake, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na 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 notranjim kontrolam.
- Pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo, z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe.
- Presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства.
- Na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki 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 takšna razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih, pridobljenih do datuma izdaje

Deloitte.

revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije 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.

S pristojnimi za upravljanje med drugim komuniciramo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah, vključno s pomembnimi pomanjkljivostmi v notranjih kontrolah, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Pristojnim za upravljanje smo prav tako predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi ukrepi, kjer potrebno.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili pristojne za upravljanje, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov revidiranega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. Omenjene zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakonska ali regulatorna določila prepovedujejo javno razkrivanje takšnih zadev.

Poročilo o drugih zakonskih in regulatornih zahtevah

Poročilo o zahtevah Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta (Uredba EU št. 537/2014)

Imenovanje revizorja in trajanje posla

Deloitte revizija d.o.o. je bila imenovana za zakonitega revizorja družbe na skupščini dne 1. septembra 2022. Naše opravljanje posla v celoti in neprekinjeno traja štiri leta.

Potrdilo revizijski komisiji

Potrjujemo, da je naše revizijsko mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe z dne 20. april 2023 v skladu s členom 11 Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta.

Opravljanje nerevizijskih storitev

Izjavljamo, da nismo opravljali nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz člena 5(1) Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta. Poleg obvezne revizije nismo za revidirano družbo opravljali nobenih drugih storitev, ki ne bi bile razkrite v letnem poročilu.

V imenu revizijske družbe Deloitte revizija d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna Tina Kolenc Praznik.

DELOITTE REVIZIJA d.o.o.

Dunajska 165

1000 Ljubljana

Tina Kolenc Praznik
Pooblaščenica revizorka



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

Ljubljana, 20. april 2023

3.2 IZJAVA O ODGOVORNOSTI POSLOVODSTVA

Poslovodstvo je odgovorno, da za vsako posamezno poslovno leto pripravi računovodske izkaze v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot jih je sprejela Evropska unija in veljavno zakonodajo, in to tako, da ti predstavljajo resnično in pošteno sliko poslovanja družbe HTZ.

Poslovodstvo upravičeno pričakuje, da bo družba v dogledni prihodnosti razpolagala z ustreznimi viri za nadaljevanje poslovanja, zato so računovodski izkazi pripravljeni na osnovi predpostavke o časovni neomejenosti delovanja družbe.

Odgovornost poslovodstva pri izdelavi računovodskih izkazov zajema naslednje:

- računovodske politike so ustrezno izbrane in dosledno uporabljene,
- presoje in ocene so razumne in preudarne,
- računovodski izkazi so sestavljeni v skladu z MSRP, sprejetimi v Evropski uniji.

Poslovodstvo je odgovorno za vodenje ustreznih evidenc, ki v vsakem trenutku z razumljivo natančnostjo prikazujejo finančni položaj družbe ter za to, da so računovodski izkazi družbe v skladu z MSRP. Poslovodstvo je prav tako odgovorno za varovanje premoženja družbe ter za preprečevanje in odkrivanje zlorab in drugih nepravilnosti.

Poslovodstvo potrjuje, da so računovodski izkazi pripravljeni skladno z določili MSRP brez pridržkov pri njihovi uporabi.

Poslovodstvo je računovodske izkaze družbe HTZ za poslovno leto, ki se je končalo na dan 31. 12. 2022, sprejelo dne 20. 4. 2023

Velenje, 20. 4. 2023

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



3.3 UVODNA POJASNILA K PRIPRAVI RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Na podlagi sklepa 17. redne seje skupščine lastnika družbe HTZ dne 30. 8. 2010 družba od 1. 1. 2011 pripravlja računovodske izkaze in pojasnila v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija.

Revizijska družba Deloitte revizija, d. o. o. je revidirala računovodske izkaze s pojasnili in pripravila poročilo neodvisnega revizorja, ki je vključeno na začetku poglavja.

Letno poročilo družbe HTZ za poslovno leto 2022 se nahaja na sedežu družbe (Partizanska cesta 78, Velenje) in na spletni strani www.htz.si.

3.4 RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.4.1 IZKAZ FINANČNEGA POLOŽAJA

	Pojasnilo	31.12.2022	31.12.2021
<i>v EUR</i>			
SREDSTVA		14.451.964	16.362.668
A. DOLGOROČNA SREDSTVA		10.574.172	11.461.939
I. Neopredmetena sredstva	3.5.8.1	68.831	7.166
II. Nepremičnine, naprave in oprema	3.5.8.2	9.721.990	10.084.811
III. Pravica do uporabe najetih sredstev	3.5.8.3	389.632	405.719
IV. Naložbene nepremičnine	3.5.8.4	103.170	946.380
VI. Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.5	289.247	17.863
VIII. Druga dolgoročna sredstva	3.5.8.6	1.302	0
B. KRATKOROČNA SREDSTVA		3.877.792	4.900.729
II. Zaloge	3.5.8.7	454.492	1.016.656
III. Kratkoročne finančne naložbe in posojila	3.5.8.8	1	2.231
IV. Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.5.8.9	2.415.934	1.868.044
VI. Terjatve za odmerjeni davek		54.791	0
VII. Druga kratkoročna sredstva	3.5.8.10	857.027	1.007.504
VIII. Denar in denarni ustrezniki	3.5.8.11	95.547	1.006.294
KAPITAL IN OBVEZNOSTI		14.451.964	16.362.668
A. KAPITAL	3.5.8.12	903.390	566.834
I. Vpoklicani kapital		100.000	100.000
II. Kapitalske rezerve		1.827.058	1.827.058
V. Rezerva za pošteno vrednost		(1.361.077)	(1.360.224)
VI. Zadržani poslovni izid		337.409	0
B. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		7.069.000	6.861.678
I. Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade	3.5.8.13	5.053.623	5.005.380
II. Druge rezervacije	3.5.8.14	973.782	0
III. Druge dolgoročne obveznosti	3.5.8.15	667.968	759.928
IV. Dolgoročne finančne obveznosti	3.5.8.16	133.761	815.168
V. Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.17	239.866	281.202
C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI		6.479.574	8.934.156
II. Kratkoročne finančne obveznosti	3.5.8.18	426.771	726.364
III. Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	3.5.8.19	134.675	108.894
IV. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.5.8.20	1.550.618	2.524.018
VI. Obveznosti za odmerjeni davek	3.5.8.33	0	35.190
VII. Druge kratkoročne obveznosti	3.5.8.21	4.367.510	5.539.690

* Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

3.4.2 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

Izkaz poslovnega izida

	Pojasnilo	2022	2021
<i>v EUR</i>			
POSLOVNI PRIHODKI		35.254.405	36.707.342
1. Čisti prihodki od prodaje	3.5.8.23	26.218.864	27.073.476
2. Drugi poslovni prihodki	3.5.8.24	9.035.541	9.633.866
POSLOVNI ODHODKI		34.739.277	36.581.884
3. Stroški blaga, materiala in storitev	3.5.8.25	6.709.366	7.924.791
4. Stroški dela	3.5.8.26	25.795.521	27.505.977
5. Odpisi vrednosti	3.5.8.27	1.015.399	896.936
a) amortizacija		950.556	891.223
b) oslabitve/odpisi/prodaje pri neopredmetenih sredstvih in naložbah, nepremičninah in opremi		39.878	5.713
c) oslabitve/odpisi terjatev		14.928	
d) oslabitve/odpisi zalog		10.037	
6. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	3.5.8.28	(395)	30.806
7. Usredstveni lastni proizvodi in storitve	3.5.8.29	(57.677)	(21.200)
8. Drugi poslovni odhodki	3.5.8.30	1.277.063	244.574
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA		515.128	125.458
9. Finančni prihodki	3.5.8.31	733	1.445
10. Finančni odhodki	3.5.8.32	82.852	85.695
FINANČNI IZID		(82.119)	(84.250)
POSLOVNI IZID PRED DAVKI		433.009	41.208
DAVEK		0	59.772
12. Odmerjeni davek	3.5.8.33	0	59.772
ČISTI POSLOVNI IZID POSLOVNEGA LETA		433.009	(18.564)

Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

3.4.3 IZKAZ DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

	Pojasnilo	2022	2021
<i>v EUR</i>			
Čisti poslovni izid poslovnega leta		433.009	(18.564)
Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi za služki zaposlenecv		(96.453)	(167.881)
Postavke, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid		(96.453)	(167.881)
Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja		336.556	(186.445)

* Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

3.4.4 IZKAZ DENARNIH TOKOV

v EUR

	2022	2021
DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
Čisti poslovni izid	433.009	(18.564)
Prilagoditve za:		
Amortizacijo neopredmetenih sredstev	5.678	5.233
Amortizacijo nepremičnin, naprav in opreme	944.878	885.990
Slabitve naložbenih nepremičnin	0	0
Slabitve poslovnih terjatev	14.928	0
Slabitve zalog	10.037	0
Oblikovanje rezervacij	973.782	0
Odpise nepremičnin, naprav in opreme	29	763
Odpravo odpisa/slabitve poslovnih terjatev	(1.122.921)	(3.516)
Odpravo slabitve zalog	0	(2.830)
Izgubo pri prodaji naložbenih nepremičnin	39.848	4.950
Finančne prihodke	(733)	(1.445)
Finančne odhodke	82.853	85.694
Dobiček pri prodaji nepremičnin, naprav in opreme	(4.796)	(140)
Dobiček pri prodaji naložbenih nepremičnin	(31.276)	0
Prihodke iz prevrednotenja naložbenih nepremičnin	(2.304)	(78.746)
Davke	0	59.772
Dobički iz poslovanja pred spremembami čistih kratkoročnih sredstev in davkov	1.343.012	937.161
Spremembe čistih kratkoročnih sredstev in rezervacij		
Sprememba v:		
Zalogah	552.126	(513.908)
Poslovnih terjatev do kupcev in drugih sredstvih	(374.767)	(1.364.485)
Poslovnih obveznosti do dobaviteljev in drugih obveznosti	(2.180.771)	3.252.438
Rezervacijah	811.565	(169.404)
Plačanjem davku iz dobička	54.791	0
Denarna sredstva iz poslovanja	205.956	2.141.802
DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
Prejete obresti	733	1.445
Prejemki od prodaje nepremičnin, naprav in opreme	5.371	140
Prejemki od prodaje neopredmetenih sredstev	0	0
Prejemki od prodaje naložbenih nepremičnin	836.942	359.036
Prejemki od zmanjšanja danih dolgoročnih posojil	2.332	0
Izdatki za nakup nepremičnin, naprav in opreme	(449.908)	(552.495)
Izdatki za nakup neopredmetenih sredstev	(67.343)	(3.555)
Izdatki za nakup naložbenih nepremičnin	0	(8.160)
Izdatki za povečanje danih dolgoročnih posojil	(271.475)	(1.434)
Denarna sredstva iz naložbenja	56.652	(205.023)
DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
Izdatki za obresti od kreditov	(46.016)	(74.873)
Izdatki za vračilo dolgoročnih posojil	(981.407)	(831.711)
Izdatki za vračilo drugih kratkoročnih finančnih obveznosti	(9.814)	(8.295)
Izdatki za vračilo drugih dolgoročnih finančnih obveznosti	(136.118)	(109.069)
Denarna sredstva iz financiranja	(1.173.355)	(1.023.948)
ZAČETNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN NJIHOVIH USTREZNIKOV	1.006.294	93.463
Finančni izid v obdobju	(910.747)	912.831
KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV IN DENARNIH USTREZNIKOV	95.547	1.006.294

* Pojasnila k računovodskimi izkazom sodel računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

3.4.5 IZKAZ SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA

v EUR

	VPOKLICANI KAPITAL	KAPITALSKE REZERVE	REZERVE ZA POŠTENO VREDNOST	ZADRŽANI POSLOVNI IZID		Skupaj
	Osnovni kapital			Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega leta	
Stanje na dan 1.1.2021	100.000	1.914.268	(1.260.989)	0	0	753.279
B.1. Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	(99.235)	(68.646)	(18.564)	(186.445)
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja					(18.564)	(18.564)
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	0	0	(99.235)	(68.646)	0	(167.881)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlencev</i>			(99.235)	(68.646)		(167.881)
Postavke, ki bodo lahko pozneje preračunane v poslovni izid	0	0	0	0	0	0
B.3. Spremembe v kapitalu	0	(87.210)	0	68.646	18.564	0
<i>Poravnava izgube kot odbitne sestavine kapitala</i>		(87.210)		68.646	18.564	0
Stanje na dan 31.12.2021	100.000	1.827.058	(1.360.224)	0	0	566.834
Stanje na dan 1.1.2022	100.000	1.827.058	(1.360.224)	0	0	566.834
B.1. Transakcije z lastniki	0	0	0	0	0	0
B.2. Spremembe celotnega vseobsegajočega donosa	0	0	(853)	(95.600)	433.009	336.556
Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja					433.009	433.009
Postavke, ki pozneje ne bodo preračunane v poslovni izid	0	0	(853)	(95.600)	0	(96.453)
<i>Aktuarski dobički in izgube programov z določenimi zasluzki zaposlencev</i>			(853)	(95.600)		(96.453)
B.3. Spremembe v kapitalu	0	0	0	95.600	(95.600)	0
<i>Druge spremembe v kapitalu</i>				95.600	(95.600)	0
Stanje na dan 31.12.2022	100.000	1.827.058	(1.361.077)	0	337.409	903.390
Bilančni dobiček/bilančna izguba				0	337.409	337.409

*Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi

3.5 POJASNILA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

3.5.1 POROČAJOČA DRUŽBA

HTZ je družba, registrirana s sedežem v Sloveniji. Naslov registriranega sedeža je Partizanska cesta 78, 3320 Velenje. V nadaljevanju so predstavljeni računovodski izkazi družbe za leto, ki se je končalo dne 31. decembra 2022.

Skupinske računovodske izkaze za Skupino HSE, kamor so vključene tudi vse družbe Skupine PV, sestavlja družba HSE.

Konsolidirano letno poročilo za Skupino HSE je mogoče dobiti na sedežu družbe Koprška ulica 92, 1000 Ljubljana.

3.5.2 PODLAGA ZA SESTAVO

Pri pripravi računovodski izkazov na dan 31. 12. 2022 je družba HTZ upoštevala:

- MSRP, ki vključujejo Mednarodne računovodske standarde (MRS), Pojasnila Stalnega odbora za pojasnjevanje (SOP), Mednarodne standarde računovodskega poročanja (MSRP) in Pojasnila Odbora za pojasnjevanje mednarodnih standardov računovodskega poročanja (OPMSRP), kot jih je sprejela Evropska unija (v nadaljevanju EU);
- Zakon o gospodarskih družbah;
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb in njegove podzakonske akte;
- Zakon o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov;
- Pravilnik o računovodstvu družbe;
- Zakon o rudarstvu in
- ostala veljavna zakonodaja.

Računovodske predpostavke in kakovostne značilnosti računovodskih izkazov

Računovodski izkazi družbe so izdelani ob upoštevanju temeljnih računovodskih predpostavk:

- upoštevanja nastanka poslovnega dogodka in
- upoštevanja časovne neomejenosti delovanja.

Učinki poslov in drugih poslovnih dogodkov se pripoznajo takrat, ko nastanejo in ne takrat, ko so plačani ter se evidentirajo in se o njih poroča za obdobja, na katera se nanašajo. Tako vsebujejo računovodski izkazi tudi informacije o obveznostih glede denarnih plačil v prihodnosti ter o sredstvih, ki bodo prinašala denarna sredstva v prihodnosti.

Računovodski izkazi družbe se pripravljajo ob upoštevanju predpostavke, da družba ne bo bistveno skrčila obsega svojega poslovanja ali ga celo ukinila, torej da bo delovala še v dogledni prihodnosti.

Upoštevane so sledeče kakovostne značilnosti računovodskih izkazov:

- Pošteno predstavljanje in skladnost z MSRP: računovodski izkazi pošteno prikazujejo finančno stanje, finančno uspešnost in denarne tokove družbe.
- Doslednost predstavljanja: predstavljanje in razvrščanje postavk v računovodskih izkazih je enako iz obdobja v obdobje.

Bistvenost in združevanje: vsaka bistvena skupina, sestavljena iz podobnih postavk je v računovodskih izkazih predstavljena posebej. Postavke različne narave ali vloge so predstavljene posebej, razen če so nebistvene.

- Pobotanje: niti sredstva in obveznosti do virov sredstev, niti prihodki in odhodki niso pobotani, razen če standard ali pojasnilo pobotanje zahteva oziroma dovoljuje.
- Primerjalne informacije: razen če standard ali pojasnilo dovoljuje ali zahteva drugače, je pri vseh prikazanih zneskih v računovodskih izkazih razkrita primerjalna informacija iz preteklega obdobja. Primerjalne informacije so vključene v besedne in opisne informacije, če je to potrebno za razumevanje računovodskih izkazov obravnavanega obdobja.

Družba uporablja iste računovodske usmeritve za vsa obdobja, ki so predstavljena v računovodskih izkazih za leto 2022, razen za spremembe, predstavljene v razdelku v nadaljevanju.

Predpostavka delujočega podjetja

Računovodski izkazi so pripravljene na podlagi predpostavke delujočega podjetja. Družba je v letu 2022 generirala 433 tisoč EUR čistega dobička (2021: 18 tisoč EUR izgube). Na dan 31. 12. 2022 kratkoročne obveznosti družbe presegajo njena kratkoročna sredstva za 2.602 tisoč EUR (2021: 4.033 tisoč EUR). Glede na obseg in vrste poslov, ki jih družba opravlja ter glede na tveganja, ki jim je izpostavljena pri opravljanju teh poslov, smo v letu 2022 za zagotavljanje tekoče likvidnosti koristili predčasna plačila od ustanovitelja, kar načrtujemo tudi v bodoče. Kazalniki kratkoročne plačilne sposobnosti družbe so neugodni, saj kratkoročna sredstva ne zadoščajo za poplačilo kratkoročnih obveznosti. Poleg navedenega je družba močno odvisna od obvladujoče družbe Premogovnik Velenje, ki generira ponavljajoče izgube in ima tudi sama neugodne kazalnike kratkoročne plačilne sposobnosti.

V skladu z ZFPPIPP je družba kapitalsko ustrezna. Zagotavljanje kratkoročne in dolgoročne plačilne sposobnosti družba obvladuje s sistemom dolgoročnega in kratkoročnega planiranja. Družba je vseskozi dolgoročno plačilno sposobna, saj ima zadosten obseg dolgoročnih sredstev (z vidika vrednosti premoženja), ki presega vrednost obveznosti. Poleg tega družba ni trajneje nelikvidna, ne zamuja več kot dva meseca z izpolnjevanjem obveznosti, ki bi znašale več kot 20 % obveznosti prejšnjega leta, ne zamuja z izplačilom plač delavcem in ne zamuja s plačilom davkov in prispevkov vezanih na plače.

Navedene okoliščine nakazujejo na negotovost glede sposobnosti družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje.

a) Začetna uporaba novih sprememb obstoječih standardov, ki veljajo v tekočem poročevalskem obdobju

V trenutnem poročevalskem obdobju veljajo naslednje spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal Upravni odbor za mednarodne računovodske standarde (UOMRS) in sprejela EU:

- **Spremembe MRS 16 – Opredmetena osnovna sredstva** – Dobički pred nameravano uporabo, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje).
- **Spremembe MRS 37 – Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva** – Kočljive pogodbe – Stroški izpolnjevanja pogodbe, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje).
- **Spremembe MSRP 3 – Poslovne združitve** – Sklicevanje na temeljni okvir s spremembami MSRP 3, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje).
- **Spremembe različnih standardov zaradi izboljšav MSRP (cikel 2018–2020)**, ki izhajajo iz letnega projekta za izboljšanje MSRP (MSRP 1, MSRP 9, MSRP 16 in MRS 41), predvsem z namenom odpravljanja neskladnosti in razlage besedila, ki jih je EU sprejela 28. junija 2021 (spremembe MSRP 1, MSRP 9 in MRS 41 veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2022 ali pozneje; sprememba MSRP 16 se nanaša samo na ponazorilni zgled, zato datum začetka veljavnosti ni naveden).

Sprejetje teh novih standardov, sprememb k obstoječim standardom in pojasnil ni privedlo do pomembnih sprememb računovodskih izkazov družbe.

b) Standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal UOMRS in sprejela EU, vendar še niso v veljavi

Na datum odobritve teh računovodskih izkazov je UOMRS izdal naslednje spremembe obstoječih standardov, ki jih je sprejela EU in ki še niso stopile v veljavo:

- **MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe**, vključno s spremembami MSRP 17, ki jih je UOMRS izdal 25. junija 2020 in EU sprejela 19. novembra 2021 (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).
- **Spremembe MSRP 17 – Zavarovalne pogodbe – Začetna uporaba MSRP 17 in MSRP 9** – Primerjalne informacije, ki jih je EU sprejela 8. septembra 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).
- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Razkrivanje računovodskih usmeritev, ki jih je EU sprejela 2. marca 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).
- **Spremembe MRS 8 – Računovodske usmeritve, spremembe računovodskih ocen in napake** – Opredelitev računovodskih ocen, ki jih je EU sprejela 2. marca 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).
- **Spremembe MRS 12 – Davek iz dobička** – Odloženi davki, povezani s sredstvi in obveznostmi, ki izhajajo iz posamične transakcije, ki jih je EU sprejela 11. avgusta 2022 (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).

c) Novi Standardi in spremembe obstoječih standardov, ki jih je izdal OMRS, vendar jih EU še ni sprejela

Trenutno se MSRP, kot jih je sprejela EU, bistveno ne razlikujejo od predpisov, ki jih je sprejel Odbor za mednarodne računovodske standarde (OMRS) z izjemo naslednjih novih standardov in sprememb obstoječih standardov (spodaj navedeni datumi začetka veljavnosti veljajo za MSRP, kot jih je izdal OMRS):

- **MSRP 14 – Zakonsko predpisani odlog plačila računov** (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2016 ali pozneje) – Evropska komisija je sklenila, da ne bo pričela postopka potrjevanja tega vmesnega standarda ter da bo počakala na izdajo njegove končne verzije.
- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Razvrščanje obveznosti na **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Razvrščanje obveznosti na kratkoročne in dolgoročne (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2023 ali pozneje).
- **Spremembe MRS 1 – Predstavljanje računovodskih izkazov** – Dolgoročne obveznosti z zavezami (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje).
- **Spremembe MSRP 16 – Najemi** – Obveznost iz najema pri prodaji s povratnim najemom (veljajo za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2024 ali pozneje).
- **MSRP 14 – Zakonsko predpisani odlog plačila računov** (velja za letna obdobja, ki se začnejo 1. januarja 2016 ali pozneje) – Evropska komisija je sklenila, da ne bo pričela postopka potrjevanja tega vmesnega standarda ter da bo počakala na izdajo njegove končne verzije.
- **Spremembe MSRP 10 – Konsolidirani računovodski izkazi in MRS 28 – Naložbe v pridružena podjetja in skupne podvige** – Prodaja ali prispevanje sredstev med vlagateljem in njegovim pridruženim podjetjem oz. skupnim podvigom, ter nadaljnje spremembe (datum pričetka veljavnosti je odložen za nedoločen čas do zaključka raziskovalnega projekta v zvezi s kapitalno metodo).

Družba predvideva, da uvedba teh novih standardov in sprememb obstoječih standardov v obdobju začetne uporabe ne bo imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze družbe.

Obračunavanje varovanja pred tveganjem v zvezi s portfeljem finančnih sredstev in obveznosti, katerega načel EU ni sprejela, ostaja še naprej neregulirano. Družba ocenjuje, da uporaba obračunavanja varovanja pred tveganji v zvezi s finančnimi sredstvi ter obveznostmi v skladu z **MRS 39 – Finančni instrumenti: pripoznavanje in merjenje** ne bi imela pomembnega vpliva na računovodske izkaze podjetja, če bi bila uporabljena na datum bilance stanja.

3.5.3 PODLAGA ZA MERJENJE

Računovodski izkazi so pripravljani ob predpostavki delujoče družbe in ob upoštevanju nastanka poslovnega dogodka.

Računovodski izkazi družbe so pripravljani na osnovi izvirnih vrednosti bilančnih postavk.

3.5.4 VALUTA POROČANJA

- **Funkcijska in predstavitvena valuta**

Računovodski izkazi v tem poročilu so predstavljeni v evrih (EUR) brez centov, ki je hkrati funkcijska in predstavitvena valuta družbe. Zaradi zaokroževanja vrednostnih podatkov lahko prihaja do nepomembnih odstopanj v seštevkih v preglednicah.

- **Prevedba tujih valut**

Posli, izraženi v tuji valuti, se preračunajo v ustrezno funkcionalno valuto po menjalnem tečaju na dan posla. Denarna sredstva in obveznosti, izražena v tuji valuti ob koncu poročevalskega obdobja, se preračunajo v funkcionalno valuto po takrat veljavnem menjalnem tečaju, ki ga objavlja ECB.

Pozitivne ali negativne tečajne razlike so razlike med odplačno vrednostjo v funkcijski valuti na začetku obdobja, popravljeno za višino efektivnih obresti in plačil med obdobjem kot tudi odplačno vrednost v tuji valuti, preračunano po menjalnem tečaju na koncu obdobja, ki ga objavlja ECB.

Nedenarna sredstva in obveznosti, izražena v tuji valuti in izmerjena po pošteni vrednosti, se pretvorijo v funkcionalno valuto po menjalnem tečaju na dan, ko je določena višina poštene vrednosti.

Tečajne razlike se pripoznajo v izkazu poslovnega izida, in sicer po neto načelu (razlika med pozitivnimi in negativnimi tečajnimi razlikami med prihodki oziroma razlika med negativnimi in pozitivnimi tečajnimi razlikami med odhodki).

3.5.5 UPORABA OCEN IN PRESOJ

Priprava računovodskih izkazov zahteva, da poslovodstvo skladno z MSRP oblikuje določene ocene, presoje in predpostavke, ki vplivajo na uporabo računovodskih usmeritev in na izkazane vrednosti sredstev in obveznosti, prihodkov in odhodkov ter razkritja pogojnih sredstev in odhodkov v poročevalnem obdobju. Dejanski rezultati lahko od teh ocen odstopajo.

Ocene in predpostavke temeljijo na preteklih izkušnjah in drugih dejavnikih, ki se v danih okoliščinah štejejo za utemeljene, na podlagi katerih so izražene presoje o knjigovodski vrednosti sredstev in obveznosti. Ker so ocene in predpostavke podvržene subjektivni presoji in določeni stopnji negotovosti, se poznejši dejanski rezultati lahko razlikujejo od ocen. Ocene se redno preverjajo.

Spremembe računovodskih ocen se pripoznajo v obdobju, v katerem so bile ocene spremenjene, če sprememba vpliva samo na to obdobje, ali v obdobju spremembe in v prihodnjih obdobjih, če sprememba vpliva na prihodnja obdobja.

Podatki o pomembnih ocenah predpostavk negotovosti in kritičnih presoj, ki jih je poslovodstvo pripravilo v procesu izvrševanja računovodskih usmeritev in ki pomembneje vplivajo na vrednosti v računovodskih izkazih, so prisotne pri najmanj naslednjih presojah in so opisane v naslednjih pojasnilih:

- Dobe koristnosti amortizirljivih sredstev - Pojasnilo 3.5.6.1 in Pojasnilo 3.5.6.2
- Udenarljive vrednosti terjatev - Pojasnilo 3.5.6.5 in Pojasnilo 3.5.11

- Preizkus oslabitve sredstev (oprema, zemljišča, zgradbe, poštena vrednost naložbenih nepremičnin, finančne naložbe) Pojasnila 3.5.6.2, 3.5.6.4, 3.5.8.2, 3.5.8.4
- Pogojne obveznosti in sredstva – Pojasnilo 3.5.6.13 in Pojasnilo 3.5.8.22
- Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi ter Druge rezervacije - tožbe – Pojasnilo 3.5.6.9, 3.5.6.10 in Pojasnilo 3.5.8.13, 3.5.8.14.

3.5.6 POMEMBNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Računovodski izkazi družbe HTZ so izdelani na osnovi računovodskih usmeritev, prikazanih v nadaljevanju. Navedene računovodske usmeritve so uporabljene za obe predstavljeni leti, razen če ni drugače navedeno.

Primerjalne informacije so usklajene s predstavitvijo informacij v tekočem letu. Kadar je bilo potrebno, smo primerjalne informacije prilagodili, tako da so v skladu s predstavitvijo informacij v tekočem letu.

3.5.6.1 Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva sodijo med dolgoročna sredstva in omogočajo izvajanje dejavnosti družbe, pri tem pa fizično ne obstajajo. Med neopredmetenimi sredstvi družba izkazuje dolgoročne premoženjske pravice (licence).

Neopredmeteno sredstvo se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. V nabavno vrednost se vštejejo tudi uvozne ali nevračljive nakupne terjatve, po odštetju trgovskih in drugih popustov, ter vsi stroški, neposredno pripisljivi pripravljanju sredstva za nameravano uporabo.

Za poznejše merjene neopredmetenih sredstev se uporablja model nabavne vrednosti.

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega (sestavnega) dela neopredmetenega sredstva. Amortizacija se začne obračunavati od nabavne vrednosti, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo.

Neopredmetena sredstva z nedoločenimi dobami koristnosti se ne amortizirajo, temveč se slabijo.

Družba ima neopredmetena sredstva, katera imajo končno dobo koristnosti ter nimajo preostanka vrednosti.

Amortizacijske metode, dobe koristnosti in preostale vrednosti skupin sredstev se preverijo ob koncu vsakega poslovnega leta in po potrebi prilagodijo. V primeru podaljšane dobe koristnosti se stroški obračunane amortizacije v poslovnem letu zmanjšajo, v primeru skrajšanja dobe koristnosti pa povečajo.

Prilagoditev dobe koristnosti je potrebno preračunati tako, da se bo neopredmeteno osnovno sredstvo dokončno amortiziralo v novi predvideni dobi koristnosti.

Sprememba dobe koristnosti se obravnava kot sprememba računovodske ocene ter vpliva le na obdobje, v katerem je bila računovodska ocena spremenjena in na vsako naslednje obdobje v preostali dobi koristnosti.

Ocenjene dobe koristnosti za posamezna neopredmetena sredstva so:

Ocenjena doba koristnosti - neopredmetena sredstva

	v letih od - do
Računalniški programi	5 - 10
Licence	5 - 10

Poznejši stroški v zvezi z neopredmetenimi sredstvi so usredstveni le v primerih, ko povečujejo prihodnje gospodarski koristi, ki izhajajo iz sredstva, na katero se stroški nanašajo. Vsi drugi stroški so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko pride do njih.

3.5.6.2 Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema so del dolgoročnih sredstev v lasti družbe, ki se uporabljajo za opravljanje dejavnosti družbe. Nepremičnine, naprave in oprema vključujejo zemljišča, zgradbe, proizvodjalno opremo, drugo opremo in sredstva v gradnji in izdelavi.

Nepremičnine, naprave in oprema so izkazana po nabavni vrednosti, zmanjšani za nabrano amortizacijo in nabrane izgube iz oslabitev, razen zemljišč in drugih sredstev, ki se ne amortizirajo, in ki se prikažejo po nabavni vrednosti, zmanjšani za vse oslabitve.

Nabavna vrednost vključuje stroške, ki se lahko neposredno pripišejo pridobitvi posameznega opredmetenega sredstva (nakupna cena, carina in nevrtačljive dajatve, stroški spravljanja sredstva na njegovo mesto in stanje, kjer sredstvo lahko deluje, začetno oceno stroškov razgradnje in odstranitve sredstva).

Deli naprav in opreme, ki imajo različne dobe koristnosti, se obračunavajo kot posamezna sredstva. Predvideni zneski stroškov večjih rednih pregledov in popravil (remonti) naprav in opreme se obravnavajo kot deli. To so popravila, ki se izvajajo običajno vsakih nekaj let - ciklično, in povzročajo pomembne izdatke.

Stroški izposojanja, ki se pripišejo neposredno nakupu, gradnji ali proizvodnji sredstva v pripravi to je do aktivacije sredstva, se pripoznajo kot del nabavne vrednosti takega sredstva.

Za poznejše merjenje nepremičnin, naprav in opreme se uporablja model nabavne vrednosti.

Amortizacija se obračuna po metodi enakomernega časovnega amortiziranja ob upoštevanju dobe koristnosti vsakega posameznega (sestavnega) dela osnovnega sredstva in preostale vrednosti. Zemljišča in določena druga sredstva se ne amortizirajo.

Amortizacija se začne obračunavati od nabavne vrednosti, ko je sredstvo razpoložljivo za uporabo. Sredstva v gradnji oziroma izdelavi se ne amortizirajo.

Ocenjene dobe koristnosti za posamezne nepremičnine, naprave in opremo so:

Ocenjena doba koristnosti - nepremičnine, naprave in oprema

	v letih od - do
Zgradbe	17 - 38
Proizvajalna oprema	5 - 20
Računalniška oprema	2 - 5
Pohištvo	5
Osebna vozila	5
Druga vozila	5
Druge naprave in oprema	5

Amortizacijske metode, dobe koristnosti in preostale vrednosti skupin sredstev se preverijo ob koncu vsakega poslovnega leta in po potrebi prilagodijo.

V primeru podaljšanja dobe koristnosti družba zmanjša, v primeru skrajšanja dobe koristnosti pa poveča že obračunane stroške amortizacije v obravnavanem poslovnem letu. Prilagoditev dobe koristnosti je potrebno preračunati tako, da se bo sredstvo dokončno amortiziralo v novi predvideni dobi koristnosti.

Sprememba dobe koristnosti se obravnava kot sprememba računovodske ocene ter vpliva le na obdobje v katerem je bila računovodska ocena spremenjena in na vsako naslednje obdobje v preostali dobi koristnosti. Podjetje uporablja končne dobe koristnosti in po izteku dobe koristnosti OOS nimajo preostale vrednosti.

Stroški zamenjave nekega dela osnovnega sredstva se pripišejo knjigovodski vrednosti tega sredstva, če je verjetno, da bodo prihodnje gospodarske koristi, povezane z delom tega sredstva, pritekale v družbo, in če je nabavno vrednost mogoče zanesljivo izmeriti. Vsi drugi stroški (npr. tekoče vzdrževanje) so pripoznani v poslovnem izidu kot odhodki, takoj ko pride do njih.

Preostala vrednost sredstva je ocenjeni znesek, ki bi ga družba v tistem trenutku prejela za odtujitev sredstva, po zmanjšanju za pričakovane stroške odtujitve, če bi starost in stanje sredstva že nakazovala na konec njegove koristnosti.

Dobički in izgube, nastali pri odtujitvi nepremičnin, naprav in opreme, se ugotavljajo kot razlika med čisto prodajno vrednostjo in knjigovodsko vrednostjo odtujenega sredstva in se izkažejo med drugimi poslovnimi prihodki oziroma odpisi vrednosti.

3.5.6.3 Pravica do uporabe najetih sredstev

Družba ima v najemu nepremičnine (poslovne prostore), naprave in opremo. Ob sklenitvi pogodbe družba oceni ali gre za najemno pogodbo, to je ali se prenaša pravica do obvladovanja uporabe pripoznanega sredstva za določeno obdobje v zameno za plačilo.

Družba pripozna na dan začetka najema pravico do uporabe sredstev in obveznosti iz najema, ki so ocenjene na podlagi diskontiranja prihodnjih denarnih tokov za obdobje trajanja najema.

Vrednost obveznosti se zmanjšuje z odplačili, vrednost pravice do uporabe najetih sredstev pa za obračunano amortizacijo v obdobju najema. Stroški financiranja bremenijo finančne odhodke.

Pri pogodbah za nedoločen čas s pravico do odpovedi pogodbe, družba skladno s točko 18 MSRP 16, precej gotovo ocenjuje, da do odpovedi najema ne bo prišlo vsaj še pet let, medtem ko ocene daljšega pogodbenega najema ni možno podati s precejšnjo gotovostjo. Zato je pri pogodbah za nedoločen čas obdobje najema določeno na pet let.

Obrestne mere, sprejete pri sklenitvi najemov, v pogodbah niso razkrite. Standard MSRP 16 v točki 26 napotuje najemnika na uporabo njegove predpostavljene obrestne mere, to je obrestne mere za izposojanje, ki bi jo družba plačala, če bi sredstvo kupila in bi se za nakup zadolžila. Takih obrestnih mer družba nima, saj izhajajoč iz analize virov financiranja izhaja, da je z obstoječimi viri financirala obratni kapital.

Če najemnik od finančne institucije ali iz drugih virov ne more pridobiti podatka o višini obrestne mere za izposojanje, najemnik uporabi povprečne obrestne mere sklenjenih posojilnih pogodb z nefinančnimi družbami v kreditnih institucijah v mesecu najema, ki jih Banka Slovenije objavlja v njenem Biltenu.

Družba uporablja izjemo glede pripoznanja pravice do uporabe sredstev za najeme z nizko vrednostjo (do 5.000 EUR) in krajše od 12. mesecev. Strošek najemnine pripoznava enakomerno v celotnem obdobju trajanja najema.

3.5.6.4 Naložbene nepremičnine

Naložbene nepremičnine so nepremičnine (zgradbe, zemljišča), ki jih ima družba v lasti z namenom pridobivanja najemnin ali večanja vrednosti premoženja. Naložbene nepremičnine se ne uporabljajo za proizvodnjo in prodajo blaga oziroma storitev ter za administrativne namene ali za običajno poslovanje.

Družba uporablja metodo vrednotenja naložbenih nepremičnin po pošteni vrednosti. Poštene vrednosti naložbenih nepremičnin odražajo tržne pogoje na dan izkaza finančnega položaja. Prevrednotenje na nove poštene vrednosti se izvaja vsako poslovno leto.

Pri opredeljevanju poštene vrednosti naložbenih nepremičnin se uporablja metoda kapitalizacije donosa iz naslova najemnin ali metoda tržnih primerjav, odvisno od tega, katera je primernejša v danem trenutku. Obe našteti metodi uvrščamo glede na hierarhijo poštene vrednosti v tretjo raven.

Poštene vrednosti naložbenih nepremičnin odražajo tržne pogoje na dan izkaza finančnega položaja.

3.5.6.5 Finančni instrumenti

Finančni instrumenti vključujejo naslednje postavke:

- neizpeljana finančna sredstva,
- neizpeljane finančne obveznosti.

a) Neizpeljana finančna sredstva

Finančna sredstva družbe se ob začetnem pripoznanju razvrstijo v eno od naslednjih skupin:

- finančna sredstva, merjena po odplačni vrednosti,
- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa in

- finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida.

Razvrstitev je odvisna od izbranega poslovnega modela za upravljanje sredstev in od tega ali družba pridobiva pogodbene denarne tokove iz naslova finančnih instrumentov izključno iz naslova plačil glavnice in obresti od neporavnane zneska glavnice. Z izjemo terjatev iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, ob prvotnem pripoznanju družba izmeri finančno sredstvo po pošteni vrednosti, ki je povečana za stroške transakcije. Terjatve iz poslovanja, ki ne vsebujejo pomembne sestavine financiranja, se merijo po transakcijski ceni.

Finančna sredstva po odplačni vrednosti

Med finančna sredstva po odplačni vrednosti družba razvršča finančna sredstva, ki jih poseduje v okviru poslovnega modela za pridobivanje pogodbениh denarnih tokov in če denarni tokovi predstavljajo izključno plačila glavnice in obresti od neporavnane glavnice. Družba med finančna sredstva po odplačni vrednosti razvršča posojila in terjatve. Glede na zapadlost so razvrščena med kratkoročna finančna sredstva (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročna finančna sredstva (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja).

Finančna sredstva po odplačni vrednosti so na začetku pripoznana po pošteni vrednosti, povečani za neposredne stroške posla. Po začetnem pripoznanju se izmerijo po odplačni vrednosti po metodi veljavne obrestne mere, zmanjšani za izgube zaradi oslabitve. Dobički in izgube se pripoznajo v poslovnem izidu ob odpravi, spremembe ali oslabitvi.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa (kapitalski instrumenti)

Finančna sredstva pripoznana po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa, ki imajo naravo kapitalskega instrumenta, so tista finančna sredstva, ki izpolnjujejo opredelitev kapitala v skladu z MRS 32 – Finančni instrumenti, in za katera se družba odloči za nepreklicno razvrstitev v skupino kapitalskih instrumentov po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa ter jih ne poseduje za namen trgovanja. Razvrstitev se določi po posameznem finančnem instrumentu. Dobički in izgube iz naslova teh finančnih sredstev se nikoli ne prerazporedijo v izkaz poslovnega izida, razen prejetih dividend.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida

Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida vključujejo finančna sredstva, namenjena trgovanju, finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida in finančna sredstva, ki jih mora družba izmeriti po pošteni vrednosti. Finančna sredstva so razvrščena med sredstva, namenjena trgovanju, če so pridobljena z namenom prodaje ali ponovnega nakupa v bližnji prihodnosti.

Izvedeni finančni instrumenti so razvrščeni v skupino finančnih sredstev, ki so namenjena trgovanju, razen v primeru instrumentov učinkovitega varovanja pred tveganjem.

Finančna sredstva, ki ustvarjajo denarne tokove in ki niso izključno plačila glavnice in obresti, se razvrstijo in izmerijo po pošteni vrednosti preko poslovnega izida ne glede na izbran poslovni model.

Finančna sredstva po pošteni vrednosti preko poslovnega izida so v izkazu finančnega položaja izkazana po pošteni vrednosti vključno z neto spremembo poštene vrednosti, ki je pripoznana v izkazu poslovnega izida.

b) Neizpeljane finančne obveznosti

Med finančne obveznosti družba vključuje prejeta posojila, obveznosti do dobaviteljev in druge poslovne obveznosti. Ob začetnem pripoznanju se razvrstijo med finančne obveznosti po pošteni vrednosti preko poslovnega izida, prejeta posojila ali obveznosti iz poslovanja. Vse druge finančne obveznosti so na začetku pripoznane na datum trgovanja, oziroma ko družba postane pogodbeni stranka v zvezi z instrumentom. Razen prejetih posojil se vse finančne obveznosti ob začetnem pripoznanju merijo po pošteni vrednosti.

Prejeta posojila se merijo po odplačni vrednosti z uporabo veljavne obrestne mere.

Glede na zapadlost so posojila razvrščena med kratkoročne finančne obveznosti (zapadlost do 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja) ali dolgoročne finančne obveznosti (zapadlost nad 12 mesecev po datumu izkaza finančnega položaja). Vsi dobički in izgube se pripoznajo v izkazu poslovnega izida ob odpravi pripoznanja finančne obveznosti in v okviru amortizacije veljavne obrestne mere.

Družba odpravi pripoznanje finančne obveznosti, če so obveze, določene v pogodbi, izpolnjene, razveljavljene ali zastarane.

3.5.6.6 Zaloge

Zaloge so vrednotene po izvirni vrednosti ali čisti iztržljivi vrednosti, in sicer po manjši izmed njiju. Izvirna vrednost zajema nabavno vrednost, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne dajatve in neposredni stroški nabave. Nakupna cena je zmanjšana za dobljene popuste. Neposredni stroški nabave so prevozniki stroški, stroški nakladanja, prekladanja in razkladanja, stroški spremljanja blaga in drugi stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno pridobljenemu trgovskemu blagu in materialu. Popusti pri nakupni ceni obsegajo tako tiste, ki so navedeni na računu, kot tiste, ki so dobljeni kasneje in se nanašajo na posamezno nabavo.

Čista iztržljiva vrednost je ocenjena na podlagi prodajne cene v običajnem poslovanju, zmanjšana za ocenjene stroške dokončanja in ocenjene stroške prodaje.

Vrednost gotovih proizvodov in nedokončane proizvodnje vključuje celotne proizvodjalne stroške v ožjem pomenu, ki vsebujejo neposredne stroške materiala, neposredne stroške storitev, neposredne stroške dela, neposredne stroške amortizacije in splošne proizvodjalne stroške.

Splošni proizvodjalni stroški so stroški materiala, storitev, plač in amortizacije, ki so obračunani v okviru proizvodjalnega procesa, a jih ni mogoče neposredno povezati z nastajajočimi poslovnimi učinki. Delež proizvodjalnih stroškov v skupnih stroških (materiala, storitev, stroškov dela in amortizacije) se ugotovi enkrat letno.

Če se cene v obračunskem obdobju novo nabavljenih količinskih enot razlikujejo od cen količinskih enot iste vrste v zalogi, se med letom za zmanjšanje teh količin uporablja metoda zaporednih cen (fifo).

Čista iztržljiva vrednost je ocenjena na podlagi prodajne cene v običajnem poslovanju, zmanjšana za ocenjene stroške dokončanja in ocenjene stroške prodaje.

Odpisi poškodovanih, pretečenih, neuporabnih zalog se opravijo redno med letom po posameznih postavkah.

Najmanj enkrat na leto in sicer po stanju na dan izdelave letnih računovodskih izkazov se oceni dokazi o oslabitvi zalog. Oslabljenost zalog se oceni za vsako posamezno vrsto zalog. Zaloge, katere so stare 5 let in več se slabijo v celoti.

3.5.6.7 Oslabitev sredstev

Finančna sredstva

Za finančno sredstvo se šteje, da je oslajljeno, če obstajajo objektivni dokazi, iz katerih je razvidno, da je zaradi enega ali več dogodkov prišlo do zmanjšanja pričakovanih prihodnjih denarnih tokov iz naslova tega sredstva, ki se dajo zanesljivo izmeriti.

Objektivni dokazi o oslajitvi finančnih sredstev so lahko: neizpolnitev ali kršitev s strani dolžnika; znaki, da bo dolžnik šel v stečaj; prestrukturiranje zneska, ki so ga drugi dolžni družbi, če se ta strinja; izginotje delujočega trga za tovrstni instrument.

Oslabitev terjatev in danih posojil

Če se oceni, da knjigovodska vrednost terjatve presega njeno pošteno, to je udenarljivo vrednost, se terjatev slabi.

Za dokončne odpise terjatev so potrebne ustrezne dokazne listine: pravnomočni sklepi prisilne poravnave, stečajnega postopka, sodne odločbe ali druge ustrezne listine.

Ocena slabitev temelji na pričakovanih kreditnih izgubah, povezanih z verjetnostjo neplačil terjatev in posojil v naslednjih 12 mesecih, razen če se je kreditno tveganje bistveno povečalo od začetnega pripoznanja. V teh primerih ocena slabitev temelji na verjetnosti neplačila v obdobju celotnega trajanja finančnega sredstva (ECL). Pričakovane kreditne izgube predstavljajo razliko med pogodbenimi denarnimi tokovi, ki so zapadli po pogodbi in vsemi denarnimi tokovi, za katere družba pričakuje, da jih bo prejela. Pričakovani denarni tokovi bodo vključevali denarne tokove od prodaje sredstev zavarovanja.

Slabitve za pričakovane kreditne izgube se ocenjujejo v dveh fazah. Za kreditne izpostavljenosti, pri katerih po začetnem pripoznanju ni bilo znatnega povečanja kreditnega tveganja, se slabitve za pričakovane kreditne izgube pripoznajo za kreditne izgube, ki so posledica neplačil, ki so možna v naslednjih 12 mesecih. Za tiste kreditne izpostavljenosti, pri katerih je od začetnega pripoznanja prišlo do znatnega povečanja kreditnega tveganja, družba pripozna popravek iz naslova izgub, ki jih pričakuje v preostali življenjski dobi izpostavljenosti, ne glede na obdobje neplačila.

Dvomljive terjatve do drugih so tiste, ki niso poravnane naslednji dan po zapadlosti. Družba izkaže kot dvomljive terjatve tiste terjatve, ki niso poravnane najkasneje v roku 180 dni od datuma zapadlosti.

Kot sporne terjatve se štejejo tiste, ki izpolnjujejo enega izmed naslednjih pogojev:

- na sodišču se je pričel sodni postopek izterjave,
- objavljen je sklep o začetku postopka prisilne poravnave, likvidacije ali stečaja.

Oslajljjenost terjatev, ki same zase niso pomembne, se oceni skupno, in sicer tako, da se terjatve vključijo v skupino s podobnimi značilnostmi tveganja. Družba oblikuje skupine terjatev na podlagi zapadlosti terjatev. Pri oceni skupne oslajitve družba uporablja pretekli razvoj verjetnosti neizpolnitve, čas povrnitve in znesek nastale izgube, ki je popravljen za oceno posloводства o tem, ali so dejanske izgube zaradi tekočih gospodarskih in kreditnih pogojev lahko večje ali manjše od izgub, kot jih predvideva pretekli razvoj.

V primeru, da so bila opravljena vsa dejanja s skrbnostjo dobrega gospodarja za dosego poplačila določene neporavnane terjatve in v primeru, da bi bilo zaradi višine zneska terjatve za družbo negospodarno, da se gre v postopek izterjave preko sodišča, se terjatev v celoti dokončno odpiše na podlagi sklepa posloводства.

Družba oceni dokaze o oslabitvi posojil za vsako posojilo posamično.

Izguba zaradi oslabitve v zvezi s finančnim sredstvom, izkazanim po udenarljivi vrednosti, se izračuna kot razlika med neodpisano vrednostjo sredstva in pričakovanimi prihodnjimi denarnimi tokovi, razobrestenimi po izvorni veljavni obrestni meri. Izgube se pripoznajo med poslovnimi odhodki v poslovnem izidu.

Oslabitev finančnih sredstev po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa

Odhodki zaradi oslabitve finančnih sredstev po pošteni vrednosti preko drugega vseobsegajočega donosa se pripoznajo preko drugega vseobsegajočega donosa in se nikoli ne pripoznajo v izkazu poslovnega izida, niti ne ob prodaji oslabljenega finančnega sredstva.

Nefinančna sredstva

Družba ob vsakem datumu poročanja preveri knjigovodsko vrednost pomembnih nefinančnih sredstev z namenom, da ugotovi, ali so prisotni znaki oslabitve. Če takšni znaki obstajajo, se oceni nadomestljiva vrednost sredstva. Nadomestljiva vrednost sredstva ali denar ustvarjajoče enote je vrednost pri uporabi ali poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje, in sicer tista, ki je višja.

Pri določanju vrednosti sredstva pri uporabi se pričakovani prihodnji denarni tokovi diskontirajo na njihovo sedanjo vrednost z uporabo diskontne mere pred obdavčitvijo, ki odraža sprotne tržne ocene časovne vrednosti denarja in tveganja, ki so značilna za sredstvo. Za namen preizkusa oslabitve se sredstva, ki jih ni mogoče preizkusiti posamično, uvrstijo v najmanjšo možno skupino sredstev, ki ustvarjajo denarne tokove iz nadaljnje uporabe in ki so pretežno neodvisna od prejemkov drugih sredstev ali skupin sredstev (denar ustvarjajoča enota).

Oslabitev sredstva ali denar ustvarjajoče enote se pripozna v primeru, ko njegova/njena knjigovodska vrednost presega njegovo/njeno nadomestljivo vrednost. Slabitev se izkaže v izkazu poslovnega izida.

Družba izgube zaradi oslabitve v preteklih obdobjih ob koncu poročevalskega obdobja ovrednoti in tako ugotovi, če je prišlo do zmanjšanja izgube ali ta celo več ne obstaja. Izguba zaradi oslabitve se odpravi, če je prišlo do spremembe ocen, na podlagi katerih družba določi nadomestljivo vrednost sredstva. Izguba zaradi oslabitve sredstva se odpravi do višine, do katere povečana knjigovodska vrednost sredstva ne preseže knjigovodske vrednosti, ki bi bila ugotovljena po odštetju amortizacijskega odpisa, če pri sredstvu v prejšnjih letih ne bi bila pripoznana izguba zaradi oslabitve.

3.5.6.8 Kapital

Celotni kapital družbe je njegova obveznost do lastnikov, ki zapade v plačilo, če družba preneha delovati, pri čemer se velikost kapitala popravi glede na tedaj dosegljivo ceno čistega premoženja. Opremljen je z zneski, ki so jih vložili lastniki, ter z zneski, ki so se pojavili pri poslovanju in pripadajo lastnikom. Zmanjšuje ga izguba pri poslovanju in izplačila lastnikom, povečuje pa dobiček ustvarjen v obdobju.

Osnovni kapital in kapitalske rezerve predstavljajo denarne in stvarne vložke lastnika.

Rezerva za pošteno vrednost predstavlja zneske prevrednotenih posameznih kategorij sredstev. Med rezervo za pošteno vrednost so izkazani aktuarski dobički oz. izgube iz naslova aktuarskega izračuna rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

V zadržanem poslovnem izidu je izkazan preneseni poslovni izid in poslovni izid tekočega poslovnega leta.

3.5.6.9 Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi

Družba je v skladu z zakonskimi predpisi, kolektivno pogodbo in internim pravilnikom zavezana k izplačilu jubilejnih nagrad zaposlencem ter odpravnin ob njihovi upokojitvi, za kar so oblikovane dolgoročne rezervacije. Druge pokojninske obveznosti ne obstajajo.

Rezervacije so oblikovane v višini ocenjenih prihodnjih izplačil za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade, diskontirane na konec poslovnega leta.

Izračun je narejen za vsakega zaposlenega tako, da upošteva stroške odpravnin ob upokojitvi in stroške vseh pričakovanih jubilejnih nagrad do upokojitve. Izračun z uporabo projicirane enote pripravi aktuar, ki se izbere na nivoju skupine. Plačila za odpravnine ob upokojitvi in izplačila jubilejnih nagrad zmanjšujejo oblikovane rezervacije.

3.5.6.10 Druge rezervacije

Rezervacije se pripoznajo, če ima družba zaradi preteklega dogodka pravne ali posredne obveze, ki jih je mogoče zanesljivo oceniti, in je verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi.

Vrednost rezervacije mora biti enaka sedanji vrednosti izdatkov, ki bodo po pričakovanju potrebni za poravnavo obveze. Ker so rezervacije namenjene pokrivanju verjetnih, ne pa gotovih obveznosti, je znesek, pripoznan kot rezervacija, najboljša ocena izdatkov, potrebnih za poravnavo obveze, obstoječe na dan izkaza finančnega položaja.

Pri doseganju najboljše ocene rezervacije se upoštevajo tveganja in negotovosti, ki neizogibno spremljajo dogodke in okoliščine.

Rezervacije se zmanjšujejo neposredno za stroške oziroma odhodke, za pokrivanje katerih so bile oblikovane. To pomeni, da se v poslovnem letu takšni stroški oziroma odhodki ne pojavijo več v poslovnem izidu.

V primeru, da se predvidene obveznosti ne pojavijo, se znesek oblikovanih rezervacij odpravi v dobro drugih poslovnih odhodkov.

3.5.6.11 Zasluzki zaposlenih

Obveze kratkoročnih zaslužkov zaposlenih so merjene brez diskontiranja in so izkazane med odhodki, ko je delo zaposlenega v zvezi z določenim kratkoročnim zaslužkom opravljeno. Obveznosti so izkazane v višini, za katero se pričakuje plačilo v obliki kratkoročnih prejemkov, če ima družba sedanjo pravno ali posredno obvezo za takšna plačila zaradi preteklega opravljenega dela zaposlene osebe in je obveznost mogoče zanesljivo izmeriti.

3.5.6.12 Druga sredstva in obveznosti

Med drugimi sredstvi so izkazane dolgoročne in kratkoročne aktivne časovne razmejitve (odloženi stroški in nezaračunani prihodki, razen tistih, ki izhajajo iz pogodb s kupci).

Odloženi stroški oziroma odhodki so zneski, ki ob svojem nastanku še ne bremenijo poslovnega izida. Nezaračunani prihodki so prihodki, ki se upoštevajo v poslovnem izidu, čeprav še niso bili zaračunani.

Med drugimi obveznostmi so izkazane dolgoročne in kratkoročne pasivne časovne razmejitve (vnaprej vračunani stroški in odloženi prihodki, razen tistih, ki izhajajo iz pogodb s kupci).

Vnaprej vračunani stroški so zneski, ki se še niso pojavili, ampak se bodo v prihodnje in že trenutno vplivajo na poslovni izid.

Odloženi prihodki so prihodki, ki bodo v obdobju, daljšem od leta dni, pokrili predvidene odhodke. Mednje uvrščamo tudi prejete državne podpore in s sredstvi povezane podpore.

Druge dolgoročne obveznosti na račun dolgoročno odloženih prihodkov so oblikovane na osnovi odstopljenih obračunanih prispevkov za zaposlene iz in na plače. Črpajo se na osnovi določil Zakona o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov.

3.5.6.13 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva

Pogojna obveznost je:

- možna obveznost, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katere obstoj potrди samo pojavitev ali nepojavitev enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki jih družba ne obvladuje v celoti; ali
- sedanja obveza, ki izhaja iz preteklih dogodkov, vendar se ne pripozna, ker ni verjetno, da bo pri poravnavi obveze potreben odtok dejavnikov, ki omogočajo gospodarske koristi, ali zneska obveze ni mogoče izmeriti dovolj zanesljivo.

Pogojno sredstvo je možno sredstvo, ki izhaja iz preteklih dogodkov in katerega obstoj potrди le pojavitev ali nepojavitev enega ali več negotovih prihodnjih dogodkov, ki jih družba ne obvladuje v celoti.

Družba pogojnih obveznosti in sredstev še ne pripozna v Izkazu finančnega položaja.

Pri pogojnih obveznostih obstaja negotovost glede prihodnjih obveznosti iz naslova nekvalitetno opravljenih del, vezanih na izdajo garancij oziroma poroštev za garancije, zaradi česar redno spremljamo kvaliteto izvajanja del pri projektih oz. odpravi napak ter tako zmanjšujemo tovrstna tveganja.

3.5.6.14 Prihodki iz pogodb s kupci

Družba v skladu z MSRP 15 uporablja 5 stopenj pripoznavanja prihodkov. Model opredeljuje, da se prihodki pripoznajo ob prenosu obvladovanja blaga oziroma storitev na kupca, in sicer v višini do katere se pričakuje, da je upravičena. Glede na izpolnjene kriterije se prihodki pripoznajo:

- v trenutku ali
- skozi obdobje.

Družba prihodke iz pogodb s kupci pripozna na podlagi sklenjenih pogodb s kupci ter ko se obvladovanje nad blagom oziroma storitvijo prenese na kupca v znesku, ki odraža nadomestilo, za katero družba pričakuje, da je do njega upravičena.

Vsaka obljubljen storitev oziroma dobava blaga je obravnavana kot samostojna izvršitvena obveza, če je različna. Različna pa je takrat, kadar ima kupec koristi od opravljene storitve ali dobavljenega blaga. Izvršitvena obveza je obljuba kupcu zagotoviti storitev ali blago.

Prihodki se pripoznajo v trenutku, ko družba izpolni izvršitveno obvezo, to je takrat, ko se na kupca prenese obvladovanje nad storitvijo in blagom. Obvladovanje pomeni, da kupec lahko usmerja uporabo sredstva in prejema vse bistvene koristi iz sredstva ter lahko tudi prepreči drugim uporabo in prejemanje koristi iz sredstva.

Popusti, odobreni ob podpisu pogodbe, se razporedijo na vse izvršitvene obveze in se razmejijo v dobi trajanja pogodbe. Vsi naknadno odobreni popusti se pripoznajo v obdobju, za katero so odobreni in znižujejo prihodke.

Pri prodaji proizvodov in blaga, izvršitvena obveza nastane ob dobavi. Blago se fakturira na mesečni ravni.

V primeru, da ima družba več pozitivnih, kot negativnih tečajnih razlik iz poslovanja, te izkažejo med čistimi prihodki od prodaje blaga.

Pri prodaji storitev, izvršitvena obveza nastane v času opravljene storitve, fakturiranje pa se izvede na mesečni ravni.

Prihodki iz naslova obračunanih **zamudnih obresti** in z njimi povezane terjatve se ob nastanku pripoznajo če je verjetno, da bodo gospodarske koristi povezane s poslom, pritekale v podjetje.

V nasprotnem primeru se obračuni zamudnih obresti evidentirajo kot pogojna sredstva in v poslovnih knjigah družbe pripoznajo ob plačilu. Evidentiranje zamudnih obresti se obravnava individualno.

Drugi poslovni prihodki, povezani s poslovnimi učinki, so prihodki od odprave rezervacij, prihodki od črpanja odloženih prihodkov, dobički pri prodaji stalnih sredstev, odprave slabitev terjatev, prejete odškodnine in pogodbene kazni, subvencije, dotacije, regresi, premije in podobni prihodki (npr. državne podpore).

Državna podpora je obravnavana kot odloženi (časovno razmejeni) prihodek, ki ga družba strogo dosledno in preudarno pripoznava kot drugi poslovni prihodek v dobi koristnosti zadevnega sredstva (na drugi strani družba izkaže strošek amortizacije tega sredstva med poslovnimi odhodki).

Tu izkazujemo tudi prejete državne pomoči glede Covid-19.

Finančni prihodki obsegajo prihodke od obresti danih posojil in depozitov.

3.5.6.15 Odhodki

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti. Poslovni odhodki se pripoznajo, ko se stroški ne zadržujejo več v vrednosti zalog, proizvodov in nedokončane proizvodnje, oziroma ko je trgovsko blago prodano. Stroški, ki se ne morejo zadrževati v zalogah proizvodov in nedokončane proizvodnje so ob svojem nastanku že pripoznani kot poslovni odhodki.

V **nabavni vrednosti prodanega blaga** izkazujemo odhodke povezane s prodajo blaga, ko se stroški blaga ne zadržujejo v zalogah, ker gre za trgovsko dejavnost.

Stroški materiala so izvorni stroški kupljenega materiala, ki se neposredno porablja pri ustvarjanju poslovnih učinkov (neposredni stroški materiala), pa tudi stroški materiala, ki nimajo take narave in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih poslovnih stroškov. V prvo podskupino spadajo stroški surovin, drugih materialov in kupljenih delov ter polproizvodov, katerih porabo je mogoče povezovati z ustvarjanjem poslovnih učinkov. V drugo skupino spadajo stroški pomožnega materiala za vzdrževanje nepremičnin, naprav in opreme, drobnega inventarja, katerega doba

koristnosti ne presega leta dni, pisarniškega materiala, strokovne literature in drugega. S stroški materiala so mišljeni tudi vračunani stroški kala, razsipa, okvar in loma.

Stroški storitev so izvirni stroški kupljenih storitev, ki so neposredno potrebne pri nastajanju poslovnih učinkov (stroški neposrednih storitev), pa tudi stroški storitev, ki nimajo take narave in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih poslovnih stroškov. V prvo skupino spadajo stroški predvsem storitev pri izdelovanju proizvodov, v drugo pa predvsem prevoznih storitev, storitev za vzdrževanje, sejemskih storitev, reklamnih storitev, reprezentance, zavarovalnih premij, plačilnega prometa in drugih bančnih storitev (razen obresti), najemnin, svetovalnih storitev, službenih potovanj in podobnih storitev.

Stroški **amortizacije** so izvirni stroški, ki so povezani s strogo doslednim prenašanjem knjigovodske vrednosti amortizirljivih nepremičnin, naprav in opreme, amortizirljivih neopredmetenih sredstev, amortizirljivih pravic do uporabe najetih sredstev v poslovni izid.

Med **odpisi vrednosti** so izkazane tudi oslabitve, odpisi in izgube pri prodaji neopredmetenih sredstev in nepremičnin, naprav in opreme ter oslabitve oz. odpisi poslovnih terjatev in zalog.

Stroški dela so izvirni stroški, ki se nanašajo na obračunane plače in ostala izplačila v bruto zneskih, pa tudi na dajatve, ki se obračunavajo od te osnove in niso sestavni del bruto zneskov. Ti stroški lahko neposredno bremenijo ustvarjanje poslovnih učinkov (stroški neposrednega dela) ali pa imajo naravo posrednih stroškov in so zajeti v ustrezne namenske (funkcionalne) skupine posrednih stroškov.

Drugi poslovni odhodki se pojavljajo v zvezi oblikovanjem rezervacij, dajatvami za varstvo okolja in drugimi dajatvami. Med poslovnimi odhodki so izkazane tudi donacije.

Finančni odhodki obsegajo stroške izposojanja (če se le-ti ne usredstviijo), negativne tečajne razlike nastale pri financiranju in naložbenju, stroške financiranja iz najemov, spremembe poštene vrednosti finančnih sredstev po poštenu vrednosti preko poslovnega izida, izgube zaradi oslabitve vrednosti finančnih sredstev in izgube od instrumentov za varovanje pred tveganjem, ki se pripoznajo v izkazu poslovnega izida. Stroški izposojanja se v izkazu poslovnega izida pripoznajo z uporabo metode efektivne obrestne mere.

3.5.6.16 Obdavčitev

Davki vključujejo obveznosti za odmerjen davek in odloženi davek. Odloženega davka družba ne izkazuje.

Obdavčljivi dobiček se razlikuje od čistega dobička, poročanega v poslovnem izidu, ker izključuje postavke prihodkov ali odhodkov, ki so obdavčljive ali odbitne v drugih letih, in tudi postavke, ki niso nikoli obdavčljive ali odbitne.

Obveznost družbe za odmerjeni davek se izračuna z uporabo davčnih stopenj, ki so veljavne na dan poročanja. Družba za leto 2022 ne izkazuje odmerjenega davka.

Odloženi davek je v celoti izkazan z uporabo metode obveznosti po izkazu finančnega položaja začasne razlike, ki nastajajo med davčnimi vrednostmi sredstev in obveznosti ter njihovimi knjigovodskimi vrednostmi v računovodskih izkazih. Odloženi davek se določi z uporabo davčnih stopenj (in zakonov), ki so bili veljavni na dan izkaza

finančnega položaja in za katere se pričakuje, da bodo uporabljeni, ko se odložena terjatev za davek realizira ali pa se odložena obveznost za davek poravnava.

Odložene terjatev za davek se pripoznajo, če obstaja verjetnost, da bo v prihodnosti na razpolago obdavčljiv dobiček, iz katerega bo mogoče koristiti začasne razlike. Predstavlja višino obračunanega davka od dohodka pravnih oseb od odbitnih začasnih razlik, neizrabljenih davčnih izgub in davčnih dobropisov. Družba jih v letu 2022 ni oblikovala, ker glede na značilnosti trenutnega poslovanja v prihodnjih treh letih ne pričakuje pomembnejše pozitivne davčne osnove.

3.5.6.17 Izkaz drugega vseobsegajočega donosa

Izkaz vseobsegajočega donosa zajema vse spremembe v kapitalu v tekočem obdobju, ki so nastale iz vseh transakcij in dogodkov, razen tistih, ki so posledica transakcij z lastnikom.

3.5.6.18 Izkaz denarnih tokov

V izkazu denarnega toka prikazujemo spremembe stanja denarnih sredstev in denarnih ustreznikov za poslovno leto, za katero se sestavlja.

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi iz podatkov izkaza finančnega položaja in izkaza poslovnega izida, v skladu z MSRP.

3.5.6.19 Poročanje po odsekih

Družba v letnem poročilu ne razkriva poslovanja po odsekih.

3.5.7 OBVLADOVANJE FINANČNIH TVEGANJ

Zaznavanje finančnih tveganj in njihovo obvladovanje je obravnavano v poslovnem delu letnega poročila (točka 2.11 Upravljanje s tveganji), pri pojasnilih k računovodskih izkazom so tveganja podrobneje predstavljena v povezavi s postavkami v računovodskih izkazih (točka 3.5.11 Finančni instrumenti in tveganja), in sicer:

- kreditno tveganje,
- likvidnostno tveganje in
- obrestno tveganje.

3.5.8 RAZKRITJA K RAČUNOVODSKIM IZKAZOM

RAZKRITJA K IZKAZU FINANČNEGA POLOŽAJA

3.5.8.1 Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Druge dolgoročne premoženjske pravice	68.831	7.166
Skupaj	68.831	7.166

Gibanje neopredmetenih sredstev

v EUR

	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2022	506.420	0	506.420
Pridobitve	0	67.343	67.343
Prenosi iz investicij	67.343	(67.343)	0
Nabavna vrednost 31.12.2022	573.763	0	573.763
Odpisana vrednost 1.1.2022	499.254	0	499.254
Amortizacija	5.678	0	5.678
Odpisana vrednost 31.12.2022	504.932	0	504.932
Knjigovodska vrednost 1.1.2022	7.166	0	7.166
Knjigovodska vrednost 31.12.2022	68.831	0	68.831

v EUR

	Druge dolgoročne premoženjske pravice	Neopredmetena sredstva v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2021	502.865	0	502.865
Pridobitve	0	3.555	3.555
Prenosi iz investicij	3.555	(3.555)	0
Nabavna vrednost 31.12.2021	506.420	0	506.420
Odpisana vrednost 1.1.2021	494.021	0	494.021
Amortizacija	5.233	0	5.233
Odpisana vrednost 31.12.2021	499.254	0	499.254
Knjigovodska vrednost 1.1.2021	8.844	0	8.844
Knjigovodska vrednost 31.12.2021	7.166	0	7.166

Med drugimi dolgoročnimi premoženjskimi pravicami so izkazana naslednja neopredmetena sredstva:

- programska oprema in
- licence.

Na dan 31. 12. 2022 družba nima obvez za pridobitev neopredmetenih sredstev. Družba nima zastavljenih neopredmetenih sredstev.

3.5.8.2 Nepremičnine, naprave in oprema

Nepremičnine, naprave in oprema

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Zemljišča	219.942	219.942
Zgradbe	7.352.574	7.524.515
Proizvajalna oprema	2.023.995	2.175.111
Druga oprema	125.479	165.243
Skupaj	9.721.990	10.084.811

Gibanje nepremičnin, naprav in opreme

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2022	219.942	19.672.075	19.549.977	1.370.443	0	40.812.437
Pridobitve	0	0	0	0	449.908	449.908
Odtujitve	0	0	(2.265)	0	0	(2.265)
Prenosi iz investicij	0	109.839	327.994	12.075	(449.908)	0
Prenosi - preknjižbe	0	0	22.120	(27.985)	0	(5.865)
Odpisi	0	(108.249)	(137.642)	(4.769)	0	(250.660)
Nabavna vrednost 31.12.2022	219.942	19.673.665	19.760.184	1.349.764	0	41.003.555
Odpisana vrednost 1.1.2022	0	12.147.560	17.374.866	1.205.200	0	30.727.626
Odtujitve	0	0	(1.690)	0	0	(1.690)
Prenosi - preknjižbe	0	0	0	(5.865)	0	(5.865)
Amortizacija	0	281.780	500.626	29.719	0	812.125
Odpisi	0	(108.249)	(137.613)	(4.769)	0	(250.631)
Odpisana vrednost 31.12.2022	0	12.321.091	17.736.189	1.224.285	0	31.281.565
Knjigovodska vrednost 1.1.2022	219.942	7.524.515	2.175.111	165.243	0	10.084.811
Knjigovodska vrednost 31.12.2022	219.942	7.352.574	2.023.995	125.479	0	9.721.990

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Druga oprema	Nepremičnine, naprave in oprema v pridobivanju	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2021	219.942	19.556.655	20.083.388	1.371.664	0	41.231.649
Pridobitve	0	0	0	0	552.495	552.495
Odtujitve	0	0	0	(259)	0	(259)
Prenosi iz investicij	0	115.420	424.913	12.162	(552.495)	0
Odpisi	0	0	(958.324)	(13.124)	0	(971.448)
Nabavna vrednost 31.12.2021	219.942	19.672.075	19.549.977	1.370.443	0	40.812.437
Odpisana vrednost 1.1.2021	0	11.861.636	17.872.653	1.181.442	0	30.915.731
Odtujitve	0	0	0	(259)	0	(259)
Amortizacija	0	285.924	460.022	36.893	0	782.839
Odpisi	0	0	(957.809)	(12.876)	0	(970.685)
Odpisana vrednost 31.12.2021	0	12.147.560	17.374.866	1.205.200	0	30.727.626
Knjigovodska vrednost 1.1.2021	219.942	7.695.019	2.210.735	190.222	0	10.315.918
Knjigovodska vrednost 31.12.2021	219.942	7.524.515	2.175.111	165.243	0	10.084.811

V sklopu ocenjevanja lastniškega kapitala družbe, ki ga je izvedel pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij pri Slovenskem inštitutu za revizijo, je bila za namen ugotavljanja potrebe po oslavitvi dolgoročnih sredstev (poseben računovodski namen oz. namen računovodskega poročanja), na dan 31. 12. 2022 ocenjena njihova nadomestljiva vrednost (kot določena v MRS 36) na ravni denar ustvarjajoče enote – v konkretnem primeru HTZ kot celote (osnovna dejavnost). Ocena vrednosti je pripravljena v skladu z Mednarodnimi standardi ocenjevanja vrednosti (MSOV 2022) in v skladu s Hierarhijo pravil ocenjevanja vrednosti.

Nadomestljiva vrednost dolgoročnih sredstev družbe izhaja iz vrednosti celotnega kapitala v uporabi, zmanjšana za potrebno raven obratnega kapitala na dan 31. 12. 2022 ter povečana za rezervacije in poslovno nepotrebno premoženje, na dan 31. 12. 2022. Nadomestljiva vrednost je bila izračunana na donosu zasnovanem načinu ocenjevanja vrednosti in znotraj tega načina ocenjevanja po metodi diskontiranih denarnih tokov z upoštevanjem naslednjih predpostavk:

- glede na dejstvo, da je poslovanje družbe HTZ pomembno odvisno od poslovanja matične družbe Premogovnik Velenje, je uporabljena diskontna stopnja (WACC) v višini 6,37 % na realni osnovi, poslovanje podjetja je planirano do leta 2033. Poslovanje družbe HTZ je močno povezano z družbo Premogovnik Velenje, posledično predvideno zaprtje rudnika vpliva tudi na zaprtje družbe HTZ. Projekcije so posledično upoštevane do leta 2033, ko je predvideno zaprtje Premogovnika Velenje.
- ob koncu obdobja projekcij so upoštevani stroški zaprtja družbe (izplačilo odpravnin zaposlenim, upoštevana maksimalna možna odpravnina po zakonu).

Ocenjena vrednost dolgoročnih sredstev za osnovno dejavnost na dan 31. 12. 2022 znaša 10,314 mio EUR, kar je ob izkazani knjigovodski vrednosti sredstev, vezanih v osnovno dejavnost, v višini 9,894 mio EUR, pomenilo, da na dan 31. 12. 2022 ni bilo potrebe po slabitvi teh sredstev.

Knjigovodska vrednost zastavljenih osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2022 je 5.649.369 EUR.

3.5.8.3 Pravica do uporabe najetih sredstev

Pravica do uporabe najetih sredstev se nanaša na najeme poslovnih prostorov, osnova so sklenjene dolgoročne pogodbe ter ocenjena vrednost za obdobje 5 let. Te so sklenjene z družbo v skupini in z ostalimi.

Med pravicami do uporabe izkazujemo tudi najem proizvodjalne opreme.

Pravica do uporabe najetih sredstev

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Pravica do uporabe najetih sredstev	389.632	405.719
Skupaj	389.632	405.719

Gibanje pravice do uporabe sredstev

v EUR

	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2022	267.529	321.366	588.895
Pridobitve	56.629	41.715	98.344
Odtujitve	(135.675)	0	(135.675)
Pridobitve	117.817	0	117.817
Nabavna vrednost 31.12.2022	306.300	363.081	669.381
Odpisana vrednost 1.1.2022	94.316	88.860	183.176
Odtujitve	(36.180)	0	(36.180)
Amortizacija	66.394	66.359	132.753
Odpisana vrednost 31.12.2022	124.530	155.219	279.749
Knjigovodska vrednost 1.1.2022	173.213	232.506	405.719
Knjigovodska vrednost 31.12.2022	181.770	207.862	389.632

v EUR

	Zgradbe	Proizvajalna oprema	Skupaj
Nabavna vrednost 1.1.2021	199.091	230.985	430.076
Pridobitve	135.674	90.381	226.055
Prenosi - preknjižbe	(67.236)	0	(67.236)
Nabavna vrednost 31.12.2021	267.529	321.366	588.895
Odpisana vrednost 1.1.2021	107.447	39.814	147.261
Prenosi - preknjižbe	(67.236)	0	(67.236)
Amortizacija	54.105	49.046	103.151
Odpisana vrednost 31.12.2021	94.316	88.860	183.176
Knjigovodska vrednost 1.1.2021	91.644	191.171	282.815
Knjigovodska vrednost 31.12.2021	173.213	232.506	405.719

Pridobitve v višini 56.629 EUR se nanašajo na nov najem poslovnih prostorov, pridobitve v višini 41.715 EUR pa na nabavo osebnega in tovornega avtomobila. Odtujitve se nanašajo na končanje najema poslovnega prostora.

3.5.8.4 Naložbene nepremičnine**Knjigovodska vrednost naložbenih nepremičnin**

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Zemljišča	60.693	58.389
Zgradbe	42.477	887.991
Skupaj	103.170	946.380

Gibanje naložbenih nepremičnin

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Skupaj
Poštена vrednost 1.1.2022	58.389	887.991	946.380
Odtujitve	0	(845.514)	(845.514)
Krepitve	2.304	0	2.304
Poštена vrednost 31.12.2022	60.693	42.477	103.170

v EUR

	Zemljišča	Zgradbe	Skupaj
Poštена vrednost 1.1.2021	54.000	1.169.460	1.223.460
Pridobitve	0	8.160	8.160
Odtujitve	0	(363.986)	(363.986)
Krepitve	4.389	74.357	78.746
Poštена vrednost 31.12.2021	58.389	887.991	946.380

V sklopu ocenjevanja lastniškega kapitala družbe, ki ga je izvedel pooblaščen ocenjevalec vrednosti podjetij, je bila izvedena ocena poštene vrednosti naložbenih nepremičnin v lasti družbe HTZ (zemljišč) na dan 31. 10. 2022. Za oceno vrednosti je bila glede na vrsto nepremičnine in namen vrednotenja uporabljena metoda oz. način tržnih primerjav (metoda primerljivih poslov) in na donosih zasnovan način (metoda kapitalizacije donosa).

Učinek prevrednotenja je znašal 2.304 EUR in je izkazan med drugimi poslovnimi prihodki.

Družba je v poslovnem letu prodala dve stanovanji in štiri parkirna mesta.

3.5.8.5 Ostale dolgoročne finančne naložbe in posojila

Dolgoročne finančne terjatve in posojila

Dolgoročne finančne terjatve in posojila

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne terjatve in posojila	289.247	17.863
Skupaj	289.247	17.863

Gibanje dolgoročnih finančnih terjatev in posojil

v EUR

	2022	2021
Stanje 1.1.	17.863	19.396
Pridobitve	271.475	1.434
Prenosi na kratk. terjatve.	(91)	(2.967)
Stanje 31.12.	289.247	17.863

Dolgoročno dani depoziti drugim predstavljajo depozite pri bankah za posebne namene.

Roki zapadlosti dolgoročno danih depozitov so razkriti v 3.5.11 – kreditno tveganje.

3.5.8.6 Druga dolgoročna sredstva

Druga dolgoročna sredstva

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Druga dolgoročna sredstva	1.302	0
Skupaj	1.302	0

Druga dolgoročna sredstva predstavljajo razmejene stroške šolnin in zavarovalnih premij.

3.5.8.7 Zaloge

Zaloge

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Material	364.340	924.654
Nedokončana proizvodnja	2.775	4.411
Proizvodi in trgovsko blago	87.377	87.591
Skupaj	454.492	1.016.656

Med zalogami družba ne izkazuje nobenih zalog, danih v zastavo.

Družba je na podlagi analize zalog (starost 5 let in več) na dan 31.12.2022 slabila vrednosti zalog v višini 10.037 EUR.

Ti odhodki so izkazani med odpisi vrednosti.

Inventurni viški in primanjkljaji

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Vrednost zalog, za katere je bil oblikovan popravek	(10.037)	0
Presežki pri popisu zalog	1.257	155
Primankljaji pri popisu zalog	(18.347)	(4.295)
Odprava popravka vrednosti zalog	0	2.829
Odpisi vrednosti zalog	0	(38.925)

Redni letni popis zalog materiala in gotovih proizvodov je bil izveden 22. 10. 2022 za skladišče v enoti Studio in od 24. do 26. 11. 2022 v preostalih skladiščih.

3.5.8.8 Kratkoročne finančne terjatve in posojila**Kratkoročne finančne naložbe in posojila**

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročno dani depoziti drugim	1	2.231
Skupaj	1	2.231

Gibanje kratkoročnih finančnih terjatev in posojil

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Stanje 1.1.	2.231	18.312
Prenos iz dolgoročnih terjatev	91	2.967
Odplačila	(2.332)	(19.048)
Stanje 31.12.	1	2.231

3.5.8.9 Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev**Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev**

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.091.271	1.331.739
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	324.663	536.305
Skupaj	2.415.934	1.868.044

Roki zapadlosti in višina ter gibanje popravkov vrednosti terjatev so razkriti v poglavju 3.5.11 - kreditno tveganje.

Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini

		<i>v EUR</i>	
		31.12.2022	31.12.2021
HSE	Slovenija	1.277	145.524
DEM	Slovenija	91.597	83.483
TEŠ	Slovenija	179.730	128.055
PV	Slovenija	1.795.026	919.795
RGP	Slovenija	8.946	34.357
HSE Invest	Slovenija	105	2.339
PLP	Slovenija	2.124	2.164
SIPOTEH	Slovenija	12.466	16.022
Skupaj		2.091.271	1.331.739

3.5.8.10 Druga kratkoročna sredstva

Druga kratkoročna sredstva

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročno dani predujmi	49.439	77.022
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	299.514	348.998
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	12.840	6.144
Nezaračunani prihodki	465.717	555.194
Kratkoročno odloženi stroški in odhodki	29.517	20.147
Skupaj	857.027	1.007.505

Kratkoročno dani predujmi se nanašajo na dane predujme za nakup materiala ter za še neopravljene storitve.

Pretežni del kratkoročnih poslovnih terjatev do državnih in drugih institucij predstavljajo terjatve do ZZS za vračilo nadomestila za bolniški stalež ter terjatve za odbitni DDV. Nezaračunani prihodki predstavljajo vkalkuliran sorazmerni del pokrivanja vračunanih stroškov poslovne uspešnosti za leto 2022 iz državnih pomoči.

3.5.8.11 Denar in denarni ustrezniki

Denar in denarni ustrezniki

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Gotovina v blagajni in prejeti čeki	1.628	1.999
Denarna sredstva v banki	93.919	1.004.295
Skupaj	95.547	1.006.294

Med denarnimi sredstvi in denarnimi ustrezniki so izkazana denarna sredstva na računih družbe.

3.5.8.12 Kapital

Kapital

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Vpoklican kapital	100.000	100.000
Kapitalske rezerve	1.827.058	1.827.058
Rezerva za pošteno vrednost	(1.361.077)	(1.360.224)
Zadržani poslovni izid	337.409	0
Skupaj	903.390	566.834

Kapitalske rezerve

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Naknadna vplačila družbenikov	1.827.058	1.827.058
Skupaj	1.827.058	1.827.058

Na dan 31. 12. 2022 se je iz čistega poslovnega izida leta 2022 pokrila pretekla izguba v višini – 95.600 EUR (podlaga Aktuarski izračun), stanje zadržanega poslovnega izida je na zadnji dan poslovnega leta 337.409 EUR.

Gibanje rezerve za pošteno vrednost

v EUR

	Aktuarski dobički/izgube pri odpravninah ob upokojitvi	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	(1.360.224)	(1.360.224)
Oblikovanje, povečanje	(223.958)	(223.958)
Zmanjšanje	127.505	127.505
Prenos na preneseni poslovni izid	95.600	95.600
Stanje na dan 31.12.2022	(1.361.077)	(1.361.077)
Stanje na dan 1.1.2021	(1.260.989)	(1.260.989)
Oblikovanje, povečanje	(252.234)	(252.234)
Zmanjšanje	84.352	84.352
Prenos na preneseni poslovni izid	68.647	68.647
Stanje na dan 31.12.2021	(1.360.224)	(1.360.224)

Rezerva za pošteno vrednost za odpravnine ob upokojitvah se je v letu 2022 znižala zaradi sprememb vezanih na Aktuarsko poročilo za leto 2022.

3.5.8.13 Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	4.403.322	4.287.040
Rezervacije za jubilejne nagrade	650.301	718.340
Skupaj	5.053.623	5.005.380

Gibanje rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade

v EUR

	Rezervacije za odpravnine	Rezervacije za jubilejne nagrade	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	4.287.040	718.340	5.005.380
Oblikovanje, povečanje	514.944	52.280	567.224
Zmanjšanje, črpanje	(398.662)	(64.076)	(462.738)
Zmanjšanje, odprava	0	(56.243)	(56.243)
Stanje na dan 31.12.2022	4.403.322	650.301	5.053.623
Stanje na dan 1.1.2021	4.040.272	794.232	4.834.504
Oblikovanje, povečanje	926.737	126.985	1.053.722
Zmanjšanje, črpanje	(291.620)	(55.828)	(347.448)
Zmanjšanje, odprava	(388.349)	(147.049)	(535.398)
Stanje na dan 31.12.2021	4.287.040	718.340	5.005.380

Znesek aktuarske izgube iz naslova rezervacij za odpravnine ob upokojitvi je bil v višini – 223.958 EUR evidentiran v okviru rezerve za pošteno vrednost, prav tako del odprave rezervacij iz naslova aktuarskih dobičkov v višini 127.505 EUR – torej nista bila evidentirana preko izkaza poslovnega izida.

Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade so oblikovane na podlagi aktuarskega izračuna na dan 31. 12. 2022.

Pri aktuarskem izračunu se upoštevajo:

- podatki o zaposlenih (spol, datum rojstva, datum prve zaposlitve v skupini, zaposlitev za nedoločen ali določen čas, pokojninska delovna doba na 31. 12. 2022, delovna doba do prve zaposlitve v skupini, tip pogodbe, povprečna bruto plača ...);
- pravice zaposlenih do izplačila odpravnine ob upokojitvi;
- pravice zaposlenih do izplačila jubilejnih nagrad;
- demografske predpostavke (tablice smrtnosti, fluktuacija zaposlenih, upokojevanje);
- finančne predpostavke (stopnje povečanje povprečnih plač v RS in stopnje povečanja plač zaposlenih v družbi, število izplačanih plač ob upokojitvi, diskontne stopnje v višini 3,8 %).

Podlaga za novo oblikovanje je Aktuarski izračun rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v skladu z MRS 19 na dan 31. 12. 2022 iz januarja 2023, ki ga je pripravilo podjetje ACTIOMA, poslovno in aktuarsko svetovanje, d. o. o., Ljubljana-Polje.

Analiza občutljivosti za rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade

	2022			
	Diskontna stopnja		Rast plač	
	Zmanjšanje za 0,5 %	Povečanje za 0,5 %	Zmanjšanje za 0,5 %	Povečanje za 0,5 %
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	146.439	(137.024)	(145.386)	154.503
Rezervacije za jubilejne nagrade	22.697	(21.376)	(20.762)	21.826
Skupaj	169.136	(158.400)	(166.148)	176.329

	2021			
	Diskontna stopnja		Rast plač	
	Zmanjšanje za 0,5 %	Povečanje za 0,5 %	Zmanjšanje za 0,5 %	Povečanje za 0,5 %
Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi	201.190	(185.790)	(196.115)	208.285
Rezervacije za jubilejne nagrade	31.235	(29.061)	(29.641)	30.975
Skupaj	232.425	(214.851)	(225.756)	239.260

3.5.8.14 Druge rezervacije

Druge rezervacije

	v EUR	
	31.12.2022	31.12.2021
Za tožbe	496.156	0
Druge rezervacije	477.626	0
Skupaj	973.782	0

Družba je za obvladovanje tveganj oblikovala rezervacije za tožbe (za tiste sodne postopke, kjer obstaja tveganje neugodnih zaključkov).

Oblikovanje drugih rezervacij je bilo izvedeno za obvladovanje tveganj vezanih na dana jamstva kupcem za odpravo napak v garancijski dobi.

3.5.8.15 Druge dolgoročne obveznosti

Druge dolgoročne obveznosti

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Prejete druge državne podpore	667.968	759.928
Skupaj	667.968	759.928

Prejete druge državne podpore so se v letu 2022 oblikovale iz odstopljenih prispevkov invalidsko pokojninskega zavarovanja, zdravstvenega zavarovanja ter prispevka za porodniško varstvo v višini 7.445.683 EUR.

V skladu z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov so bile v letu 2022 porabljene državne podpore v višini 7.537.643 EUR, in sicer za:

- pokrivanje 75 % bruto-bruto plač invalidov v višini 7.445.683 EUR,
- pokrivanje stroškov amortizacije v višini 91.960 EUR.

Gibanje v letu 2022

	<i>v EUR</i>	
	Prejete druge državne podpore	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	759.928	759.928
Pri dobitve	7.445.683	7.445.683
Odtujitve	(7.537.643)	(7.537.643)
Stanje na dan 31.12.2022	667.968	667.968

Gibanje v letu 2021

	<i>v EUR</i>	
	Prejete druge državne podpore	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2021	874.948	874.948
Pri dobitve	7.303.316	7.303.316
Odtujitve	(7.418.336)	(7.418.336)
Stanje na dan 31.12.2021	759.928	759.928

3.5.8.16 Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	133.761	815.168
Skupaj	133.761	815.168

Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti

v EUR

	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	815.168	815.168
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(424.000)	(424.000)
Odplačila	(257.407)	(257.407)
Stanje na dan 31.12.2022	133.761	133.761
Stanje na dan 1.1.2021	1.646.879	1.646.879
Prenosi na kartkoročne obveznosti	(724.000)	(724.000)
Odplačila	(107.711)	(107.711)
Stanje na dan 31.12.2021	815.168	815.168

Vrednosti glavnice prejetih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2023, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank.

Dolgoročne finančne obveznosti do bank zapadejo v plačilo med letoma 2024 in 2025. Obrestna mera za bančna posojila je sestavljena iz šestmesečnega Euribor-ja in ustreznega pribitka (marže), ki je 2,9 do 4,9 % letno.

Družba zapadle obroke glavnice in obresti plačuje v rokih.

Dolgoročne finančne obveznosti do bank so zavarovane s kratkoročnimi poslovnimi terjatvami do kupcev v višini 2.456.208 EUR, z zastavo nepremičnin v višini 5.649.369 EUR (knjigovodska vrednost) in z menicami v višini 557.761 EUR.

Za izkazane dolgoročne finančne obveznosti ima družba sklenjene pogodbe. Na dan 31. 12. 2022 družba izpolnjuje vse zaveze, navedene v teh pogodbah. Pogodbene zaveze ne vključujejo zavez glede doseganja določene ravni finančnih kazalnikov.

Roki zapadlosti dolgoročnih finančnih obveznosti so razkriti v nadaljevanju poročila v poglavju 3.5.11.

3.5.8.17 Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov**Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov**

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	34.842	10.953
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	205.024	270.249
Skupaj	239.866	281.202

Gibanje dolgoročnih finančnih obveznosti iz najemov

v EUR

	Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov v skupini	Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	10.953	270.249	281.202
Pridobitve	56.629	164.718	221.347
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(32.740)	(129.159)	(161.899)
Drugo	0	(100.784)	(100.784)
Stanje na dan 31.12.2022	34.842	205.024	239.866
Stanje na dan 1.1.2021	21.694	169.018	190.712
Pridobitve		231.198	231.198
Prenosi na kratkoročne obveznosti	(10.741)	(129.967)	(140.708)
Stanje na dan 31.12.2021	10.953	270.249	281.202

Družba ima na 31. 12. 2022 v skladu z MSRP 16 in na podlagi sklenjenih dolgoročnih najemnih pogodb ocenjeno vrednost iz najema za obdobje 5 let. Dolgoročni najemi so vezani na odvisno družbo in na ostale.

Družba ima tudi dolgoročne obveznosti iz najema, obrestna mera temelji na referenčni obrestni meri sestavljeni iz trimesečnega EURIBOR-ja, obveznost je zavarovana z menicami.

Del obveznosti iz najemov, kateri zapadejo v plačilo v letu 2023, so izkazani med kratkoročnimi obveznostmi.

Roki zapadlosti dolgoročnih finančnih obveznosti so razkriti v poglavju 3.5.11 – likvidnostno tveganje.

3.5.8.18 Kratkoročne finančne obveznosti

Kratkoročne finančne obveznosti

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	424.000	724.000
Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	2.771	2.364
Skupaj	426.771	726.364

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti

v EUR

	Kratkoročne finančne obveznosti do bank brez obresti	Kratkoročne finančne obveznosti do bank za obresti	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	724.000	2.364	726.364
Povečanje	0	46.423	46.423
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	424.000	0	424.000
Kratkoročna odplačila	0	(46.016)	(46.016)
Dolgoročna odplačila	(724.000)	0	(724.000)
Stanje na dan 31.12.2022	424.000	2.771	426.771
Stanje na dan 1.1.2021	724.000	7.850	731.850
Povečanje	0	69.387	69.387
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	724.000	0	724.000
Kratkoročna odplačila	0	(74.873)	(74.873)
Dolgoročna odplačila	(724.000)	0	(724.000)
Stanje na dan 31.12.2021	724.000	2.364	726.364

Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti znaša 424.000 EUR.

3.5.8.19 Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov

Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	21.986	10.741
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	112.689	98.153
Skupaj	134.675	108.894

Gibanje kratkoročnih finančnih obveznosti iz najemov

v EUR

	Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	Skupaj
Stanje na dan 1.1.2022	10.741	98.153	108.894
Povečanje	0	9.814	9.814
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	32.740	129.159	161.899
Kratkoročna odplačila	0	(9.814)	(9.814)
Dolgoročna odplačila	(21.495)	(114.623)	(136.118)
Stanje na dan 31.12.2022	21.986	112.689	134.675
Stanje na dan 1.1.2021	10.533	66.722	77.255
Povečanje	0	8.295	8.295
Prenosi iz dolgoročnih obveznosti	10.741	129.967	140.708
Kratkoročna odplačila	0	(8.295)	(8.295)
Dolgoročna odplačila	(10.533)	(98.536)	(109.069)
Stanje na dan 31.12.2021	10.741	98.153	108.894

3.5.8.20 Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne poslovne obveznosti

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	400.129	393.915
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.150.489	2.130.103
Skupaj	1.550.618	2.524.018

Za zamujena plačila se zaračunavajo obresti po zamudni obrestni meri oz. pogodbeno dogovorjenih obrestnih merah.

Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini

		<i>v EUR</i>	
		31.12.2022	31.12.2021
HSE	Slovenija	0	293
TEŠ	Slovenija	0	123
PV	Slovenija	393.478	353.152
RGP	Slovenija	5.986	37.019
PLP	Slovenija	229	2.235
SIPOTEH	Slovenija	430	1.087
ECE	Slovenija	6	6
Skupaj		400.129	393.915

3.5.8.21 Druge kratkoročne obveznosti**Druge kratkoročne obveznosti**

		<i>v EUR</i>	
		31.12.2022	31.12.2021
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov		10.472	55.023
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev		2.032.323	1.931.294
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij		482.088	433.324
Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih		243.431	282.734
Kratkoročno vnaprej vračunani stroški in odhodki		1.599.196	2.837.315
Skupaj		4.367.510	5.539.690

Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlencev v višini 2.032.323 EUR predstavljajo obveznosti iz naslova obračunanih plač za leto 2022 v višini 1.516.627 EUR ter obveznosti do delavcev za neizkoriščene dopuste v višini 515.696 EUR.

Družba na dan 31. 12. 2022 izkazuje obveznosti do državnih in drugih institucij v višini 482.088 EUR, to je v pretežni meri obveznost plačila DDV za december 2022.

Kratkoročne poslovne obveznosti do drugih izkazujejo predvsem obveznost na podlagi odtegljajev od plač v višini 163.952 EUR in cesije v višini 56.038 EUR.

Kratkoročno vnaprej vračunani stroški pa izkazujejo predvsem vračunano poslovno uspešnost v višini 1.458.196 EUR.

3.5.8.22 Pogojne obveznosti in pogojna sredstva**Pogojne obveznosti**

		<i>v EUR</i>	
		31.12.2022	31.12.2021
Dane garancije		383.176	543.021
Skupaj		383.176	543.021

Dane garancije

Vrsta zavarovanja	Veljavnost		Vrednost v EUR na dan 31.12.2022
	Od	Do	
garancije za odpravo napak	31.08.2022	30.09.2027	270.752
garancije za odpravo napak	20.12.2012	3.12.2032	24.769
garancije za dobro izvedbo	7.10.2022	31.01.2023	87.655
			383.176

Pogojna sredstva

	<i>v EUR</i>	
	31.12.2022	31.12.2021
Prejete garancije za odpravo napak	33.408	3.395
Prejete garancije za dobro izvedbo del	14.679	77.365
Skupaj	48.087	80.760

RAZKRITJA K IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA**3.5.8.23 Pojasnilo k prihodkom iz pogodb s kupci****Čisti prihodki od prodaje**

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Na domačem trgu	26.214.895	27.069.380
Ostali proizvodi	833.737	925.420
Ostalo trgovsko blago in material	291.513	359.708
Ostale storitve	25.089.645	25.784.252
Na tujem trgu	3.969	4.096
Ostali proizvodi	3.969	4.089
Ostale storitve	0	7
Skupaj	26.218.864	27.073.476

Pomembnejši prihodki v letu 2022 od ostalih storitev so prihodki iz opravljanja poslovnih storitev povezanim družbam v višini 22.674.323 EUR, prihodki iz opravljanja storitev drugim v višini 2.044.199 EUR ter prihodki od najemnin v višini 371.123 EUR.

Čisti prihodki od prodaje v Skupini PV in HSE v letu 2022 so bili 23.235.163 EUR.

3.5.8.24 Pojasnilo k drugim poslovnim prihodkom**Drugi poslovni prihodki**

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Črpanje odloženih prihodkov	7.448.166	7.866.336
Odprava slabitve terjatev	1.122.921	3.516
Prihodki od odškodnin in pogodbenih kazni	129.557	1.124.369
Zamudne obresti	698	810
Dobiček pri prodaji stalnih sredstev	4.796	140
Ostalo	329.403	638.695
Skupaj	9.035.541	9.633.866

Črpanje odloženih prihodkov predstavljajo prihodki od koriščenja odstopljenih sredstev: pokrivanje do 75 % plač invalidov v višini 7.199.229 EUR, vračunani prihodki višini 156.977 EUR (osnova so vračunani stroški poslovne uspešnosti) ter pokrivanje stroškov amortizacije v višini 91.960 EUR.

Odprava slabitev terjatev predstavlja plačilo v preteklosti oslabiljenih terjatev v višini 1.108.414 EUR, od tega 1.100.000 EUR prihodkov iz naslova sodne poravnave, vezane na pretekle projekte. V skladu z izračunom popravka vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih kreditnih izgub smo odpravili 14.507 EUR preteklih slabitev terjatev.

Prejete kazni in odškodnine v višini 129.557 EUR se nanašajo predvsem na rente.

Med ostalimi poslovnimi prihodki prikazujemo prejete subvencije za invalide v višini 189.390 EUR, prejete državne pomoči Covid-19 v višini 34.486 EUR, prihodke prodanih naložbenih nepremičnin v višini 31.276 EUR, vračilo sodnih stroškov iz naslova sodne poravnave, vezane na pretekle projekte, v višini 38.748 EUR ter ostalo v višini 35.503 EUR.

3.5.8.25 Pojasnilo k stroškom blaga, materiala in storitev**Stroški blaga, materiala in storitev**

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Nabavna vrednost prodanega blaga	147.597	215.925
Stroški materiala	3.255.852	4.486.358
Stroški storitev	3.305.917	3.222.508
Skupaj	6.709.366	7.924.791

Stroški blaga, materiala in storitev

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Nabavna vrednost prodanega blaga	147.597	215.925
Skupaj nabavna vrednost prodanega blaga	147.597	215.925
Stroški materiala	1.664.407	3.170.538
Stroški pomožnega materiala	639.950	579.602
Stroški energije	780.876	593.838
Stroški nadomestnih delov	46.226	13.258
Stroški drobnega inventarja	16.434	29.413
Pisarniški material	88.840	94.571
Strokovna literatura	1.983	941
Uskladitev str.mat.in DI	17.022	4.140
Ostalo	114	57
Skupaj stroški materiala	3.255.852	4.486.358
Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov	553.266	630.100
Stroški transportnih storitev	161.481	177.282
Storitve vzdrževanja	334.533	314.320
Stroški najemnin	484.901	382.941
Stroški povračil zaposlencev v zvezi z delom	11.066	13.332
Stroški zavarovanja in bančnih storitev	185.661	178.819
Stroški intelektualnih in osebnih storitev	679.472	785.849
Stroški sejmov, reklame in reprezentance	21.905	20.799
Stroški storitev fizičnih oseb	156.403	150.297
Komunalne storitve	527.770	478.001
Članarine	9.225	10.808
Stroški špedicije	2.424	2.804
storitve IT	98.753	0
Ostalo	79.057	77.156
Skupaj stroški storitev	3.305.917	3.222.508
Skupaj	6.709.366	7.924.791

Stroški materiala so v letu 2022 glede na predhodno leto nižji – glavni razlog je manj izvedenih projektov izgradnje večjih sončnih elektrarn kot v preteklem letu.

Pretežni del stroškov materiala predstavljajo stroški elektromateriala, ti znašajo 1.115.615 EUR, stroški energije, vodovodne armature, črna metalurgija, material za zaščitna sredstva in drug material.

Pretežni del stroškov storitev predstavljajo stroški intelektualnih in osebnih storitev, storitve pri ustvarjanju proizvodov, komunalne storitve in stroški najemnin.

Stroški storitev zajemajo tudi stroške revizorja.

Stroški revizorja

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Revidiranje letnega poročila	12.000	8.000
Storitve drugih zagotovil	2.000	800
Skupaj	14.000	8.800

3.5.8.26 Pojasnilo k stroškom dela**Stroški dela**

v EUR

	2022	2021
Plače	18.102.764	19.231.206
Stroški pokojninskih zavarovanj	3.283.750	3.393.609
Stroški drugih zavarovanj	1.323.822	1.429.394
Drugi stroški dela	3.085.185	3.451.768
Skupaj	25.795.521	27.505.977

Med stroški plač so izkazane plače, vračunani variabilni in fiksni del poslovne uspešnosti za leto 2021 in 2022, nadomestila plač zaposlenih ter neizkoriščeni dopusti, med drugimi stroški dela pa regres, prehrana, rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi, prevoz na delo in z dela, odpravnine predčasne in solidarnostne pomoči zaposlenim.

Stroški pokojninskih zavarovanj vključujejo obvezno in prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje.

Stroški dela so v letu 2022 glede na predhodno leto nižji – glavni razlog so nižji stroški poslovne uspešnosti in nižji stroški odpravnin iz poslovnega razloga.

Število zaposlenih in povprečno število zaposlenih po izobrazbeni strukturi

	1.1.2022	31.12.2022	Povprečno število zaposlenih
1	113	112	113
2	45	43	44
3	0	0	0
4	314	323	319
5	187	190	189
6/1	65	63	64
6/2	40	35	38
7	13	10	12
8/1	2	2	2
8/2	0	0	0
Skupaj	779	778	779

Pri izračunu je uporabljen povprečni stalež, izračunan na podlagi stanj ob začetku in koncu aktualnega leta.

3.5.8.27 Pojasnilo k odpisom vrednosti**Odpisi vrednosti**

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Amortizacija neopredmetenih sredstev	5.678	5.233
Amortizacija nepremičnin, naprav in opreme	812.125	782.839
Amortizacija najetih sredstev	132.753	103.151
Oslabitev/odpisi terjatev	14.928	0
Oslabitev/odpisi zalog	10.037	0
Odpisi pri nepremičninah, napravah in opremi	29	763
Prodaje pri nepremičninah, napravah in opremi ter naložbenih nepremičninah	39.849	4.950
Skupaj	1.015.399	896.936

Družba je v letu 2022 oblikovala popravke vrednosti terjatev do drugih v višini 14.928 EUR, prav tako je izvedla dodatno slabitev zalog materiala v višini 10.037 EUR na podlagi preverjanja starostne strukture zaloge.

Pri prodaji naložbenih nepremičnin smo ustvarili odhodke v višini 39.849 EUR.

3.5.8.28 Pojasnilo k spremembi vrednosti zalog

Vrednost zalog polizdelkov in gotovih proizvodov na dan 31. 12. 2022 so se v primerjavi z 1. 1. 2022 povečale za 395 EUR.

3.5.8.29 Pojasnilo k usredstvenim lastnim proizvodom in storitvam

Prihodki iz naslova usredstvenih lastnih proizvodov v skupni višini 57.677 EUR se nanašajo na urejanje zgradb ter izdelavo lastnih izdelkov.

3.5.8.30 Pojasnilo k drugim poslovnim odhodkom**Drugi poslovni odhodki**

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Oblikovanje rezervacij	973.782	0
Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča	133.093	127.231
Izdatki za varstvo okolja	10.039	6.270
Donacije	7.743	2.359
Drugi poslovni odhodki	152.406	108.714
Skupaj	1.277.063	244.574

V letu 2022 smo oblikovali rezervacije za dana jamstva v višini 477.626 EUR ter rezervacije za tožbe v višini 496.156 EUR.

Med drugimi poslovnimi odhodki izkazujemo obresti v višini 8.563 EUR (od tega v skupini 8.114 EUR), štipendije ter nagrade dijakom in študentom v višini 30.318 EUR, takse in sodne stroške v višini 29.807 EUR ter druge odhodke v višini 83.718 EUR.

3.5.8.31 Pojasnilo k finančnim prihodkom**Finančni prihodki**

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Finančni prihodki iz danih posojil in depozitov	733	1.445
Skupaj	733	1.445

3.5.8.32 Pojasnilo k finančnim odhodkom**Finančni odhodki**

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Finančni odhodki za obresti	46.423	65.641
Drugi finančni odhodki	22.049	4.259
Finančni odhodki iz najemov	14.380	15.795
Skupaj	82.852	85.695

Finančni odhodki za obresti v višini 46.423 EUR predstavljajo obresti od prejetih bančnih posojil.

Drugi finančni odhodki predstavljajo obresti iz Aktuarskega izračuna za rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 22.049 EUR.

3.5.8.33 Davki

Družba je davčni zavezanec po Zakonu o davku na dodano vrednost in Zakonu o davku od dohodka pravnih oseb.

Družba v letu 2022 ne izkazuje obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb in odloženih davkov.

Izračun efektivne davčne stopnje

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Poslovni izid pred davki	433.009	41.208
Izračunani davek po veljavni davčni stopnji	82.272	7.830
Davek od prihodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(218.698)	(27.267)
Davek od davčnih olajšav	95.490	(101.774)
Davek od odhodkov, ki znižujejo davčno osnovo	(237.571)	(54.333)
Davek od davčno nepriznanih odhodkov	278.507	235.316
Obračunani davek	0	59.772
Skupaj davki	0	59.772
Efektivna davčna stopnja	0,00%	145,05%

Na dan 31. 12. 2022 znašajo odbitne začasne davčne razlike, neizrabljena davčna izguba in neizrabljeni davčni dobropisi, za katere niso oblikovane odložene terjatve za davek:

- neizrabljena davčna izguba v višini 7.588.380 EUR;
- davčno nepriznani odhodki iz naslova oblikovanja rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi v višini 2.526.812 EUR.

Oblikovanje odloženih terjatev za davek nameravamo izvesti, ko se bodo rezultati poslovanja stabilizirali in okrepili na način, da bo družba redno dosegala pomembnejše pozitivne davčne osnove.

3.5.8.34 Čisti poslovni izid

Čisti poslovni izid

	v EUR	
	2022	2021
Kosmati donos iz poslovanja	35.312.477	36.697.736
Poslovni izid iz poslovanja	515.128	125.458
Finančni izid	(82.119)	(84.250)
Poslovni izid pred davki	433.009	41.208
Čisti poslovni izid poslovnega leta	433.009	(18.564)

Kosmati donos iz poslovanja sestavljajo čisti prihodki od prodaje in drugi poslovni prihodki.

RAZKRITJA K IZKAZU DRUGEGA VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

V izkazu drugega vseobsegajočega donosa družba med postavkami, ki pozneje ne bodo prerazvrščene v poslovni izid, izkazuje aktuarske izgube iz naslova aktuarskega izračuna rezervacij za odpravnine ob upokojitvi.

Izkaz drugega vseobsegajočega donosa zajema tudi vnos čistega poslovnega izida.

Ob upoštevanju zgoraj navedenega celotni vseobsegajoči donos konec leta 2022 znaša 336.556 EUR.

RAZKRITJA K IZKAZU DENARNIH TOKOV

Družba sestavlja denarne tokove po posredni metodi.

Izkaz denarnih tokov

	v EUR	
	2022	2021
DENARNI TOKOVI IZ POSLOVANJA	205.956	2.141.802
DENARNI TOKOVI IZ NALOŽBENJA	56.652	(205.023)
DENARNI TOKOVI IZ FINANCIRANJA	(1.173.355)	(1.023.948)
DENARNA SREDSTVA IN DENARNI USTREZNIKI NA ZAČETKU OBDOBJA	1.006.294	93.463
Povečanje/zmanjšanje denarnih sredstev in denarnih ustreznikov	(910.747)	912.831
DENARNA SREDSTVA IN DENARNI USTREZNIKI NA KONCU OBDOBJA	95.547	1.006.294

* Pojasnila k računovodskim izkazom so del računovodskih izkazov in jih je potrebno brati v povezavi z njimi.

Denarni tok iz poslovanja je v letu 2022 pozitiven in vključuje predvsem prilive iz naslova prodaje storitev in izdelkov (večina vezana na Premogovnik Velenje), na drugi strani pa odlive za plače, DDV ter materiale in storitve. Denarni tok iz poslovanja je bil v letu 2022 v primerjavi s preteklim letom nižji, v glavnem zaradi sprememb stanja zalog, terjatev in obveznosti (spremembe pri izvedbi večjih projektov, odpis poslovnih terjatev zaradi sodne poravnave, sprememba pri oblikovanju rezervacij za namene tožb in danih jamstev).

Denarni tok iz naložbenja je pozitiven in vključuje prilive iz naslova dezinvestiranja naložbenih nepremičnin in odlive za investicije. Prilivi iz naslova dezinvestiranja so bili v letu 2022 v primerjavi s preteklim letom višji zaradi zaključenih postopkov dezinvestiranja poslovno nepotrebnega premoženja.

Denarni tok iz financiranja je negativen in vključuje odlive za odplačila finančnih obveznosti bankam ter obveznosti iz naslova finančnih najemov. V letu 2022 so bili odlivi za vračilo dolgoročnih posojil višji kot v preteklem letu zaradi izrednih odplačil vezanih na zaključene postopke dezinvestiranja.

Stanje *denarnih sredstev* ob koncu leta 2022 je glede na preteklo obdobje nižje (31. 12. 2021 so bila med denarnimi sredstvi na posebnih računih so izkazana sredstva za zavarovanje akreditiva - plačilo izvedeno v januarju 2022).

RAZKRITJA K IZKAZU SPREMEMB LASTNIŠKEGA KAPITALA

Bilančni dobiček ali izguba

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Čisti poslovni izid poslovnega leta	433.009	(18.564)
Preneseni dobiček/ prenesena izguba	(95.600)	(68.646)
Zmanjšanje (sprostitvev) kapitalskih rezerv	0	87.210
Bilančni dobiček ali izguba	337.409	0

Družba je na dan 31. 12. 2022 ugotovila čisti poslovni izid poslovnega leta v višini 433.009 EUR. Prav tako je spremenil zadržani poslovni izid za izgubo v višini – 95.600 EUR (na podlagi Aktuarskega poročila za 2022).

Prenesena izguba se je pokrila iz čistega poslovnega izida leta 2022.

3.5.9 POVEZANE OSEBE

Družba kot povezane družbe opredeljuje vse odvisne družbe v Skupini HSE. Med povezane družbe spadajo tudi pridružene družbe in skupaj obvladovane družbe, prav tako pa tudi družbe v večinski državni lasti.

Podatki o povezanih družbah

v EUR

	Prodaje	Nakupi	Terjatve	Obveznosti
HSE	816.606	0	1.277	0
DEM	1.442.827	0	91.597	0
TEŠ	654.637	524	179.730	0
HSE- ED Trbovlje	113	4.600	0	0
PV	20.285.514	877.986	1.795.026	393.478
RGP	71.490	47.018	8.946	5.986
HSE Invest	2.578	0	105	0
PLP	23.689	548	2.124	229
SIPOTEH	63.701	21.683	12.466	430
ECE	0	60	0	6
Skupaj 2022	23.361.155	952.419	2.091.271	400.129

Podatki o povezanih družbah predstavljajo vrednost čistih prihodkov od prodaje (prihodki od prodaje proizvodov in storitev, prihodki od najemnin) in drugih poslovnih prihodkov, oz. nakupi sredstev, stroškov (stroški blaga, materiala, storitev) in drugih poslovnih odhodkov.

Prometi prodaj in nakupov ne vključujejo prefakturiranja stroškov med družbami v skupini.

Stanje odprtih poslovnih terjatev s povezanimi osebami in stanje odprtih poslovnih obveznosti do povezanih oseb je razkrito v okviru razkritij postavk izkaza finančnega položaja.

Prodaja povezanim družbam:

- PV d. o. o. – urejanje transportnih poti, oskrba kopalnic, varovanje, storitve remonta, kopiranje in oblikovanje, prodaja zaščitnih sredstev, najem zgradb, kopirnih strojev in pitnikov, servis reševalne opreme, pranje oblačil, storitve praktičnega izobraževanja za potrebe proizvodnega procesa, čiščenje prostorov, storitve informatike in ekspedita.
- DEM d. o. o. – gradnja sončne elektrarne, čiščenje prostorov, elektro in strojno vzdrževanje, varovanje ter najem pitnikov.
- HSE d. o. o. – gradnja sončne elektrarne, storitve klicnega centra informacijskega sistema HSE, najem pitnikov.
- TEŠ d. o. o., vzdrževalna dela, varovanje, čiščenje prostorov, vulkanizerske storitve, pranje oblačil, dobava in montaža podestov na področju transporta produktov v TEŠ.
- RGP d. o. o. – vzdrževalna dela, prodaja zaščitnih sredstev, varovanje, čiščenje prostorov, fotokopiranje, najem pitnikov.
- Sipoteh d. o. o. – vzdrževalna dela, pranje in storitev ekspedita, najem prostora in pitnikov.
- PLP d. o. o. – vzdrževalna dela, pranje in storitev ekspedita, najem pitnikov.

Nakupi od povezanih družb:

- PV d. o. o. – delo strokovnih služb, najem prostorov in opreme, storitve IT laboratorijske raziskave, storitve ekologije in nakup materiala.

Terjatve in obveznosti predstavljajo stanja na dan 31. 12. 2022.

Družba je s povezanimi osebami (strankami) poslovala na osnovi sklenjenih pogodb in naročil, kjer so bile v medsebojnem prometu povezanih oseb uporabljene tržne in obligacijske zakonitosti.

Posamezni posli s povezanimi osebami (strankami) so razkriti v poročilu o poslih s povezanimi osebami, katero je dostopno na sedežu družbe.

Posli z Republiko Slovenijo in pravnimi osebami, ki so v neposredni večinski lasti Republike Slovenije

	<i>v EUR</i>			
	Odprte terjatve	Odprte obveznosti	Prihodki	Odhodki
KAMNOLOM VERD Podjetje za proizvodnjo kamnitih agregatov, d.o.o.	39	0	473	0
HSE INVEST družba za inženiring in izgradnjo energetskih objektov d.o.o.	105	0	2.578	0
GEN energija d.o.o.	22	0	0	0
HOLDING SLOVENSKE ELEKTRARNE d.o.o.	1.277	0	816.606	0
SIPOTEH, d.o.o., strojna in proizvodna oprema	12.466	430	63.701	21.683
Hidroelektrarne na Spodnji Savi, d.o.o.	0	0	817	0
INTEREUROPA d.d.	245	0	1.034	3.795
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.	0	6.509	0	12.048
PREMOGOVNIK VELENJE, d.o.o.	1.803.867	393.478	20.285.514	877.986
TERMOELEKTRARNA ŠOŠTANJ d.o.o.	179.730	0	659.433	524
DRAVSKE ELEKTRARNE MARIBOR d.o.o.	91.597	0	1.442.827	0
ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	615	808	6.216	119.726
SLOVENSKE ŽELEZNICE, d.o.o.	0	0	0	1.748
ELEKTRO CELJE, d.d.	1.051	0	9.962	0
ELES, d.o.o.	0	0	236	0
PLP Lesna industrija d.o.o.	2.124	229	23.689	548
RGP d.o.o., rekonstrukcije, gradnje, proizvodnja	8.946	5.986	71.490	47.018
DARS d.d.	0	0	0	3.272
POŠTA SLOVENIJE d.o.o.	0	11.741	0	51.663
RTH, Rudnik Trbovlje-Hrastnik d.o.o.-v likvidaciji	0	0	257	
ECE, energetska družba, d.o.o.	0	6	0	60

Družba v tabeli razkriva posle s pravnimi osebami, ki so v neposredni ali posredni večinski lasti Republike Slovenije.

3.5.10 PREJEMKI

	<i>v EUR</i>					
	Bruto plača	Drugi prejemki	Boniteta	Povračilo stroškov	Sejnine	Skupaj
Člani uprave	126.933	6.033	8.611	2.375	0	143.952
Skupaj 2022	126.933	6.033	8.611	2.375	0	143.952
Člani uprave	108.714	7.128	3.638	6.381	0	125.861
Skupaj 2021	108.714	7.128	3.638	6.381	0	125.861

Navedeni prejemki vsebujejo bruto vrednosti plač, regresa, bonitet, dodatnega pokojninskega zavarovanja in prejemke iz naslova povračil stroškov v zvezi z delom. Zgoraj navedene osebe niso prejele predujmov ali posojil, prav tako družba nima poroštev za obveznosti do teh oseb in poslovnih terjatev.

Družba nima zaposlenih oseb, za katere ne velja tarifni del kolektivne pogodbe.

3.5.11 FINANČNI INSTRUMENTI IN TVEGANJA**KREDITNO TVEGANJE**

Kreditno tveganje oz. tveganje zaupanja je tveganje neizpolnitve pogodbenih obveznosti s strani poslovnega partnerja. Kreditno tveganje, ki izhaja v razmerjih do naših kupcev, se v HTZ nanaša predvsem na realizacijo pogodbenih odnosov po pogodbah za izvedbo storitev za PV.

Glede na to, da glavnino terjatev HTZ-ja predstavljajo terjatve do PV, ki so poravnane ob zapadlosti ali predčasno, ugotavljamo, da je tveganje v letu 2022 uspešno obvladovano.

Izpostavljenost kreditnemu tveganju je majhna. V primeru neugodne situacije v PV se tveganje poveča.

Dolgoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti

	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	v EUR			
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Dolgoročno dani depoziti drugim	3.000	270.752	15.495	289.247
Skupaj 31.12.2022	3.000	270.752	15.495	289.247

	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	v EUR			
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Dolgoročno dani depoziti drugim		3.000	14.863	17.863
Skupaj 31.12.2021	0	3.000	14.863	17.863

Obrestne mere za dolgoročno dane depozite so nespremenljive (med 0,35 % do 4,25 % letno) in spremenljive (6M euribor+ 0,01 % marže)

Kratkoročne poslovne in finančne terjatve po rokih zapadlosti

	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	v EUR						
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 272 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročno dani depoziti drugim	1	0	0	0	0	0	1
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	2.091.271	0	0	0	0	0	2.091.271
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	310.159	62.462	0	0	0	2.514.181	2.886.802
Kratkoročno dani predujmi	49.439	0	0	0	0	0	49.439
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	299.514	0	0	0	0	0	299.514
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	12.840	0	0	0	0	316.163	329.003
Skupaj 31.12.2022	2.763.224	62.462	0	0	0	2.830.344	5.656.030

	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	v EUR						
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni naprej)	
Kratkoročno dani depoziti drugim	2.231	0	0	0	0	0	2.231
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	1.331.739	0	0	0	0	0	1.331.739
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	216.307	73.069	1.804	0	0	4.885.897	5.177.077
Kratkoročno dani predujmi	77.022	0	0	0	0	0	77.022
Kratkoročne poslovne terjatve do državnih in drugih inštitucij	348.998	0	0	0	0	0	348.998
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	6.145	0	0	0	0	316.163	322.308
Skupaj 31.12.2021	1.982.442	73.069	1.804	0	0	5.202.060	7.259.375

Tabela prikazuje kratkoročne terjatve brez popravkov vrednosti (v bruto vrednosti terjatev).

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih finančnih terjatev in posojil

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Stanje na dan 1.1.	61.415	61.415
Stanje na dan 31.12.	61.415	61.415

Gibanje popravkov vrednosti kratkoročnih poslovnih terjatev

	<i>v EUR</i>	
	2022	2021
Stanje na dan 1.1.	4.956.936	4.964.146
Izterjane odpisane terjatve	(1.108.414)	(3.515)
Oblikovanje popravkov vrednosti terjatev	14.928	0
Odprava popravkov terjatev	(14.507)	0
Dokončen odpis terjatev	(970.641)	(3.695)
Stanje na dan 31.12.	2.878.302	4.956.936

Družba je na dan 31. 12. 2022 preverila izračun popravka vrednosti poslovnih terjatev po modelu pričakovanih izgub (ECL) po MSRP 9 in ugotovila, da je potrebna odprava v višini 14.507 EUR.

Starostna struktura terjatev, za katero so oblikovani popravki je v glavnini nad 1 letom.

LIKVIDNOSTNO TVEGANJE

Likvidnostno tveganje oz. tveganje plačilne sposobnosti je tveganje, ki je povezano s primanjkljajem razpoložljivih finančnih virov in s tem nesposobnostjo družbe, da v roku poravnava svoje obveznosti.

Pomanjkanje likvidnih sredstev je bilo v letu 2022 prisotno manj, kot v preteklih letih, vendar je likvidnostna situacija še vedno zelo zahtevna. Izvajali smo aktivnosti dezinvestiranja poslovno nepotrebne premoženja. Pomanjkanje likvidnih sredstev smo v glavnem obvladovali s predčasnimi plačili s strani našega ustanovitelja, kot tudi z zamiki plačil obveznosti dobaviteljem. Zagotavljali smo redna izplačila plač zaposlenim, redna plačila finančnih obveznosti in redna ostala zakonska plačila (DDV,...), še vedno pa nismo uspeli zagotoviti rednega plačevanja vseh obveznosti do dobaviteljev.

Dolgoročne poslovne in finančne obveznosti po zapadlosti

	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	v EUR			
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	124.000	9.761	0	133.761
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	0	34.842	0	34.842
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	102.217	102.807	0	205.024
Skupaj 31.12.2022	226.217	147.410	0	373.627

	Zapadlost v plačilo			Skupaj
	v EUR			
	do 2 leti po datumu IFP	od 3 do 5 let po datumu IFP	nad 5 let po datumu IFP	
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	424.000	372.000	19.168	815.168
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	10.953	0	0	10.953
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	106.547	163.702	0	270.249
Skupaj 31.12.2021	541.500	535.702	19.168	1.096.370

Dolgoročne finančne obveznosti do bank in dolgoročne finančne obveznosti iz najemov, katere zapadejo v plačilo v letu 2023, so izkazane med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi do bank v višini 424.000 EUR ter med kratkoročnimi finančnimi obveznostmi iz najemov v višini 161.899 EUR.

Kratkoročne poslovne in finančne obveznosti po rokih zapadlosti

	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	v EUR						
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni)	
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	426.771	0	0	0	0	0	426.771
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	21.986	0	0	0	0	0	21.986
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	112.689	0	0	0	0	0	112.689
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	400.129	0	0	0	0	0	400.129
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	1.150.047	442	0	0	0	0	1.150.489
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	10.472	0	0	0	0	0	10.472
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenecv	2.032.323	0	0	0	0	0	2.032.323
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	482.088	0	0	0	0	0	482.088
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	243.431	0	0	0	0	0	243.431
Skupaj 31.12.2022	4.879.936	442	0	0	0	0	4.880.378

	Zapadlost v plačilo						Skupaj
	v EUR						
	nezapadle	zapadle do 3 mesece (do 90 dni)	zapadle od 3 do 6 mesecev (od 91 do 180 dni)	zapadle od 6 do 9 mesecev (od 181 do 270 dni)	zapadle od 9 do 12 mesecev (od 271 do 360 dni)	zapadle nad leto dni (od 361 dni)	
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	726.364	0	0	0	0	0	726.364
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do družb v skupini	10.741	0	0	0	0	0	10.741
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov do drugih	98.153	0	0	0	0	0	98.153
Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	393.915	0	0	0	0	0	393.915
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	2.127.962	2.141	0	0	0	0	2.130.103
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	55.023	0	0	0	0	0	55.023
Kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenecv	1.931.294	0	0	0	0	0	1.931.294
Kratkoročne poslovne obveznosti do državnih in drugih inštitucij	433.324	0	0	0	0	0	433.324
Druge kratkoročne poslovne obveznosti	282.734	0	0	0	0	0	282.734
Skupaj 31.12.2021	6.059.510	2.141	0	0	0	0	6.061.651

Tabela prikazuje kratkoročne obveznosti po rokih zapadlosti.

Na dan 31. 12. 2022 podjetje nima zapadlih neplačanih finančnih obveznosti do bank.

Na dan 31. 12. 2022 je stanje kratkoročnih sredstev 3.877.792 EUR ter stanje kratkoročnih obveznosti 6.479.574 EUR.

Izpostavljenost likvidnostnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank na dan 31. 12. 2022 je prikazana v spodnji tabeli. Zneski v tabeli niso diskontirani in vključujejo pogodbeno predvidene obresti in stroške morebitnih zavarovanj.

Izpostavljenost likvidnemu tveganju iz naslova finančnih obveznosti do bank

v EUR

	PREDVIDENI DENARNI TOKOVI					SKUPAJ
	DO 2 MESECA PO DATUMU IFP	OD 2 DO 12 MESECEV PO DATUMU IFP	OD 1 DO 2 LET PO DATUMU IFP	OD 2 DO 5 LET PO DATUMU IFP	OD 5 LET PO DATUMU IFP	
Finančne obveznosti do bank						
kratkoročna posojila	0	0	0	0	0	0
dolgoročna posojila	(123.721)	(311.925)	(129.537)	(10.786)	0	(575.969)
SKUPAJ	(123.721)	(311.925)	(129.537)	(10.786)	0	(575.969)

OBRESTNO TVEGANJE

Na dan 31. 12. 2022 ima družba vsa prejeta finančna posojila sklenjena po variabilnih obrestnih merah, ki so vezane na 6 mesečni EURIBOR. Družba na dan 31. 12. 2022 nima sklenjenih pogodb za obrestne zamenjave.

Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri

v EUR

FINANČNI INSTRUMENTI	Čisti poslovni izid 2022		Čisti poslovni izid 2021	
	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt	Povečanje za 50 bt	Zmanjšanje za 50 bt
Finančni instrumenti po variabilni obrestni meri	(4.050)	4.050	(10.332)	10.332
Finančne obveznosti	(4.050)	4.050	(10.332)	10.332

UPRAVLJANJE S KAPITALOM

Pojasnila za kapital so predstavljena v točki 3.5.8.12.

Upravljanje s kapitalom

v EUR

	31.12.2022	31.12.2021
Dolgoročne finančne obveznosti	133.761	815.168
Dolgoročne finančne obveznosti iz najemov	239.866	281.202
Kratkoročne finančne obveznosti	426.771	726.364
Kratkoročne finančne obveznosti iz najemov	134.675	108.894
Skupaj finančne obveznosti	935.073	1.931.628
Kapital	903.390	566.834
Finančne obveznosti/Kapital	1,04	3,41
Denar in denarni ustrezniki	95.547	1.006.294
Neto finančna obveznost	839.526	925.334
Neto dolg/kapital	0,93	1,63

Na dan 31. 12. 2022 je družba kapitalsko ustrezna, saj razpolaga z ustreznim kapitalom glede na obseg in vrste poslov, ki jih opravlja in glede na tveganja, ki jim je izpostavljena pri opravljanju teh poslov.

POŠTENE VREDNOSTI

Družba ocenjuje, da je knjigovodska vrednost finančnih instrumentov dovolj natančen približek za njihove poštene vrednosti, zato se poštene vrednosti le-teh niso ločeno opredeljevale.

Knjigovodske in poštene vrednosti finančnih instrumentov

v EUR

	31.12.2022		31.12.2021	
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost
Neizvedena finančna sredstva po pošteni vrednosti	103.170	103.170	946.380	946.380
Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	103.170	103.170	946.380	946.380
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	3.162.522	3.162.522	3.326.596	3.326.596
Finančne terjatve	289.248	289.248	20.094	20.094
Poslovne in druge terjatve	2.777.727	2.777.727	2.300.208	2.300.208
Denarna sredstva	95.547	95.547	1.006.294	1.006.294
Skupaj	3.265.692	3.265.692	4.272.976	4.272.976
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	5.547.432	5.547.432	7.563.043	7.563.043
Bančna posojila	560.532	560.532	1.541.532	1.541.532
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	4.986.900	4.986.900	6.021.511	6.021.511
Skupaj	5.547.432	5.547.432	7.563.043	7.563.043

Knjigovodske in poštene vrednosti finančnih instrumentov

v EUR

	31.12.2022				
	Knjigovodska vrednost	Poštena vrednost	1.raven	2. raven	3.raven
Neizvedena finančna sredstva po pošteni vrednosti	103.170	103.170			946.380
Za prodajo razpoložljiva finančna sredstva	103.170	103.170			946.380
Neizvedena finančna sredstva po odplačni vrednosti	3.162.522	3.162.522			3.326.596
Finančne terjatve	289.248	289.248			20.094
Poslovne in druge terjatve	2.777.727	2.777.727			2.300.208
Denarna sredstva	95.547	95.547			1.006.294
Skupaj	3.265.692	3.265.692			4.272.976
Neizvedene finančne obveznosti po odplačni vrednosti	5.547.432	5.547.432			7.563.043
Bančna posojila	560.532	560.532			1.541.532
Poslovne obveznosti in druge obveznosti	4.986.900	4.986.900			6.021.511
Skupaj	5.547.432	5.547.432			7.563.043

Tabela vsebuje podatke o razvrstitvi v ravni hierarhije poštene vrednosti le za sredstva in finančne obveznosti, ki so merjene po pošteni vrednosti in za katere se poštena vrednost razkriva.

3.6 DOGODKI PO DATUMU IZKAZA FINANČNEGA POLOŽAJA

Do sestave računovodskega poročila ni bilo pomembnih poslovnih dogodkov, ki bi vplivali na računovodske izkaze in razkritja v računovodskem poročilu za poslovno leto 2022.

Z dnem 31. 1. 2023 se je enota Praktično izobraževanje organizacijsko izločila iz družbe HTZ in se s 1. 2. 2023 umestila v družbo PV zaradi združevanja poslovnih funkcij znotraj Skupine PV.

S sklepom ustanovitelja je bila z dnem 17. 4. 2023 izvedena sprememba poslovodstva družbe - za generalnega direktorja družbe je bil za štiriletni mandat imenovan mag. Damijan Kanduti, ki družbo zastopa samostojno.

Generalni direktor družbe HTZ izjavlja, da je seznanjen z vsebino sestavnih delov letnega poročila družbe HTZ za leto 2022 in s tem tudi s celotnim letnim poročilom družbe HTZ za leto 2022.

Z njim se strinja in to potrjuje s svojim podpisom.

Velenje, 20. 4. 2023

Generalni direktor:
mag. Damijan Kanduti



Harmonija tehnologije in znanja